

*Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 30 июля 1999 года №25(176) «О результатах тематической проверки по вопросам организации и обеспечения полноты и своевременности поступления налоговых платежей в федеральный бюджет, правильности формирования и развития налогооблагаемой базы, соблюдения налогового законодательства при исчислении и уплате налоговых платежей, поступающих в федеральный бюджет, обоснованности и целевого использования налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей, погашения налоговых кредитов в налоговых органах, организациях, на добывающих предприятиях и предприятиях топливно-энергетического комплекса Республики Татарстан за 1998 год и I квартал 1999 года»:*

*Утвердить отчет.*

*Поддержать предложение аудитора Счетной палаты В. Г. Панкова о направлении по итогам проверки представлений Счетной палаты Президенту Республики Татарстан, Министру финансов Российской Федерации, информационных писем и отчета - Совету Федерации и Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации, а также Правительству Российской Федерации.*

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах тематической проверки по вопросам организации и обеспечения полноты и своевременности поступления налоговых платежей в федеральный бюджет, правильности формирования и развития налогооблагаемой базы, соблюдения налогового законодательства при исчислении и уплате налоговых платежей, поступающих в федеральный бюджет, обоснованности и целевого использования налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей, погашения налоговых кредитов в налоговых органах, организациях, на добывающих предприятиях и предприятиях топливно-энергетического комплекса Республики Татарстан за 1998 год и I квартал 1999 года**

**Основание для проведения проверки:** План работы Счетной палаты Российской Федерации на 1999 год (пункт 5.1.9), утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты 29 декабря 1998 года № 38 (151).

**Цель проверки:** определение причин отклонений в исполнении налоговых обязательств перед федеральным бюджетом, правильности формирования и развития налогооблагаемой базы, соблюдения налогового законодательства при исчислении и уплате налоговых платежей, экономической обоснованности и эффективности предоставления налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей, погашения инвестиционных налоговых кредитов на добывающих предприятиях и предприятиях топливно-энергетического комплекса Республики Татарстан.

**Предмет проверки:**

1. Динамика поступления налоговых платежей в федеральный бюджет.
2. Задолженность и причины ее образования по платежам при пользовании недрами по предприятиям топливно - энергетического комплекса и добывающим предприятиям.
3. Действенность мер, принимаемых налоговыми органами к предприятиям-недоимщикам, по своевременному поступлению налоговых платежей и сокращению недоимки, а также взаимодействие по этому вопросу с другими контролирующими органами.
4. Наличие, экономическая обоснованность и эффективность предоставленных добывающим предприятиям и предприятиям ТЭК налоговых льгот, инвестиционных налоговых кредитов и их эффективность.
5. Правильность применения нормативной базы и инструктивных материалов, действующих при исчислении платежей при пользовании недрами.
6. Состояние и формы расчетов с покупателями продукции за выполненные работы и оказанные услуги.

**Объекты проверки:**

1. Государственная налоговая инспекция по Республике Татарстан (ГНИ по Республике Татарстан).
2. Объединенная Государственная налоговая инспекция по Альметьевскому району и г. Альметьевску.
3. Открытое акционерное общество "Татнефть" (ОАО "Татнефть").

4. Нефтегазодобывающее управление "Елховнефть" Открытого акционерного общества "Татнефть" (НГДУ "Елховнефть").

5. Экологический фонд Республики Татарстан.

**Перечень изученных документов:**

1. Отчеты Государственной налоговой инспекции по Республике Татарстан, Объединенной Государственной налоговой инспекции по Альметьевскому району и по г. Альметьевску (формы 1-НМ, 4-НМ, 1-НОМ, 4-НОМ).

2. Акты документальных проверок добывающих предприятий и организаций и предприятий ТЭК, проведенных налоговыми органами (выборочно).

3. Учредительные документы ОАО "Татнефть", Положение о НГДУ "Елховнефть".

4. Бухгалтерский баланс с приложениями за 1998 г. и I квартал 1999 г. ОАО "Татнефть".

5. Расчеты платежей при пользовании недрами за 1998 г. и I квартал 1999 г. по ОАО "Татнефть".

6. Лицензии на право пользования недрами ОАО "Татнефть" (выборочно).

7. Первичные бухгалтерские документы по учету добычи нефти, акты приема и сдачи нефти, нормативы технологических потерь.

8. Акты проверок Госгортехнадзора ОАО "Татнефть".

9. Лицензии на право пользования рыбными и охотничьими ресурсами.

10. Законодательные и нормативные документы по вопросам начисления налогов и платежей в бюджет, предоставления налоговых льгот, отсрочек, рассрочек, инвестиционных налоговых кредитов.

11. Законодательные и нормативные документы Республики Татарстан.

В период проверки затребованные документы были предоставлены в полном объеме и своевременно.

Все цифровые данные в акте приведены в деноминированных рублях.

Акты проверок подписаны без замечаний.

**Проверкой установлено:**

По состоянию на 1 апреля 1999 г. на налоговом учете в Государственной налоговой инспекции по Республике Татарстан состоит 46376 предприятий и организаций, их них предприятий ТЭК - 314, в т.ч. добывающих - 45. К основным предприятиям топливно-энергетического комплекса относятся ОАО "Татнефть", ОАО "Нижнекамскнефтехим", ПЭО "Татэнерго". Добывающие предприятия республики представлены следующими основными предприятиями: ОАО "Татнефть", ЗАО "Татнефтеотдача", ЗАО "Татнефтепром", ЗАО "Татойлгаз".

За 1998 г. в консолидированный бюджет мобилизовано налоговых платежей на сумму 15520,3 млн. руб., в т.ч. в федеральный бюджет - 1352,5 млн. руб. (8,7% от общего объема поступлений). За I квартал 1999 г. в бюджеты всех уровней поступило налоговых платежей на сумму 3028,5 млн. руб., в т.ч. в федеральный бюджет - 487,0 млн. руб. (16,1% от общего объема поступлений).

Предприятиями ТЭК мобилизовано в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды за 1998 г. 4244,2 млн. руб. (27,3% от общей суммы собранных платежей), в т.ч. в федеральный бюджет - 517,9 млн. руб. (12,2%).

За I квартал 1999 г. данными предприятиями перечислено в консолидированный бюджет 661,3 млн. руб. (16,8%), в т.ч. в федеральный бюджет - 101,1 млн. руб. (15,3%).

Предприятия топливно-энергетического комплекса являются в республике бюджетобразующими. Одним из крупнейших среди них является ОАО "Татнефть". Доля поступлений данного предприятия по акцизам на нефть к общей сумме поступлений по указанному налогу в целом в бюджет по Республике Татарстан по состоянию на 1 января 1999 г. составила 98,0 %, по состоянию на 1 апреля 1999 г. - 90,3 %. Основными направлениями деятельности ОАО "Татнефть" являются разведка, разработка, добыча и реализация нефти. Компания занимает четвертое место среди нефтедобывающих компаний России по объему добычи нефти. ОАО "Татнефть" добыло в 1996 г. 23,3 млн. тонн нефти, в 1997 г. - 22,3 млн. тонн, в 1998 г. - 23,1 млн. тонн, за I квартал 1999 г. - 5,7 млн. тонн.

По состоянию на 1 января 1999 г. задолженность по Республике Татарстан по налоговым платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды составила 7132,3 млн. руб. (в т.ч. отсроченные - 396,8 млн. руб.), в т.ч. в федеральный бюджет - 4039,8 млн. руб. (в т.ч. отсроченные - 218,5 млн. рублей).

По состоянию на 1 апреля 1999 г. задолженность составила 6306,2 млн. руб. (в т.ч. отсроченные - 339,2 млн. руб.), в т.ч. в федеральный бюджет - 3758,4 млн. руб. (в т.ч. отсроченные - 222,1 млн. рублей).

При этом задолженность по налоговым платежам в бюджет по состоянию на 1 января 1999 г. по отношению к поступлениям налоговых платежей за 1998 г. составила 46,0 %, по состоянию на 1 апреля 1999 г. данное отношение составило 208,2 % (то есть, платежи за I квартал 1999 г. почти в 2 раза меньше суммы задолженности по состоянию на 1 апреля 1999 года).

Следует отметить, что задолженность по налоговым платежам в республике по состоянию на 1 апреля 1999 г. по сравнению с задолженностью по состоянию на 1 января 1999 г. как в целом в консолидированный бюджет, так и в федеральный бюджет увеличилась, но при этом задолженность по налоговым платежам по предприятиям ТЭК уменьшилась и составила соответственно по состоянию на 1 января 1999 г. всего - 962,6 млн. руб. (19,8%), в т.ч. в федеральный бюджет - 252,3 млн. руб. (10,7%), по состоянию на 1 апреля 1999 г. всего - 175,3 млн. руб. (2,8%), в т.ч. в федеральный бюджет - 59,6 млн. рублей (1,6 процента). Одновременно сократился удельный вес задолженности в федеральный бюджет.

Основными факторами, сдерживающими поступление налогов в бюджет, являются неплатежи между предприятиями за реализованную продукцию (работы, услуги), а также значительный объем безденежных зачетов. Так, например, по ОАО "Татнефть" в составе выручки от реализации продукции на внутреннем рынке (экспорт нефти составляет порядка 20%) за 1998 г. денежные средства за реализованную продукцию, выполненные работы и оказанные услуги составили 10,1%, неденежные формы расчетов – 60,1%, ценные бумаги (векселя) – 29,8 %. По ЗАО "Татнефтеотдача" расчеты за отпущенную продукцию произведены в форме векселей и взаимозачетов в 1998 г. 69,5 % от общей выручки, а денежные поступления составили 30,5 %. В I квартале 1999 г. ЗАО "Татнефтеотдача" проведено взаимозачетов на 48,3 млн. руб. (46%), денежные поступления составили 55,6 млн. руб. (54%).

В 1998 г. в целом по республике в общем объеме реализованной продукции удельный вес товарообменных (бартерных) операций составил 42 %, взаимозачеты - 18,4 процента. В I квартале 1999 г. из реализованной продукции на сумму 13387,6 млн. руб. бартерные операции составили 34,8 %, взаимозачеты -14,4 %.

По предприятиям ТЭК(а) за 1998 г. из выручки от реализации продукции (работ, услуг) 35864,8 млн. руб. 30 % составляют товарообменные операции, 18,4 %- взаимозачеты. В I квартале 1999 г. предприятиями ТЭК реализовано продукции (работ, услуг) по бартеру на 27,5 %, в порядке взаимозачета –34,8 %.

С целью снижения недоимки по платежам в бюджет и повышению собираемости налоговых платежей налоговыми органами республики принимаются меры, предусмотренные действующим законодательством (выставление инкассовых поручений, изъятие наличных денежных средств, обращение взыскания на имущество предприятий, вручение требований по уплате налогов).

Кроме того, наряду с традиционными методами принудительного взыскания недоимки налоговые органы республики используют нетрадиционные методы работы. Так, например, в г. Альметьевске создан и работает постоянно действующий Межведомственный Совет по работе с недоимкой в составе руководителей налоговой инспекции, налоговой полиции и прокурора города, на заседаниях которого заслушиваются руководители предприятий-недоимщиков. Проведение таких заседаний дает положительные результаты. Так, в I квартале 1999 г. были заслушаны руководители 14 предприятий–недоимщиков и 39 предпринимателей физических лиц по вопросам погашения недоимки, в результате проведенной работы поступило налогов на сумму 22,5 млн. руб., в т.ч. в федеральный бюджет – 10,3 млн. рублей.

В целях обеспечения контроля за повышением собираемости налоговых и других обязательных платежей в бюджет по ГНИ по Республике Татарстан издан приказ от 25.01.99 г. № 10д, согласно которому за основными бюджетообразующими предприятиями закреплены квалифицированные специалисты, осуществляющие ежедневный оперативный контроль за поступлением налогов, утверждаются графики погашения задолженности.

Также приказом ГНИ по Республике Татарстан от 30.11.98 № 126д "Об усилении контроля за мобилизацией платежей в бюджет" за каждым районом Республики закреплены заместители руководителя и начальники отделов.

Эффективность работы налоговых органов по повышению собираемости налоговых платежей в бюджет и снижению недоимки значительно снизилась вследствие следующих факторов:

-отмена Указом Президента Российской Федерации от 15 ноября 1997 г. № 1233 "О признании утратившими силу некоторых Указов Президента Российской Федерации" права применения налоговыми органами меры бесспорного взыскания недоимки по платежам в бюджет в виде обращения взыскания на суммы, причитающиеся недоимщику от его дебиторов (по итогам за 1998 г. дебиторская задолженность предприятий республики составила 42087,2 млн. руб., в т.ч. просроченная - 18695,2 млн. руб., за I квартал 1999 г. - 51412,5 млн. руб., в т.ч. просроченная - 20195,6 млн. рублей);

-отмена пунктов 1-4 Указа Президента Российской Федерации от 18 августа 1996 г. № 1212 "О мерах по повышению собираемости налогов и других обязательных платежей и упорядочению наличного и безналичного денежного обращения" в части счетов недоимщиков (например, ОАО "Татнефть" имеет 71 расчетный и валютный счет в 26 банках Российской Федерации, ПЭО "Татэнерго" - 40 счетов в 14 коммерческих банках);

- установление очередности на перечисление денежных средств в бюджет и внебюджетные фонды и денежных средств для расчетов по оплате труда при недостаточности средств на счете плательщика в порядке календарной очередности поступления платежных документов (Федеральный закон от 26 марта 1998 г. № 42-ФЗ "О федеральном бюджете на 1998 год", Федеральный закон от 22 февраля 1999 г. № 36-ФЗ "О федеральном бюджете на 1999 год").

Согласно Закону Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" (с учетом изменений и дополнений) налог на добавленную стоимость, акцизы на отдельные группы и виды товаров, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, зачисляемые в специальный внебюджетный фонд Российской Федерации, платежи за пользование природными ресурсами, зачисляемые в федеральный бюджет, в республиканский бюджет республики в составе Российской Федерации, в краевые, областные бюджеты краев и областей, областной бюджет автономной области, окружные бюджеты автономных округов и районные бюджеты районов в порядке и на условиях, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации относятся к федеральным налогам, при этом в соответствии с указанным законом федеральные налоги (в том числе размеры их ставок, объекты налогообложения, плательщики налогов) и порядок зачисления их в бюджет или во внебюджетный фонд устанавливаются законодательными актами Российской Федерации и взимаются на всей ее территории.

В соответствии с первой частью Налогового кодекса Российской Федерации, введенного в действие с 1 января 1999 г., НДС, акцизы на отдельные виды минерального сырья, налог на прибыль организаций, налог на пользование недрами, налог на воспроизводство минерально-сырьевой базы, лесной налог, водный налог, экологический налог также относятся к федеральным налогам и сборам.

Согласно Федеральному закону от 26 марта 1998 г. № 42-ФЗ "О федеральном бюджете на 1998 год" и Федеральному закону от 22 февраля 1999 г. "О федеральном бюджете на 1999 год" формирование федерального бюджета на соответствующие годы производится за счет:

- налога на прибыль - по установленным ставкам в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), производимые (выполняемые, оказываемые) на территории Российской Федерации, - в размере 75 % доходов, с 1 апреля 1999 г. - 85 процентов;
- акцизов на нефть (включая газовый конденсат), акцизов на услуги по ее перекачке и акцизов на природный газ, бензин - в размере 100 % доходов;
- платежей за загрязнение окружающей природной среды и другие виды вредного воздействия - по нормативам, установленным законодательством Российской Федерации;
- плат за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами - в размере 40 процентов доходов;
- плат за пользование водными объектами - в размере 40 процентов доходов.

В своей деятельности налоговые органы республики и налогоплательщики руководствуются соглашениями между Правительствами Российской Федерации и Республики Татарстан от 15 февраля 1994 года и от 17 марта 1999 года "О бюджетных взаимоотношениях между Российской Федерацией и Республикой Татарстан", подписанными в соответствии с Договором Российской Федерации и Республики Татарстан от 15 февраля 1994 г. "О разграничении предметов ведения и взаимности делегирования полномочий между органами государственной власти Российской Федерации и органами государственной власти Республики Татарстан".

В соответствии с указанными соглашениями зачисление НДС в федеральный бюджет производится по ставке 50 процентов. В результате потери федерального бюджета, определенные экспертным путем составили за 1998 г. 175,3 млн. руб., за I квартал 1999 г. - 78,5 млн. рублей.

Исчисление федеральных налоговых платежей по налогу на прибыль и НДС в Республике Татарстан производится в соответствии с нормативами, установленными федеральным законодательством, а перечисление указанных налогов по уровням бюджетов производится согласно соглашениям от 15 февраля 1994 г. и от 17 марта 1999 года.

Согласно Соглашению от 15 февраля 1994 г. "О бюджетных взаимоотношениях между Российской Федерацией и Республикой Татарстан" в бюджете Республики Татарстан предусмотрено оставлять акцизы на нефть и газ, плату за землю. При этом следует отметить, что в бюджете Республики Татарстан за 1998 год фактически оставался также ряд других налоговых платежей: плата за пользование недрами, плата за пользование водными объектами, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, плата за загрязнение окружающей среды, плата за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами, лесные подати, не предусмотренные вышеназванным соглашением.

Аналогично Соглашением от 17 марта 1999 г. "О бюджетных взаимоотношениях между Российской Федерацией и Республикой Татарстан" предусмотрено оставлять в республиканском бюджете акцизы на нефть, включая экспорт, природный газ, плату за пользование недрами, земельный налог. Также при этом в I квартале 1999 г. в бюджет республики полностью зачислялись другие налоги: плата за пользование водными объектами, плата за загрязнение окружающей среды, плата за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами, лесные подати, не предусмотренные соглашением от 17 марта 1999 года.

Исходя из Соглашения от 15 февраля 1994 г. "О бюджетных взаимоотношениях между Российской Федерацией и Республикой Татарстан", в 1998 г. акцизы на нефть и газ, плату за землю предусмотрено оставлять в республиканском бюджете в целях финансового обеспечения реализации на территории Республики Татарстан экологических программ, связанных с необходимостью восстановления природных ресурсов и защитой окружающей среды.

Соглашением от 17 марта 1999 г. "О бюджетных взаимоотношениях между Российской Федерацией и Республикой Татарстан" в 1999 г. предусмотрено оставлять в бюджете республики акцизы на нефть, включая экспорт, природный газ, плату за пользование недрами, земельный налог с целью развития нефтедобывающей отрасли Республики Татарстан с учетом истощения запасов нефти.

Также необходимо отметить, что в законах о бюджетной системе Республики Татарстан на 1998 и 1999 годы не выделена доля средств, аккумулированных в бюджете республики за счет федеральных налогов, оставленных в соответствии с соглашениями и их направление на конкретные программы.

Следует подчеркнуть, что соглашениями от 15 февраля 1994 г. и от 17 марта 1999 г. не предоставлено права органам исполнительной власти Республики Татарстан изменять ставку налога, устанавливая дополнительные льготы по федеральным налогам.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 8 апреля 1997 г. № 408 (в редакции Постановления Правительства РФ от 6 сентября 1998 г. № 1069) «О дифференцированных ставках акциза на нефть, включая стабилизированный газовый конденсат, добываемую на территории Российской Федерации» для предприятий Республики Татарстан установлены дифференцированные ставки акциза на нефть и стабилизированный газовый конденсат (в рублях за 1 тн):

- ОАО «Татнефть»	65,340
- ЗАО «Татех»	32,358
- ЗАО «Татойлгас»	28,002
- ЗАО «Татнефтеотдача»	40,982

- ОАО «Булгарнефть»	84,005
- ОАО «Татнефтепром»	28,002

Постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 29 января 1996 г. № 56 «Об установлении ставок акциза на нефть, добываемую на территории республики Татарстан» с января 1996 года по нефти, добытой на территории республики Татарстан, для нефтедобывающих предприятий республики установлена единая ставка акциза для всех предприятий в размере 50,000 рублей за одну тонну.

При этом следует отметить, что основные нефтяные месторождения Республики Татарстан эксплуатируются 50 и более лет и находятся на поздней стадии разработки. В связи с выработкой на 80 % запасов основных месторождений ухудшились их структура и технико-экономические показатели добычи нефти – среднесуточный дебит скважин ниже среднеотраслевого уровня почти в 2 раза, обводненность добываемой продукции существенно выше среднеотраслевой. Действующая в настоящее время ставка акциза для основного нефтедобывающего предприятия Республики ОАО "Татнефть" 65,34 руб. за тонну, установленная Постановлением Правительства Российской Федерации от 8 апреля 1997 г. № 408, выше средневзвешенной ставки на 15,8 процента.

Законом Республики Татарстан от 27 декабря 1997 г. № 1445 «О бюджетной системе Республики Татарстан на 1998 год» и Законом Республики Татарстан от 22.12.98 г. № 1924 «О бюджетной системе Республики Татарстан на 1999 год» по акцизу на нефть предусмотрены следующие льготы по нерентабельным скважинам по ОАО «Татнефть» и по другим нефтедобывающим компаниям Республики (не предусмотренные федеральным законодательством):

- акциз на нефть из убыточных, малодобитных и высокообводненных скважин исчисляется по ставке 15 руб. за 1 тонну нефти;

- акциз на нефть при применении новых (гидродинамических, физико-химических, тепловых, газовых, геолого-физических и микробиологических) методов повышения нефтеотдачи (МУНы) исчисляется по ставке 15 руб. за 1 тонну нефти;

- акциз на нефть при добыче из новых месторождений исчисляется по ставке 25 руб. за тонну нефти.

В результате применения льгот, предусмотренных республиканским законодательством, потери бюджета по акцизу на нефть (расчетно) составили по ОАО "Татнефть" за 1998 г. – 652,9 млн. руб., за I квартал 1999 г. – 189,2 млн. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 27 июля 1996 г. № 908 "О взимании акциза с экспортируемых из Российской Федерации нефти и природного газа" при осуществлении экспорта нефти с таможенной территории Российской Федерации уплачивается акциз на нефть нефтедобывающими предприятиями в федеральный бюджет таможенному органу по ставке 65,340 руб. за 1 тонну. Налоговые органы должны производить возврат сумм акцизов с экспортируемой нефти при представлении соответствующего подтверждения таможенного органа о произведенной оплате акциза и факте экспорта.

До начала 1998 г. Госналогслужбой России и Минфином России производились зачеты по ОАО "Татнефть" (плательщику акцизов на экспортируемую нефть) по уплаченному акцизу на экспортируемую нефть в счет погашения задолженности в федеральный бюджет по налогу на прибыль и НДС (в 1997 г. было начислено акциза на экспортируемую нефть в размере 519,6 млн. руб., и эта же сумма зачтена в федеральный бюджет, за 1998 г. было начислено акциза на экспортируемую нефть – 607,0 млн. руб., за I квартал 1999 г. – 227,0 млн. рублей).

В связи с принятием Федерального закона от 26 марта 1998 г. № 42-ФЗ «О федеральном бюджете на 1998 год» и Указа Президента Российской Федерации от 5 мая 1998 г. № 495 «О дополнительных мерах по обеспечению выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы и оздоровлению государственных финансов» и ввиду противоречия проведения данного зачета указанным нормативным актам зачет уплаченного акциза в федеральный бюджет таможенному органу в счет задолженности в федеральный бюджет по налогу на прибыль и НДС с 1998 года не производится. При этом следует отметить, что нефтедобывающим предприятиям, начиная с 1998 г., не возмещаются суммы уплаченного ими акциза на экспортируемую нефть ни из федерального бюджета, ни из бюджета республики, тем самым создаются финансовые трудности у нефтедобывающих предприятий.

В соответствии со статьей 41 Федерального закона от 26 марта 1998 г. № 42-ФЗ "О федеральном бюджете на 1998 год" Правительство Российской Федерации должно было внести изменения в соглашения с субъектами Российской Федерации, содержащие иные нормы межбюджетных взаимоотношений, и привести их в соответствие с указанным законом.

Кроме того, Указом Президента Российской Федерации от 5 мая 1998 г. № 495 "О дополнительных мерах по обеспечению выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы и оздоровлению государственных финансов" Правительство Российской Федерации обязано приостановить действие двухсторонних соглашений с субъектами Российской Федерации, содержащих нормы межбюджетных взаимоотношений, противоречащие Федеральному закону от 26 марта 1998 г. № 42-ФЗ. Требования названных законодательных актов до сих пор не выполнены.

В силу того, что Федеральным законом "О федеральном бюджете на 1998 год" предусмотрено, что доходы федерального бюджета формируются за счет 100 % поступлений доходов в виде акциза на нефть, в результате этого федеральный бюджет недополучает значительные суммы акцизов на нефть. Так, например, по ОАО "Татнефть" федеральный бюджет недополучил за 1998 г. 1061,2 млн. руб., за I квартал 1999 г. - 190,8 млн. рублей (без учета вышеперечисленных льгот, предоставленных республиканским законодательством).

Указом Президента Республики Татарстан от 23 октября 1995 г. № УП-720 «О мерах по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в ветхом жилищном фонде, и реконструкции кварталов ветхого жилья» предусмотрено, что одним из дополнительных источников формирования Государственного внебюджетного жилищного фонда Республики Татарстан является акциз с реализации нефти в размере 15 руб. с каждой тонны, при этом 15 руб. с каждой тонны уплачивается в данный фонд предприятием как с рентабельных месторождений, так и с нерентабельных (малодебитных, МУНов, новых месторождений).

Оставшаяся сумма от исчисленного акциза на нефть (разница между исчисленным акцизом и перечислением в Государственный внебюджетный жилищный фонд Республики Татарстан) перечисляется в республиканский бюджет Республики Татарстан.

Таким образом, исчисление акциза на нефть производится по нормам, установленным федеральным законодательством, но при этом применяются ставки и льготы, предусмотренные законодательством Республики Татарстан (не предусмотренные федеральным законодательством) и указанными выше соглашениями. Распределение по уровням регионального бюджета производится согласно республиканскому законодательству.

Законом Российской Федерации от 21 февраля 1992 года № 2395-1 (с учетом изменений и дополнений) «О недрах» и постановлением Правительства Российской Федерации от 28 октября 1992 г. № 828 (с учетом изменений и дополнений) «Об утверждении положения о порядке и условиях взимания платежей за право на пользование недрами, акваторией и участками морского дна» установлены порядок и условия взимания платежей за пользования недрами в Российской Федерации и определены предельные ставки платы за пользование недрами в размере 6-16 % от стоимости добытого минерального сырья. При этом конкретные размеры ставок должны определяться в лицензиях по каждому конкретному месторождению.

Законом Республики Татарстан от 25 декабря 1992 г. №1722-ХI «О недрах» и постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 28 августа 1992 г. № 495 (в редакции Постановления Кабинета Министров Республики Татарстан от 20 июля 1998 г. № 406) «Об утверждении и введении в действие временного положения о порядке лицензирования пользования недрами в Республике Татарстан и Положения о плате за пользование недрами в Республике Татарстан», законами Республики Татарстан «О бюджетной системе Республики Татарстан» на 1998 и 1999 гг. установлены порядок и условия взимания платежей за пользования недрами в Республике и определена ставка платы по нефти и газу в размере минимальной 6 % от цены реализации добытого ресурса (не по ставкам регулярных платежей, определенных в лицензиях по каждому конкретному месторождению, как это предусмотрено постановлением Правительства Российской Федерации от 28 октября 1992 г. "Об утверждении положения о порядке и условиях взимания платежей за право на пользование недрами, акваторией и участками морского дна").

Следует иметь в виду, что статьей 41 Закона Российской Федерации от 21 февраля 1992 года № 2395-1 (с учетом изменений и дополнений) «О недрах» определено, что размеры платежей за добычу полезных ископаемых устанавливаются с учетом горно-геологических и экономических условий, а из статьи 46 этого же закона следует, что акцизы на отдельные виды минерального сырья, добываемого из месторождений с относительно лучшими горно-геологическими условиями и экономико-географическими характеристиками, могут вводиться Правительством Российской Федерации в соответствии с Законом "Об акцизах".

Право пользования недрами закреплено лицензиями. По состоянию на 1 января 1999 г. в Республике Татарстан 273 предприятия имеют лицензии на право пользования недрами.

Проверка показала, что лицензии на право пользования недрами, выданные Министерством природных ресурсов Российской Федерации и органами исполнительной власти Республики Татарстан, оформлены с нарушением требований Закона Российской Федерации от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 (с учетом изменений и дополнений) "О недрах" и Положения о порядке лицензирования пользования недрами в Республике Татарстан, утвержденного постановлением Кабинета министров Республики Татарстан от 28 августа 1992 г. № 495 «Об утверждении и введении в действие временного положения о порядке лицензирования пользования недрами в Республике Татарстан и положения о плате за пользование недрами в Республике Татарстан». В частности, в лицензиях не установлены размеры, условия, форма и порядок внесения платежей за пользование природными ресурсами. То есть, в республике при предоставлении права на пользование недрами нарушаются требования Закона Российской Федерации "О недрах", регламентирующие порядок выдачи лицензий, их содержание, что непосредственно отрицательно влияет на платность использования недр.

Согласно Закону Республики Татарстан от 27 декабря 1997 г. № 1445 "О бюджетной системе Республики Татарстан на 1998 год" и Закону Республики Татарстан от 22 декабря 1998 г. № 1924 "О бюджетной системе Республики Татарстан на 1999 год" по плате за недра по ОАО "Татнефть" и по другим нефтедобывающим компаниям по нерентабельным месторождениям предусмотрены следующие льготы:

-по убыточным малодебитным и высокообводненным скважинам - снижение на 50 % платы за добытые полезные ископаемые в части платежей в республиканский бюджет;

-по МУНам и новым месторождениям - освобождение от платы за недра.

В результате предоставленных льгот по плате за недра по ОАО "Татнефть" в целом бюджет недополучил за 1998 г. 123,2 млн. руб., в т.ч. федеральный бюджет – 49, 3 млн. рублей (40%) и за I квартал 1999 г. соответственно 21,8 млн. руб. и 8,7 млн. рублей.

В соответствии с Законом Российской Федерации от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 (с учетом изменений и дополнений) "О недрах" платежи за добычу углеводородного сырья распределяются в следующем порядке:

местный бюджет- 30%;

бюджет субъекта Российской Федерации- 30%;

федеральный бюджет- 40%.

Согласно же законам Республики Татарстан «О бюджетной системе Республики Татарстан» на 1998 и 1999 гг. данное распределение по уровням бюджетов принято в следующем соотношении:

местный бюджет– 30%;

республиканский бюджет – 70 процентов.

В результате того, что сумма платы за недра полностью в 1998 г. и I квартале 1999 г. остается в бюджете республики (при этом соглашением от 15 февраля 1994 г. в 1998 г. не предусмотрено оставлять в республиканском бюджете плату за недра) федеральный бюджет недополучил по плате за недра по ОАО "Татнефть" за 1998 г. 198, 3 млн. руб., за I квартал 1999 г. –57,2 млн. рублей (по правилам отражения в бухгалтерском балансе и без учета вышеперечисленных льгот, предусмотренных республиканским законодательством).

Федеральным законом от 3 марта 1995 года № 27-ФЗ "О недрах" (статья 41), инструкцией Государственной налоговой службы Российской Федерации от 30 января 1993 г. № 17, Министерства финансов Российской Федерации от 4 февраля 1993 г. № 8, Федерального горного и промышленного надзора России от 4 февраля 1993 г. № 17/41 "О порядке и сроках внесения в бюджет платы за право на пользование недрами" (пункт 11), типовыми методическими указаниями по согласованию планов развития горных работ и нормативных потерь и разубоживания полезных ископаемых, утвержденными Госгортехнадзором СССР 25 октября 1977 г. (п.п. 1.1, 3.6), установлено, что нормативы технологических потерь нефти при сборе, подготовке и транспортировке устанавливаются ежегодными планами горных работ и согласовываются с органами государственного горного надзора. Однако, во время проверки план развития горных работ в НГДУ "Елховнефть" отсутствовал и представленные документы по нормативам технологических потерь нефти при ее сборе, подготовке и транспортировке на 1998 г. и 1999 г. утверждены главным инженером ОАО "Татнефть" Ш. Ф. Тахаутдиновым, где суммарные потери углеводородов определены по каждому НГДУ и колеблются в пределах в 1998 г. от 3,1 до 33,6 тыс. т/ год и 1999 г. от 3,4 до 33, 25 тыс. т/ в год. Нормативные технологические потери по НГДУ "Елховнефть" в 1998 г. – 13,1 тыс. т/год, в 1999 г. – 11,97 тыс. т/год (по ОАО "Татнефть" в 1998 г. -166,5 тыс. т/год, в 1999 г. –157,41 тыс. т/год).

Инструкцией Государственной налоговой службы Российской Федерации от 30 января 1993 г. № 17, Министерства финансов Российской Федерации от 4 февраля 1993 г. № 8, Федерального горного и промышленного надзора России от 4 февраля 1993 г. № 17/41 "О порядке и сроках внесения в бюджет платы за право на пользование недрами" (пункт 29) предусмотрено, что проверка правильности исчисления сумм платежей за право пользования недрами производится непосредственно на предприятиях инспекторами государственных налоговых инспекций и органов Федерального горного и промышленного надзора России, которые соответственно проверяют соблюдение установленного порядка расчетов платежей и техническую обоснованность исходных данных, однако за проверяемый период в НГДУ "Елховнефть" не было проведено ни одной совместной проверки Госналогинспекцией по Республике Татарстан и Управлением Приволжского округа Госгортехнадзора России.

Согласно Федеральному закону от 30 декабря 1995 г. № 224-ФЗ «О ставках отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы» по нефти и конденсату установлена ставка отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы в размере 10 % от стоимости первого товарного продукта, полученного и реализованного из фактически добытых полезных ископаемых. В соответствии с Законом Республики Татарстан от 27 декабря 1997 г. № 1445 «О бюджетной системе Республики Татарстан на 1998 год» и Законом Республики Татарстан от 22 декабря 1998 г. № 1924 «О бюджетной системе Республики Татарстан на 1999 год» установлена ставка платы на воспроизводство запасов минеральных ресурсов и повышение эффективности добычи полезных ископаемых, зачисляемых в Фонд воспроизводства минеральных ресурсов и повышения эффективности добычи полезных ископаемых, в размере 8 % от стоимости реализованной нефти.

Законом Республики Татарстан от 27 декабря 1997 г. № 1445 "О бюджетной системе Республики Татарстан на 1998 год" и Законом Республики Татарстан от 22 декабря 1998 г. № 1924 " О бюджетной системе Республики Татарстан на 1999 год" предусмотрены льготы по плате на воспроизводство минеральных ресурсов по ОАО "Татнефть" и по другим нефтедобывающим компаниям Республики по нерентабельным месторождениям:

-МУНы и новые месторождения освобождены от отчислений в фонд воспроизводства запасов минеральных ресурсов и повышения эффективности добычи полезных ископаемых Республики Татарстан.

Согласно федеральным законам «О федеральном бюджете» на 1998 и 1999 гг. отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы должны направляться в федеральный фонд воспроизводства минерально-сырьевой базы, а затем в фонды воспроизводства минерально-сырьевой базы субъектов Российской Федерации для целевого финансирования работ по воспроизводству минерально-сырьевой базы в соответствии с территориальными программами.

В результате применения вышеперечисленных льгот по отчислениям на воспроизводство минерально-сырьевой базы и республиканской ставки, отличающейся от ставки, установленной федеральным законодательством, по ОАО "Татнефть" внебюджетный фонд воспроизводства минерально-сырьевых ресурсов недополучил за 1998 г. 279,4 млн. руб., за I квартал 1999 г. – 75,2 млн. рублей (по правилам отражения в бухгалтерском балансе).

Все отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы за проверяемый период в республике направлялись во внебюджетный фонд воспроизводства минерально-сырьевых ресурсов, консолидированный в республиканском бюджете (однако соглашениями от 15 февраля 1994 г. и от 17 марта 1999 года отчисления на

воспроизводство минерально-сырьевой базы не предусмотрены). В результате федеральный фонд воспроизводства минерально-сырьевой базы недополучил по экспертной оценке 73,3 млн. рублей.

Федеральным законом от 6 мая 1998 г. № 71-ФЗ "О плате за пользование водными объектами" предусмотрено зачисление платы за пользование водными объектами в Федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации в следующем соотношении: 40% - в Федеральный бюджет, 60% - в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июля 1998 г. № 818 утверждены минимальные и максимальные ставки платы за пользование водными объектами по бассейнам рек, озерам, морям и экономическим районам. Для пользователей Поволжского экономического района бассейна реки Волга определена ставка от 60 до 80 рублей за одну тысячу кубических метров забора воды в пределах установленных лимитов.

Согласно Положению "О плате за водные, рыбные и охотничьи ресурсы Республики Татарстан", утвержденному постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 3 мая 1994 г. N 193, законам Республики Татарстан "О бюджетной системе Республики Татарстан на 1998 и 1999 гг.", постановлению Кабинета Министров Республики Татарстан от 19 февраля 1998 года № 58 установлена плата за пользование водными ресурсами по ставке 65,48 рублей за 1000 кубических метров забранной воды. Плата на воспроизводство поверхностных водных ресурсов по ставке 50 рублей за 1000 кубических метров забранной воды полностью перечисляется всеми пользователями на специальные счета Экологического фонда Республики Татарстан и используется в соответствии с утвержденными республиканскими программами и Положением об экологическом фонде Республики Татарстан.

В силу того, что плату за пользование водными объектами оставляют полностью в бюджете Республики (в соглашениях от 15 февраля 1994 г. и от 17 марта 1999 г. плата за пользование водными объектами не предусмотрена), федеральный бюджет по экспертной оценке недополучил за 1998 г. 3,2 млн. руб., 1 квартал 1999 г. – 0,5 млн. рублей.

В соответствии с «Порядком направления 10% платы за загрязнение окружающей среды в доход федерального бюджета Российской Федерации», утвержденным Минфином России от 3 марта 1993 г. № 19, Госналогслужбой России от 3 марта 1993 года № ВГ-6-02/10, Министерством охраны окружающей среды и природных ресурсов Российской Федерации от 3 марта 1993 г. № 262 и разработанным в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 декабря 1991 г. № 2060-1 "Об охране окружающей природной среды" и во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 28 августа 1992 г. № 632 "Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия", 10 % (плата за загрязнение окружающей среды) должна перечисляться в федеральный бюджет самими предприятиями-недропользователями. Контроль за поступлением указанной платы возложен на налоговые органы. Согласно законодательству Республики Татарстан вся эта сумма остается в распоряжении республики (соглашениями от 15 февраля 1994 г. и от 17 марта 1999 года это не предусмотрено).

В результате выпадающие доходы федерального бюджета по экспертной оценке составили за 1998 г. - 21,0 млн. руб., за I кв. 1999 г. - 1,6 млн. рублей.

Статьей 106 Лесного кодекса Российской Федерации от 29 января 1997 г. № 22-ФЗ определено, что часть лесных податей и арендной платы в размере минимальных ставок платы за древесину, отпускаемую на корню, поступает в федеральный бюджет, бюджеты субъектов Российской Федерации в следующем соотношении:  
-федеральный бюджет -40 %,   
-бюджет субъектов Российской Федерации - 60 %.

Федеральная служба лесного хозяйства (06.03.97 г. № МГ-1-17-7/33), Министерство финансов Российской Федерации (06.03.97 № 22 н) и Государственная налоговая служба Российской Федерации (06.03.97 г. № ВЗ-6-04/182) письмом "О порядке применения раздела V "Платежи за пользование лесным фондом и финансирование расходов на ведение лесного хозяйства" Лесного кодекса Российской Федерации от 29.01.97 г. № 22-ФЗ" сообщили органам управления лесным хозяйством, Министерством финансов и финансовым управлениям, государственным налоговым инспекциям по субъектам Российской Федерации, что до установления Правительством Российской Федерации минимальных ставок платы за древесину, отпускаемую на корню, следует руководствоваться статьей 104 Лесного кодекса Российской Федерации.

Указанная статья не определяет распределения платежей между бюджетами, которое закреплено в статье 106 Лесного кодекса Российской Федерации.

Далее в письме указано, что другие положения раздела V Лесного кодекса Российской Федерации реализуется по мере введения в действие соответствующих законодательных и правовых актов.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 17 сентября 1997 г. приняты минимальные ставки платы за древесину, отпускаемую на корню.

Все средства лесных податей и арендной платы за 1998 г. в размере 3,0 млн. руб. и за I квартал 1999 г. в размере 0,8 млн. руб. зачислены в бюджет Республики Татарстан. В результате выпадающие доходы федерального бюджета, определенные экспертным путем, за 1998 г. составили 1,2 млн. руб., за I квартал 1999 г. – 0,3 млн. рублей.

Федеральным законом от 22 марта 1995 г. № 52-ФЗ "О животном мире" и постановлением Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1997 г. № 1251 "О плате за пользование объектами животного мира и её предельных размерах" конкретные размеры платы за пользование указанными объектами животного мира, изъятие которых из среды обитания производится по лицензиям или разрешениям, устанавливаются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации с учетом местных особенностей и видов пользования

объектами животного мира на основании предельных размеров платы, утвержденных Правительством Российской Федерации. Система платежей за пользование животным миром включает в себя плату за пользование животным миром, которая должна поступать в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации в следующих соотношениях: федеральный бюджет - 40 %, бюджет субъектов Российской Федерации - 60 процентов.

Нормативные документы Кабинета Министров Республики Татарстан "О пользовании водными, рыбными и охотничьими ресурсами Республики Татарстан" противоречат вышеназванному Федеральному закону. Так, постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 29 июля 1993 г. № 361 "О порядке лицензирования и плате за пользование природными ресурсами в Республике Татарстан" утверждено Положение "О порядке лицензирования пользования водными объектами, рыбными и охотничьими ресурсами Республики Татарстан" и постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 3 мая 1994 года № 193 утверждено Положение "О плате за пользование водными, рыбными и охотничьими ресурсами Республики Татарстан", которыми предусмотрено, что все природопользователи, осуществляющие пользование (добычу) рыбными и охотничьими ресурсами должны обеспечить перечисление платежей за пользование и на воспроизводство рыбных и охотничьих ресурсов согласно утвержденным ставкам на соответствующие счета республиканского и местных бюджетов и на специальный счет воспроизводства соответствующих природных ресурсов Экологического фонда Республики Татарстан. Плата за природные ресурсы включает: плату за добытые (использованные) природные ресурсы и плату на воспроизводство природных ресурсов. Платежи за природные ресурсы исчисляются, исходя из стоимости реализации добытой продукции (без налога на добавленную стоимость). При расчетах платежей в 1998 году применялись ставки, утвержденные вышеназванным постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 3 мая 1994 г. № 193.

Расчет платежей за охотничьи ресурсы (за добычу и на воспроизводство), как одного из видов платы за пользование объектами животного мира, также производится по ставкам, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 3 мая 1994 г. № 193. Размер ставок составляет 3 % для отчислений на воспроизводство и 3% за добычу охотничьих ресурсов. Кроме того, Кабинетом Министров Республики Татарстан во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1997 г. № 1251 принято постановление от 19 декабря 1997 года № 905, которым установлены предельные размеры платы за пользование объектами животного мира, отнесенными к объектам охоты.

За 1998 г. поступления платежей за пользование рыбными и охотничьими ресурсами в федеральный бюджет не зачислялись, а в бюджетную систему Республики Татарстан поступило платежей в сумме 0,5 млн. рублей (по отчетности ГНИ по Республике Татарстан). Платежи на воспроизводство рыбных и охотничьих ресурсов зачисляются в Экологический фонд Республики Татарстан, за 1998 г. поступило 0,08 млн. рублей. Таким образом, в нарушение Федерального закона "О животном мире" и постановления Правительства РФ № 1251 налоговые платежи за пользование животным миром в федеральный бюджет не производились. В результате потери федерального бюджета по экспертной оценке составили 0,2 млн. рублей.

Оценка производилась (за исключением ОАО "Татнефть", где расчеты производились непосредственно на предприятии и подтверждены руководством общества) экспертным путем по поступлению средств в бюджет, так как полностью определить сумму по исчисленным налогам не представилось возможным вследствие того, что ГНИ по Республике Татарстан не располагает всем объемом информации.

Учет задолженности по платежам за пользование рыбными и охотничьими ресурсами ГНИ по Республике Татарстан не ведет, так как по данным видам платежей в утвержденных формах налоговой отчетности отдельными строками эта сумма не предусмотрена и не выделяется. При этом необходимо отметить, что в форме налоговой отчетности 1-НМ "Отчет о поступлении налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему Российской Федерации" ГНИ по Республике Татарстан суммы данных платежей по строке "Налог на пользование объектами животного мира" составляет 1,0 тыс. рублей, а остальная сумма платежей – 417,0 тыс. руб. отражена по строке "Другие платежи за пользование природными ресурсами".

## Выводы

1. В Республике Татарстан создана система налогообложения, при которой распределение исчисленных налогов по уровням бюджета определено республиканским законодательством (отличным от федерального законодательства) с учетом соглашений между Правительствами Российской Федерации и Республики Татарстан от 15 февраля 1994 года и от 17 марта 1999 года "О бюджетных взаимоотношениях между Российской Федерацией и Республикой Татарстан", в соответствии с которыми в 1998 и 1999 годах в бюджете республики остается акциз на нефть и газ, плата за пользование недрами (при этом оставление платы за недра предусмотрено только соглашением от 17 марта 1999 года).

Одновременно законами о бюджетной системе Республики Татарстан на 1998 и 1999 годы в соответствии с указанными выше соглашениями предусмотрено оставлять в бюджете республики 50 % налога на добавленную стоимость, тогда как согласно Федеральному закону от 26 марта 1998 года № 42-ФЗ "О федеральном бюджете на 1998 год" и Федеральному закону от 22 февраля 1999 года № 36-ФЗ "О федеральном бюджете на 1999 год" НДС на товары, производимые на территории Российской Федерации в размере 75 % (с 1 апреля 1999 года в размере 85 %) подлежит перечислению в федеральный бюджет.

При этом оставление в бюджете республики на 1999 г. 50 % НДС предусмотрено в целях передачи полномочий Правительства Российской Федерации Правительству Республики Татарстан по обеспечению финансирования федеральных структур, программ и мероприятий (по сельскому хозяйству, лесному хозяйству, содержанию вновь

принятого ведомственного жилья и объектов соцкультбыта в муниципальную собственность, федеральные инвестиционные программы, реставрация Казанского Кремля, учреждения профессионально-технического образования, санитарно-эпидемиологического надзора, государственные цирки, телерадиовещательная компания и отдельные учреждения социально- культурной сферы, принятые в юрисдикцию республики).

В законе же о бюджетной системе Республики Татарстан на 1999 г. не выделена доля средств, аккумулированных в региональном бюджете за счет федеральной части налога, оставленной в соответствии с указанным соглашением, их направление на конкретные программы. То есть, доля федеральных налогов обезличивается в региональном бюджете, их направление на обусловленные соглашениями цели не подтверждается.

Кроме того, в бюджете республики за данный период фактически остаются следующие налоговые платежи, не предусмотренные указанными соглашениями и подлежащие перечислению в федеральный бюджет: плата за пользование водными объектами, отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, плата за загрязнение окружающей среды, плата за пользование объектами животного мира и водными биологическими ресурсами, лесные подати.

В результате нарушений федерального законодательства федеральный бюджет недополучил (по экспертной оценке) за 1998 год и I квартал 1999 года 654,9 млн. рублей, из них по налоговым платежам, не предусмотренным в указанных соглашениях и подлежащих перечислению в федеральный бюджет, - 227,0 млн. рублей, федеральный фонд воспроизводства минерально –сырьевой базы - 427,9 млн. рублей.

2. Законодательством Республики Татарстан нефтедобывающим компаниям предоставлены по акцизам на нефть, плате за недра, плате на воспроизводство минеральных ресурсов по нерентабельным месторождениям льготы, не предусмотренные федеральным законодательством. Право на предоставление указанных льгот в соглашениях от 15 февраля 1994 г. и от 17 марта 1999 г. не предусмотрено. Вследствие этого налогоплательщики республики получили незаконные льготы, и бюджет недополучил за 1998 г. и I квартал 1999 г. по акцизам на нефть и плате за недра 900,1 млн. рублей, федеральный фонд воспроизводства минерально-сырьевой базы – 93,2 млн. рублей.

Кроме того, республиканским законодательством установлены для нефтедобывающих предприятий ставки по акцизам на нефть и ставки по отчислениям на воспроизводство минерально-сырьевой базы, отличающиеся в сторону уменьшения от ставок, предусмотренных федеральным законодательством.

В результате в Республике Татарстан создана система налогообложения, дающая предприятиям и бюджетам региона преимущества перед установленным федеральным налоговым законодательством порядком исчисления и уплаты налогов.

### **Предложения**

Учитывая наличие имеющихся несоответствий Российскому законодательству в законодательных актах Республики Татарстан, затрагивающих интересы федерального бюджета, по отмеченным проверкой вопросам направить представления Министерству финансов Российской Федерации по уплате в федеральный бюджет выявленных при проверке сумм, Президенту Республики Татарстан о приведении республиканского бюджета и республиканского налогового законодательства в строгое соответствие с федеральным законодательством.

Направить также отчет о результатах проверки в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации и Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**В. Г. ПАНСКОВ**