

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 10 декабря 1997 года № 39(110) «О результатах проверки финансовой деятельности акционерной компании «Транснефть» за 1995-1996 годы»: поддержать предложение Аудитора Счетной палаты М. И. Бесхмельницына о направлении

- отчета о результатах проверки - Совету Федерации и Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации;

- представлений Счетной палаты по результатам проверки - Правительству Российской Федерации, Минтопэнерго России, Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации, АК «Транснефть».

ОТЧЕТ

о проверке финансовой деятельности акционерной компании «Транснефть» за 1995-1996 годы

В соответствии с постановлением Государственной Думы Российской Федерации от 14 мая 1997 года №1414-ПГД, постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 16 мая 1997 года №18(89) и планом работы Счетной палаты Российской Федерации на 1997 год Направлением по контролю за расходами федерального бюджета в промышленности, строительстве, транспорте, связи, кредитными ресурсами и банковской системой Счетной палаты Российской Федерации была проведена проверка финансовой деятельности акционерной компании «Транснефть» за 1995-1996 годы.

Объекты проверки:

-акционерная компания «Транснефть»

(далее - Компания) и ее региональные структуры - дочерние акционерные общества: «Магистральные нефтепроводы «Дружба» (г. Брянск), «Верхневолжские магистральные нефтепроводы» (г. Нижний Новгород), «Приволжские магистральные нефтепроводы» (г. Самара), «Сибнефтепровод» (г. Тюмень) и «Стройнефть» (г. Самара);

-Министерство топлива и энергетики Российской Федерации;

-Федеральная энергетическая комиссия Российской Федерации.

Проверка проводилась в соответствии с Программой проверки, утвержденной аудитором Счетной палаты М. И. Бесхмельницыным 16 июня 1997 года и одобренной Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 2 июня 1997 г. №19(90).

Общая характеристика акционерной компании «Транснефть»

Акционерная компания по транспорту нефти «Транснефть» (АК «Транснефть») создана в форме акционерного общества открытого типа на основании Указа Президента Российской Федерации от

17 ноября 1992 г. №1403 «Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных объединений нефтяной, нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения" и постановления Совета Министров-Правительства Российской Федерации от 14 августа 1993 г. №810 «Об утверждении акционерной компании по транспорту нефти «Транснефть».

Учредитель Компании - Совет Министров-Правительство Российской Федерации.

АК «Транснефть» является правопреемником компании (ассоциации) с аналогичным названием. Это - холдинговая компания с уставным капиталом 6,2 млрд рублей.

В настоящее время в состав Компании входит 21 дочернее акционерное общество. Компания обеспечивает транспорт сырой нефти на нефтеперерабатывающие заводы России, а также на экспорт в СНГ, Польшу, Германию, Чехию, Словакию, Венгрию и через нефтеналивные терминалы на Черном и Балтийском морях.

Компания осуществляет централизованный диспетчерский контроль и управление поставками нефти по всей нефтепроводной системе России и СНГ, а также оказывает транспортные услуги нефтедобывающим организациям Казахстана.

Кроме стандартных услуг по транспорту нефти, АК «Транснефть» предоставляет услуги по хранению, смешению и оперативному обеспечению поставок нефти на экспорт с соблюдением таможенного режима. Компания обеспечивает требования потребителей к надежности и стабильности поставок, а также качеству нефти. Для оперативного учета и контроля Компания использует собственную систему связи между вычислительными центрами предприятий и автоматизированную систему исполнения договоров на транспортировку нефти.

Услуги трубопроводного транспорта пре-

доставляются всем клиентам на недискриминационной основе.

С введением рыночной экономики в России существенно изменилась роль трубопроводного транспорта нефти. В новых условиях система магистрального транспорта нефти прекратила выполнять роль посредника между нефтедобывающими и нефтеперерабатывающими предприятиями и стала самостоятельной отраслью.

Протяженность системы магистральных нефтепроводов АК "Транснефть", соединяющей практически все районы добычи нефти в России с центрами переработки, экспортными терминалами и обеспечивающей нормальное функционирование нефтяного рынка, составляет 48,5 тыс. км.

Из 21 дочернего акционерного общества 11 непосредственно осуществляют перекачку нефти потребителям в соответствии с заключенными договорами. Компания успешно сотрудничает с нефтепроводными предприятиями Украины, Белоруссии и стран Балтии и по взаимной договоренности осуществляет общую диспетчерскую координацию транспорта нефти.

В 1995 году поступление нефти в систему магистральных нефтепроводов, включая транзитную казахскую нефть, составило 298,6 млн тонн, в 1996 году — 295,1 млн тонн.

Единая система нефтепроводов является важным звеном в структуре нефтяного рынка, и контроль за ней — одна из задач государственного регулирования торговли нефтью.

Сеть магистральных нефтепроводов, резервуарных парков, пунктов налива, слива и перевалки нефти представляет интегрированную систему предприятий с централизованным управлением, осуществляемым АК "Транснефть". В силу этого система магистральных нефтепроводов является естественной монополией, и АК "Транснефть" подлежит включению в Реестр субъектов естественных монополий в топливно-энергетическом комплексе в порядке, предусмотренном "Положением о Реестре субъектов естественных монополий в топливно-энергетическом комплексе, в отношении которых осуществляется государственное регулирование и контроль" (протокол заседания правления Федеральной энергетической комиссии Российской Федерации от 22 августа 1997 г. №103).

Магистральные нефтепроводы АК "Транснефть" обеспечивают транспорт 99,5 процента добываемой в России нефти.

В системе магистральных нефтепроводов России коммерческие потоки нефти (т. е., потоки, планируемые по сумме договоров) не совпадают с оперативными физическими потоками. В этих условиях система магистральных нефтепроводов России может функционировать только при наличии координирующего и управляющего центра, роль которого в настоящее время возложена на АК "Транснефть".

В монопольной форме организации производства заложены потенциальные возможности эффективной деятельности, что обусловлено большими масштабами, концентрацией мощностей, возможностями осуществления крупных капиталовложений, в том числе в научно-технический прогресс. Это дает монополиям возможности для снижения издержек производства.

АК "Транснефть" фактически находится в государственной собственности, ее монопольное положение контролируется государством посредством установления тарифов на транспортные услуги и распределением доступа к экспортным нефтепроводам.

Коммерческие потоки нефти (графики движения партий нефти от предприятий добычи к потребителям и на экспорт) разрабатывает Межведомственная комиссия при Правительстве Российской Федерации, затем эти графики утверждаются в Минтопэнерго России в качестве официального задания на транспортировку и поставку.

Координация потоков нефти, выполняемая Компанией, обеспечивает рациональное удовлетворение заявок грузоотправителей (маршрут, корректировка графиков и т. д.). Отсутствие органа, координирующего (оперативно управляющего) коммерческие и физические потоки нефти, дезорганизовало бы функционирование нефтяного рынка.

В таком же порядке осуществляется транспортировка нефти на экспорт. Поставки по государственным обязательствам пользуются приоритетом.

Проверка показала, что в данной направленности деятельности Компании государственный контроль обеспечивается.

Статус и нормативная база деятельности АК "Транснефть"

Уставный капитал Компании состоит из пакетов акций акционерных обществ, созданных в результате преобразования государственных предприятий и производственных объединений. Указанные акции закреплены в федеральной собственности и Госкомимуществом России переданы в уставный капитал.

Выпуск именных обыкновенных акций АК "Транснефть" в количестве 4664627 штук номинальной стоимостью 1 тыс. рублей каждая, всего на сумму 4664627 тыс. рублей, и выпуск привилегированных акций в количестве 1554875 штук номинальной стоимостью 1 тыс. рублей каждая, всего на сумму 1554875 тыс. рублей, в установленном порядке зарегистрированы в Минфине России.

В собственность субъектов Российской Федерации передана часть обыкновенных акций ОАО "Северо-Западные магистральные нефтепроводы", ОАО "Северные магистральные нефтепроводы", ОАО "Урало-Сибирские магистральные нефтепро-

воды" (закреплены в собственности республик Татарстан, Башкортостан и Коми соответственно 36 процентов, 24 процента и 24,5 процента). Удельный вес пакета привилегированных акций составляет 25 процентов от размера уставного капитала (максимально допустимая доля, предусмотренная статьей 102 Гражданского кодекса Российской Федерации).

75 процентов обыкновенных акций закреплены в федеральной собственности сроком до 31.12.98 г. (Указ Президента Российской Федерации от 9 сентября 1996 г. №1333).

Указ Президента Российской Федерации "Об особенностях приватизации и преобразования в акционерные общества государственных предприятий, производственных и научно-производственных объединений нефтяной и нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения" от 17 ноября 1992 г. №1403 и постановление Правительства Российской Федерации от 14 августа 1993 г. №810 "Об учреждении акционерной компании по транспорту нефти "Транснефть" находятся в противоречии со статьей 8 (п.4) Федерального закона "О приватизации государственного имущества и об основах приватизации муниципального имущества в Российской Федерации" от 21 июля 1997 года, согласно которой "... не допускается создание холдинговых компаний, приводящее к монополизации производства тех или иных видов продукции (работ), оказания услуг". Соответственно Госкомимуществом России внесение вкладов в уставный капитал АК "Транснефть" было осуществлено в порядке, отличном от установленного Положением "О порядке внесения вкладов государственными предприятиями и комитетами по управлению имуществом в товарищества и акционерные общества, создаваемые при образовании добровольных объединений предприятий" (утверждено распоряжением Госкомимущества России от 28 августа 1992 г. №393-р).

В соответствии со статьей 94 Федерального закона "Об акционерных обществах" от 26 декабря 1995 г. учредительные документы АК "Транснефть" необходимо было привести в соответствие с нормами этого Закона до 1 июля 1997 года, Правительство Российской Федерации должно было до 1 марта 1996 года привести в соответствие с указанным Законом изданные им правовые акты. В отношении учредительных документов АК "Транснефть" требования законодательства не выполнены.

Устав АК "Транснефть" не приведен в соответствие с положением статьи 10 (п.1) Закона "Об акционерных обществах", согласно которой государственные органы не могут выступать учредителями общества, если иное не установлено федеральным законом. В случае с АК "Транснефть" вместо закона были приняты Указ Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 г. №1403 и постановление Правительства Российской Федерации от 14 августа

1993 г. №810, согласно которым учредителем АК "Транснефть" является Правительство Российской Федерации.

Создание объединения, каким является АК "Транснефть", предприятия магистральных нефтепроводов должны были бы инициировать снизу, внести в его уставный капитал вклады, утвердить устав, выбрать президента и т. д. Но в данном случае процесс создания АК "Транснефть" был инициирован сверху. Это создало организационную монополию в управлении предприятиями магистральных нефтепроводов.

Собственно создания дочерних предприятий в порядке, предусмотренном Гражданским кодексом Российской Федерации, не происходило. Головная компания АК "Транснефть" не наделяла дочерние предприятия никаким имуществом, до настоящего времени этот процесс в установленном порядке не оформлен (приказ Минфина России от 28 июля 1995г. №81 "О порядке отражения в бухгалтерском учете отдельных видов операций, связанных с введением в действие первой части Гражданского кодекса Российской Федерации").

Монополизация функций управления в АК "Транснефть" позволяет рассматривать ее не только в качестве холдинговой компании, но, прежде всего, в качестве организационного центра по реализации властно-распорядительных полномочий в отношении дочерних обществ.

Между АК "Транснефть" и дочерними предприятиями оформлены производственные договоры (контракты) на управление дочерними предприятиями со стороны Компании. Согласно указанным договорам, Компания принимает на себя выполнение своих уставных обязанностей. Для чего получает право:

- на конкурсной основе назначать на должность и освобождать от занимаемой должности генерального директора и главного инженера;
- назначать в дочерних предприятиях членов совета директоров и ревизионной комиссии, назначать аудитора;
- утверждать годовые отчеты;
- распоряжаться акциями общества по своему усмотрению;
- давать обязательные для исполнения указания.

Дочернее предприятие обязано:

- согласовывать с Компанией в предварительном порядке назначение на должность и увольнение от должности членов правления и руководителей других исполнительных органов;
- выполнять указания (приказы, распоряжения) Компании.

Представлять интересы государства в АК "Транснефть" были назначены:

- первый заместитель Министра топлива и энергетики Российской Федерации А. Т. Шаталов;

–заместитель Председателя Госкомимущества России А. К. Белоусов;

–начальник отдела развития и конкуренции топливно-энергетического комплекса ГЭК России В. А. Чакветадзе.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 октября 1997 г. №1333 “О мерах по обеспечению государственного управления закрепленными в федеральной собственности акциями акционерной компании по транспорту нефти “Транснефть” образована новая коллегия представителей Российской Федерации из 8 человек.

Представителями государства в 1995-1996 годах не было проведено ни одной проверки АК “Транснефть” или дочернего предприятия, оценка деятельности не носила критический характер, использование целевых фондов представителями государства не контролировалось. В то же время проверка показала, что отдельные положения законодательства, находящиеся под прямым контролем представителей государства, не соблюдаются.

В АК “Транснефть” не соблюдается Федеральный закон “Об акционерных обществах” от 26 декабря 1995 года в части сроков утверждения годового отчета на совете директоров. Согласно статье 88 Закона, годовой отчет подлежит предварительному утверждению советом директоров не позднее чем за 30 дней до даты проведения годового собрания акционеров. В АК “Транснефть” годовые отчеты за 1995 год и 1996 год на совете директоров и на общем собрании рассмотрены в один день (соответственно 30 мая 1996 года и 29 мая 1997 года).

Контроль и ревизии деятельности АК “Транснефть”

В соответствии с уставами в АК “Транснефть” и в ее дочерних компаниях созданы ревизионные комиссии.

Ревизионная комиссия АК “Транснефть” проводит ревизию финансово-хозяйственной деятельности Компании и свои акты представляет на рассмотрение Совета директоров Компании.

Акт по итогам 1995 года от 19 апреля 1996

	1994 год	1995 год	% к 1994 году	1996 год	% к 1995 году
Прием нефти в систему, всего	310,1	298,5	96,4	294,9	98,8
Сдача нефти в систему, в т. ч:	308,5	296,8	96,2	294,2	99,2
транзит Казахстана на НПЗ России	5,7	5,8	101,7	6,8	117,2
за пределы России, в том числе:	175,5	169,7	46,7	163,5	96,3
в ближнее зарубежье (без Литвы)	133,0	127,2	95,7	130,8	102,7
в дальнее зарубежье	37,9	27,9	73,6	22,5	80,6
	95,1	99,3	104,4	108,3	109,1

года рассмотрен советом директоров 30 мая 1996 года, а по итогам 1996 года от 4 апреля 1997 года - 29 мая 1997 года.

Аудит бухгалтерской отчетности АК “Транснефть” в 1995-1996 годах проводился фирмой “Топ-Аудит”.

Во исполнение распоряжения Правительства Российской Федерации от 17 августа 1996 г. №1246-р в мае-августе 1997 года аудиторской и консалтинговой фирмой “Топ-Аудит” проводилась комплексная аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности АК “Транснефть” за 1995-1996 годы.

В дочерних акционерных обществах результаты проверок и аудиторских заключений обсуждаются на заседаниях советов директоров.

АК “Транснефть” осуществляет контроль за деятельностью дочерних акционерных обществ путем включения в состав их советов директоров членов правления Компании.

На запросы Счетной палаты, направленные в Госналогслужбу России, КРУ Минфина России, МВЭС России, ГТК России, ФСНП России, получены ответы, что ими проверки деятельности АК “Транснефть” не проводились. Территориальными органами этих служб проводились проверки АК “Транснефть” и ее дочерних предприятий. Материалы этих проверок изучены при выездах в дочерние компании.

Основные технико-экономические показатели АК “Транснефть” и ее дочерних обществ

АК “Транснефть” и акционерные общества магистральных нефтепроводов (АО МН) обеспечивали в проверяемом периоде бесперебойный прием нефти от нефтедобывающих предприятий и сдачу ее потребителям в соответствии с заключенными договорами.

Транспортировка нефти осуществлялась в условиях дальнейшего снижения приема нефти в систему от нефтепроизводителей из-за сокращения ее добычи.

Транспортировка нефти характеризуется следующими данными (млн тонн):

Из приведенных данных следует, что прием нефти в систему в целом в 1996 году по сравнению с 1994 годом снизился на 15,2 млн тонн (4,9 процента), с 1995 годом – на 3,6 млн тонн (1,2 процента).

Сдача нефти на НПЗ России уменьшилась в 1996 году по сравнению с 1995 годом на 3,7 процента при росте ее транспортировки за пределы России на 2,7 процента.

По отдельным АО МН произошел рост приема нефти от производителей и сдачи ее грузополучателям. Например, по ОАО “Приволжскнефтепровод” прирост составил 5,6 процента, ОАО “Северные магистральные нефтепроводы” – 9,5 процента, ОАО “Черномортранснефть” – 7,65 процента.

В первом полугодии 1997 года прием нефти в системе составил 146,2 млн тонн. За эти же периоды в 1995 году он равнялся 148,7 млн тонн (больше на 2,5 млн тонн), в 1996 году – 146,3 млн тонн (больше на 0,1 млн тонн).

Фактическая тарифная выручка (объем продукции) в проверяемом периоде выше плановой:

за 1995 год – на 4,71 процента;

за 1996 год – на 6,76 процента;

за I полугодие 1997 года – на 4,6 процента.

При снижении объемов транспортировки нефти в 1996 году против 1995 года на 1,2 процента фактическая тарифная выручка выросла по АК “Транснефть” на 69,3 процента. В основном это произошло из-за ее роста на 66,1 процента при пересмотре тарифов в течение 1996 года.

По дочерним предприятиям (АО МН) рост тарифной выручки за этот же период составил от 50,1 процента (АО МН “Центральной Сибири”) до 86,3 процента (АО МН “Дружба”).

Фактическая рентабельность транспортировки нефти характеризуется следующими данными:

в 1995 году при плане 55,9 процента факт составил 63,3 процента;

в 1996 году – 28,5 процента и 24,2 процента соответственно;

в I полугодии 1997 года – 24,8 процента и 17,5 процента.

Затраты на рубль фактической тарифной выручки (реализации) от транспортировки нефти составили:

в 1995 году – 0,61 рубля;

в 1996 году – 0,80 рубля;

в I полугодии 1997 года – 0,85 рубля.

Эффективность транспортировки нефти год от года снижается, что подтверждается и проверками, проведенными на АО МН. Так, например, на ОАО “Приволжскнефтепровод” при росте объемов перекачки нефти в 1996 году по сравнению с 1995

годом на 5,7 процента и общей выручки на 80 процентов балансовая прибыль уменьшилась на 89268 млн рублей, или на 66,2 процента, а общая рентабельность упала с 25,5 процента до 4 процентов, т.е. в 6,3 раза. Затраты на 1 рубль реализованной продукции выросли на 24 процента – с 0,79 до 0,98 рубля.

Одной из причин этого является то, что с августа 1995 года тарифы на транспортировку нефти пересматривались без учета удорожания по элементам затрат (кроме амортизационных отчислений).

В течение 1995–1996 годов в АК “Транснефть” наблюдается высокая финансовая независимость, что подтверждается значением коэффициента автономии, который составил в 1996 году 0,92 при нормативе не менее 0,5.

В структуре формирования имущества доля заемных средств достигла в 1995 году 9,49 процента, в 1996 году – 6,76 процента. В составе заемных средств велик удельный вес краткосрочных обязательств и кредиторской задолженности, который составлял в 1995 году 99,6 процента, в 1996 году – 98,7 процента.

Несмотря на все эти позитивные моменты в деятельности АК “Транснефть”, ее дочерние предприятия находятся в предкризисном финансовом состоянии. Почти у всех АО МН отсутствуют признаки “хорошего” баланса с точки зрения повышения эффективности. Особенно низки показатели по всем оценочным коэффициентам у ОАО “Транссибнефть”, ОАО “Урало-Сибирские МН”, ОАО “Приволжские МН”, ОАО “Сибнефтепровод”, ОАО “Прикаспийско-Кавказские МН”. Это связано с тем, что значительная часть собственных средств используется во внеоборотных активах.

Транспортные тарифы

С 1992 года АК “Транснефть” оказывает услуги по транспорту нефти по тарифам, утверждаемым федеральными органами исполнительной власти: до 1996 года – Министерством топлива и энергетики Российской Федерации, с 1996 года – Федеральной энергетической комиссией Российской Федерации по согласованию с Минтопэнерго России.

Расчет тарифов на транспортировку нефти производится в соответствии с “Методикой расчета тарифов на перекачку, перевалку и налив нефти по магистральным нефтепроводам” (утверждена Минтопэнерго России 28.12.91 г.). Для расчета тарифа определяется плановая тарифная выручка, которая должна включать сумму средств, необходимую для покрытия всех видов эксплуатационных затрат, расходов на страхование сверхнормативных потерь нефти и экологического ущерба и прибыли в виде суммы чистой прибыли и налогов.

Плановая тарифная выручка по предприятию в целом определяется формулой:

$$T = C + П,$$

где С - плановые затраты при плановом объеме перекачки;

П - нормативная прибыль.

Удельный тариф (тариф за перекачку 1 т/км) вычисляется для каждого юридического лица делением плановой тарифной выручки за перекачку на плановый грузооборот за тот же период.

На основе карты-схемы магистральных нефтепроводов определяются длины отдельных участков трубопроводов, характеризующихся постоянным значением грузооборота, т. е. от каждого пункта приема нефти (нефтедобывающего управления или АО МН) до каждого пункта сдачи нефти заводам,

АО МН, нефтебазам и пунктам налива и сдачи нефти.

При этом тариф на поставку нефти по параллельным трубопроводам должен быть единым (независимо от диаметра, срока службы и технической оснащенности трубопровода) и пропорциональным протяженности трассы, чем достигается недискриминационный подход к грузоотправителям.

Из вышесказанного следует, что действующей методикой предусмотрен такой метод расчета тарифов, при котором их достоверность зависит от ряда факторов.

1. При расчете стоимости транспорта нефти принимается условный уровень ее грузооборота, который отличается от фактического грузооборота.

млн т/км

	1995 год		1996 год		I полугодие 1997 года	
	тариф	факт	тариф	факт	тариф	факт
Грузооборот	571386,4	649217	610325	644900	309127	324810

Изменение фактического грузооборота в меньшую или большую сторону влияет на уровень прямых затрат и тарифной выручки. Анализ отклонения фактического уровня от принятого планового показал их значительные расхождения, хотя практически в течение 1996 года и первой половины 1997

года изменений по статьям затрат в плановой тарифной выручке не было.

Если произвести пересчет плановых значений статей затрат и выручки на фактический грузооборот, то эти отношения изменятся следующим образом:

млн руб.

Показатели	План	Факт	Отношение (гр.3: гр.2) в %	План в пересчете на фактический грузооборот	Отношение (гр.3 : гр.5) в %
1	2	3	4	5	6
1995 год					
1. Затраты	4530145,54	4529611,45	99,99	5147212,98	88,00
2. Тарифная выручка	7063073,76	7396094,12	104,71	8025160,48	92,16
1996 год					
1. Затраты	9128986,75	10079579,41	110,41	9646145,18	104,49
2. Тарифная выручка	11728276,5	12520950,25	106,76	12392685,07	101,4
I полугодие 1997 года					
1. Затраты	5188110,14	5763740,51	111,1	5451319,54	105,73
2. Тарифная выручка	6472966,22	6769615,25	104,6	6801360,47	99,53

Из этого следует, что превышение затрат по факту над плановыми происходит не только из-за инфляционных факторов, но и в результате увеличения фактического грузооборота против планового.

2. Согласно методике, затраты могут планироваться по юридическому лицу в целом, а также по отдельным тарифным участкам с последующим их суммированием. Причем, предпочтение отдается

планированию затрат на уровне тарифных участков, основанному на учете и анализе затрат по месту их выполнения. Такой способ планирования позволяет наиболее достоверно спланировать затраты будущего периода лишь при определенной организации учета затрат.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992г. №552 (п. 2) ряду министерств России, в том числе и Минтопэнерго России, поручалось “разработать и по согласованию с Минэкономки России и Минфином России утвердить во втором полугодии 1992 года типовые методические рекомендации по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) по соответствующим отраслям народного хозяйства России...”.

Минтопэнерго России в сентябре 1994 года были определены некоторые особенности состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) предприятий нефтедобывающей, газодобывающей отраслей и магистрального трубопроводного транспорта (утверждены 8.09.1994 г.).

Однако проверки на АО МН показали, что они не отражают многие отраслевые особенности транспортировки нефти.

В частности, расходы на капитальный ремонт, техническое перевооружение, реконструкцию и диагностику основных производственных фондов (ОПФ) составляют в тарифе почти 40 процентов, что связано с моральным и физическим износом ОПФ. В эксплуатационные затраты также входят расходы на текущие ремонты ОПФ.

Амортизационные отчисления в структуре затрат составляют 20,3 процента. Они с частью прибыли (38,5 процента) являются источником финансирования работ по техническому перевооружению и реконструкции основных фондов. При капитальном ремонте линейной части проводят замену трубопровода, т. е. вместо старой изношенной части трубы врезается новая. Его стоимость относится сразу на статью “Материалы”, а не через “Амортизацию” с постепенным отнесением на затраты.

Динамика и структура тарифов АК “Транснефть”

в процентах

№ п/п	Структура тарифов	Даты пересмотра тарифов				
		20.10.94	01.02.95	01.08.95	01.02.96	01.05.96
1.	Обеспечение надежности и безопасности (техпервооружение, реконструкция, диагностика, капремонт)	50,6	46,1	42,6	45,3	39,1
2.	Эксплуатационные расходы (материалы, энергоресурсы, услуги связи и другие)	28,3	23,9	27,1	29,9	20,5
3.	Расходы на оплату труда	8,1	8,2	9,0	8,2	6,8
4.	Социальные расходы	2,7	4,2	5,2	4,9	4,1
5.	Налоги и сборы	10,3	17,6	16,1	11,7	11,4
6.	Сбор за перекачку нефти в федеральный бюджет	—	—	—	—	18,1

Отсутствуют также нормативные документы, характеризующие особенности работ, которые относятся к тому или иному виду ремонта. В 1995 году был разработан проект порядка отнесения видов работ к капитальному ремонту и техническому перевооружению объектов нефтепроводного транспорта, но он до настоящего времени не утвержден.

Сравнительный анализ отклонения фактического уровня статей затрат от принятого при утверждении тарифов показал их абсолютное несоответствие друг другу. По ряду статей: “Материальные затраты”, “Энергия покупная”, “Заработная плата”, “Командировочные расходы”, “Расходы на диагностику” и другим - имеет место постоянное превышение фактических затрат над предусмотренными в

тарифе. По статье “Износ (амортизация)” сумма начисленного износа основных средств (ОС) меньше предусмотренного в тарифе.

В 1995 году в целом по АК “Транснефть” сумма фактических затрат была ниже, чем в тарифе, на 534,1 млн рублей. В основном это сложилось по статьям “Энергия покупная” – 55392,41 млн рублей (93,8 процента) и “Износ (амортизация)” – 77649,3 млн рублей (90,3 процента).

По отдельным статьям расход выше, чем заложено в плановой тарифной выручке:

- материальные затраты –на 29,4 процента ;
- затраты на оплату труда–на 16,7 процента;
- командировочные расходы –на 63,3 процента ;

–отчисления в ремонтный фонд –на 9,6 процента.

Налогов в составе себестоимости перечислено в бюджет больше на 4175,99 млн рублей (2,4 процента), а относимых на финансовые результаты начислено меньше, чем в тарифе, - на 237666,49 млн рублей (54,9 процента).

Балансовая прибыль, полученная по результатам года, выше плановой на 571220,94 млн рублей (27,2 процента), чистая прибыль – на 277722,42 млн рублей (17,35 процента).

В 1996 году фактические затраты превышают плановые на 10,4 процента. Анализ отдельных статей показывает, что в основном это произошло из-за превышения по материальным затратам на 73,2 процента, энергии покупной – на 2,4 процента, заработной платы – на 24,2 процента, транспортному сбору – на 18,9 процента, командировочным расходам – на 77,4 процента, расходам на диагностику – на 39,6 процента. Налогов в составе себестоимости начислено в бюджет на 5,1 процента больше, а по относимым на финансовые результаты начислено меньше на 37,5 процента, по статье “Износ (амортизация)” сумма начислений меньше, чем предусмотрено в тарифе, на 116626,47 млн рублей (6,1 процента).

Данные за I полугодие 1997 года также подтверждают большие отклонения фактических затрат

от предусмотренных в тарифе. В целом фактические затраты на 11,1 процента выше плановых. В основном это сложилось за счет материалов (+85,7 процента), энергии (+15,7 процента), зарплаты (+40,8 процента), прочих затрат (+10,2 процента).

Плановое значение статей затрат, предусмотренных в тарифе, не полностью отражает действительный уровень затрат на транспортировку нефти. Отсутствие нормативной базы и действующий порядок расчета тарифа не создают условий заинтересованности у АО МН в снижении эксплуатационных затрат.

Все это искажает учет затрат на уровне тарифных участков и соответственно влияет на достоверность тарифов.

3. В соответствии с п. 3.3 Методики Минтопэнерго России от 28 декабря 1991 года, “для акционерных предприятий нефтепроводного транспорта нормативная плановая прибыль определяется нормой рентабельности, устанавливаемой в форме отношения чистой прибыли к стоимости основных производственных фондов”.

Такая “норма рентабельности” никем не устанавливается, а для включения в состав тарифной выручки нормативная прибыль “планируется в виде суммы чистой прибыли и налогов”.

Структура плановой прибыли при перекачке нефти была следующей:

	1995 год		1996 год	
	в тарифе	факт	в тарифе	факт
1. Налоги, относимые на финансовые результаты	17,1	6,8	17,8	11,8
2. Налог на прибыль	19,7	27,6	19,6	24,9
3. Прибыль чистая	63,2	65,6	62,6	63,3
4. Использование прибыли:				
- капвложения	71,9	75,0	61,5	55,4
- соцрасходы	20,0	19,9	31,3	36,6
- страхование	8,1	2,4	7,2	5,1
- другие расходы	-	2,7	-	2,9

Из таблицы видно, что доля налогов, относимых на финансовые результаты, по факту ниже, чем предусмотрено в тарифе, а налога на прибыль – больше. Доля чистой прибыли от перекачки нефти в основном осталась на уровне, предусмотренном в тарифе. Доля капвложений из прибыли в 1996 году снизилась в сравнении с 1995 годом, при этом увеличилась доля расходов на социальные нужды.

Анализ рентабельности, принятой в тарифах по дочерним предприятиям, показал ее большой разброс:

с 20 октября 1994 года – от 11,1 процента (ОАО “Северо-Западные МН”) до 126,8 процента (ОАО “Сибнефтепровод”);

с 1 февраля 1995 года – от 20,5 процента (ОАО “Северные МН”) до 95,8 процента (ОАО “Сибнефтепровод”);

с 1 августа 1995 года – от 21,5 процента (ОАО “Прикаспийско-Кавказские МН”) до 90,7 процента (ОАО “Черноморские МН”);

с 1 февраля 1996 года – от 10,6 процента (ОАО “МН Центральной Сибири”) до 58,3 процента (ОАО “Сибнефтепровод”).

Фактическая рентабельность по дочерним предприятиям также резко отличается (по данным формы №5-з):

за 1995 год – от 28,3 процента (ОАО “Приволжские МН”) до 133,1 процента (ОАО “Черноморские МН”);

за 1996 год – от 4,9 процента (ОАО “Прикаспийско-Кавказские МН”) до 66,7 процента (ОАО “Черноморские МН”).

Обращает на себя внимание тот факт, что в тарифной выручке ОАО “Черноморские МН” и ОАО

“Сибнефтепровод” при каждом ее пересмотре принимается уровень рентабельности, значительно превышающий уровень рентабельности других дочерних предприятий. Если у всех ОАО плановая рентабельность установлена с 21.10.96 г. на уровне 7–11 процентов (кроме ОАО “Транссибирские МН” – свыше 27 процентов), то у ОАО “Черноморские МН” – 43,9 процента, у ОАО “Сибнефтепровод” – 47,3 процента. Аналогично и фактическая рентабельность за 1996 год по дочерним предприятиям составила от 5 до 28 процентов, а в ОАО “Черноморские МН” – 66,7 процента, ОАО “Сибнефтепровод” – 52,1 процента. Уровень капитальных вложений в ОАО “Черноморские МН” составляет 97 млрд рублей, в ОАО “Сибнефтепровод” – 892,9 млрд рублей, в то же время в ОАО “МН Дружба” – 4,7 млрд рублей, в ОАО “МН Центральной Сибири” – 2,3 млрд рублей.

Введение тарифов за перекачку, перевалку и налив нефти совпало с периодом проведения в стране экономических реформ, сопровождающихся высокими темпами инфляции, падением объемов производства, разрушением хозяйственных связей, неплатежами. В таких условиях тарифы не могли оставаться стабильными.

В 1995 году новые тарифы были введены с 1 февраля и с 1 августа. Тарифы индексировались с учетом результатов переоценки основных фондов по состоянию на 1.01.95 г., инфляционных факторов на основе индексов-дефляторов Минэкономики России по отраслям промышленности и видам работ (услуг), планов работ по капитальному ремонту, техническому перевооружению и реконструкции, результатов внутритрубной диагностики. Тарифная выручка по сравнению с 1994 годом увеличилась в 2,75 раза, при этом затраты выросли в 2,82 раза. В основном это произошло из-за изменения уровня цен на материалы, энергию, оборудование. Заработная плата увеличилась в 3,1 раза.

Следует отметить, что на рост тарифной выручки повлиял ввод новых налогов и сборов, включаемых в состав себестоимости (транспортный, дорожный) и относимых на финансовые результаты (на содержание милиции, жилищного фонда и развитие соцсферы, налог на имущество и другие). В результате этого тарифная выручка увеличилась на 17,4 процента.

В течение 1996 года тарифы пересматривались трижды. Введение тарифов с 1 февраля было обусловлено переоценкой основных фондов по состоянию на 1 января 1996 года в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 ноября 1995 г. №1148. В результате амортизация в составе тарифа возросла в 2,35 раза, а сам транспортный тариф – на 15 процентов.

В соответствии с пунктом 7 постановления Правительства Российской Федерации от 1 апреля 1996 г. №479 “Об отмене вывозных таможенных

пошлин, изменении ставок акциза на нефть и дополнительных мерах по обеспечению поступления доходов в федеральный бюджет”, с 1 апреля 1996 года был установлен сбор (в размере 3,8 рубля за т/км) за перекачку, перевалку и налив нефти, который уплачивают организации магистральных нефтепроводов АК “Транснефть” (письмо Минфина России и ГНС России от 26 июня 1996 года №58 и №ВГ-02/443). В тарифную выручку сбор был введен с 1 мая 1996 года. В результате тариф увеличился на 27,8 процента.

В соответствии со статьей 2 Закона Российской Федерации “Об основах налоговой системы в Российской Федерации” такой сбор по своему характеру является обязательным взносом (отчислением) в федеральный бюджет, то есть разновидностью налогового платежа.

Учитывая, что указанный сбор этим Законом и другими федеральными законодательными актами не предусмотрен, его введение противоречит п. 2 статьи 18 и п. 5 статьи 19 того же Закона, и, следовательно, сам сбор является неправомерным.

С 21 октября 1996 года были пересмотрены транспортные тарифы в ту или иную сторону в разрезе АО МН - без изменения тарифной выручки в целом по Компании.

Всего за 1996 год тарифная выручка выросла в 1,5 раза. За период с октября 1994 года по октябрь 1996 года она увеличилась в 4,12 раза.

В 1997 году ее пересмотр не производился.

Анализ данных показывает, что при уменьшении объема перекачки нефти (66 процентов от уровня 1992 года) тарифная выручка в 1996 году увеличилась в 1605,3 раза, при этом затраты на транспортировку нефти – в 1510,4 раза. Стоимость нефти за этот же период увеличилась в 937,1 раза, а по отношению к 1997 году – в 1228,6 раза.

Динамика тарифов за период с 1991 года по 1996 год показывает, что особенно значительным их рост был в 1992 году – в 48 раз. В последующие годы он замедлился: за 1993 год – в 8,1 раза, за 1994 – в 4,3 раза, за 1995 – в 2,8 раза, за 1996 – в 1,5 раза. За 1995–1996 годы тарифы по дочерним предприятиям выросли в 4–5 раз.

Удельный вес среднего тарифа в средней цене нефти вырос с 5,14 процента в 1992 году до 12,27 процента (с учетом транспортного сбора) в 1996 году. Без транспортного сбора его уровень составит 9,65 процента. Особенно резкий его рост произошел при пересмотре тарифа с 1 мая 1994 года – до 11,19 процента по сравнению с 4,2 процента на 1 ноября 1993 года.

Распоряжением Правительства России от 30 сентября 1994 г. №1562-р Минтопэнерго России в срок до 20 ноября 1994 года поручалось разработать и утвердить методику расчета тарифов на транспортировку нефти и уровня тарифов на 1995 год. Однако в 1995 году разработан лишь ее проект, который до настоящего времени не утвержден.

Этим проектом предусматривается новый подход к расчету тарифа. В частности, "регулирование тарифа основывается на ограничении чистой прибыли естественных монополистов нормой рентабельности, устанавливаемой в форме норматива, определяющего отношение разрешенной чистой прибыли к базе рентабельности". В качестве базы определена остаточная стоимость основных производственных фондов (ОПФ) на 1 октября предыдущего года с учетом износа, списания и ввода новых ОПФ.

Кроме того, этой методикой предусматривается устанавливать тарифы на услуги нефтепроводного транспорта в форме двух ставок: первой ставкой тарифа покрываются эксплуатационные затраты на диагностику, страхование и расходы главного офиса; второй ставкой тарифа – на материалы, электроэнергию, амортизацию, заработную плату с начислениями и прочие расходы, включаемые в себестоимость в соответствии с действующим законодательством.

Первая ставка тарифа должна устанавливаться расчетным путем за каждую тонну нефти, перекачиваемую по системе нефтепроводов, независимо от дальности перекачки и маршрута, в соответствии с расходами на диагностику, страхование от экологического ущерба при авариях, собственными расходами АК "Транснефть" и частью прибыли АО МН, определяемой коэффициентом централизации (Кц). Значение Кц должен устанавливать ежегодно ФЭК России.

Вторая ставка тарифа должна устанавливаться по каждому АО МН. При этом утверждается транзитный тариф и местный тариф (для нефтепроводов местного значения) в форме удельного тарифа (руб. за т/км).

В настоящее время оплата услуг Компании

Тарифы на перекачку нефти по нефтепроводам
различных стран

№ п/п	Наименование компании	Страна	Протяженность (км)	Тариф (в долл. США за 100 т/км)
1.	Транс Аляска Паплайн Систем	США	1333	1,3
2.	Транс Маунтейн	США	1146	0,77
3.	–	Белоруссия	606	0,73
4.	–	Украина	341	0,69
5.	Сивей/Арко	США	950	0,65
6.	Сургутнефтегаз	Россия	357	0,45*/0,55
7.	Пурнефтегаз	Россия	4157	0,45*/0,55
8.	АМОКО	США	1695	0,45

*) без учета транспортного сбора

Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами

За проверяемый период задолженность по платежам в бюджет и во внебюджетные фонды носила текущий характер. Начисления платежей и их

при транспортировке нефти на экспорт производится на основе двух составляющих тарифа: переменной – на основе рублевой ставки на перекачку, перевалку и налив нефти, исходя из маршрута транспортировки, и постоянной – на основе валютной ставки за заказ на предоставление услуг. Валютные отчисления (постоянная составляющая тарифа) предназначены для использования строго по целевому назначению – закупка импортного оборудования и материалов для технического перевооружения, обновления и поддержания в работоспособном состоянии объектов трубопроводного транспорта.

Динамика валютной составляющей тарифа на транспортировку нефти показывает, что ее значение уменьшилось с 5,28 доллара США за тонну в 1992 г. до 3,5 доллара США за тонну в 1996 г., или на 33,7 процента.

Размер валютной ставки утверждается по распоряжению Правительства Российской Федерации (последнее – от 12 марта 1996 года №356-р) Минтопэнерго России. В настоящее время действует валютная ставка 3,5 доллара США за 1 тонну (утверждена 5 марта 1996 года №МТ-1788).

Методика (или порядок) расчета этой ставки федеральными органами не разработана. Расчетных материалов, обосновывающих уровень валютной ставки, ни Минтопэнерго России, ни ФЭК России не представили. В результате нельзя сделать вывод о ее обоснованности.

Сравнение тарифов на перекачку нефти по нефтепроводам различных стран (в долларах США за 100 т/км) показывает, что тарифы на транспортировку нефти на экспорт российских нефтепроводных предприятий (на значительно большие расстояния) ниже (без сбора на транспортировку нефти) тарифов других стран.

перечисление осуществлялись в установленные сроки и в полном объеме. Данные о расчетах с бюджетом и платежах во внебюджетные фонды приведены в таблицах.

Состояние платежей в бюджет по АК "Транснефть" за 1995-1996 годы

млн. рублей

	1995 год		1996 год	
	Причитается по расчету	Фактически внесено	Причитается по расчету	Фактически внесено
Расчеты с бюджетом (68), всего	4316836	4274409	6684224	6536388
в том числе:				
-сбор за перекачку нефти	-	-	1816501	1597624
-налог на прибыль	1663540	1813523	1459202	1557824
-налог на имущество	95569	98393	197215	185416
-плата за недра и выбросы	1740	1729	5842	5610
-земельный налог	9427	10031	14001	15126
-НДС	1935999	1825099	2694941	2692604
-спецналог	150174	158585	18284	21883
-акцизы	187	228	218	198
-импортные пошлины	70258	70258	5515	5515
-подоходный налог	124230	107845	196385	194744
-транспортный налог	8239	7355	13853	13837
-экономические санкции	35449	34291	31268	30046
-прочие налоги	222024	147072	230999	215961

Состояние платежей во внебюджетные фонды по АК "Транснефть"

млн. рублей

Наименование показателя	за 1995 год		за 1996 год	
	Начислено по отчету (причитается по расчету)	Внесено по отчету (фактически внесено)	Начислено по отчету (причитается по расчету)	Внесено по отчету (фактически внесено)
Социальные фонды, всего	321994	296364	545221	535733
в том числе:				
Пенсионный фонд	231583	210181	401393	391216
Фонд занятости	16092	14554	20934	20960
Медицинское страхование	29041	26727	48883	47513
Фонд социального страхования	45278	44902	74011	76044

Экономические санкции начислялись налоговыми органами при документальных проверках структурных подразделений Компании в соответствии с действующим законодательством и перечислялись в бюджет в установленном порядке. Суммы экономических санкций в 1996 году составили в целом по АК "Транснефть" 49844 млн рублей (1 процент от суммы использованной прибыли).

Бухгалтерский учет и отчетность

Бухгалтерский учет в АК "Транснефть" ведется самостоятельно бухгалтериями акционерных обществ на основе "Положения о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации" (с дополнениями и изменениями), утвержденного приказом Минфина России №170 от 26.12.94 г., и в соответствии с Законом Российской Федерации "О бух-

галтерском учете" №129-ФЗ от 21.11.96 г., приказом Минфина России №100 от 28.07.94 г. "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика предприятия", уставом АК "Транснефть" и другими законодательными и нормативными документами.

Бухгалтерский учет в АК "Транснефть" ведется на основе журнально-ордерной формы с использованием ЭВМ, по типовым межведомственным формам и регистрам бухгалтерского учета, в соответствии со спецификой производственной деятельности как АК "Транснефть" в целом, так и акционерных обществ. В АК "Транснефть" разработаны рабочие планы счетов на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина СССР от 1.11.91 г. с последующими изменениями и дополнениями.

Учетная политика и схема документооборота на 1995–1996 годы утверждены приказами президента АК “Транснефть”. Проверка показала, что во всех дочерних предприятиях утверждены учетная политика, рабочие планы счетов и схемы документооборота. При разработке схем документооборота использовано Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденное приказом Минфина СССР от 29 июля 1983 года №105.

Проверка также показала, что учетная политика АК “Транснефть” и ее дочерних предприятий соответствует Положению по бухгалтерскому учету “Учетная политика предприятия”, утвержденному приказом Минфина России от 28.07.94 г. №100.

В бухгалтерском учете результаты хозяйственной деятельности определяются по моменту отгрузки (выполнению работ и услуг) и предъявлению покупателям (клиентам, заказчиком) расчетных документов на оплату. Для целей налогообложения выручка определяется по моменту фактического поступления денег.

В бухгалтерском учете АК “Транснефть” отражается движение средств по централизованным целевым фондам - централизованному фонду потонной ставки (постоянная валютная составляющая тарифа при транспортировке нефти на экспорт) и централизованному внебюджетному фонду НИОКР.

При сдаче годовых бухгалтерских отчетов проводится инвентаризация. Достоверность отчетов подтверждается аудиторской фирмой “Топ-Аудит”, равно как и достоверность бухгалтерской отчетности дочерних предприятий.

Годовой бухгалтерский баланс, счета прибылей и убытков, распределение прибыли и дивидендов, заключение аудиторской фирмы “Топ-Аудит” и информация ревизионной комиссии рассматриваются на заседании совета директоров АК “Транснефть”, а затем утверждаются на общем собрании акционеров АК “Транснефть”. Сроки утверждения годового бухгалтерского отчета на общем собрании акционеров соответствуют срокам, установленным статьей 47 Федерального закона “Об акционерных обществах”.

В открытой печати не опубликованы сведения о годовой бухгалтерской отчетности, как это предусмотрено Федеральным законом от 21.11.96 г. №129-ФЗ “О бухгалтерском учете” и приказом Минфина России от 28.11.96 г. №101 “О порядке публикации бухгалтерской отчетности открытыми акционерными обществами”.

С дочерними предприятиями ведется методическая работа, в частности, до них доводятся отдельные нормативные документы. В 1995 году количество доведенных документов составило 49 единиц, а в 1996 году – 60 единиц. Перед составлением годового отчета проводятся совещания с бухгалтерскими службами дочерних предприятий.

Сводный бухгалтерский отчет по дочерним предприятиям составляется, отчетные данные анализируются.

На дочерних предприятиях постановка бухгалтерского учета в целом соответствует требованиям нормативных и методических документов. Бухгалтерские отчеты дочерних предприятий носят характер сводных отчетов, так как первичный бухгалтерский учет ведется в самостоятельных структурных подразделениях (территориальных управлениях), которые имеют счета в банках.

Как недостаток следует отметить, что документация, полученная в результате машинной обработки (машинограммы), во многих случаях не имеет достаточной юридической силы, так как не содержит подписей, именных штампов исполнителей или контролеров, подписей руководителей бухгалтерской службы о принятии машинограмм к учету или включении их в отчетность.

На дочерних предприятиях магистральных нефтепроводов целесообразно иметь типовые бухгалтерские документы, в том числе учетную политику, схему документооборота, рабочий план счетов, а также типовые программы по машинной обработке данных бухгалтерского учета.

Состояние взаиморасчетов

В состав тарифа на перекачку нефти введена статья “Совершенствование технологии и организация транспортировки нефти”.

Проверка показала, что по указанной статье предприятия магистральных нефтепроводов отражают затраты, связанные с оплатой работ, выполненных АК “Транснефть” по договорам на оказание информационных и иных услуг. Фактически по указанным договорам оплачиваются выполняемые Компанией уставные обязанности.

Размер фактической платы по договорам в сравнении с тем, что предусмотрено тарифом и фактическими затратами на содержание Компании, приведен в таблице.

млн рублей

	1995 год	1996 год	1997 год (6 месяцев)
1. Плата по договорам	55862,6	102578,4	121683,8
2. Фактические затраты на содержание Компании	75458,4	90658,2	75072,0
3. Предусмотрено статьей тарифа	32479,9	84371,9	36889,8

Таким образом, в 1996 году плата за выполнение информационных и консультационных услуг превышает сумму, предусмотренную тарифом и сметой затрат на содержание Компании. Указанные договоры не содержат калькуляции цены договора, акты о выполнении договоров оформляются без каких-либо отчетов исполнителей АК "Транснефть".

Организационно-монопольное положение АК "Транснефть" и включение соответствующей статьи в тариф гарантируют стабильность по оплате

указанных услуг, исключают экономические риски.

Проверка взаиморасчетов АК "Транснефть" с дочерними компаниями магистральных нефтепроводов показала, что дочерние предприятия полностью и своевременно рассчитываются с Компанией и производят необходимые денежные платежи в ее адрес. Использование при этом практики взаимозачетов приведет к тому, что АК "Транснефть" в течение 1995–1996 годов является задолжником перед своими дочерними предприятиями.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности
АК "Транснефть" и дочерних АО МН

В 1995 и 1996 годах дебиторская задолженность характеризуется следующими данными:

млрд рублей

№	Наименование АО	Дебиторская задолженность		
		по консолидированному отчету		
		на 1.01.95 г.	на 1.01.96 г.	на 1.01.97 г.
1.	Урало-Сибирские МН	65,64	125,84	159,22
2.	Приволжские МН	43,74	64,53	49,35
3.	Транссибнефть	21,07	65,90	63,14
4.	Северо-Западные МН	37,43	167,90	236,82
5.	Верхневолжские МН	45,51	100,57	97,71
6.	Сибнефтепровод	63,70	310,19	640,23
7.	МН Центральной Сибири	13,2	5,59	6,36
8.	Северные МН	6,19	24,14	35,56
9.	МН "Дружба"	15,01	42,77	76,22
10.	Прикасп.- Кавказские МН	14,43	37,27	37,59
11.	Черномортранснефть	22,0	63,59	63,64
12.	ПО Северо-Кавказские МН	0,05	–	–
13.	Связьтранснефть	24,13	74,49	125,29
14.	Центр техн. диагностики	1,52	12,01	105,97
15.	Волжский подводник	0,32	1,17	3,78
16.	Стройнефть	1,20	3,87	3,32
17.	Гипротрубопровод	0,66	3,36	13,99
18.	Центр. Метрол. Обеспеч.	–	0,02	–
19.	Подводтрубопровод	0,87	2,21	6,90
20.	Трансстройтехника	–	–	–
21.	АК "Транснефть"	982,45	2146,6	1721,51
Всего:		1359,12	3252,03	3446,60

Как видно из приведенных данных, дебиторская задолженность АК "Транснефть" по состоянию на 1.01.97 г. увеличилась по сравнению с тем же периодом 1995 года с 1359,12 млрд рублей до

3446,6 млрд рублей, ее рост составил 2087,48 млрд рублей, или 253,6 процента.

Наибольший рост дебиторской задолженности за 1995–1996 годы имели:

АК "Транснефть"	–	739,06 млрд рублей
ОАО "Северо-Западные МН"	–	119,39 млрд рублей
ОАО "Сибнефтепровод"	–	576,53 млрд рублей
ОАО "Центр технической диагностики"	–	104,45 млрд рублей
Всего:		1713,01 млрд. рублей

Рост дебиторской задолженности по вышеприведенным структурным единицам составляет

1713,01 млрд рублей, или 82 процента всего прироста задолженности по отрасли в целом:

Состав и движение дебиторской задолженности в целом по отрасли

характеризуются следующими данными:

млн рублей

Виды дебиторской задолженности	1995 год			1996 год		
	На начало года	На конец года	Изменения (+,-) (гр.3-гр.2)	На начало года	На конец года	Изменения (+,-) (гр.6-гр.5)
1	2	3	4	5	6	7
Расчеты с дебиторами, всего:	1359124	3335354	1976230	3252023	3446602	194579
в том числе:						
- за товары, работы, услуги	540227	1438274	898047	1022576	1248180	225604
- по векселям полученным	10650	3509	-7141	3509	31879	28370
- с дочерними предприятиями	44027	19716	-24311	157	160	3
- с бюджетом	24036	205471	181435	215537	291136	75599
- с участниками по взносам в УК	1378	1249	-129	-	-	-
- с прочими дебиторами	96069	432792	336723	794646	659586	-135057
-авансы выданные	642737	1234343	591606	1215598	1215658	60
В % к стоимости имущества (валюте баланса)	8,37	15,73		8,15	8,07	

Приведенные данные показывают, что наибольший удельный вес в структуре дебиторской

задолженности составляет задолженность:

млн рублей

	на 1.01.96 г.	на 1.01.97 г.
Покупатели и заказчики	1022576	1248180
(в % от общей задолженности)	31,4	36,2
Авансы выданные	1215598	1215658
(в % от общей задолженности)	37,4	35,3

Обращает на себя внимание статья дебиторской задолженности "Авансы выданные". Наличие задолженности по данной статье требует особенно тщательного анализа. При анализе данного показателя установлено:

в течение 1995 и 1996 годов сумма задолженности по выданным авансам в целом по отрасли выросла в 1,9 раза;

из общей суммы задолженности по выданным авансам в 1995 и 1996 годах соответственно

1088376 млн рублей (89 процентов) и 1047793 млн рублей (83,9 процента) приходятся на управляющую компанию АК "Транснефть", из них:

авансы по централизованной закупке оборудования – 1023052 млн рублей (97,6 процента);

авансы по договорам НИОКР – 20633 млн рублей (2 процента).

Состояние дебиторской задолженности АК "Транснефть" по срокам ее образования характеризуется следующими данными:

млн рублей

Статьи дебиторской задолженности	Остаток на начало года	Остаток на конец года	Срок оплаты не наступил
	1995 год		
Дебиторская задолженность, всего	1357746,0	3334105,0	3292517,0
в том числе:			
- просроченная	14938,0	41588,0	
в % к итогу	1,1	1,25	

1996 год

Дебиторская задолженность, всего	3252023,0	3446602,0	3272053,0
в том числе:			
- просроченная	63508,0	174549,0	
в % к итогу	1,95	5,06	

Данные таблицы показывают, что в 1996 году резко возросла просроченная дебиторская задолженность, и на конец года она составила 174549 млн рублей, или 5,06 процента к общей сумме дебиторской задолженности, против 63508 млн рублей, или 1,95 процента, на начало года. За 1995 и 1996 годы на результаты хозяйственной деятельности

списано дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и безнадежной к получению на сумму 84429 млн рублей, что привело к увеличению убытков в АК "Транснефть".

Анализ оборачиваемости дебиторской задолженности характеризуется следующими показателями:

Показатели	1995 год	1996 год	6 мес. 1997 года
Средняя величина дебиторской задолженности (млрд рублей)	2321,3	3463,5	+1142,2
Оборачиваемость дебиторской задолженности (разы)	4,8	4,9	+0,1
Период погашения дебиторской задолженности (дни)	75,0	73,4	-1,6
Доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов (%)	65,2	54,7	-10,5
Отношение средней величины дебиторской задолженности к выручке от реализации (в %)	20,8	20,1	-0,7
Доля сомнительной дебиторской задолженности в общем объеме задолженности (в %)	-	-	-

Из приведенных данных видно, что средняя величина дебиторской задолженности в 1996 году выросла на 1142,2 млрд рублей по сравнению с 1995 годом.

Обращает на себя внимание большой удельный вес дебиторской задолженности в составе текущих активов: в 1995 году он составлял 65,2 процента, и хотя в 1996 году его удельный вес снизился до 54,7 процента, он все еще продолжает оставаться достаточно высоким. Необходимо отметить дли-

тельный период погашения дебиторской задолженности: в 1995 году он составлял 75 дней, в 1996 году – 73,4 дня.

В 1995 и 1996 годах дебиторская задолженность превышает кредиторскую соответственно на 1685 млрд рублей и на 1195 млрд рублей.

Данные о кредиторской задолженности приведены в следующей таблице:

млн рублей

№ п.п.	Наименование акционерных дочерних обществ	Всего:			
		на 1.01.95 г.	на 1.01.96 г. в условиях 1995 года	на 1.01.96 г. в условиях 1996 года	на 1.01.97г. в условиях 1996 года
1.	АО МН Дружба	25093,0	55033,0	48560,0	121777,0
2.	АО Черномортранснефть	16709,0	45142,0	47162,0	82168,0
3.	АО Транссибнефть	35886,0	91197,0	88599,0	114382,0
4.	АО Верхневолжск.МН	42219,0	89395,0	82888,0	111014,0
5.	АО Северные МН	9906,0	12841,0	12630,0	31713,0
6.	АО Северо-Зап. МН	28831,0	88371,0	84441,0	223495,0
7.	АО МН Центр. Сибири	11866,0	14960,0	13015,0	25811,0
8.	АО Прикасп.-Кавк. МН	16763,0	32588,0	30633,0	55037,0
9.	АО Приволжск. МН	49533,0	184550,0	165450,0	216699,0

№ п.п.	Наименование акционерных дочерних обществ	Всего:			
		на 1.01.95 г.	на 1.01.96 г. в условиях 1995 года	на 1.01.96 г. в условиях 1996 года	на 1.01.97г. в условиях 1996 года
10.	АО Сибнефтепровод	146651,0	649904,0	627147,0	883815,0
11.	АО Урало-Сиб. МН	58056,0	154581,0	144946,0	222670,0
12.	АО Подводтрубопровод	785,0	3859,0	3492,0	6810,0
13.	АО Гипротрубопровод	905,0	12979,0	12967,0	7928,0
14.	АО Стройнефть	1238,0	2155,0	1782,0	3313,0
15.	АО Волжский подводник	1308,0	2060,0	1026,0	1300,0
16.	АО Связьтранснефть	22431,0	36254,0	35773,0	56391,0
17.	АО Центр тех. диагн.	1307,0	10560,0	10659,0	6824,0
18.	АО ЦМО	0,0	0,0	311,0	148,0
	Итого по АО	469487,0	1486429,0	1411481,0	2171295,0
19.	ПО Северо-Кавк.МН	112,0	3078,0	-	-
20.	АК Транснефть	49184,0	77595,0	77069,0	81013,0
	Всего:	518783,0	1567102,0	1488550,0	2252308,0

Рост кредиторской задолженности по Компании в целом в 1996 году по сравнению с 1995 годом составил 143,7 процента, а за 1995 год – в 3 раза.

Это говорит о том, что дочерними предприятиями Компании для осуществления своей деятельности привлекалось в 1995 году больше заемных средств, чем в 1996 году.

За проверяемый период наибольшая нехватка оборотных средств образовалась в 1995 году, за

1996 год использование заемных средств уменьшилось в 2 раза.

Из этого можно сделать вывод, что Компания проводила экономическую политику по обеспечению достаточным объемом оборотных средств дочерних предприятий при пересмотре тарифа на транспортировку нефти в проверяемом периоде.

Наибольший рост кредиторской задолженности в 1995–1996 годах имели:

ОАО "Урало-Сибирские МН"	164,6 млрд рублей
ОАО "Приволжские МН"	167,2 млрд рублей
ОАО "Северо-Западные МН"	94,7 млрд рублей
ОАО "Верхневолжские МН"	68,8 млрд рублей
ОАО "Сибнефтепровод"	737,2 млрд рублей
Всего:	1232,5 млрд рублей

Рост кредиторской задолженности по вышеречисленным организациям составляет 76,9 процента от всего прироста кредиторской задолженности по отрасли в целом.

Состав и движение кредиторской задолженности в целом по отрасли характеризуются следующими данными:

1	1995 год					1996 год				
	На начало года		На конец года		Изменение (+,-) (гр.4-гр.2)	На начало года		На конец года		Изменение (+,-) (гр.9-гр.7)
	млн руб.	уд. вес %	млн руб. в усл. 1995 г.	уд. вес %		млн руб. в усл. 1996 г.	уд. вес %	млн руб.	уд. вес %	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Кредиторская задолженность, всего	518783	100	1567102	100	1048319	1488550	100	2252308	100	763758
в том числе:										
-поставщики и подрядчики	140824	27,2	813312	51,9	672488	757854	50,9	1083012	48,1	325158
-векселя к уплате	-		450		450	17		42475		42475

-задолж. перед дочерн. обществ-вами	5917	1,1	19541	1,3	13624	91000	6,1	-	1,9	-17
- по оплате труда	31303	6	90810	5,8	59507	48048	2,7	94079	4,2	3079
- по соцстраху	14120	2,7	40149	2,6	26029	235189	15,8	52752	2,3	12704
-задолж. перед бюдж.	119337	23	343200	21,9	223863	157049	10,6	458624	20,4	223435
-авансы полученные	64859	12,5	158972	10,1	94113	207393	13,9	209986	9,3	52937
-прочие кредиторы	142423	27,5	100668	6,4	-41755			311380	13,8	103987
Краткосрочная, всего	517468		1562008		1044540	1488550		2252308		763758

Наибольший удельный вес в кредиторской задолженности (48 процентов) составляет задолженность за товары, работы, услуги. Доля задолженности по оплате труда, по соцстраху и по расчетам с бюджетом составляет 26,9 процента, задолженность носит текущий характер. Расчеты по данным видам платежей производятся в полном объеме и в установленные сроки. Доля задолженности по векселям к уплате составляет 1,9 процента, по авансам полученным – 9,3 процента, по прочим кредиторам – 13,8 процента.

Просроченная кредиторская задолженность составила 2,9 процента от всей задолженности, в том числе 2 процента - свыше 3 месяцев. Эта задолженность сложилась в основном по авансам за перекачку нефти и носит текущий характер.

Долгосрочные привлеченные средства

Движение заемных средств представлено в таблице (свободный обсчет по ф. №5).

млн рублей

	1995 год	1996 год
1. Долгосрочный кредит банков		
1.1. Остаток на начало года	135,0	115,0
1.2. Получено	-	39000,0
1.3. Погашено	20,0	10000,0
1.4. Остаток на конец года	115,0	29115,0
2. Прочие долгосрочные займы		
2.1. Остаток на начало года	9034,0	5085,0
2.2. Получено	-	7915,0
2.3. Погашено	3949,0	4751,0
2.4. Остаток на конец года	5085,0	8249,0
3. Долгосрочные инвестиции и финансовые вложения за счет заемных средств		
3.1. Всего привлеченных средств		
3.1.1. Остаток на начало года	17309,0	13700,0
3.1.2. Начислено	14383,0	20929,0
3.1.3. Использовано	19176,0	19575,0
3.1.4. Остаток на конец года	12513,0	15054,0
3.2. Кредиты банков		
3.2.1. Остаток на начало года	-	-
3.2.2. Начислено	-	9310,0
3.2.3. Использовано	-	930,0
3.2.4. Остаток на конец года	-	-
3.3. Заемные средства других организаций		
3.3.1. Остаток на начало года	8690,0	10622,0
3.3.2. Начислено	1998,0	1295,0
3.3.3. Использовано	68,0	-
3.3.4. Остаток на конец года	10622,0	11917,0

Из показателей, приведенных в таблице,

можно сделать следующие выводы:

а) в 1996 году дочерние предприятия расширили практику привлечения заемных средств:

– в 1995 году не было получено ни одного кредита банка, а в 1996 году два дочерних предприятия (“Верхневолжские МН” и “МН Центральной Сибири”) взяли банковские кредиты в общей сумме 39000 млн рублей.

– в 1995 году не было получено ни одного внебанковского займа, а в 1996 году два дочерних предприятия (“Урало-Сибирские МН” и “Приволжские МН”) получили займы в общей сумме 7915 млн рублей;

б) дочерние предприятия АК “Транснефть” в качестве заемных средств в основном используют кредиты банков, общая сумма банковских кредитов в 1996 году в 4,9 раза превышает сумму прочих заимствований;

в) из строк 3.1–3.3 таблицы видно, что объ-

емы долгосрочных инвестиций и финансовых вложений за счет заемных средств сопоставимы с объемами долгосрочных кредитов и банков, то есть полученные суммы в целом используются по назначению.

В качестве заемных средств, полученных на долгосрочные инвестиции, в 1995 году использовались заемные средства других предприятий (стр. 3.3), средства банков не использовались (стр. 3.2), в 1996 году получено кредитов банков на сумму 9310 млн рублей, а заемных средств от других предприятий – только на 1295 млн рублей.

В структуре финансовых вложений дочерних предприятий АК “Транснефть” преобладают долгосрочные инвестиции, однако их роль в 1996 году несколько снизилась, что видно из следующих показателей:

	млн рублей		
	Начало года	Конец года	Рост
Всего финансовых вложений	1040051	1893330	+853279
в том числе:			
Краткосрочные	312363	719750	+407387
Долгосрочные	727688	1173580	+445892

То есть, удельный вес долгосрочных инвестиций в общем объеме финансовых вложений на начало года составляет 70 процентов, а на конец года – 62 процента, темп роста краткосрочных инвестиций за 1996 год составил 230 процентов, а долгосрочных – 161 процент.

Наибольший рост краткосрочных инвестиций за 1996 год был в “Приволжских МН” и Центре технической диагностики, а долгосрочных инвестиций – в АО “Сибнефтепровод”; снижение

долгосрочных инвестиций имелось на 5 дочерних предприятиях, не имели долгосрочных инвестиций 3 дочерних предприятия.

Структура оборотных средств в целом по АК “Транснефть” в 1995-1996 годах

Оборотные средства характеризуются следующими данными:

№	Наименование статей баланса	млрд рублей					
		на 1.01.95	%	на 1.01.96	%	на 1.01.97	%
1.	Запасы	273,02	12,9	877,60	17,3	1083,45	17,53
	сырье, материалы и другие мат. ценности	129,01	6,10	537,18	10,5	731,47	11,8
	животные на выращивании и откорме	4,68	0,2	13,05	0,3	24,77	0,4
	МБП	12,09	0,6	41,64	0,8	87,98	1,4
	затраты в незавершенном производстве	10,90	0,5	55,13	1,1	65,93	6,1
	готовая продукция и товары для перепродажи	46,23	2,2	226,41	4,5	164,33	2,7
	расходы будущих периодов	1,46	0,1	3,98	0,1	8,46	0,1
2.	НДС	36,48	1,7	122,73	2,4	193,33	3,1
3.	Дебиторская задолженность	1227,44	58,1	3335,49	65,7	3446,60	55,77
	покупатели и заказчики	409,93	19,4	1438,28	28,3	1248,18	20,2
	по векселям полученным	10,65	0,5	3,51	0,1	31,88	51,6
	задолженность АО	44,03	2,1	19,72	0,4	0,16	-
	авансы выданные	642,73	30,4	1234,34	24,3	1214,91	19,7
	прочие дебиторы	120,10	5,7	639,64	12,6	939,61	15,2
4.	Краткосрочные финансовые вложения	221,28	10,5	312,41	6,2	699,07	11,3
5.	Денежные средства	223,73	10,6	427,46	8,4	755,25	12,2
	касса	0,48	-	0,69	0,01	0,93	0,02

№	Наименование статей баланса	на	%	на	%	на	%
		1.01.95		1.01.96		1.01.97	
	валютные счета	137,31	6,5	134,36	2,6	161,09	2,6
	прочие денежные средства	34,18	1,6	100,43	2	128,54	2,1
	расчетные счета	51,76	2,5	191,98	3,8	464,69	7,5
6.	Прочие оборотные средства	1,68	0,1	0,19	-	2,47	0,04
7.	Товары отгруженные	130,3	6,1	0,00	-	0,00	-
ВСЕГО		2113,93	100	5075,88	100	6180,17	100

За анализируемый период оборотные средства АК "Транснефть" выросли с 2113,9 млрд рублей до 6180,1 млрд рублей, или на 292,3 процента.

Наибольший прирост оборотных средств за период с 1.01.95 г. по 1.01.97 г. произошел по следующим статьям:

1. Дебиторская задолженность – на 2219,2 млрд рублей, или 280,8%;
2. Запасы – на 810 млрд рублей, или 396%;
3. Денежные средства – на 531,5 млрд рублей, или 375%.

Рост дебиторской задолженности по состоянию на 1.01.97г. по сравнению с 1.01.95г. произошел в основном за счет увеличения задолженности покупателей и заказчиков за перекачку нефти - на 838,2 млрд рублей (305 процентов), по авансам, выданным - на 572,2 млрд рублей (на 189 процентов), и по статье «Прочие дебиторы» - на 819 млрд рублей (на 782,5 процента).

Из представленных данных можно сделать вывод, что более 50 процентов прироста оборотных средств (2229,4 млрд рублей) в 1995 и 1996 годах было отвлечено из оборота АК "Транснефть" на:

- оказание неоплаченных услуг покупателям

и заказчикам - 838,2 млрд рублей;

- авансовые платежи поставщиков и подрядчиков - 572,2 млрд рублей;

- передачу прочим дебиторам - 819 млрд рублей.

Рост по статье "Запасы" произошел за счет увеличения запасов сырья, материалов и материальных ценностей на 602,5 млрд рублей, а также готовой продукции и товаров для перепродажи - на сумму 18,1 млрд рублей.

Необходимо отметить отсутствие в АК "Транснефть" расчетов нормативов по запасам товарно-материальных ценностей.

Рост по статье "Денежные средства" за анализируемый период произошел в основном из-за увеличения остатков на расчетных счетах с 51,76 млрд рублей на 1.01.95 г. до 464,69 млрд рублей на 1.01.97 г.

На конец 1995 года остатки на валютных счетах АК "Транснефть" составляли 134363 млн рублей, в т. ч. на счетах АО – 62568 млн рублей; в 1996 году в целом по АК "Транснефть" – 161089 млн рублей, в т. ч. на счетах АО – 112747 млн рублей.

Наличие собственных оборотных средств АК "Транснефть" в 1995-1996 годах

млн рублей

Показатели	1995 год			1996 год		
	на начало года	на конец года	изменен. за год (+;-)	на начало года	на конец года	изменен. за год (+;-)
1. Запасы	207561	877611	670050	877606	1083446	205840
2. Денежные средства, расчеты и прочие активы	1840853	4198283	2357430	4107446	5096719	989273
ИТОГО:	2048414	5075894	3027480	4985052	6180165	1119513
3. Краткосрочные кредиты, расчеты и прочие пассивы	541599	1750171	+1208577	1665371	2579107	913736
4. Наличие собственных оборотных средств	1506815	3325723	1818908	3319681	3601058	281377
5. Удельный вес собственных средств в общей сумме оборотных средств	73,5%	65,5%	-8%	66,6%	58,3%	-8,3%

Приведенные данные показывают, что в АК "Транснефть", несмотря на фактический рост собст-

венных оборотных средств как в 1995 году - на 1818908 млн рублей, так и в 1996 году - на 281377

млн рублей, имеет место тенденция их снижения в общей доле всех оборотных средств АК "Транснефть".

В 1995 году удельный вес собственных оборотных средств снизился по отношению к началу года на 8 процентов и составил 65,5 процента в общей сумме оборотных средств; в 1996 году снижение произошло на 8,3 процента, и их удельный вес составил 58,3 процента к общей сумме всех оборотных средств при оптимальном значении показателя удельного веса 60–80 процентов.

Из анализа факторов изменения собственных оборотных средств АК "Транснефть" за 1995 и 1996 годы видно, что наибольший рост произошел

за счет увеличения их наиболее активной части – "Денежные средства", "Расчеты" и "Прочие активы".

Однако необходимо иметь в виду следующее: это увеличение произошло за счет роста дебиторской задолженности, что в целом отрицательно сказывается на оборачиваемости собственных оборотных средств.

Анализ распределения прибыли и выплаты дивидендов по акциям

Распределение прибыли по АК "Транснефть" в целом

млн рублей

Наименование показателей	1995 год (фактически)		1996 год (фактически)	
	сумма	% к прибыли	сумма	% к прибыли
1. Балансовая прибыль, облагаемая налогом (без внутреннего оборота)	6266795	100,0	5416731	100,0
2. Платежи в бюджет	1663540	26,55	1459202	26,9
3. Чистая прибыль, всего – (стр.1-2)	4603255	73,45	3957529	73,1
4. В том числе использовано (а+б+в+г):	4132959	65,95	3769920	69,6
а) отчисления в резервный фонд	8273	0,13	1776	0,04
б) отчисления в фонд накопления	2046140	32,65	1245342	23,0
в) отчисления в фонд потребления	400961	6,40	567178	10,5
г) на другие цели, всего-	1677585	26,77	1955624	36,1
из них в централизованный фонд	1399283	22,33	1222799	22,6

Прибыль имели все предприятия, за исключением АО "Стройнефть" в 1996 году и АО "Подводтрубопровод" в 1995 году. В 1996 году АО "Подводтрубопровод" присоединено к ОАО "Сибнефтепровод".

Значительное удорожание себестоимости (увеличение затрат) и иные факторы, описанные в других разделах, повлекли снижение в 1996 году балансовой прибыли на 850064 млн рублей, или на 13,6 процента.

При этом пропорции по платежам в бюджет не изменились, однако изменились пропорции по распределению чистой прибыли.

Из приведенной таблицы также видно, что увеличилась доля прибыли, направляемой в фонд потребления (в 1995 году – 6 процентов, в 1996 году – 11 процентов), и сократилась доля прибыли, направляемой в фонд накопления (1995 год – 33 процента, 1996 год – 23 процента).

Распределение прибыли в компании регламентируется Положением о распределении и использовании прибыли в АК "Транснефть", утвержденным председателем совета директоров АК "Транснефть" В. Д. Черняевым 12.06.94 г.

В целом результаты распределения балансовой прибыли в 1996 году представлены в таблице:

млн рублей

	Дочерние предприятия	Аппарат АК "Транснефть"	ИТОГО
1. Прибыль по сводному балансу (с учетом внутреннего оборота)	3014022	2405942	5419964
2. Использовано прибыли в том числе:	3085680	2143442	5229122
2.1 Налог на прибыль	764348	694854	1459202
2.2 Другие платежи в бюджет	8169	13	8182
2.3 Фонды накопления	1118401	126941	1245342
2.4 Фонды потребления	561499	5679	567178
2.5 Благотворительные цели	57331	787	58118
2.6 Централизованный фонд	–	1222799	1222799
2.7 Страховой фонд	112484	–	112484

2.8 Экономические санкции	49765	79	49844
2.9 Другие цели	413683	92290	505973
3. Нераспределенная прибыль (убыток)	-71658	262500	190842

Выплата дивидендов по обыкновенным акциям

В соответствии с п. 6 (абзац 3) Указа Президента Российской Федерации от 17.11.92 г. №1403 и п. 12.4 устава АК "Транснефть", утвержденного постановлением Совета Министров-Правительства Российской Федерации от 14.08.93 г. №810, дивиденды по акциям Компании, закрепленным в федеральной собственности, остаются в ее распоряжении и могут использоваться для целей инвестирования, а также для содержания и развития объектов социальной сферы. Однако совет директоров и Коллегия представителей органов государственного управления в совете директоров (общее собрание акционеров) Компании приняли решение по результатам 1995 и 1996 годов не начислять дивиденды по обыкновенным акциям Компании, закрепленным в федеральной собственности (протоколы заседаний Коллегии от 30.05.96 г. №1 и от 29.05.97 г. №2).

В соответствии с п. 6 (абзацы 1 и 2) Указа Президента Российской Федерации от 17.11.92 г. №1403 и п. 12.5 устава АК "Транснефть" дивиденды по акциям дочерних акционерных обществ Компании, закрепленным в федеральной собственности, остаются в распоряжении АК "Транснефть" и направляются для целевого финансирования технического перевооружения, реконструкции и расширения производственных мощностей магистрального трубопроводного транспорта, а также на проведение природоохранных мероприятий, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Советы директоров и собрания акционеров дочерних акционерных обществ на годовых заседаниях приняли решения не начислять дивиденды по итогам 1995 финансового года на обыкновенные акции, 49 процентов которых было закреплено в федеральной собственности, а прибыль оставить в распоряжении обществ и направить на цели технического перевооружения, реконструкции и развития производства. Аналогичные решения были приняты коллегиальными органами управления дочерних акционерных обществ в 1996 году, когда 100 процентов их обыкновенных акций было передано в оплату уставного капитала АК "Транснефть".

Такие решения представителей государства не соответствуют целям акционерного общества (статья 3.1 и 12.3 устава АК "Транснефть"), противоречат статьям 42, и 43 Федерального закона "Об акционерных обществах" и ведут к уменьшению поступления в бюджет обязательных платежей.

Выплата дивидендов по привилегированным акциям

Согласно статье 2 Федерального закона "Об акционерных обществах" уставом АК "Транснефть" (дополнения, утвержденные собранием акционеров от 30.05.96 г., протокол №1) определен порядок выплаты ежегодного фиксированного дивиденда.

Общая сумма, выплачиваемая в качестве дивиденда по каждой привилегированной акции, устанавливается в размере 10 процентов чистой прибыли акционерного общества по итогам последнего финансового года, разделенной на число акций, которые составляют 25 процентов уставного капитала Компании (количество привилегированных акций – 1554875 шт., номинальная стоимость привилегированной акции – 1 тыс. рублей).

Указанная формулировка нуждается в дополнительном уточнении, так как прибыль (в т. ч. чистая) в АК "Транснефть" формируется с учетом потонной ставки, доля которой в общем объеме прибыли АК "Транснефть" составляет 85 процентов.

В связи с тем, что средства потонной ставки имеют целевое назначение, необходимо оформить соответствующее разъяснение о том, что средства, полученные в качестве прибыли от потонной ставки, исключаются при расчетах дивидендов, выплачиваемых по простым и привилегированным акциям.

Дочерними предприятиями и их территориальными структурами произведен выкуп привилегированных акций у акционеров с последующей их перепродажей в ЗАО "Национальное перестраховочное общество", которым за период с апреля по август 1997 года приобретено 1281793 акции по средней цене одной акции 275,4 тыс. рублей. Затем эти акции в период с июня по август 1997 года были проданы фирмам "Беневент" (658793 шт.) и "Спрингюник ЛТД" (623000 шт.) по средней цене 278,4 тыс. рублей. Это позволило ЗАО "Национальное перестраховочное общество", 48,6 процентов уставного капитала которого принадлежат АК "Транснефть", получить доход в сумме 3,8 млрд рублей, а указанным фирмам стать обладателями 20,6 процентов акций АК "Транснефть".

Поскольку "Реестр акционеров АК "Транснефть" был сдан на хранение в 1997 году, дивиденды по привилегированным акциям за 1996 год не начислялись.

Федеральным законом "О естественных монополиях" предусмотрено (статья 7 п.4), что для осуществления контроля за совершением сделок, при которых лицо или группа лиц приобретают более 10 процентов общего количества голосов, принадлежащих на все акции, орган регулирования есте-

ственной монополии вправе запрашивать у хозяйствующих обществ и товариществ сведения о составе их участников. Однако ГКАП и Минтопэнерго России контроль за указанными сделками не осуществляли.

Работа с векселями

В расчетах за потребляемую при перекачке нефти электроэнергию и услуги связи производственные ОАО используют вексельную форму. В основном погашение векселей и оплата ими услуг происходит в течение короткого периода. Постоянный характер их использования подтверждается сальдовыми остатками на начало периода и его окончание по счетам "Векселя к получению" и "Векселя к уплате" у дочерних предприятий АК "Транснефть".

ОАО "Сибнефтепровод" широко использует краткосрочную вексельную форму оплаты для расчетов не только с внешними партнерами, но и со своими структурными подразделениями. В первом полугодии 1997 года к уплате было предъявлено таких векселей на 61,6 млрд рублей, а векселя за оказанные услуги от внешних партнеров составили 1 млрд рублей.

ОАО "Связьтранснефть" в первом полугодии 1997 года за оплаченные векселями услуги "ЛУКОЙЛ" и АО "Саратовнефтегаз" предъявила этим компаниям к уплате их векселя на 1,5 млрд рублей.

ОАО "Верхневолжские МН" использовали вексельную форму при расчетах за электроэнергию с "Марэнерго", в счет уплаты у них были приняты в первом полугодии 1997 года векселя "Гортопсбыт" на 1,3 млрд рублей.

От ОАО "Дружба" в счет расчетов за электроэнергию "Тамбовэнерго" и "Орелэнерго" приняли векселя ООО "Ист-Контакт" на сумму 5,4 млрд рублей.

В операциях с векселями АК "Транснефть" в проверяемом периоде использовала временно свободные средства. Обороты по этим операциям составили 1261,4 млрд рублей в 1995 году и 1455,4 млрд рублей в 1996 году. Доход по этим операциям составил 33,7 млрд рублей в 1995 году и 56,2 млрд рублей в 1996 году. Удельный вес вексельного оборота в структуре всех финансовых средств составил 52 процента в 1995 году и 24,9 процента в 1996 году.

В отчетном периоде работа с собственными векселями на дочерних предприятиях АК "Транснефть" производилась по краткосрочным расчетам с партнерами за оказанные услуги при недостатке собственных средств. Операции по приобретению векселей проводились с целью уменьшения платы за электроэнергию.

Так как в АК "Транснефть" концентрируются значительные временно свободные средства, их привлекают для активной работы на вексельном рынке с целью получения дополнительного внереа-

лизационного дохода. В результате эти средства длительное время находятся в непроизводительной деятельности, но созданы условия по их аккумуляции к сроку расчетов по платежам в бюджет и расчетам по контрактам на приобретение оборудования.

Фонды целевого назначения

Внебюджетный фонд научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 12.04.94 г. №315 создан внебюджетный фонд научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ Министерства топлива и энергетики Российской Федерации (свидетельство о регистрации от 18.10.96 г. №57).

Соглашение о сотрудничестве в области управления научно-техническим прогрессом между Минтопэнерго России и АК "Транснефть", утвержденное Министром топлива и энергетики Российской Федерации Ю. К. Шафраником 14.07.94 г., предусматривает, что АК "Транснефть" осуществляет централизацию части средств, полученных дочерними предприятиями, в составе тарифной платы за услуги. Утвержденными тарифами размер отчислений во внебюджетный фонд НИОКР предусмотрен в размере до 1,5 процентов от себестоимости услуг.

При этом средства, начисленные дочерними предприятиями, распределяются в следующем соотношении (письмо Минтопэнерго России от 21.06.95 г. №БВ-3419):

15 процентов остаются на месте для научно-технического обеспечения деятельности дочерних предприятий;

25 процентов перечисляются Российскому фонду технологического развития Миннауки России;

15 процентов перечисляются в Минтопэнерго России для финансирования межотраслевых научно-технических программ;

45 процентов перечисляются в АК "Транснефть" на финансирование общепромышленных научно-технических программ.

Соглашением также предусмотрено, что АК "Транснефть" представляет в Минтопэнерго России для ознакомления перечень работ, выполняемых в рамках отраслевых программ, и их результаты.

Президентом АК "Транснефть" 26.05.97 г. утвержден "Порядок формирования планов НИОКР, подготовки и заключения договоров, внедрения результатов завершенных работ".

Отраслевой план приоритетных НИОКР на 1995 год и одобрен решением совета главных инженеров АК "Транснефть" (13.01.95 г.), утвержден президентом АК "Транснефть" 2.03.95 г.

На 1996 год отраслевой план приоритетных НИОКР одобрен решением совета главных инженеров АК "Транснефть" (22.12.95 г.), согласован с на-

чальником Управления научно-технического прогресса Минтопэнерго России А. А. Соловьяновым и утвержден президентом АК "Транснефть".

Объемы формирования внебюджетного фонда характеризуются следующими показателями:

Распределение средств фонда	млн рублей				
	1995 год		1996 год		1996 год к 1995 году %
	сумма	%	сумма	%	
Весь фонд	71415,9	100,0	99327,0	100,0	139,08
в т. ч.					
Минтопэнерго РФ (15%)	10138,7	14,20	14899,05	15,0	146,95
ГКНТ РФ (25%)	16897,8	23,66	24831,75	25,0	146,95
АО МН (до 15%)	10563,4	14,79	13930,0	14,02	131,87
АК "Транснефть" (45%)	33816,0	47,35	45666,2	45,98	135,04

Незначительное нарушение установленных нормативов по распределению внебюджетного фонда связано с приостановкой действия внебюджетного фонда в I квартале 1996 года (19.01.96 – 21.03.96) в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 19.01.96 г. №66 "О мерах по обеспечению своевременной выплаты заработной платы за счет бюджетов всех уровней".

В отношении средств, оставляемых в распоряжении предприятий (АО МН), норма до 15 процентов не нарушается, а конкретная сумма определяется планами НИОКР Компании и АО МН, обсу-

ждение и одобрение которых проходит на специализированных координационных совещаниях, проводимых в конце года, предшествующего планируемому.

В АК "Транснефть" бухгалтерский учет средств внебюджетного фонда НИОКР осуществляется в установленном порядке на отдельном субсчете счета 96.

Фактическое поступление средств в АК "Транснефть" и их использование по данным бухгалтерского учета составило:

млн рублей

	1995 год (форма №5 стр. 100)	1996 год (форма №3 стр. 100-101)
Остаток на начало года	8100	28183
Поступило	49468	81656
Израсходовано	29385	54888
Остаток на конец года	28183	54951
в т. ч.		
авансы	3941	20633
резерв для перечислений:		
- в Минтопэнерго РФ	788	3944
- в Миннауки РФ	1314	6573
- по переходным темам	7930	17904

Остаток неиспользуемых средств внебюджетного фонда НИОКР, за вычетом авансов и резервов, по отношению ко всей сумме поступлений за год составил в 1995 году 29 процентов, а в 1996 году – 7 процентов.

Анализ тематики НИОКР, выполняемых за счет внебюджетного фонда НИОКР, показывает, что количество тем и объемы финансирования составляют:

	1995 год	1996 год
I. Создание машин, оборудования, материалов, программно-математических продуктов, проведение испытаний и сертификация		
1.1 Количество договоров (шт.)	42	51
1.2 Объем работ (млн рублей)	11153,0	15563,1
1.3 Удельный вес направления в общем объеме НИОКР (%)	62	51

	1995 год	1996 год
II. Создание научно-технической и организационной документации (методики, положения, инструкции)		
2.1 Количество договоров (шт.)	24	46
2.2 Объем работ (млн рублей)	1799,820	4708,036
2.3 Удельный вес направления в общем объеме НИОКР (%)	10	15
III. Создание концепций, анализ технического и экономического состояния, проведение исследований, издательская деятельность		
3.1 Количество договоров (шт.)	36	46
3.2 Объем работ (млн рублей)	4948,717	10481,881
3.3 Удельный вес направления в общем объеме НИОКР (%)	28	34
IV. Итого		
4.1 Количество договоров (шт.)	102	143
4.2 Объем работ (млн рублей)	17901,5	30753,0

Из приведенных показателей можно сделать следующие выводы:

–удельный вес работ по созданию новых машин, оборудования, материалов, программных продуктов в общем объеме НИОКР снижается, указанный показатель составлял в 1995 году 62 процента, а в 1996 году – 51 процент;

–в 1,5 раза возрос удельный вес работ, связанных с созданием инструкций, положений, методик и другой нормативно-технической и организационной документации, указанный показатель составлял в 1995 году 10 процентов, в 1996 году – 15 процентов.

Дочерними предприятиями в отдельных случаях оплачивается разработка руководящих документов. Например, АО “Магистральные нефтепроводы Центральной Сибири” была оплачена разработка руководящих указаний по эксплуатации, контролю, ремонту трубопроводов линейной части (стоимость разработки 50 млн рублей).

Возрос удельный вес работ, связанных с анализом технического и экономического состояния, проведением исследований, созданием концепций, а также издательской деятельностью (указанный показатель составлял в 1995 году 28 процентов, в 1996 году – 34 процента).

Анализ завершенности НИОКР показал, что удельный вес НИОКР, переходящих разработкой на следующие годы, составлял в 1995 году 41 процент, в 1996 году – 23 процента.

Расходы по отдельным работам, профинансированным за счет внебюджетного фонда НИОКР, следовало выполнять за счет собственных средств АК “Транснефть”, например:

–подготовка и издание годовых отчетов АК “Транснефть” за 1995 год, в том числе на английском языке (всего 167,6 млн рублей, при этом стоимость одного экземпляра отчета на русском языке составляет 91,2 тыс. рублей);

–разработка и корректировка методики по

распределению привилегированных акций АК “Транснефть” (всего 800 млн рублей);

–разработка ТЭО и бизнес-плана совместного предприятия (60 млн рублей);

–разработка проекта концепции информационной безопасности и программы работы по комплексной защите информации в АК “Транснефть” (147,9 тыс. долларов США);

–разработка системы управления АК “Транснефть” в условиях приватизации (100 млн рублей);

–издание учебной литературы (21,8 млн рублей);

–издание проекта “Комплексная многоцелевая экологически чистая безотходная система опреснения морской воды” на английском языке (106,9 млн рублей).

Всего - на сумму 1256,3 млн рублей и 147,9 тыс. долларов США.

В отдельных случаях под научную тематику “маскируется” проведение других работ. Например, проверка договора №1-95 “Анализ и обобщение научно-технической информации по трубопроводному транспорту нефти и обеспечение АК “Транснефть” информационными материалами” (исполнитель - ТОО “Транс Пресс”, оплачено 859,7 млн рублей) показала, что итогом выполнения работ явилось издание журнала “Трубопроводный транспорт нефти”, что может быть отнесено к работам, финансируемым за счет внебюджетного фонда НИОКР только при наличии соответствующего разрешения Минтопэнерго России, какого на 1995 год не было. В 1996 году необходимое разрешение было получено, и издание журнала профинансировано в размере 1098,9 млн рублей. Полученные от подписки средства АК “Транснефть” приходят в качестве собственной выручки от реализации и использует на свое содержание, хотя их следовало возвращать во внебюджетный фонд НИОКР.

На остаток денежных средств внебюджетного фонда НИОКР начисляется банковский процент. Указанные суммы АК "Транснефть" приходят в качестве прибыли и расходует на свое содержание, в то время как их также следует возвращать во внебюджетный фонд НИОКР.

Стоимость некоторых НИОКР недостаточно обоснована. Например, по договору №ОК-1-94 "Организация и проведение координационного совещания по рассмотрению плана НИОКР на 1995 год и последующие годы" оплата составила 38,3 млн рублей, из них 29,3 млн (77 процентов) израсходованы на питание, проживание и транспортное обслуживание участников совещания.

Проведенные комиссиями проверки дочерних предприятий по использованию внебюджетного фонда НИОКР показали, что в целом тематика работ соответствует назначению фонда, однако имеются факты, когда оплату работ следовало осуществлять за счет собственных средств (по отдельным дочерним предприятиям – в пределах 5 процентов от объема НИОКР).

Отчетность о выполнении НИОКР в основном организована. Дочерние предприятия отчитываются перед АК "Транснефть" по отраслевой форме, АК "Транснефть" представляет государственную отчетность по форме №9-Ф "Отчет о расходовании средств государственных внебюджетных фондов".

Компанией в целом организована работа по контролю за внедрением результатов НИОКР, в том числе на дочерних предприятиях, однако в отдельных случаях в связи с отсутствием средств разработанная конструкторская документация производством не осваивается, в том числе документация, подготовка которой завершена в 1995 году.

Из приведенных данных можно сделать следующие выводы.

В АК "Транснефть" в целом обеспечено формирование и целевое использование внебюджетного фонда НИОКР, организован контроль за внедрением результатов и освоением в производстве конструкторских разработок.

В использовании средств фонда НИОКР имеют место недостатки:

–сокращается доля тематики, связанной с созданием новых машин, оборудования, материалов, программно-математических продуктов, проведением испытаний и сертификацией (удельный вес этого направления в общем объеме НИОКР составлял в 1995 году 62 процента, а в 1996 году снизился до 51 процента). В то же время растет доля договоров, направленных на проведение анализов, исследований, создание концепций, а также связанных с издательской деятельностью;

–использование части средств отраслевого фонда НИОКР не по целевому назначению, в том числе на выполнение работ, расходы по которым должны покрываться за счет собственных средств;

–недостаточная обоснованность стоимости отдельных договоров;

–зачисление в доход АК "Транснефть" средств, полученных от деятельности внебюджетного фонда НИОКР, в том числе средств от подписки и банковских процентов, которые должны составлять доходы внебюджетного фонда НИОКР.

Централизованный фонд валютных средств,
получаемых в виде
постоянной составляющей (валютной ставки)
тарифа за транспортировку нефти на экспорт
с целью поддержания системы магистральных
нефтепроводов в работоспособном состоянии

Согласно "Порядку оплаты услуг АК "Транснефть" по транспорту нефти", утвержденному 29.12.95 г. №МТ-7123 Министерством топлива и энергетики Российской Федерации, в составе тарифных ставок на перекачку, перевалку и налив нефти, утверждаемых Федеральной энергетической комиссией Российской Федерации, предусматривается постоянная составляющая (валютная ставка) тарифа за заказ на предоставление транспортных услуг при поставке нефти на экспорт в размере 3,5 доллара США за одну тонну (потонная ставка), утвержденная Минтопэнерго России от 5.03.96 г. №МТ-1788.

Первым заместителем Министра топлива и энергетики Российской Федерации А. Т. Шаталовым 27.08.96 г. утверждено Положение "О порядке формирования и использования валютных средств, получаемых в виде постоянной составляющей (валютной ставки) тарифа за транспортировку нефти на экспорт с целью поддержания системы магистральных нефтепроводов в работоспособном состоянии", которым предусмотрено, что указанные средства используются на закупку импортного оборудования, материалов и запасных частей с целью поддержания в работоспособном состоянии системы магистральных нефтепроводов России и импортного оборудования, находящегося в эксплуатации в дочерних акционерных обществах.

Положением "О взаимоотношениях АК "Транснефть" и ее дочерних обществ при разработке, заключении и исполнении договоров транспортировки нефти", утвержденным президентом АК "Транснефть" В. Д. Черняевым 12.11.96 г., предусмотрено, что указанная валютная ставка перечисляется клиентами непосредственно в АК "Транснефть", и Компания осуществляет контроль за поступлением средств.

В производственном контракте между Минтопэнерго Российской Федерации и АК "Транснефть" от 8.02.95 г. №МТ-753 было предусмотрено (п. 2.1.9), что АК "Транснефть" обеспечивает создание фонда стабилизации нефтепроводного транспорта. В новой редакции названного производственного контракта от 11.02.97 г. указанный пункт

не предусмотрен, а сказано, что АК "Транснефть" гарантирует поддержание мощностей магистральных нефтепроводов на уровне, определенном прогнозами развития отрасли.

Закупка импортного оборудования осуществляется на основе годовых планов, которые составляются в соответствии с "Инструкцией по формированию проекта плана закупок оборудования и оформлению сделок купли-продажи на данное оборудование", утвержденной первым вице-президентом АК "Транснефть" А. С. Кумылгановым 20.09.96 г.

Указанной Инструкцией, в частности, предусмотрено, что формирование плана закупок осуществляется на основе "Программы технического перевооружения, реконструкции и капитального ремонта объектов магистральных нефтепроводов АК "Транснефть" на 1996-1998 годы", а также на основе заявок дочерних предприятий, проект плана закупок рассматривается валютно-экспертным советом Компании. Положение о валютно-экспертном совете утверждено президентом АК "Транснефть" 4.09.96 г.

Подготовка проектов контрактов с поставщиками оборудования и материалов и обеспечение их заключения от имени и по поручению АК "Транснефть" осуществляется дочерней фирмой "Транснефть Ю. К. Лимитед", которая расположена в Англии. Расчет покупных цен готовится коммерческим отделом фирмы и подписывается директором фирмы, вице-президентом и утверждается первым вице-президентом АК "Транснефть". Коммерческие переговоры проводятся работниками фирмы только после утверждения расчетных цен, технических требований и технического заключения.

Бухгалтерский учет средств потонной ставки осуществляется в общем порядке, в том числе:

полученные средства отражаются на счете 46 в качестве выручки от реализации;

средства потонной ставки включаются в облагаемую базу по налогу на добавленную стоимость, спецналогу (за 1995 год), налогу на прибыль, налогу на содержание жилого фонда и социально-культурной сферы.

По итогам года финансовым отделом произ-

водится расчет средств потонной ставки для зачисления в доход фонда. Расход фонда производится по факту окончательных контрактных расчетов, авансовые платежи и таможенные расходы в расходной части фонда не отражаются до полного выполнения контракта поставщиком оборудования.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 12.03.96 г. №356-р Минтопэнерго России поручено осуществление контроля за целевым использованием получаемых средств. Однако отчетность АК "Транснефть" об использовании указанных средств в Минтопэнерго России не носит системного характера, проверки со стороны Минтопэнерго России не проводятся. Все расчеты, производимые финансовым отделом, осуществляются в рабочем порядке и представляются в бухгалтерию без утверждения руководством АК "Транснефть".

Расчеты по формированию и использованию средств фонда ведутся только в рублях, в валюте формирование и расход фонда не учитываются. В авизовых извещениях, которые АК "Транснефть" направляет в дочерние предприятия для оприходования импортного оборудования, указывается только рублевая стоимость оборудования по курсу на момент оформления грузовой таможенной декларации.

Банковский учет средств ведется на разных счетах в разных банках, что затрудняет контроль за их целевым использованием.

Авизовые извещения на оприходование импортного оборудования и постановки его на бухгалтерский учет оформляются с задержкой до 2,5 лет (примеры приведены в разделе "Внеэкономическая деятельность").

Импортное оборудование, приобретенное за счет централизованных средств, в отдельных случаях распределяется предприятиям, которые не полностью используют собственные амортизационные отчисления и имеют свободный остаток прибыли.

Объем средств потонной ставки после уплаты всех налогов отражается на отдельном субсчете счета 96. Движение указанных средств с учетом авансов и таможенных платежей характеризуется следующими показателями:

млн рублей

	1995 год (форма №5 стр.110)	1996 год (форма №3 стр.101)
1. Остаток на начало года	565528	1613062
2. Поступило	1399288	1450576
3. Израсходовано	351755	1366904
5. Остаток на конец года	1613062	1696734
в т. ч.: авансы	1171055	1023052
таможенные платежи	245650	256497

Из таблицы видно, что часть средств централизованного фонда отвлечена из оборота (неиспользованный остаток на конец года, за вычетом авансов и таможенных платежей, по отношению

к сумме поступлений составляет в 1995 году 14 процентов, в 1996 году - 29 процентов), однако при этом следует иметь в виду, что приведенные показатели не учитывают авансовые платежи.

Банком на указанные суммы остатков начисляются проценты. Но учитывая, что средства централизованного фонда потонной ставки аккумулируются на банковском счете одновременно с другими средствами и эти счета находятся в разных банках (как указывалось выше, отдельного банковского счета для учета средств потонной ставки в АК "Транснефть" не предусмотрено), финансовым отделом АК "Транснефть" при формировании фонда распределяются также и банковские проценты.

Приобретенное оборудование на счетах бухгалтерского учета в качестве материальных ценностей (основных средств) не отражается, а от зарубежного продавца оборудование направляется непосредственно в адрес дочерних предприятий.

Согласно данным консолидированной бухгалтерской отчетности дочерних предприятий (сводная форма №5), использование централизованных средств АК "Транснефть" на долгосрочные инвестиции и финансовые вложения составили:

млн рублей

	1995 год	1996 год
1. Остаток на начало года	16382	5887
2. Начислено	218153	665258
3. Использовано	228648	607221
4. Остаток на конец года	5887	63924

Из приведенных данных видно, что использование средств централизованного фонда на инвестиционные цели ухудшилось, в том числе размер остатка неиспользованных средств на конец 1996 года по отношению к 1995 возрос в 10,9 раза.

Кроме того, сопоставление данных нижеприведенной таблицы показывает, что удельный вес расходов на инвестиционные цели в общей сумме расходов уменьшился (с 65 процентов в 1995 г. до 44 - в 1996 году):

млн рублей

	1995 год	1996 год
1. Общий расход средств	351755	1366904
2. Расход на инвестиционные цели	228648	607221
3. Удельный вес расходов на инвестиционные цели (ст. 2 : ст. 1)	65%	44%

Однако следует иметь в виду, что кроме расходов на инвестиционные цели, средства фонда используются на покрытие текущих затрат, в том числе на приобретение материалов и запчастей.

Потонная ставка
и собственные средства предприятий

Данные, полученные в результате обсчета формы статистической отчетности 2-КС "Сведения о вводе в действие объектов основных фондов и использовании капитальных вложений", и данные, полученные по результатам сводного обсчета формы №5, представлены в таблице:

млн рублей

	1995 год	1996 год
1. Капитальные вложения (ф. 2 - КС)	2433488	3762323,6
2. Приобретение объектов незавершенного строительства, земельных участков и т.д. (ст.230-234 ф. 2-КС)	457170,9	447615,6
3. Амортизация основных средств (ф. №5)		
3.1 Остаток на начало года	64645	75168
3.2 Начислено	846375	2132223
3.3 Использовано	801504	2069056
3.4 Остаток на конец года	109516	138335
4. Прибыль, остающаяся в распоряжении предприятий (фонд накопления) (ф. №5)		
4.1 Остаток на начало года	49320	275668
4.2 Начислено	2232020	1191331
4.3 Использовано	2132444	1413550
4.4 Остаток на конец года	148896	53449

	1995 год	1996 год
5. Итого собственных средств на восстановление основных фондов (стр. 3 + стр. 4)		
5.1 Остаток на начало года	113965	350836
5.2 Начислено	3078395	3323554
5.3 Использовано	2933948	3482606
5.4 Остаток на конец года	258412	191784

Начисление износа основных фондов (амортизированная стоимость) и его списание производятся в соответствии с действующими нормативными документами.

Метод ускоренной или замедленной амортизации, предусмотренный постановлением Правительства Российской Федерации от 19 августа 1994 г. №967, в дочерних компаниях не применяется.

Амортизационные отчисления зачисляются на расчетные счета дочерних компаний, с которых затем расходуются на финансирование капитальных вложений.

Из приведенных показателей следует, что дочерние предприятия АК "Транснефть" имели в 1996 году собственные источники для ввода основных производственных фондов в размере 3674390 млн рублей. Уровень использования собственных средств в целом составляет 95,7 процента.

Однако не все дочерние предприятия АК "Транснефть" собственные источники восстановления основных фондов используют полностью. Например, ОАО "Северо-Западные магистральные нефтепроводы" в 1995 году было выделено основных средств за счет централизованного фонда на сумму 31669 млн рублей, в то время как не были полностью использованы собственные источники и имелись остатки:

– амортизационных отчислений - на сумму 11301,8 млн рублей;

– неиспользованного фонда накопления - на сумму 35210,2 млн рублей.

Распределение средств централизованного фонда потонной ставки не всегда стимулирует предприятия к полному использованию собственных средств. Например, в 1996 году общий объем освоения капиталовложений на цели технического перевооружения и реконструкции по производственным объектам составил 3560139 млн рублей, в том числе за счет фонда потонной ставки - 748713 млн рублей (21 процент). В то же время удельный вес объема ввода основных средств за счет фонда потонной ставки к общему объему капиталовложений составлял от 2 процентов (ОАО "Сибнефтепровод") до 45 процентов (ОАО "Центр технической диагностики").

При этом ОАО "Сибнефтепровод" полностью использует средства амортизационных отчислений и собственную прибыль на финансирование инвестиций и, кроме того, почти наполовину формирует централизованный фонд, в то время как ОАО "Центр технической диагностики" использует амортизационные отчисления только на 32 процента. Всего на долю ОАО "Центр технической диагностики" из общего объема ввода оборудования, полученного за счет фонда потонной ставки - 748713 млн рублей, приходится 336937 млн рублей (45 процентов).

По ОАО "Северные МН" ввод оборудования за счет потонной ставки в 1996 году составил 3863 млн рублей, в то время как амортизационные отчисления были использованы на 48 процентов.

На основании материалов проверки можно сделать следующие выводы:

1. В 1995 -1996 годах израсходовано не по целевому назначению валютных средств, полученных в виде постоянной валютной ставки, на сумму 24753,4 млн рублей, что составляет 0,5 процента от поступивших в этот период средств.

2. Валютные и рублевые средства, полученные после обязательной продажи валюты, хранятся в разных банках, на этих же банковских счетах отражаются поступления и расходование валютных и рублевых средств по другим видам поступлений и расходам (кредиты, депозиты, выручка от услуг).

3. Часть средств централизованного фонда распределяется в условиях, когда дочерние предприятия имеют неиспользованные амортизационные отчисления, свободный остаток прибыли и фонда накопления.

4. Минтопэнерго России не выполняет распоряжение Правительства Российской Федерации от 12.03.96 г. №356-р в части осуществления контроля за целевым использованием средств, полученных в качестве постоянной валютной составляющей тарифа.

Основные средства

Движение основных средств характеризуется следующими показателями:

	млн рублей			
	1996 год	Дочерние предприятия	Аппарат АК "Транснефть"	ИТОГО
1. Первоначальная стоимость	на начало года	64388816	237016	64625832
	на конец года	67075218	392106	67467324
2. Износ	на начало года	33830560	1161	33831721
	на конец года	35592974	28137	35621111
3. Остаточная стоимость	на начало года	30558256	235855	30794111
	на конец года	31482244	363969	31846213
4. Процент износа	на начало года	52,5	0,5	52,4
	на конец года	53,1	7,2	52,8

Из приведенных данных можно сделать выводы:

а) балансовая стоимость основных средств к концу года возросла на 4,2 процента по дочерним

предприятиям и на 65,4 процента – по аппарату АК "Транснефть".

б) стоимость основных фондов, приходящихся на одного работающего, составила:

млн рублей

	Начало 1996 года	Конец 1996 года	Темп роста
Дочерние предприятия	1178,8	1228,0	104,2
АК "Транснефть"	1173,3	1941,1	165,4

Примечание:

Среднесписочная численность за 1996 год в дочерних предприятиях – 54623 человека, в АК "Транснефть" – 202 человека.

Значительный рост балансовой стоимости основных средств по аппарату АК "Транснефть", в том числе приходящихся на одного работающего (фондовооруженности), объясняется принятием на баланс 179 единиц техники фирмы "Комацу" балансовой стоимостью (с учетом переоценки) 196194 млн рублей.

Наибольший износ основных средств имеют:

–ОАО "Уралсибнефтепровод" – 70,1%

–ОАО "Северные МН" – 65,5%

–ОАО "Северо-Западные МН" – 61,0%

–ОАО "МН "Дружба" – 60,4%.

Наименьший износ основных средств имеют:

–

17,4%

–Центр метрологического обеспечения –

–ОАО "Гидротрубопровод" – 21,2%

–ОАО "Стройнефть" – 21,6%.

Производственные и непроизводственные основные средства

млн рублей

	Производственные основные средства	Непроизводственные основные средства
1. Остаток на начало года	61737229	2888603
2. Поступило (введено)	3356690	372987
3. Выбыло	738614	149571
4. Остаток на конец года	64355305	3112019

Из приведенных показателей видно, что рост непроизводственных фондов (107 процентов) опережает рост производственных фондов (104 процента). Однако такое положение не на всех дочерних предприятиях. Например, рост производственных фондов в ОАО "Черномортранснефть" составляет 124 процента.

Удельный вес выбывших фондов по отношению к объему ввода составляет по производ-

ственным фондам 22 процента, а по непроизводственным – 40 процентов.

В дочерних предприятиях метод ускоренной (замедленной) амортизации не применяется.

На предприятиях отсутствует утвержденный Минтопэнерго России перечень производственного оборудования, по которому предприятиям предоставляется право применять метод ускоренной амортизации.

Применение метода ускоренной амортизации заложено в проекте федерального бюджета на 1998 год в качестве дополнительного источника собственных инвестиционных средств.

Учитывая, что рядом дочерних предприятий средства амортизационных отчислений используют-

ся полностью и по назначению, что для целей обновления основных средств используется также часть прибыли (например, ОАО "Сибнефтепровод"), целесообразно при определении тарифов предусмотреть возможность ускоренной амортизации по таким дочерним предприятиям.

Техническое перевооружение,
реконструкция и капитальное строительство.
Освоение капитальных вложений

	млн рублей	
	1995 год	1996 год
1. Освоено всего капитальных вложений за счет всех источников финансирования	2890659	4209939
в том числе:		
1.1. Выполнено капитальных вложений без долевого строительства (ф. 2-КС)	2433488	3863916
1.2. Темпы капиталовложений	159%
2. Введено основных фондов	1991229	3740668
3. Незавершенное строительство на конец года	1791320	2794886
4. Темпы незавершенного строительства	156%
5. Удельный вес незавершенного строительства (п. 3: п. 1.1)	74%	72%

Из приведенных данных видно, что в 1996 г. темп освоения капиталовложений в целом составил 159 процентов, а рост незавершенного строительства – 156 процентов; соответственно снизился удельный

вес незавершенного строительства с 74 процентов (1995 год) до 72 процентов (1996 год).

Наибольшие удельные объемы капитальных вложений имели:

	в процентах	
	1995 год	1996 год
1. ОАО "Сибнефтепровод"	50	38
2. ОАО "Черномортранснефть"	4	8
3. ОАО "Центр технической диагностики"	1	8
4. Аппарат Компании	7	4
5. ОАО "МН "Дружба"	-	6

То есть, наибольший удельный вес капитальных вложений приходится на долю ОАО "Сибнефтепровод", соответственно на долю этого общества приходится также 36 процентов общего объема выручки от реализации услуг (капитальные вложения осуществляются за счет полного использования собственных и заемных средств).

В 1996 году в соответствии с утвержденной Минтопэнерго России "Программой технического перевооружения, реконструкции и капитального ре-

монта объектов магистральных нефтепроводов АК "Транснефть" на 1996–1998 годы" в дочерних предприятиях были разработаны бизнес-планы по техническому перевооружению и реконструкции, согласно которым в 1996 году планировалось освоить 3228497 млн рублей капитальных вложений, фактически освоено 3461226 млн рублей (107 процентов).

При этом фактические затраты на техническое перевооружение и реконструкцию по сравнению с тарифными объемами составили:

	млн рублей	
	1995 год	1996 год
1. Предусмотрено тарифом	1972820	2914784
2. Фактические затраты	2300647	2912615
3. Выполнение тарифа (п. 2: п. 1)	116,6%	99,9%

Из приведенных данных следует, что руководство капитальным строительством со стороны аппарата АК "Транснефть" в целом осуществляется на должном уровне, фактические объемы капитальных вложений соответствуют объемам, предусмотренным тарифами. Однако удельный вес незавер-

шенного строительства достаточно высок - 72 процента.

Капитальный ремонт и диагностика
магистральных нефтепроводов

Повышение надежности, снижение аварий-

ности, обеспечение экологической безопасности магистральных нефтепроводов при приоритетном финансировании диагностических работ, капитального ремонта и технического перевооружения – главные направления деятельности АК “Транснефть” и ее дочерних акционерных обществ.

В 1996 году капитальный ремонт и техническое перевооружение объектов магистральных нефтепроводов проводились в соответствии с разработанной АК “Транснефть” совместно с АО “Гипротрубопровод”, ВНИИОЭНГ и ИПТЭР “Программой технического перевооружения, реконструкции и капитального ремонта объектов магистральных нефтепроводов АК “Транснефть” на 1996 – 1998 годы”, согласованной с Госгортехнадзором Российской Федерации, одобренной на заседании Коллегии Минтопэнерго России и Министерством охраны окружающей среды и природных ресурсов Российской Федерации, утвержденной заместителем Министра топлива и энергетики Российской Федерации А. Т. Шаталовым.

Принцип приоритетного финансирования диагностики, капитального ремонта и реконструкции линейной части магистральных нефтепроводов положен в основу формирования планов акционерных обществ. Это позволило достичь стабильного увеличения объемов капитального ремонта и реконструкции линейной части магистральных нефтепроводов. В течение последних 4 лет объемы составили: 1993 год – 295 км, 1994 год – 401 км, 1995 год – 676 км, 1996 год – 1261 км.

Планирование объемов капитального ремонта, технического перевооружения и реконструкции магистральных нефтепроводов осуществляется комплексно, на основе обследований состояния металла трубы и целостности изоляционного покрытия с помощью специальных приборов, измерений по-

тенциалов состояния трубопроводов в шурфах (толщины стенки трубы, состояния изоляции и др.). Проведение этих мероприятий позволило в 1996 году избежать аварий, связанных с нарушением геометрии труб и расслоением металла. За период с 1990 года по 1996 год произошло общее снижение числа аварий с 0,27 до 0,18 на 1000 км в год.

В 1996 году на капитальный ремонт линейной части магистральных нефтепроводов было направлено 76 процентов средств, 6 процентов израсходовано на ремонт резервуаров, остальные – на ремонт энергомеханического и электрооборудования, телемеханику и автоматику промышленных сооружений. Кроме того, капитально отремонтировано 89 резервуаров, за счет реконструкции введено в действие емкости вместимостью 41 тыс. куб. м, отремонтировано 1287 км линий электропередачи, введено 485,6 км кабельных линий связи.

Наибольшие объемы работ выполнены акционерными обществами на нефтепроводах, задействованных на экспортных направлениях, таких как Альметьевск-Самара, Самара-Тихорецк, “Дружба-1”, Тихорецк - Новороссийск.

В 1996 году на ремонте магистральных нефтепроводов были заняты 42 специализированные ремонтно-строительные колонны для поточного ремонта, 18 специализированных участков и бригад; 62 бригады по выборочному ремонту, созданные при РСУ и АВП, осуществляли ремонт локальных участков нефтепроводов и ликвидацию выявленных дефектов; более 70 процентов работ на линейной части выполнены силами акционерных обществ магистральных нефтепроводов.

Фактические затраты на капитальный ремонт и диагностику по сравнению с тарифными составили:

	млн рублей	
	1995 год	1996 год
1. Тарифные затраты	1090551,0	1772499,0
2. Фактические затраты	1150347,0	2127801,0
3. Отношение фактических затрат к тарифам	105%	120%

Проверки предприятий магистральных нефтепроводов показали, что не всегда существует четкая граница между текущими и капитальным ремонтом и между технической реконструкцией и модернизацией, что вызывает определенные затруднения при отнесении расходов на соответствующие статьи затрат.

Заказчики диагностических работ (предприятия магистральных нефтепроводов) имеют постоянную задолженность перед ОАО “Центр технической диагностики”, которая на 1.10.97 г. составляет 38 млрд рублей, в том числе:

- ОАО “Урало-Сибирские МН” - 17,3 млрд рублей;
- ОАО “Приволжские МН” - 5,8 млрд рублей;

- ОАО “Северо-Западные МН” - 5,2 млрд рублей;
- ОАО “Северные МН” - 4,9 млрд рублей;
- ОАО “Верхневолжские МН” - 4,8 млрд рублей.

Целесообразно рассмотреть вопросы:

–о разрешении предприятиям магистральных нефтепроводов при образовании ремонтного фонда на счете 89 иметь на конец года остаток свободных средств без включения его в налогооблагаемую базу;

–об издании рекомендаций по отнесению расходов на капитальные вложения и ремонтные работы с учетом особенностей предприятий магистральных нефтепроводов, в том числе по переизданию письма Госплана СССР, Госстроя СССР, Строй-

банка СССР и ЦСУ СССР от 3.05.84 г. №НБ-36-Д/32-Д/144/6-14 "Об определении понятий нового строительства, расширения реконструкции и технического перевооружения действующих предприятий" и соответственно - по внесению изменений в Инструкцию по заполнению формы федерального государственного статистического наблюдения за наличием и движением основных фондов (средств) (форма №11), утвержденную постановлением Госкомстата России от 14.07.95 г. №101.

Внешнеэкономическая деятельность

Внешнеэкономическая деятельность осуществляется как аппаратом АК "Транснефть", так и дочерними предприятиями магистральных нефтепроводов.

Внешнеэкономическая деятельность аппарата АК "Транснефть" реализуется по следующим направлениям:

а) транспортировка нефти на экспорт и приобретение импортного оборудования, необходимого для поддержания магистральных нефтепроводов в работоспособном состоянии;

б) организационная работа с фирмами ближнего и дальнего зарубежья по развитию трубопроводного транспорта для поставки нефти на экспорт;

в) оказание услуг зарубежным фирмам в части предоставления информации о состоянии транспортировки экспортируемой нефти;

г) поставка нефти на экспорт в пределах выделенных квот (существовала только в 1995 году).

Учет формирования и расходования средств потонной ставки согласно Федеральному закону "О

бухгалтерском учете" и в соответствии с Положением о бухгалтерском учете отражается в бухгалтерском учете АК "Транснефть" в рублях.

На двух активных валютных счетах (в "ОНЭКСИМбанке" и в "Инкомбанке") отражается движение валютных средств, полученных как в качестве потонной ставки, так и в качестве выручки от реализации информационных услуг зарубежным фирмам, а также от экспорта нефти, по валютным кредитам, по векселям и депозитам, расходы валюты на капитальные вложения, на оплату командировок и консультационных услуг, уплату налогов и таможенных платежей.

Для развития магистральных нефтепроводов по поставке нефти на экспорт АК "Транснефть" принимает участие в реализации международного проекта Каспийского трубопроводного консорциума, строительство которого планируется начать в 1998 году, а также в реализации проекта Балтийской трубопроводной системы, начало строительства которой также предусмотрено на 1998 год.

В части других экспортных направлений изучается возможность интеграции нефтепроводов "Дружба" и "Атрия" для транспортировки российской нефти на НПЗ России и в порт Омишаль для дальнейшей перевалки в страны Средиземноморья, будет возможна также поставка нефти на нефтеперерабатывающие заводы Хорватии, Словении, Сербии. Проводятся переговоры по использованию нефтепровода «Дружба» для поставки нефти на НПЗ Германии и Польши. Рассматриваются расчеты по строительству нефтепровода из Восточно-Сибирского региона России в Китай.

Выручка от реализации услуг по координации транспортировки нефти составила:

	млн рублей	
	1995 год	1996 год
1. Выручка по отгрузке нефти без НДС и СН и без учета потонной ставки	273951	195478
2. Выручка от услуг по координации транспортировки нефти (по соглашениям)	8288	4561
3. Удельный вес выручки от услуг (по соглашениям) в общем объеме выручки (п. 2, п. 1)	3%	2%

Зарубежные пункты сдачи нефти (ПСН) были созданы на основании следующих документов:

по распоряжению Совмина СССР от 20.12.61 г. №3659р (в Будковце, ЧССР);

по распоряжению Совмина СССР от 6.02.63 г. №1660рс (в Адамово, ПНР);

по распоряжению Совмина СССР от 13.10.72 г. №2252рс (в Фенешлитке, ВНР).

Согласно п. 3 статьи 55 Гражданского кодекса Российской Федерации, представительства должны быть указаны в учредительных документах. Первоначальная редакция устава АК "Транснефть",

утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 14.08.93 г. №810, перечня представительств не содержит. Соответствующие изменения в устав были внесены только 14 марта 1997 года.

Положение о ПСН утверждено президентом АК "Транснефть" 21 сентября 1993 года, согласно которому:

ПСН в своей деятельности подчиняются непосредственно Компании;

их деятельность финансируется Компанией; расходы на содержание ПСН предусматри-

ваются в смете затрат на содержание Компании.

Для организации финансирования ПСН на имя их начальников были открыты лицевые счета в банках стран, где расположены пункты. В бухгалтерском учете Компании суммы, направляемые на содержание ПСН, отражаются на счете 71-1 "Расчеты с подотчетными лицами (валюта)". Подотчетным лицом является начальник ПСН.

Для финансирования ПСН должны быть открыты счета согласно "Положению о порядке выдачи разрешений на открытие и ведение валютных счетов, открываемых юридическими лицами-резидентами для оплаты расходов на содержание их заграничных представительств", утвержденному Центробанком России 22 апреля 1997 года №436.

В настоящее время Компания ведет работу по регистрации зарубежных пунктов сдачи нефти в качестве представительств. Открытие счетов возможно только после получения лицензии ЦБ РФ, документы в который были направлены в апреле 1997 года.

Проверка показала, что расходы на содержание ПСН фактически произведены:

в 1995 году – за счет потонной ставки, что является нецелевым использованием фонда в размере 1526 млн рублей;

в 1996 году – за счет собственных средств.

Проведена выборочная проверка исполнения импортных контрактов и соответствия сроков поступления оплаченного оборудования действующему валютному законодательству Российской Федерации.

В ходе проверки было установлено, что в 1995-1996 годах АК "Транснефть" на закупки импортного оборудования направила валютные средства в сумме 272.933.100 долларов США. Оборудование получено полностью и в срок.

По контракту №00044463-5-55-039 от 9 декабря 1995 года, заключенному с фирмой "Бритиш Газ Пак", Великобритания на сумму 69.990.394 долларов США, срок поступления дефектоскопических систем превысил 180 дней с даты проведения платежей. Лицензия Банка России на проведение АК "Транснефть" валютной операции, связанной с движением капитала, имеется.

Проверка валютных операций

Выручка в иностранной валюте поступает на счета АК "Транснефть" в уполномоченных банках (АБ "Инкомбанк", АКБ "Нефтепромбанк" и "ОНЭКСИМбанк").

Сведения о поступлении и расходовании иностранной валюты приведены в таблице:

тыс. долл. США

	1995 год	1996 год
Поступило средств, всего	597274,3	536571,5
в том числе:		
1. Выручка за транспортировку нефти	486454,3	441040,9
2. Кредиты	95000,0	25000,0
3. Иные поступления, всего	15820,0	70530,6
из них:		
- выручка от прочей реализации (соглашения и проч.)	4056,3	6777,2
- экспортная выручка	3598,2	0,0
- погашение векселей	0,0	60659,4
- % по векселю	0,0	1092,2
- % банка	578,1	795,3
- возврат дебиторской задолженности	7063,3	585,6
- прочее	524,1	620,9
Направлено средств, всего	593948,5	543358,1
из них:		
4. На оплату оборудования	131120,1	141783,0
5. На погашение кредита	61492,3	58507,7
6. Перечислено АО	4044,4	0,0
7. На заграникомандировки	22,6	12,7
8. Иные выплаты, перечисления, всего	397179,1	343054,7
в том числе:		
- продажа свободная	189279,0	109400,0
- продажа обязательная	58063,2	109694,6
- оплачено налогов (НДС, СН)	80670,0	66886,8
- оплачено таможенным органам	19854,8	796,8
- на покупку векселей	22000,0	51000,0

	1995 год	1996 год
- за консультационные услуги	100,0	414,5
- % за кредит	2362,3	4111,0
капитальные вложения (здание АК "Транснефть")	12343,5	487,0
- взнос в уставный капитал (Transneft UK)	10000,0	0,0
- расходы по доставке импорт. техники	2007,6	0,0
- прочее	498,7	264,0
Остаток средств на конец года	15462,4	8675,8

Зарубежные фирмы – поставщики оборудования имели следующую задолженность по поставке:

	на 1.01.96 г.	на 1.01.97 г.
Всего задолженность (млн. рублей),	1171055,0	1023052,0
в том числе:		
- тыс. долларов США	107668,0	182817,0
- тыс. немецких марок	202729,0	1842,0
- тыс. шведских крон	598,0	-
- тыс. австрийских шиллингов	22000,0	-
- тыс. финских марок	3264,0	-

Проверка внешнеэкономической деятельности дочерних предприятий магистральных нефтепроводов показала, что ее объемы в сумме сопоставимы с объемами деятельности аппарата АК "Транснефть", в частности:

– ряд дочерних предприятий имеют валют-

ные счета. Имеют валютные счета и их территориальные структурные подразделения. Например, структурными подразделениями АО "Связь-транснефть" открыто 20 валютных счетов;

– остатки денежных средств на валютных счетах приведены в таблице (в млн руб.).

	1995 год		1996 год	
	начало	конец	начало	конец
Дочерние предприятия	94221,0	62569,0	62569,0	112747,0
АК "Транснефть"	43085,0	71795,0	71795,0	48342,0

То есть, отношение остатка денежных средств на валютных счетах АК "Транснефть" к остатку денежных средств на валютных счетах предприятий составило на конец 1995 года 115 процентов, на конец 1996 года – 43 процента.

Анализ источников поступления валютных средств показал, что ими являются:

покупка валюты;

выручка от реализации продукции и услуг.

Основным направлением расходования валютных средств является приобретение импортного оборудования. В отдельных случаях валюта, полученная в качестве выручки, продается для пополнения собственных рублевых средств (АО "Прикаспийско-Кавказские магистральные нефтепроводы" в 1997 году продано 85 процентов валютной выручки).

В АО "Северные магистральные нефтепроводы" на приобретение импортного оборудования затраты производились в основном в 1995–1996 годах, в 1997 году от общего объема расходов доля на покупку оборудования составила 7 процентов, а на приобретение путевок – 87 процентов (580 тысяч

долларов США), на приобретение яблук – 5 процентов (36 тысяч долларов США), в 1996 году на приобретение подарков затрачено 3 процента (20 тыс. долларов США) от всех валютных расходов.

При этом износ зданий и сооружений в АО "Северные магистральные нефтепроводы" на конец 1996 года составляет 64,5 процента, а в общей контрактной стоимости оборудования, оприходованного за 1995–1996 годы, удельный вес вычислительной и множительной техники составил 80 процентов. Оборудование для резервуарного парка, оприходованное в апреле 1997 года, по состоянию на момент проверки находилось в монтаже.

В АО "Прикаспийско-Кавказские магистральные нефтепроводы" в 1996–1997 годах за счет собственных средств приобретен только один компьютер (5,1 тыс. долларов, 22 млн рублей). В то же время суммарное использование чистой прибыли за указанный период составило 38087 млн рублей, из них затраты на приобретение акций – 383 млн рублей, оказана финансовая помощь в сумме 332 млн рублей.

Износ зданий и сооружений в АО

“Прикаспийско-Кавказские магистральные нефтепроводы” составляет 52 процента.

В АО “Приволжскнефтепровод” валютные

средства в основном используются для осуществления финансовых вложений:

	млн рублей		
	1995 год	1996 год	6 мес. 1997 года
1. Всего расход	862,0	6859,0	17972,0
2. Приобретение оборудования	72,0	216,0	–
3. Финансовые вложения (депозиты, векселя)	332,0	3000,0	11939,0

То есть, удельный вес расходов на приобретение импортного оборудования составил в 1995 году 8 процентов, в 1996 году – 3 процента, за 6 месяцев 1997 года – 0 процентов, а удельный вес расходов на финансовые вложения в 1995 году – 39 процентов, в 1996 году – 44 процента, в 1997 году – 66 процентов.

Сроки ввода в эксплуатацию импортного оборудования затягиваются. Например, в ОАО “Магистральные нефтепроводы Центральной Сибири” с 1996 года находятся в монтаже сантехническое оборудование и оборудование тренажерного зала, не введены в эксплуатацию радарный уровнемер, оборудование отопительной системы, сушилка пиломатериалов. Удельный вес суммарной стоимости оборудования, оприходованного в 1996 году и по состоянию на момент проверки не введенного в действие, составляет 80 процентов (4183 млн рублей).

Документы на оприходование импортного оборудования АК “Транснефть” направляет в дочерние предприятия с запозданием. Например, в АО “Транссибнефть” (г. Омск) за 1995–1997 годы на бухгалтерский учет не взято ни одной единицы импортного оборудования, полученного за счет централизованного фонда, в то время как фактические поставки оборудования производились. По данным отдела капитального строительства (форма №2-КС), в АО “Транссибнефть” объемы освоения импортного оборудования составили в 1995 году 7655 млн рублей, в 1996 году – 11158 млн рублей. Указанная несбалансированность стала возможна в результате организационно-монопольного положения АК “Транснефть”, которая с опозданием передает документацию на оприходование импортного оборудования. Например, в АО “Транссибнефть” в 1994 г. передано оборудование для ликвидации разлива нефти на воде контрактной стоимостью 6,6 млн франков (контракт от 7.07.95 г. №00044463-5-54/017), однако сопроводительная документация для его оприходования и постановки на бухгалтерский учет направлена через 2,5 года (в августе 1997 года №149) на сумму 4511,6 млн рублей (то есть, по курсу валюты на момент таможенного оформления в 1994 году).

В итоге учет затрат искажается:

– в течение 2,5 лет АО “Транссибнефть” было вынуждено списывать расходные материалы и топливо на технику, которая не поставлена на учет;

– в течение 2,5 лет амортизационные отчисления не производились;

– переоценка стоимости основных фондов по состоянию на 1.01.95 г., 1.01.96 г. и в 1997 году не производилась;

– налогооблагаемая база для расчета налога на имущество занижалась;

– налог на имущество уплачивался не полностью.

Сведения о необходимости оформления документов для оприходования импортной техники в бухгалтерию АК “Транснефть” подает фирма “Трансстройтехника”, каких-либо документов, объясняющих причины поздней подачи этих сведений, не представляется.

Контроль валютного законодательства

В ходе проведенной проверки были выявлены нарушения валютного законодательства Российской Федерации.

1. В соответствии с договорами, заключенными с акционерным банком “Инкомбанк”, АК “Транснефть” в 1995–1996 годах приобрела ценные бумаги (простые векселя), выраженные в иностранной валюте, на сумму 35 млн долларов США.

Доход, полученный АК “Транснефть” по всем приобретенным векселям, составил 823.527,76 долларов США, которые были перечислены Компании банком вместе с суммой векселя (за вычетом НДС) в оговоренный договором срок.

В соответствии с п. 10 “б” статьи 1 Закона Российской Федерации “О валютном регулировании и валютном контроле” от 9 октября 1992 года (далее – Закон), приобретение ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является валютной операцией, связанной с движением капитала. АБ “Инкомбанк” имеет соответствующую лицензию Банка России, а лицензия на приобретение ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, у АК “Транснефть” отсутствует. Таким образом, АК “Транснефть” приобрела у АБ “Инкомбанк” в период с января 1995 года по апрель 1996 года валютные векселя на сумму 35 млн долларов США с нарушением законодательства Российской Федерации.

2. В соответствии с Генеральным договором №150/1 от 30.12.93 г. на реализацию инвестицион-

ного проекта по строительству административного здания АК "Транснефть", заключенным между АК "Транснефть" и акционерным обществом "Корпорация развития территорий" (далее АО - "КРТ"), стороны договорились, что АО "КРТ" выполняет комплекс мероприятий по строительству здания АК "Транснефть". Стоимость работ по Генеральному договору составляла 10,08 млн долларов США.

16 января 1995 года стороны путем заключения Соглашения №2 договорились о внесении изменений в Генеральный договор. Стоимость работ была увеличена до 24.009.541 долларов США. Во исполнение Генерального договора и Соглашения

№2 АО "КРТ" заключила с инофирмами контракты на поставку оборудования и осуществление строительно-монтажных работ. Платежи в иностранной валюте в адрес инофирм по контрактам, заключенным АО "КРТ" с инофирмами, по данным АО "КРТ" распоряжения осуществляла АК "Транснефть" (письмо АО "КРТ" от 16.04.96 г. №673 и письмо АК "Транснефть" от 17.04.96 г. №12-934). Всего по распоряжениям АО "КРТ" в 1994-1996 годах за границу инофирмам компанией "Транснефть" было перечислено 19.336.910,89 долларов США (в том числе за проверяемый период 1995-1996 годов - 12.830.521,5 долларов США).

Название инофирмы	Сумма, переведенная инофирме в валюте	№ платежного поручения и дата перевода
Maculan International, Austria	1239390,0 долл. США	№32 от 19.01.95 г.
"KRT S A", Schweiz	8842196,5 долл. США	№33 от 19.01.95 г.
Maculan International, Austria	2261883,0 долл. США	№669 от 19.10.95 г.
Maculan International, Austria	487052,0 долл. США	№21 от 06.01.96 г.

Контракты, заключенные АО "КРТ" с инофирмами, у АК "Транснефть" отсутствуют. АК "Транснефть", осуществлявшая переводы валютных средств за границу, представляла в АБ "Инкомбанк" копии заключенных АО "КРТ" с инофирмами импортных контрактов и письма-распоряжения АО "КРТ", что является нарушением требований телеграммы Центробанка России от 25 марта 1993 года №51-93, которой предусмотрено, что "...предприятия-резиденты могут в безналичном порядке через уполномоченные банки осуществлять авансовые платежи (предоплату) в иностранной валюте по контрактам с нерезидентами в пользу последних при представлении в уполномоченный банк копий этих контрактов...". При этом в платежных требованиях на перевод средств за границу акционерной компанией "Транснефть" указывались, как основание для перевода, Генеральный договор №150/1 и Соглашение №2, заключенные между двумя российскими предприятиями. Упоминаний об иностранных фирмах-получателях инвалюты в Генеральном договоре №150/1 и Соглашении №2 нет.

В соответствии с подпунктом "а" пункта 7 статьи 1 Закона "О валютном регулировании и валютном контроле", "...операции, связанные с использованием в качестве средства платежа иностранной валюты, являются валютными операциями".

Операции по переводу иностранной валюты за границу инофирмам, с которыми АК "Транснефть" не имеет контрактных договоренностей, не отнесены пунктом 9 статьи 1 вышеназванного Закона к текущим операциям, так как понятие "импорт товаров, работ и услуг" предусматривает осуществление импорта импортером-резидентом,

заключившим (или от имени которого заключен) контракт.

В соответствии с пунктом 10 "е" статьи 1 Закона, "...валютные операции, связанные с движением капитала, осуществляются резидентами в порядке, устанавливаемом Центральным банком Российской Федерации".

Операции в иностранной валюте между резидентами и нерезидентами - юридическими лицами регламентируются разделом II "Основных положений о регулировании валютных операций на территории СССР" (письмо Госбанка СССР от 24 мая 1991 года №352).

В соответствии с п. 4 раздела II "Основных положений...", "...все валютные операции, связанные с движением капитала, требуют наличия лицензий Госбанка СССР или центральных банков республик". Такое разрешение (лицензия) Банка России у АК "Транснефть" отсутствует, что является нарушением валютного законодательства Российской Федерации. У АК "Транснефть" на момент проведения проверки также отсутствовали контракты, заключенные АО "КРТ" с инофирмами, сметная документация, счета за покупаемое АО "КРТ" за рубежом оборудование, калькуляции и расценки на проведенные инофирмами работы, за которые АК "Транснефть" перевела значительные суммы иностранной валюты за рубеж.

Выводы и предложения

1. АК "Транснефть", объединяющая в единую систему сеть магистральных нефтепроводов, резервуарных парков, пунктов слива, налива и перевалки нефти, является естественной монополией.

2. АК "Транснефть" является открытым акционерным обществом с уставным капиталом 6,2 млрд рублей. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 9.09.96 г. №1333 75 процентов обыкновенных акций Компании закреплены в федеральной собственности сроком до 31.12.98г., а 25 процентов привилегированных – распределены среди трудовых коллективов отрасли.

3. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17.11.92 г. №1403 (п.6), все дивиденды, получаемые по закрепленным в федеральной собственности акциям АК "Транснефть", остаются в распоряжении Компании и имеют целевой характер использования (техническое перевооружение, реконструкция и расширение производственных мощностей.) Указом Президента Российской Федерации от 1.04.1995 г. №327 (п.5) установлено, что объекты, созданные за счет инвестирования указанных средств, являются собственностью АК "Транснефть". Однако размер дивидендов в АК "Транснефть" не определяется, контроль за целевым использованием средств со стороны Минтопэнерго России не осуществлялся.

4. Статьей 94 Федерального закона "Об акционерных обществах" определено, что учредительные документы акционерных обществ, созданных до введения в действие указанного Федерального закона, подлежат приведению в соответствие с его нормами до 1 июля 1996 года. Однако в АК "Транснефть" данная норма не выполнена и устав АК "Транснефть" не приведен в соответствие с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах".

При создании Компании были допущены следующие отступления от законодательства:

Президентом Российской Федерации (Указ от 17 ноября 1992 г. №1403) не был принят во внимание Федеральный закон от 5 июня 1992 г. "О приватизации государственных и муниципальных предприятий Российской Федерации" (статья 8, п. 4), которым не допускается создание холдинговых компаний, приводящих к монополизации тех или иных видов продукции (работ), оказания услуг;

Правительством Российской Федерации не учтено требование Федерального закона "Об акционерных обществах" (статья 10, п. 1), согласно которому государственные органы не могут выступать учредителями общества, если иное не предусмотрено Законом. В данном случае Правительство Российской Федерации выступило учредителем АК "Транснефть" (постановление Правительства Российской Федерации от 14 августа 1993г. №810) и, согласно Федеральному закону "Об акционерных обществах" (статья 94 п.7), обязано было до 1 марта 1996 года привести свои акты в соответствие с Законом.

5. Интересы государства в АК "Транснефть" представляли полномочные представители в совете

директоров, назначенные постановлением Правительства Российской Федерации от 1.07.96 г. №777 в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 10.06.94 г. №1200. Проверка показала, что участие представителей государства в контроле за деятельностью АК "Транснефть" во многом носило формальный характер, в том числе:

-отчеты этих представителей государства готовились в АК "Транснефть";

-представителями не проводились проверки работы дочерних предприятий и целевого использования внебюджетных фондов.

Для усиления воздействия государства на деятельность АК "Транснефть" и устранения имевшихся недостатков постановлением Правительства Российской Федерации от 17 октября 1997 года №1333 образована коллегия представителей Российской Федерации в акционерной компании по транспорту нефти "Транснефть" в количестве 8 человек во главе с Министром топлива и энергетики Российской Федерации.

6. С 1992 года АК "Транснефть" при оказании услуг по транспорту нефти руководствуется тарифами, утверждаемыми федеральными органами исполнительной власти: до 1996 года - Министерством топлива и энергетики Российской Федерации, с 1996 года - Федеральной энергетической комиссией Российской Федерации. Однако в тарифной политике имелись следующие недоработки:

- не выполнено распоряжение Правительства Российской Федерации от 30 сентября 1994г. №1562-р (п. 3), обязывающее Минтопэнерго России в ноябре 1994 года утвердить новую методику расчета тарифов (действует методика, утвержденная в 1991 году);

-существующая методика не стимулирует предприятия магистральных нефтепроводов к снижению издержек производства, так как базируется на методе "от достигнутого";

-фактические расходы по статьям затрат на транспортировку нефти постоянно не соответствуют их уровню, установленному действующими тарифами.

Необходимо совершенствовать методику разработки тарифов и усилить контроль за правильностью отнесения затрат на себестоимость услуг, а также уточнить действующие тарифы.

7. Положение действующей методики расчета тарифов о том, что за базу их расчета принимаются практически все виды эксплуатационных затрат и прибыли в виде суммы чистой прибыли и налогов, приводит к тому, что АО МН не заинтересованы в снижении своих расходов.

8. Введенный постановлением Правительства Российской Федерации от 1 апреля 1996 г. №479 сбор за перекачку, перевалку и налив нефти в размере 3,8 рублей за 1 т/км привел к увеличению тарифа за транспортировку нефти на 27,8 процента.

Введение этого сбора противоречит статьям 18 (п. 2) и 19 (п. 5) Закона "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" и приводит к изъятию из оборотных средств нефтяных компаний ежемесячно более 160 млрд рублей. Необходимо решить этот вопрос принятием соответствующего закона и предусмотреть поступление средств в доходах федерального бюджета на 1998 год.

9. Финансовая устойчивость и платежеспособность по АК "Транснефть" стабильно высокая, несмотря на то, что у некоторых дочерних предприятий коэффициент финансовой устойчивости ниже норматива.

В 1996 году по сравнению с 1995 годом ухудшились показатели, характеризующие эффективность работы отрасли. Рентабельность транспортировки нефти снизилась с 63,3 процентов в 1995 году до 24,2 процентов в 1996 году. Однако размер балансовой прибыли снизился только на 13,6 процента - в связи с ростом выручки от увеличения тарифа на 54,2 процента.

10. Платежи в бюджет и внебюджетные фонды АК "Транснефть" в 1995-1996 годы осуществлялись в основном в установленные сроки. На 1.01.96 г. было фактически внесено в бюджет 99 процентов от начисленной суммы, во внебюджетные фонды - 92 процента, а на 1.06.97 г. - соответственно 97,7 процента и 98,3 процента.

11. Бухгалтерский учет в АК "Транснефть" и дочерних АО магистральных нефтепроводов ведется в соответствии с действующими нормативными актами и инструкциями.

Годовые бухгалтерские балансы, счета прибылей и убытков, распределение прибыли и дивидендов, заключения аудиторской фирмы "Топ-Аудит" и ревизионных комиссий рассматриваются на заседаниях советов директоров и утверждаются общими собраниями акционеров.

12. 25 процентов привилегированных акций в количестве 1554875 штук в 1996 году были распределены между физическими лицами - работниками отрасли. 16 июня 1997 года "Реестр акционеров АК "Транснефть" был передан по акту для ведения и хранения в АО "Центральный московский депозитарий" (общее количество акционеров - 69234 человека). Большая часть этих акций (более 80%) в марте-апреле 1997 года была у их владельцев выкуплена АК "Транснефть" и дочерними АО (по средней цене 265 тыс. рублей за одну акцию). В апреле-августе т. г. акции были проданы ЗАО "Национальное перестраховочное общество", которое перепродало их фирмам "Беневент" г. Москва (658793 шт.), и "Спрингюник ЛТД" г. Лондон (623000 шт.).

13. В составе утверждаемых тарифов предусмотрены отчисления во внебюджетный фонд НИОКР в размере до 1,5 процентов от себестоимости услуг, из которых 40 процентов остаются в рас-

поряжении Миннауки России и Минтопэнерго России. В соответствии с письмом Минтопэнерго от 21.06.95г. №БВ-3419, 60 процентов начисленных сумм распределены между АК "Транснефть" (45%) и дочерними АО (15%).

При анализе использования средств внебюджетного фонда НИОКР установлено:

-снижение в 1996 году доли средств, направленных на создание новых машин и оборудования (с 62 до 51 процента), и увеличение в 1,5 раза доли средств, израсходованных на разработку инструкций, методик и нормативной и организационной документации;

-нецелевое расходование средств за 1995 - 1996 годы в сумме 1256,3 млн рублей и 147,9 тыс. долларов США;

-недостаточная обоснованность стоимости отдельных договоров;

-зачисление в доход Компании средств, полученных в виде банковских процентов и от подписки на журнал, издаваемый за счет фонда НИОКР.

14. Основным источником средств для финансирования работ по развитию системы магистральных нефтепроводов и поддержанию в работоспособном состоянии импортного оборудования является постоянная валютная составляющая тарифа (потонная ставка), утвержденная Минтопэнерго России 5.03.96 г. №МТ-1788. Средства потонной ставки перечисляются клиентами непосредственно АК "Транснефть", которая в централизованном порядке расходует их в основном на закупки импортного оборудования, запасных частей и материалов. Допущено нецелевое расходование средств в размере 24753,4 млн рублей. Указанные суммы подлежат возмещению в доходную часть фонда за счет собственных средств АК "Транснефть".

Контроль за целевым использованием указанных средств в порядке, предусмотренном распоряжением Правительства Российской Федерации от 12 марта 1996г. №356-р, Минтопэнерго России не осуществляло.

Механизм формирования доходной части фонда не утвержден, расчеты производятся в рабочем порядке.

При восстановлении основных средств дочерние предприятия в значительной степени надеются на централизованные источники, так как Компания средства фонда распределяются также и тем предприятиям, которые не полностью используют собственные источники (амортизацию и прибыль). Использование собственных источников на капитальные вложения составляет 95,7 процентов. Возможность получить централизованные вложения снижает заинтересованность предприятий во внесении дебиторской задолженности, суммы которой превышают объем кредиторской задолженности.

Имела место длительная задержка в постановке на учет импортного оборудования - в АО

“Транссибнефть” полученное в 1994 году оборудование стоимостью 4511,6 млн рублей поставлено на учет в августе 1997 года.

15. АК “Транснефть” и дочерние АО на 1.07.97 г. вложили в уставные капиталы других предприятий и в совместную деятельность 113174 млн рублей. За 1995–1997 годы в виде дивидендов получено 16606 млн рублей. В 1996 году рентабельность вложений составила:

по АК “Транснефть”	– 7%;
по дочерним АО	– 13%.

16. Имеют место нарушения в проведении валютных операций, в частности - при оплате работ по строительству здания АК “Транснефть”.

В 1995-1996 годах Компанией перечислено 12830,5 тыс. долларов США иносфирмам по контрактам, которые они заключили с генеральным подрядчиком - АО “КРТ”. Операции по переводу иностранной валюты за границу иносфирмам, с которыми АК “Транснефть” не имеет контрактов, являются нарушением статьи 1 (п. 9 и 10 “с”) Закона “О валютном регулировании и валютном контроле” от 9.10.92 г.

17. Предложить Правительству Российской Федерации, Государственной Думе и Совету Федерации Федерального Собрания Российской Федерации исключить из государственной программы приватизации государственного имущества на 1998 год продажу принадлежащих государству акций АК “Транснефть”.

18. Правительству Российской Федерации в первом полугодии 1998 года для обеспечения национальной безопасности страны и равного доступа

Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации

нефтеперерабатывающих компаний к нефтепроводам подготовить проект указа Президента Российской Федерации о закреплении 75 процентов акций АК “Транснефть” в федеральной собственности сроком на три года - до 31 декабря 2001 года.

19. Учитывая стратегическое значение системы магистральных нефтепроводов для экономической независимости страны, просить Государственную Думу Российской Федерации принять закон о закреплении 75 процентов акций АК “Транснефть” в федеральной собственности и ускорить принятие закона “О трубопроводном транспорте”.

20. Правительству Российской Федерации поручить представителям Российской Федерации в АК “Транснефть” по итогам работы в 1997 году и последующих годах начислять дивиденды и использовать их в соответствии с уставом АК “Транснефть” и другими нормативными актами. При направлении дивидендов на инвестирование предусматривать увеличение количества акций, закрепленных в федеральной собственности.

21. Правительству Российской Федерации с целью увеличения поступления средств в доход бюджета от деятельности компаний нефтяной и нефтеперерабатывающей промышленности и нефтепродуктообеспечения обратиться к Президенту Российской Федерации с предложением об отмене действия п. 6 Указа Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 г. №1403.

22. Предложить Президенту Российской Федерации отменить п.6 Указа Президента Российской Федерации от 17 ноября 1992 г. №1403.

М. И. БЕСХМЕЛЬНИЦЫН