

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 22 марта 2002 года № 10 (293) “Об итогах тематической проверки организации работы территориальных органов Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, казначейских органов Министерства финансов Российской Федерации, финансовых органов администрации субъектов Российской Федерации, кредитных учреждений, предприятий и организаций-налогоплательщиков по исполнению доходных статей федерального бюджета, установленных федеральными законами о федеральном бюджете на 2001 год и на 2002 год, в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации и Бюджетного кодекса Российской Федерации в Курской области”:

Утвердить отчет о результатах тематической проверки.

Направить представления Счетной палаты МНС России и губернатору Курской области.

Направить с учетом состоявшегося обсуждения информационное письмо в Минфин России.

Направить отчет о результатах тематической проверки в Государственную Думу, Совет Федерации и полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе.

ОТЧЕТ

о результатах тематической проверки организации работы территориальных органов Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, казначейских органов Министерства финансов Российской Федерации, финансовых органов администраций субъектов Российской Федерации, кредитных учреждений, предприятий и организаций-налогоплательщиков по исполнению доходных статей федерального бюджета, установленных федеральными законами о федеральном бюджете на 2001 год и на 2002 год, в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации и Бюджетного кодекса Российской Федерации в Курской области

Основание для проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2002 год (пункт 1.3.15.1), удостоверение на право проведения проверки от 22 января 2002 г. № 03-04-15/23, выданное аудитором Счетной палаты Российской Федерации В.Г. Пансковым в соответствии с распоряжением Счетной палаты Российской Федерации от 21 января 2002 г. № 011-рк, программа тематической проверки, утвержденная аудитором Счетной палаты Российской Федерации В.Г. Пансковым 17 января 2002 г.

Цели проверки:

- проверить организацию работы территориальных налоговых, казначейских и финансовых органов по исполнению доходных статей федерального бюджета, установленных Федеральным законом “О федеральном бюджете на 2001 год” в соответствии с требованиями Налогового и Бюджетного кодексов Российской Федерации;
- проверить законность предоставления налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей, налоговых кредитов;
- проверить соответствие нормативных актов Курской области федеральному налоговому и бюджетному законодательству.

Период, подлежащий проверке

2001 год, по отдельным вопросам, предусмотренным программой проверки, проверялся более ранний период.

Период проведения проверки

С 28 января по 22 февраля 2002 года.

Предмет проверки:

- организация работы территориальных налоговых, казначейских и финансовых органов по исполнению доходных статей федерального бюджета, установленных Федеральным законом “О федеральном бюджете на 2001 год”, в соответствии с требованиями Налогового и Бюджетного кодексов Российской Федерации;
- законность предоставления налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей, налоговых кредитов;
- соответствие нормативных актов Курской области федеральному налоговому и бюджетному законодательству.

Всего в ходе проведения контрольного мероприятия проверками охвачено 10 объектов, в том числе органы, осуществляющие государственную регистрацию хозяйствующих субъектов, имущества и транспортных средств, территориальные органы МНС России и казначейские органы Минфина России, территориальные финансовые органы, отдельные предприятия-налогоплательщики (приложение № 1). По итогам проверок составлено 14 актов (приложение № 2). Приложения в Бюллетене не публикуются

Нарушения налогового и бюджетного законодательства, отклонения в налоговом процессе, приведшие к потерям бюджетов всех уровней, выявлены Счетной палатой Российской Федерации практически в каждом проверенном объекте. Стоимостная оценка выявленных потерь бюджетов всех уровней составила 1042,6 млн. рублей, в том числе для федерального бюджета - 1,5 млн. рублей. Перечень выявленных нарушений и отклонений в налоговом процессе прилагается (приложение № 3).

В период проверки перечислены в федеральный бюджет денежные средства в размере 0,2 млн. рублей. Отменены решения о реструктуризации кредиторской задолженности перед бюджетами всех уровней по пяти предприятиям, нарушившим условия ее предоставления, на общую сумму 4,6 млн. рублей.

Отмеченные в отчете факты нарушений и отклонений в налоговом процессе подтверждены документально. В соответствии с Регламентом Счетной палаты Российской Федерации должностные лица проверенных предприятий и организаций ознакомлены с актами проверок под роспись.

Письменные разногласия, представленные Комитетом финансов Курской области по вопросу предоставления и возврата бюджетных средств и кредитов из областного бюджета на возвратной и платной основе, рассмотрены аудитором Счетной палаты Российской Федерации с участием инспекторов, проводивших данную проверку, а также начальника инспекции. Принято решение согласиться с аргументацией Комитета финансов о том, что объем просроченной задолженности по возвратным бюджетным средствам следует относить к фактически поступившим доходам областного бюджета, а не к утвержденным Законом Курской области “Об областном бюджете на 2001 год”, как отражено в акте проверки от 20 февраля 2002 года. Указанное замечание в отчете учтено. Остальные возражения Комитета финансов недостаточно аргументированы и не опровергают приведенные в актах факты нарушений (заключение прилагается, приложение № 4).

В соответствии с соглашением о сотрудничестве между Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной палатой Курской области ее работники принимали участие в проверке вопросов соответствия федеральному законодательству нормативных актов, принятых в Курской области, а также законности предоставления налоговых льгот и отсрочек налоговых платежей, налоговых кредитов в 2001 году в муниципальных образованиях г. Курска.

Между тем отсутствие нормативных правовых документов об основах организации и деятельности Контрольно-счетной палаты Курской области и ее взаимодействию со Счетной палатой Российской Федерации приводит к тому, что она в соответствии с действующим законодательством не может проводить контрольных мероприятий по вопросам, связанным с исполнением доходной части федерального бюджета, входящим в компетенцию территориальных налоговых органов и органов федерального казначейства. Вышеупомянутое усложняет проведение Счетной палатой Российской Федерации контрольных мероприятий в регионах с привлечением специалистов контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

Препятствий в проведении проверок со стороны должностных лиц проверенных предприятий, организаций и учреждений, а также отказов от участия в контрольных мероприятиях, проводимых Счетной палатой Российской Федерации, не отмечено. Все затребованные документы, относящиеся к тематике проверки, представлены в полном объеме и согласованные сроки.

В ходе проведения контрольного мероприятия состоялись рабочие встречи руководителя группы инспекторов Счетной палаты Российской Федерации с первым заместителем губернатора области, председателем Правительства Курской области А.С. Зубаревым.

Перечень основных законодательных и нормативных правовых актов, иных документов, выполнение требований которых проверено в ходе тематической проверки, прилагается (приложение № 5).

Результаты проверки

По данным Курского областного комитета государственной статистики (Доклад о социально-экономическом положении Курской области за 2001 год), в области за 2001 год промышленностью произведено продукции (работ, услуг) на сумму 30426,6 млн. рублей, или на 9,9% ниже по сравнению с 2000 годом в результате сокращения объемов продукции в электроэнергетике (17,3%), черной металлургии (23,6%), промышленности строительных материалов (15%), легкой (20,3%) и пищевой (5,9%) промышленности.

В январе - ноябре 2001 года положительный сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) организаций области составил 2569,5 млн. рублей или сократился по сравнению с соответствующим периодом прошлого года на 40 млн. рублей (1,5%).

Доля прибыльных предприятий по основным отраслям экономики к общему числу предприятий составила 48,5%, сумма прибыли - 3219,2 млн. рублей, удельный вес убыточных предприятий соответственно 54,2% и 649,7 млн. рублей.

Кредиторская задолженность на 1 декабря 2001 года составила 25111,1 млн. рублей, из нее на просроченную приходилось 58% (на 1 декабря 2000 года - 61,2%). В структуре просроченной кредиторской задолженности на неплатежи поставщикам приходится 42%, неплатежи в бюджеты всех уровней - 22%, неплатежи в государственные внебюджетные фонды - 27%, прочие неплатежи - 9 процентов.

Задание по мобилизации доходов в федеральный бюджет, установленное Управлению МНС России по Курской области на 2001 год в размере 2643,6 млн. рублей, выполнено на 155,5% и составило за этот период 4110,4 млн. рублей. Задание перевыпол-

нено по всем доведенным бюджетным назначениям, за исключением акциза на алкогольную продукцию (66,5%) в результате приостановления действия лицензии у трех спиртовых заводов, а также низкого уровня использования производственных мощностей (в среднем по спиртовым заводам - 20,6%).

За январь - декабрь 2001 года в бюджетную систему Российской Федерации поступило 7630,5 млн. рублей налогов и сборов, что на 2622 млн. рублей (52,4 %) превышает поступления соответствующего периода 2000 года, в том числе в федеральный бюджет - 4149,2 млн. рублей (в 2,1 раза и на 2208,9 млн. рублей), в региональный бюджет - 5076,8 млн. рублей (на 113,5 % и на 413,1 млн. рублей).

Нарушений статьи 45 (пункт 3) Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривающей уплату налогов и сборов денежными средствами, проверкой не установлено.

Собираемость налогов в соответствии с принятой МНС России методологией (как отношение суммы поступивших в отчетном периоде платежей к начисленным по расчетам (декларациям) составила в 2001 году 117 % против 83,3 % за предшествующий год.

Увеличение доходов, поступивших в бюджетную систему страны в 2001 году, по сравнению с 2000 годом на 2622 млн. рублей (в 1,5 раза), обеспечено за счет следующих факторов: повышения уровня собираемости налогов - на 423 млн. рублей, роста инфляции - 1101,9 млн. рублей, поступления платежей от ГП "Курская АЭС" и ГП "Курсктурбоатомэнергоремонт" в счет погашения ими реструктуризированной задолженности - 1096,7 млн. рублей.

Опережающий рост доходов, поступивших в федеральный бюджет, обусловлен изменениями, внесенными в налоговое и бюджетное законодательство, в частности, увеличением ставки зачисления в федеральный бюджет налога на добавленную стоимость с 85 до 100 %, а также перечислением в федеральный бюджет отмеченных выше платежей от ГП "Курская АЭС" и ГП "Курсктурбоатомэнергоремонт".

В соответствии со статьей 9 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2001 год" в текущем году в доходах федерального бюджета учитываются средства, поступающие от налогоплательщиков в счет погашения задолженности, образовавшейся на 1 января 2001 года по налогу на реализацию горюче-смазочных материалов (ГСМ), а также штрафам и пени за несвоевременную уплату указанного налога в части, зачисленной ранее в Федеральный дорожный фонд Российской Федерации.

На 1 января 2001 года задолженность по налогу на реализацию ГСМ с учетом задолженности по пени и штрафам по Курской области составила 54,4 млн. рублей. В течение 2001 года в счет ее погашения в федеральный бюджет перечислено 3,7 млн. рублей, или 6,8 процента.

В структуре поступлений в федеральный бюджет за 2001 год наибольший удельный вес занимают налог на добавленную стоимость - 3187,9 млн. рублей (76,8 %) и налог на прибыль - 528,1 млн. рублей (12,7 %).

С 2000 года МНС России доводится до территориальных налоговых органов прогноз возмещения из федерального бюджета налога на добавленную стоимость (НДС), уплаченного поставщикам материальных ресурсов при производстве экспортной продукции. Задание по возмещению НДС из федерального бюджета, установленное Управлению МНС России по Курской области МНС России на 2001 год, составило 470 млн. рублей. Фактически по состоянию на 1 января 2002 года из федерального бюджета возмещено 468,9 млн. рублей НДС в порядке зачета, и фактически возвращены на расчетные счета организаций-экспортеров 18,6 млн. рублей, или на общую сумму 487,5 млн. рублей. Сумма возмещения НДС к уровню 2000 года увеличилась в 4,1 раза (на 368,8 млн. руб-

лей) и объясняется тем, что из общей суммы возмещения НДС за 2001 год 238 млн. рублей были заявлены к возмещению в 2000 году.

По состоянию на 1 января 2001 года территориальными налоговыми органами отказано в возмещении НДС в размере 63,8 млн. рублей, или 11,5% к заявленным суммам, в том числе по суммам, заявленным к возмещению до 1 января 2001 года, - 47,9 млн. рублей.

Причинами отказа явилось или непредставление полного пакета документов, или представление документов, не соответствующих требованиям, предусмотренным статьей 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

Совокупная задолженность по налоговым платежам, налоговым санкциям и пени в бюджеты всех уровней в течение 2001 года возросла на 442,1 млн. рублей (5,3%) и составила на 1 января 2002 года 8820,8 млн. рублей, из которой задолженность по налоговым платежам составила 3554,9 млн. рублей (40,3% от совокупной задолженности), задолженность по уплате пени и налоговых санкций - 5265,8 млн. рублей (59,7%).

Недоимка по налоговым платежам в течение 2001 года уменьшилась на 1936,5 млн. рублей (54,4%) и составила на 1 января 2002 года 1622,2 млн. рублей. Невозможная к взысканию недоимка (по ликвидированным организациям) составила 28,2 млн. рублей, из нее списано 10,4 млн. рублей в соответствии со статьей 59 Налогового кодекса Российской Федерации и в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 12 февраля 2001 г. № 100 “О порядке признания безнадежными к взысканию и списанию недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам”.

Отсроченная (рассроченная) задолженность по налоговым платежам, налоговым санкциям и пени в бюджеты всех уровней на 1 января 2002 года составила 4226,4 млн. рублей (47,9% от совокупной задолженности) и за январь - декабрь 2001 года возросла на 3480,2 млн. рублей (в 4,7 раза).

В структуре отсроченных платежей по налогам и сборам, пени и налоговым санкциям основной объем занимает задолженность предприятий и организаций, реструктурированная в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 1002 (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 23 мая 2001 г. № 410), - 4106,4 млн. рублей, или 97,2% от общего объема отсроченных платежей с учетом пени и налоговых санкций по состоянию на 1 января 2002 года.

В соответствии с указанным постановлением право на реструктуризацию своей задолженности получили 583 предприятия и организации на общую сумму 4855,1 млн. рублей. В ходе реструктуризации (по состоянию на 1 января 2002 г.) ими внесено в бюджеты всех уровней в счет погашения задолженности 1141,1 млн. рублей (23,5% к реструктуризированной задолженности). В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 8 июня 2001 г. № 458 на 1 января 2002 г. предоставлено право на реструктуризацию кредиторской задолженности 172 сельскохозяйственным организациям на сумму 373,3 млн. рублей.

В связи с нарушением условий реструктуризации территориальными налоговыми органами отменены решения о ее проведении по 47 организациям, сумма восстановленной задолженности составила 191,1 млн. рублей.

В ходе проверки Счетной палатой Российской Федерации установлено, что инспекцией МНС России по г. Курску (акт проверки от 20 февраля 2002 г.) в 2001 году были приняты решения о реструктуризации кредиторской задолженности отдельных организаций: ОАО “Молоко”, ООО “Продовольственный магазин № 7”, АОЗТ “Плодсемена”, Кооперативное предприятие “Сельхозпродукты № 1”, ООО “Экспресс”, ОГУП “Курский рыбопроизводный завод” с нарушением требований Порядка проведения реструктуризации кредиторской

задолженности юридических лиц перед федеральным бюджетом (далее по тексту - Порядок), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 1002, пунктом 6 которого предусмотрено, что суммарные ежеквартальные платежи по задолженности организаций в федеральный бюджет не могут быть меньше суммарных ежеквартальных платежей по задолженности в бюджеты других уровней (в областной бюджет и бюджет г. Курска). В период проведения контрольного мероприятия неправомерные решения по реструктуризации кредиторской задолженности указанных организаций приведены в соответствие с требованиями установленного Порядка, графики реструктуризации задолженности пересмотрены.

Отдельными налогоплательщиками (ОАО “Курский завод железобетонных изделий”, ОАО УПТК “КАПС”, ОАО “Реммехмастерская”, ЗАО “Конфи”, ООО СП “Комсак”) нарушены требования, установленные пунктом 7 указанного Порядка, предусматривающего отмену права организации на реструктуризацию ее задолженности по обязательным платежам в федеральный бюджет при наличии на первое число месяца, следующего за истекшим кварталом, задолженности по уплате в федеральный бюджет текущих налоговых платежей, включая авансовые платежи (взносы) по налогам с налоговым периодом, превышающим один месяц, а также при нарушении установленного графика погашения задолженности.

Указанные организации имели по состоянию на 1 октября 2001 года, а также на 1 января 2002 года задолженность по уплате текущих налоговых платежей в федеральный бюджет, а ООО СП “Комсак”, ОАО “Реммехмастерская”, ОАО УПТК “КАПС” также своевременно не производили, в соответствии с установленным графиком, погашение имеющейся у них задолженности.

Несмотря на это, инспекцией МНС России по г. Курску в 2001 году не были отменены в установленный пунктом 8 Порядка месячный срок решения по реструктуризации кредиторской задолженности указанных организаций. В ходе проведения Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия инспекцией МНС России по г. Курску отменена реструктуризация кредиторской задолженности организаций-нарушителей, а их задолженность перед бюджетом в сумме 4,6 млн. рублей восстановлена.

К предприятиям и организациям, имеющим задолженность перед бюджетом, территориальными налоговыми органами применялись меры по принудительному взысканию задолженности, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

При наличии у налогоплательщиков недоимки территориальными налоговыми инспекциями МНС России по Курской области в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса Российской Федерации направлялись в их адрес требования об уплате налога и сбора. За 2001 год было направлено 17811 требований на сумму 5097,8 млн. рублей, из которых организациями-должниками добровольно погашено после получения ими требований 1837,7 млн. рублей, или 85,1 % к уровню прошлого года.

При неуплате или неполной уплате налога в установленный срок в соответствии со статьей 46 Налогового кодекса Российской Федерации обязанность по уплате налога территориальными налоговыми органами исполнялась принудительно, путем обращения взыскания на денежные средства налогоплательщиков на счетах в банках.

Однако проверкой, проведенной Счетной палатой Российской Федерации в ОАО “Курскпромстрой” (акт проверки от 21 февраля 2002 г.), установлено, что по его расчетному счету в Клиринговом центре “Банковские информационные технологии” (далее по тексту - КЦ “БИТ”, Клиринговый центр), созданному для осуществления предприятиями расчетов с областным бюджетом, при наличии задолженности в бюджетную систему по налогам и сборам на 1 января 2001 г. в сумме 1,2 млн. рублей указанной организацией проводились по данному расчетному счету хозяйственные операции, а

также отчисления в объединенный фонд поддержания ликвидности КЦ “БИТ”. За период с 28 февраля по 29 декабря 2001 г. ОАО “Курскпромстрой” проведено расчетов по хозяйственным договорам в сумме 10,9 млн. рублей, из них направлено на заработную плату - 1,9 млн. рублей. Несмотря на наличие у налогоплательщика задолженности по налоговым платежам в бюджет, к нему налоговой инспекцией по г. Курску не применялись меры по принудительному взысканию задолженности, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации (инкассовые поручения на перечисление налога в соответствии со статьей 46 Налогового кодекса в Клиринговый центр не направлялись).

Кроме того, проверкой своевременности исполнения платежных документов на перечисление платежей в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды, проведенной в соответствии с поручением Счетной палаты Российской Федерации специалистами ОФК по г. Курску совместно с налоговыми инспекторами инспекции МНС России по г. Курску, в ОАО “Курскпромбанк” выявлено, что инкассовые поручения, выставленные к счету предприятия в общей сумме 6,5 млн. рублей, были приостановлены инспекцией МНС России по ЦАО г. Курска (письмо от 31 января 2001 г. № 05-17/1028).

За период с 9 января по 28 февраля 2001 г. на расчетный счет ОАО “Курскпромстрой” поступило 1,3 млн. рублей, из которых только 0,2 млн. рублей были перечислены в бюджеты всех уровней, а 1,1 млн. рублей были списаны по платежным документам на хозяйственные нужды организации.

Таким образом, несмотря на наличие денежных средств в КЦ “БИТ” в сумме 9,3 млн. рублей, в ОАО “Курскпромбанк” - 1,3 млн. рублей, ОАО “Курскпромстрой” не погасило свою задолженность перед бюджетом по налоговым платежам, а территориальными налоговыми инспекциями не только не направлялись в КЦ “БИТ” инкассовые поручения на перечисление налогоплательщиками платежей, но и приостановлено действие ранее выставленных в ОАО “Курскпромбанк” инкассовых поручений.

Инспекциями МНС России по Курской области решениями за 2001 год выставлено 25048 инкассовых распоряжений (на 25,6% больше, чем за аналогичный период прошлого года) на сумму 3213,7 млн. рублей, в результате чего в консолидированный бюджет поступило 284,4 млн. рублей: по федеральным налогам - 267,7 млн. рублей, региональным - 7,3 млн. рублей, местным - 9,3 млн. рублей, что в 1,8 раза больше, чем за 2000 год (форма № 4-НМ).

При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика инспекциями МНС России по Курской области в соответствии со статьей 47 Налогового кодекса Российской Федерации принимались решения о взыскании налогов и сборов за счет имущества организаций-должников: за 2001 год принято и передано судебным приставам-исполнителям 736 постановлений на сумму 1005,8 млн. рублей. Судебными приставами-исполнителями за 2001 год произведено 92 ареста имущества должников на сумму 229 млн. рублей. От реализации арестованного имущества перечислено в бюджеты 7,8 млн. рублей, что составило 1,8% от суммы арестованного имущества.

Кроме того, в соответствии со статьей 77 Налогового кодекса Российской Федерации решением территориальных налоговых органов наложено арест на имущество 999 организаций на сумму 1633,3 млн. рублей. С разрешения и под контролем налоговых органов организациями самостоятельно было реализовано арестованное имущество и перечислено в бюджеты 297,1 млн. рублей, что составило 13,8% от общей суммы, поступившей в погашение недоимки за 2001 год.

В ходе выборочной проверки полноты и эффективности мер, принятых инспекцией МНС России по г. Курску в отношении налогоплательщиков, совершивших налоговые правонарушения, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации (статьи 46, 47, 69, 75, 77), нарушений, за исключением ОАО «Курскпромстрой», не установлено (акты проверки от 20 и 21 февраля 2002 года).

В 2001 году территориальными налоговыми органами области документально проверено 2130 налогоплательщиков-юридических лиц и 3554 физических лица, занимающихся предпринимательской деятельностью (соответственно 11,9% и 8,2% от состоящих на налоговом учете), нарушения налогового законодательства выявлены у 58,4% юридических лиц от числа проверенных и у 17,4% физических лиц.

В 2001 году общая сумма дополнительно начисленных юридическим лицам платежей (с учетом камеральных проверок), а также финансовых и штрафных санкций составила 2437,9 млн. рублей, в том числе по федеральным налогам - 1499 млн. рублей, из которых взыскано соответственно 451,9 млн. рублей (18,5%) и 369,5 млн. рублей (24,6%).

Органами налоговой полиции в 2001 году было рассмотрено 82 материала налоговых органов на сумму 68,6 млн. рублей, в результате чего возбуждено 26 уголовных дел на сумму 22,8 млн. рублей, отказано в возбуждении уголовных дел по 54 материалам на сумму 45,6 млн. рублей.

При этом основные доначисления производились в части налоговых санкций и пени, размер которых составил 1987,9 млн. рублей, в том числе по федеральным налогам - 1065,5 млн. рублей, из них поступило соответственно 185,9 млн. рублей (9,4%) и 109,5 млн. рублей (10,3%).

За тот же период направлены в суды и рассмотрены ими 2291 материалов, по которым удовлетворены 2175 исков налоговых органов (94,9 %) на сумму 15,4 млн. рублей.

В расчете на одного специалиста, осуществляющего выездные проверки, в 2001 году дополнительно начислено налогов и других платежей с учетом пени и налоговых санкций в сумме 1906,9 тыс. рублей, взыскано 833,2 тыс. рублей, или на 62,5 % и 180,9 % больше в сравнении с 2000 годом.

В соответствии со статьей 83 Налогового кодекса Российской Федерации для проведения налогового контроля налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах.

По состоянию на 1 января 2002 года, согласно сведениям, поступившим от органов, осуществляющих государственную регистрацию организаций и индивидуальных предпринимателей, в Курской области зарегистрированы 19138 юридических лиц и 69268 индивидуальных предпринимателей.

По данным единого государственного реестра налогоплательщиков (ЕГРН), по состоянию на 1 января 2002 года в территориальных налоговых органах состояли на учете по месту своего нахождения 17896 юридических лиц (93,5 % от числа зарегистрированных юридических лиц) и 67367 индивидуальных предпринимателей (97,2 % от числа зарегистрированных индивидуальных предпринимателей).

Отклонения сведений, предоставленных органами регистрации, от данных ЕГРН объясняется тем, что 289 юридических лиц, или 2 % от зарегистрировавших свою деятельность, и 170 предпринимателей, осуществляющих свою деятельность без образования юридического лица (0,3 %), получив свидетельства о государственной регистрации, уклонились от постановки на налоговый учет. В то же время 953 организации (5 % от общего количества) и 1730 индивидуальных предпринимателей (3 %) не прошли переучет в территориальных налоговых органах и в соответствии с установленным порядком не включены в ЕГРН.

Из общего количества состоящих на налоговом учете хозяйствующих субъектов 5390 организаций, или 30 %, не представляли отчетность или сдавали так называемую “нулевую” отчетность. Задолженность по уплате налогов в бюджеты всех уровней, числящаяся за ними по состоянию на 1 января 2002 года, составила 496,9 млн. рублей.

В результате уклонения хозяйствующих субъектов от регистрации и постановки на налоговый учет, а также непредставления ими отчетности о финансово-хозяйственной деятельности возможные потери бюджетов всех уровней в целом по Курской области, по экспертной оценке, рассчитанной в соответствии с Методикой, одобренной постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 1 сентября 2000 г. № 29 (221), составили в расчете на год не менее 50 млн. рублей, в том числе потери федерального бюджета - свыше 15 млн. рублей.

Между тем многие организации и индивидуальные предприниматели, не представляющие отчетность или сдающие “нулевые” балансы, продолжают осуществлять хозяйственную деятельность, но без уплаты ими налогов.

В 2001 году территориальными налоговыми органами были проведены 384 проверки таких организаций и предпринимателей, по результатам которых дополнительно начислено 5,4 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 4,1 млн. рублей.

Вместе с тем, эффективность оперативно-розыскных мероприятий в отношении юридических лиц, уклоняющихся от постановки на налоговый учет и не сдающих отчетность, остается низкой. Так, в 2001 году Управлением ФСНП России по Курской области и УВД Курской области по материалам, переданным территориальными налоговыми органами, установлено местонахождение лишь 95 налогоплательщиков, что составило 1 % от находившихся в розыске, проводимом правоохранительными органами. В то же время самими налоговыми органами выявлено 789 таких организаций.

Территориальными налоговыми органами в соответствии со статьей 31 Налогового кодекса Российской Федерации в 2001 году направлено в арбитражный суд 136 материалов по ликвидации 128 организаций, не представляющих отчетность, и 7 организаций, не прошедших переучет; согласно решениям арбитражного суда, завершена процедура ликвидации 40 организаций.

В 2001 году за уклонение от постановки на учет в налоговых органах или нарушение срока постановки на налоговый учет территориальными налоговыми органами к ответственности привлечены 108 налогоплательщиков, которым в соответствии со статьями 116 и 117 Налогового кодекса Российской Федерации предъявлены к уплате штрафы в сумме 585 тыс. рублей. В добровольном порядке уплачено только 90 тыс. рублей, или 15 процентов.

В соответствии со статьей 104 Налогового кодекса Российской Федерации, в случае отказа налогоплательщика от добровольной уплаты налоговых санкций за нарушение налогового законодательства их взыскание осуществляется только в судебном порядке. В течение 2001 года территориальными налоговыми органами взыскано штрафов за нарушение срока постановки на налоговый учет на общую сумму 122 тыс. рублей, в том числе арбитражным судом удовлетворены иски на сумму 57 тыс. рублей (47%), а размер штрафов при этом уменьшен на 25 тыс. рублей, что составляет 44% суммы исков.

Это в значительной степени обусловлено действием статьи 114 Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривающей возможность уменьшения суммы штрафа при наличии смягчающих ответственность обстоятельств, причем максимальный размер уменьшения размера штрафа законодательством не ограничен.

Так, при рассмотрении Арбитражным судом Курской области иска инспекции МНС России по г. Курску к индивидуальному предпринимателю Зинатулину за нарушение

срока постановки на учет в налоговом органе сумма предъявленного налоговой инспекцией штрафа снижена в 25 раз, то есть до 200 рублей.

Судебным решением по факту нарушения срока постановки на налоговый учет индивидуального предпринимателя Федорова сумма присужденного этим же судом штрафа составила 250 рублей, хотя пункт 1 статьи 116 Налогового кодекса Российской Федерации устанавливает за подобные нарушения штрафные санкции в размере 5 тыс. рублей.

В настоящее время государственную регистрацию юридических лиц в Курской области осуществляют 536 органов, в том числе Регистрационная палата г. Курска, Управление Министерства юстиции Российской Федерации, администрации городов и муниципальных образований.

В целях упорядочения регистрации хозяйствующих субъектов с учетом предложений Счетной палаты Российской Федерации принят Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ “О государственной регистрации юридических лиц”, вводимый в действие с 1 июля 2002 года.

Как показала проверка, проведенная Счетной палатой Российской Федерации в Управлении МНС России по Курской области (акт проверки от 21 февраля 2002 года), с нарушением установленного статьей 85 Налогового кодекса Российской Федерации десятидневного срока в 2002 году представляли в налоговые органы информацию о потенциальных налогоплательщиках Регистрационная палата г. Курска, органы, осуществляющие регистрацию юридических лиц (индивидуальных предпринимателей), учет и (или) регистрацию недвижимого имущества Кореневского района Курской области, органы опеки и попечительства.

Проверкой, проведенной в Регистрационной палате г. Курска (акт проверки от 12 февраля 2002 года) установлено, что 20 сведений о зарегистрированных (ликвидированных) хозяйствующих субъектах переданы в инспекцию МНС России по г. Курску с нарушением десятидневного срока, предусмотренного пунктом 1 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации.

В нарушение “Правил ведения единого государственного реестра налогоплательщиков”, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 марта 1999 г. № 266 “О порядке ведения единого государственного реестра налогоплательщиков”, в отдельных сведениях, представляемых органами, осуществляющими регистрацию индивидуальных предпринимателей, учет и (или) регистрацию недвижимого имущества Кореневского района Курской области и г. Курска, не указывались предусмотренные данными правилами реквизиты: дата, серия и номер документа, подтверждающего регистрацию недвижимого имущества.

В течение 1994-2001 годов, по данным Комитета финансов, организациям, расположенным на территории Курской области, в соответствии с решениями исполнительных органов государственной власти области на основании заключенных с этими организациями договоров предоставлены средства из областного бюджета (в форме бюджетных ссуд, бюджетных кредитов) на возвратной и платной основе, остаток задолженности по которым на 1 января 2002 года составил 1495,8 млн. рублей, в том числе по основному долгу - 1336 млн. рублей, по процентам за пользование бюджетными средствами - 116,8 млн. рублей, штрафным санкциям за нарушение своевременности и полноты возврата этих средств - 43 млн. рублей (акт проверки от 20 февраля 2002 года).

На 1 января 2002 года просроченная задолженность по бюджетным средствам, предоставленным из областного бюджета, по сравнению с той же датой 2000 года возросла в 1,4 раза и составила 1036,4 млн. рублей (69,3% к общей задолженности), в том числе по основному долгу - 984,4 млн. рублей (73,7%), по процентам - 9,1 млн. рублей (7,8%), по

штрафам - 42,9 млн. рублей (99,8%). Просроченная задолженность по бюджетным средствам составила 28,3% к доходам, поступившим в областной бюджет за 2001 год.

Из общей суммы просроченной задолженности по состоянию на 1 января 2002 года на ГУП “Областная продовольственная корпорация” приходится 456,2 млн. рублей (44 % от общей просроченной задолженности), комитет перерабатывающей промышленности и продовольствия - 175,9 млн. рублей (17 %), ОГУП “Курсагролизинг” - 127,9 млн. рублей (12,3 %).

В соответствии с постановлениями губернатора Курской области от 27 июля 1999 г. № 459, от 9 июня 2000 г. № 355, от 5 августа 2000 г. № 473 Комитетом финансов Курской области ГУП “Областная продовольственная корпорация”, согласно заключенным между ними договорам (с декабря 1999 года по 18 августа 2000 года заключено 5 договоров), из областного бюджета выделены средства на возвратной основе в сумме 335,5 млн. рублей.

При наличии просроченной задолженности у ГУП “Областная продовольственная корпорация” (заемщик) по состоянию на 1 января 2001 года в сумме 236,6 млн. рублей тремя дополнительными соглашениями от 30 октября 2000 года Комитетом финансов и Заемщиком внесены изменения в договора от 31 декабря 1999 г. № 3, от 4 мая 2000 г. № 1 и от 18 августа 2000 г. № 2, в соответствии с которыми срок возврата средств областного бюджета в сумме 143,7 млн. рублей пролонгирован с 1 ноября 2000 года до 15 декабря 2001 года, то есть более чем на 1 год.

В 2001 году Заемщиком погашена задолженность по средствам из областного бюджета в сумме 76,6 млн. рублей, однако на 1 января 2002 года просроченная задолженность Корпорации составляет 456,2 млн. рублей и возросла в течение года на 219,6 млн. рублей, или в 2,1 раза.

На период проверки со стороны Комитета финансов Курской области исчерпывающие меры к Заемщику по возмещению им просроченной бюджетной ссуды приняты не были.

Кроме того, в 2001 году в соответствии с Законом Курской области от 13 марта 2001 г. № 248 “Об областном бюджете на 2001 год” из областного бюджета Комитету сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности Курской области предоставлена бюджетная ссуда на сумму 35,9 млн. рублей, из которой 23,7 млн. рублей (66%) также не были погашены в установленный графиком погашения задолженности срок. В результате ссуда в размере 23,7 млн. рублей перешла в просроченную задолженность.

В соответствии со статьей 64 Федерального закона от 27 декабря 2000 г. № 150-ФЗ “О федеральном бюджете на 2001 год”, предоставляющей право Правительству Российской Федерации производить зачет встречных требований между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов Российской Федерации, в том числе в связи с наступлением срока и условиями исполнения ими гарантированных обязательств, ГУФК Минфина России в 2001 году погасило задолженность перед федеральным бюджетом ряда предприятий Курской области в сумме 53,4 млн. рублей за счет средств федерального бюджета (Фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации), выделяемых области в 2001 году, так как Правительство Курской области выступило гарантом (договор поручительства от 1 декабря 1999 г. № 24, от 5 мая 1999 г. № 2-42/729, от 25 октября 1999 г. № 2-42/729б) по возврату средств федерального бюджета, предоставленных этим предприятиям. Из указанной задолженности (53,4 млн. рублей) организациями-должниками возвращено в областной бюджет 35 млн. рублей, и числится в просроченной задолженности на период проверки 18,4 млн. рублей.

На период проверки из указанных предприятий-заемщиков бюджетных средств ГП “Курская АЭС” имело непогашенную задолженность перед федеральным бюджетом по

штрафным санкциям за нецелевое использование бюджетных ссуд, выданных на возвратной и платной основе в соответствии с соглашением № 2 от 10 декабря 1997 года (пункт 2.6) под гарантию администрации Курской области (договор поручительства от 26 ноября 1997 года), в сумме 727,4 тыс. рублей.

УФК Минфина России по Курской области (кредитор) 6 июля 1999 г. направлено платежное требование № 2 в сумме 727,4 тыс. рублей на счет, открытый Комитетом финансов в Курском АКБ Сбербанка России. Письмом от 15 октября 1999 г. № 02-16/3026 Комитет финансов обратился к кредитору с просьбой представить пакет документов для дальнейшей работы по погашению этой задолженности, после чего 30 января 2001 г. без уведомления кредитора закрыл счет, к которому были выставлены штрафные санкции. Карточка № 2 с вышеуказанным платежным требованием кредитору не возвращена.

Таким образом, при наличии просроченной задолженности по бюджетным ссудам, выданным организациям из федерального, а также областного бюджетов на возвратной и платной основе, в том числе и под гарантию администрации Курской области, в течение 2000 года из областного бюджета неоднократно предоставлялись новые ссуды и кредиты, а также пролонгировались на 2001 год сроки возврата уже действующих возвратных средств, увеличивая тем самым размер их просроченной задолженности.

Между тем Курская область является дотационным регионом. Законом Курской области от 28 декабря 2000 г. № 38-ЗКО “Об областном бюджете на 2001 год” предельный размер дефицита установлен в размере 237,1 млн. рублей, или 15% от объема собственных доходов областного бюджета.

По данным УФК Минфина России по Курской области, в 2001 году размер средств, выделенных области из федерального бюджета составил 1015 млн. рублей (на 21,5 млн. рублей меньше просроченной задолженности по бюджетным ссудам и кредитам), или 34,9 % к доходной части областного бюджета, в том числе дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности - 429,8 млн. рублей.

В связи с тем, что срок представления ежегодных данных по форме № 3-НЛК “Отчет о льготах по налоговым платежам, предоставленных налогоплательщикам в соответствии с действующим законодательством” - апрель, размер льгот за 2001 год определен Управлением МНС России по Курской области расчетно (на основании данных налоговой отчетности по форме № 3-НЛК за 9 месяцев 2001 года). Сумма льгот, предоставленных в соответствии с законодательством Курской области и органов местного самоуправления и действующих в 2001 году, составила 48,9 млн. рублей (из нее налог с продаж - 41,6 млн. рублей), в том числе установленных законодательством Курской области - 42,8 млн. рублей, органами местного самоуправления - 6,1 млн. рублей.

На территории области налог с продаж был введен законом Курской области от 23 февраля 1999 г. № 3-ЗКО “О налоге с продаж” (с изменениями и дополнениями). Наряду с предусмотренными Федеральным законом от 31 июля 1998 г. № 150-ФЗ “О внесении изменений и дополнений в статью 20 Закона Российской Федерации “Об основах налоговой системы в Российской Федерации” перечнем льготуемых видов продукции (работ, услуг) указанным областным законом установлен дополнительный (17 блоков), не противоречащий федеральному законодательству, перечень товаров (работ, услуг), реализация которых освобождается от уплаты этого налога, а в трех, действующих по федеральному закону, блоках внесены дополнения, расширяющие предусмотренный им перечень льгот.

По оценке Счетной палаты Российской Федерации и Управления МНС России по Курской области, общий размер льгот по налогу с продаж за 2001 год составил 124,4 млн. рублей, в том числе установленных законом Курской области от 23 февраля 1999 г. № 3-ЗКО (дополнительные льготы) - 41,6 млн. рублей.

Постановлениями Курской областной Думы от 22 декабря 1999 г. № 513-11ОД “Об освобождении от начисленных сумм пени предприятий, обеспечивающих поставку товарно-материальных ценностей, необходимых для подготовки к отопительному сезону” и от 22 декабря 1999 г. № 514-11ОД “Об освобождении от начисленных сумм пени предприятий, объединений всех форм собственности, перечисливших средства на финансирование реконструкции областной клинической больницы” отдельные организации-налогоплательщики освобождаются от уплаты начисленных на них пеней.

В то же время пунктом 4 статьи 1 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что законодательство субъектов Российской Федерации о налогах и сборах состоит из законов и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятых в соответствии с настоящим Кодексом, статьей 75 которого установлены пени за более поздние по сравнению с установленным законодательством сроки уплаты налогов и сборов.

На период проверки вышеназванные постановления не применялись, организации-налогоплательщики от уплаты начисленных пеней территориальными налоговыми органами не освобождались.

В ходе проверки, проведенной Счетной палатой Российской Федерации в УФК Минфина России по Курской области, установлено, что нормативы отчислений доходов от уплаты федеральных регулирующих налогов и сборов, предусмотренные статьями 9, 10 и 27 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год”, в 2001 году не нарушались (акт проверки от 21 февраля 2002 года).

Выборочной проверкой соблюдения положений статьи 10 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год” при распределении сумм денежных взысканий (штрафов), применяемых в качестве налоговых санкций, предусмотренных статьями 116–118, 124–126, 128, 129, 129.1, 134 и 135.1 Налогового кодекса Российской Федерации (в федеральный бюджет - 50%, в территориальный бюджет - 50%), проведенной в отделениях федерального казначейства (ОФК) по г. Курску, по г. Курчатову и Курчатовскому району, нарушений не выявлено.

Порядок зачисления и нормативы распределения поступлений земельного налога и арендной платы за земли городов и поселков, а также сельскохозяйственные угодья соответствуют статье 11 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год”. Задолженности по земельному налогу и арендной плате за земли городов и поселков, а также сельскохозяйственные угодья Курская область на период проверки не имела.

В соответствии со статьей 45 (1) Федерального закона от 31 декабря 1999 г. № 227-ФЗ “О федеральном бюджете на 2000 год” и статьей 25 постановления Правительства Российской Федерации от 13 марта 2000 г. № 222 “О мерах по реализации Федерального закона “О федеральном бюджете на 2000 год” УФК Минфина России по Курской области и Комитетом финансов Курской области в Минфин России направлен расчет задолженности бюджета Курской области перед федеральным бюджетом за 1999 год в общей сумме 141,2 млн. рублей.

В соответствии с пунктом 33 постановления Правительства Российской Федерации от 30 марта 2001 г. № 255 “О мерах по реализации Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год” произведен расчет задолженности за 2000 год, которая составила 63 тыс. рублей.

Минфином России 8 августа 2001 года в УФК Минфина России по Курской области направлены график возврата сумм неурегулированной задолженности по доходам от уплаты регулирующих федеральных налогов и сборов, подлежащих зачислению в федеральный бюджет, в расчете на 1 год в сумме 16,3 млн. рублей и письмо от 22 октября 2001 года о необходимости погашения задолженности за 2000 год в сумме 63 тыс. руб-

лей. На период проверки указанная выше задолженность полностью перечислена в федеральный бюджет.

Платежи, подлежащие в 2001 году зачислению в федеральный бюджет, на счета территориальных финансовых органов Курской области, минуя счет УФК Минфина России по Курской области, не поступали.

В ходе выборочной проверки применения статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации в отделениях федерального казначейства по г. Курску, г. Курчатову и Курчатовскому району, предусматривающей, что сумма излишне уплаченного налога может быть направлена на исполнение обязанностей по уплате налогов или сборов, на уплату пеней, погашение недоимки в тот же бюджет (внебюджетный фонд), в который была направлена излишне уплаченная сумма налога, нарушений не установлено.

Вместе с тем, проверкой, проведенной Счетной палатой Российской Федерации в ОАО «Табачная фабрика «Новость», выявлено, что излишне уплаченные этой организацией налоговые платежи в сумме 808 тыс. рублей инспекцией МНС России по г. Курску не были зачтены в счет погашения недоимки в тот же бюджет, как это предусмотрено статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации, и при наличии указанной переплаты инспекцией принято решение о реструктуризации задолженности этой организации по тем видам налогов, по которым была произведена переплата (акт проверки от 20 февраля 2002 года).

Выборочной проверкой в отделениях федерального казначейства по г. Курску, г. Курчатову и Курчатовскому району Курской области случаев превышения сроков (свыше двух месяцев) уточнения невыясненных поступлений не выявлено.

Бюджетные средства, выделенные из федерального бюджета на возвратной основе, в сумме 528,3 тыс. рублей были предоставлены предприятиям Курской области через коммерческие банки. При этом работу по их возврату в федеральный бюджет УФК Минфина России по Курской области не проводило, так как в приложениях 15 и 15-1 к годовой отчетности УФК Минфина России по Курской области задолженность по бюджетным ссудам, предоставленным из федерального бюджета предприятиям и организациям на инвестиционные и конверсионные программы через коммерческие банки, не отражается. Данной формой отчетности эти бюджетные ссуды не предусмотрены.

Между тем ГУФК Минфина России обязало территориальные органы федерального казначейства предоставлять информацию об использовании средств федерального бюджета, выданных на возвратной и платной основе юридическим лицам, в ежемесячном режиме (письмо ГУФК Минфина России от 24 апреля 2001 г. № 13-01-01/05-47), что не предусмотрено утвержденной годовой отчетностью.

При проверке наличия непогашенной задолженности по средствам, выданным из федерального бюджета на возвратной и платной основе, установлено, что АО «Курский кожевенный завод» по состоянию на 1 января 2002 г. имеет просроченную задолженность в общей сумме 31,9 млн. рублей, в том числе по основному долгу 3,7 млн. рублей. Предприятие с 7 июня 2000 г. признано банкротом. Выплаты по графику погашения задолженности, утвержденному еще в 1999 году, начаты только с января 2002 года. В ходе проведения настоящей проверки АО «Курский кожевенный завод», на котором открыто конкурсное производство, в счет погашения своей задолженности по бюджетной ссуде перечислило в федеральный бюджет 200 тыс. рублей.

Выводы и предложения

1. Нарушения налогового и бюджетного законодательства, отклонения в налоговом процессе, приведшие к потерям бюджетов всех уровней, выявлены Счетной палатой Российской Федерации практически в каждом проверенном объекте. Стоимостная

оценка выявленных потерь бюджетов всех уровней составила 1042,6 млн. рублей, в том числе для федерального бюджета - 1,5 млн. рублей.

В период проверки перечислены в федеральный бюджет денежные средства в размере 0,2 млн. рублей. Отменены решения о реструктуризации кредиторской задолженности перед бюджетами всех уровней по пяти предприятиям, нарушившим условия ее предоставления, на общую сумму 4,6 млн. рублей.

2. Задание по мобилизации налоговых и неналоговых доходов в федеральный бюджет, установленное Управлению МНС России по Курской области на 2001 год в размере 2643,6 млн. рублей, выполнено на 155,5% и составило за этот период 4110,4 млн. рублей. Задание перевыполнено по всем доведенным бюджетным назначениям за исключением акциза на алкогольную продукцию - 66,5% (фактическое поступление - 104,3 млн. рублей), в результате чего в федеральный бюджет по этому налогу не поступило 52,5 млн. рублей.

3. Регистрирующими органами не в полной мере обеспечено выполнение статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации о представлении в налоговые органы информации о потенциальных налогоплательщиках. Так, в I квартале 2001 года представляли сведения с нарушением десятидневного срока, установленного указанной статьей, органы, осуществляющие учет и (или) регистрацию недвижимого имущества Кореневского района Курской области, органы опеки и попечительства.

Объем сведений, представляемых администрацией Кореневского района Курской области, не соответствует требованиям "Правил ведения единого государственного реестра налогоплательщиков", утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 марта 1999 г. № 266.

В то же время в ряде случаев за несообщение или несвоевременное сообщение сведений, установленных статьей 85 Налогового кодекса Российской Федерации, штрафные санкции к регистрирующим органам не применялись.

4. В результате уклонения хозяйствующих субъектов от регистрации и постановки на налоговый учет, а также непредставления ими отчетности о финансово-хозяйственной деятельности возможные потери бюджетов всех уровней в целом по Курской области по экспертной оценке, рассчитанной в соответствии с Методикой, одобренной постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 1 сентября 2000 г. № 29 (221), составили в расчете на год не менее 50 млн. рублей, в том числе потери федерального бюджета - свыше 15 млн. рублей.

5. Отдельные налогоплательщики (ОАО "Курский завод железобетонных изделий", ОАО УПТК "КАПС", ОАО "Реммехмастерская", ЗАО "Конфи", ООО СП "Комсак") в нарушение пункта 7 Порядка реструктуризации задолженности по обязательным платежам, установленного постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 1002 "О порядке и сроках проведения в 1999 году реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом", по состоянию на 1 октября 2001 года и на 1 января 2002 г. имели задолженность по уплате текущих налоговых платежей в федеральный бюджет, а ООО СП "Комсак", ОАО "Реммехмастерская", ОАО УПТК "КАПС" также своевременно не производили в соответствии с установленным графиком погашение числящейся за ними задолженности.

Несмотря на это, в 2001 году инспекцией МНС России по г. Курску в установленный пунктом 8 Порядка месячный срок не были отменены решения по реструктуризации кредиторской задолженности указанных организаций. В ходе проведения Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия инспекцией МНС России по г. Курску отменена реструктуризация кредиторской задолженности организа-

ций-нарушителей, а их задолженность перед бюджетами в сумме 4,6 млн. рублей восстановлена.

Кроме того, инспекцией МНС России по г. Курску излишне уплаченные ОАО "Табачная фабрика "Новость" налоговые платежи в сумме 808 тыс. рублей не были зачтены в счет погашения недоимки в тот же бюджет, как это предусмотрено статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации, и при наличии указанной переплаты ею принято решение о реструктуризации задолженности этой организации по тем видам налогов, по которым была произведена переплата.

6. В течение 2001 года просроченная задолженность по средствам, выданным под гарантию администрации Курской области предприятиям и организациям Курской области из федерального бюджета на возвратной и платной основе, числящаяся на учете в УФК Минфина России по Курской области, снизилась на 52,7 млн. рублей и на 1 января 2002 г. составила 0,7 млн. рублей.

По состоянию на 1 января 2002 г. просроченная задолженность по бюджетным средствам, предоставленным из областного бюджета, по сравнению с той же датой 2000 года возросла в 1,4 раза и составила 1036,4 млн. рублей, в том числе по основному долгу - 984,4 млн. рублей, по процентам - 9,1 млн. рублей, по штрафам - 42,9 млн. рублей. Просроченная задолженность по бюджетным средствам составила 28,3% к доходам, поступившим в областной бюджет за 2001 год.

При наличии просроченной задолженности по бюджетным ссудам, выданным из федерального и областного бюджетов на возвратной и платной основе организациям, зарегистрированным в Курской области, в том числе под гарантию администрации Курской области, в течение 2000 года из областного бюджета неоднократно предоставлялись новые ссуды и кредиты, а также пролонгировались на 2001 год сроки возврата уже действующих в 2000 году возвратных средств, увеличивая тем самым размер их просроченной задолженности.

Курская область является дотационным регионом, по данным УФК Минфина России по Курской области, в 2001 году размер средств, выделенных области из федерального бюджета, составил 1015 млн. рублей (на 21,4 млн. рублей меньше размера просроченной задолженности по возвратным средствам), или 34,9% к доходной части областного бюджета, в том числе дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности - 429,8 млн. рублей.

7. К организациям, имеющим задолженность перед бюджетом, территориальными налоговыми органами не всегда применялись меры по принудительному взысканию задолженности, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

Так, при наличии денежных средств в Клиринговом центре "Банковские информационные технологии" (КЦ "БИТ") в сумме 9,3 млн. рублей, ОАО "Курскпромбанк" - 1,3 млн. рублей, ОАО "Курскпромстрой" не погасило свою задолженность перед бюджетом по налоговым платежам, а территориальными налоговыми инспекциями не только не выставлены в КЦ "БИТ" инкассовые поручения на перечисление организацией налогов, но и приостановлены в ОАО "Курскпромбанк" ранее выставленные инкассовые поручения.

8. В нарушение Налогового кодекса Российской Федерации (статьи 1 и 75) приняты постановления Курской областной Думы от 22 декабря 1999 г. № 513-11ОД "Об освобождении от начисленных сумм пени предприятий, обеспечивающих поставку товарно-материальных ценностей, необходимых для подготовки к отопительному сезону" и от 22 декабря 1999 г. № 514-11ОД "Об освобождении от начисленных сумм пени предприятий, объединений всех форм собственности, перечисливших средства на финансирование реконструкции областной клинической больницы", предусматривающие

освобождение отдельных организаций-налогоплательщиков от уплаты начисленных пеней.

На период проверки вышеназванные постановления не применялись, организации-налогоплательщики от уплаты начисленных на них пеней территориальными налоговыми органами не освобождались.

В целях устранения выявленных в ходе тематической проверки недостатков и нарушений в налоговом процессе предлагается направить представления Министерству Российской Федерации по налогам и сборам:

- об усилении контроля за деятельностью территориальных налоговых органов по соблюдению ими требований налогового законодательства Российской Федерации;
- об обеспечении полноты отмены территориальными органами МНС России решений о реструктуризации задолженности по обязательным платежам в бюджет предприятий и организациям, нарушившим условия ее проведения;
- о применении в полной мере в отношении организаций, имеющих задолженность перед федеральным бюджетом и не получивших либо утративших право на реструктуризацию этой задолженности, меры по принудительному взысканию указанной задолженности, включая инициирование в арбитражном суде производства по делу о несостоятельности (банкротстве), как это предусмотрено постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 1002;
- об обеспечении полноты применения территориальными налоговыми органами мер, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации по принудительному взысканию налоговых платежей.

Губернатору Курской области:

- о принятии мер, обеспечивающих строгое соблюдение регистрирующими органами налогового законодательства по своевременному и полному представлению в налоговые органы информации о потенциальных налогоплательщиках и объектах налогового учета;
- о погашении просроченной задолженности по средствам, выданным из федерального бюджета на возвратной и платной основе предприятиям и организациям Курской области под гарантию администрации Курской области;
- об обеспечении взыскания просроченной задолженности по бюджетным ссудам (кредитам), выданным из областного бюджета, а также процентов за пользование ссудами и штрафных санкций за несвоевременный их возврат;
- о приведении в установленном порядке законодательных актов Курской области в соответствие с федеральным законодательством.

Направить информационное письмо

Министерству финансов Российской Федерации:

- о взыскании из бюджета Курской области просроченной задолженности по средствам, выданным из федерального бюджета на возвратной и платной основе предприятиям и организациям под гарантию администрации Курской области;
- о рассмотрении вопроса о целесообразности внесения в действующее федеральное законодательство нормы, в соответствии с которой финансовая помощь из федерального бюджета субъектам Российской Федерации увязывалась бы с суммой просроченной задолженности по средствам, предоставленным предприятиям и организациям из их бюджетов.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ