

*Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 22 мая 1998 года № 17(130) «О результатах тематической проверки достоверности отдельных отчетных документов Национального фонда спорта, Минфина России, КБ «Интурбанк» по вопросам законности и целесообразности выделения Минфином России валютных бюджетных ссуд, а также денежных средств на компенсацию таможенных платежей, их целевого использования и взаимоотношений федерального бюджета с НДС»:*

*Направить отчет по результатам проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, в Правительство Российской Федерации, в Министерство финансов Российской Федерации, в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.*

*Включить в план работы Счетной палаты проведение в 1998 году проверки законности и целесообразности использования Госкомитетом по физкультуре и туризму Российской Федерации бюджетных средств, полученных в 1996 году по механизму взаимозачета, и выборочной проверки в АКБ «Автобанк» полноты сбора в федеральный бюджет средств в валюте и рублях в соответствии с Договором Минфина России от 31 декабря 1992 года о предоставлении Банку развития автомобильной промышленности права на взыскание бюджетных ссуд (в валюте и рублях).*

*Аудиторам Счетной палаты А. Г. Ножникову, П. В. Черноморду довести до средств массовой информации материалы по результатам указанной проверки.*

## ОТЧЕТ

### **о результатах тематической проверки достоверности отдельных отчетных документов Минфина России, Национального фонда спорта и КБ «Интурбанк» по вопросам законности и целесообразности выделения Минфином России валютных и бюджетных ссуд, а также денежных средств на компенсацию таможенных платежей, их целевого использования и взаимоотношений федерального бюджета с НДС**

В соответствии с планом работы Счетной палаты на 1997 год Направлениями по контролю за внешнеэкономической и международной деятельностью и контролю расходов федерального бюджета на социальную сферу и науку проведена тематическая проверка достоверности отдельных отчетных документов Национального фонда спорта, Минфина России, КБ «Интурбанк» по вопросам законности и целесообразности выделения Минфином России валютных и бюджетных ссуд, а также денежных средств на компенсацию таможенных платежей, их целевого использования и взаимоотношений федерального бюджета с НДС.

Решение о проведении данной проверки принято Коллегией Счетной палаты (протокол от 5 сентября 1997 года № 28(99) по обращению Министерства финансов Российской Федерации (письмо от 25 августа 1997 г. № 11-01-04/120).

В 1997 году Счетной палатой Российской Фе-

дерации были проведены: проверка использования Национальным фондом спорта на развитие физической культуры и спорта средств федерального бюджета (в том числе валютных), налоговых и таможенных льгот, компенсаций потерь, выделенных из федерального бюджета в связи с отменой таможенных льгот за 1995-1996 гг., и проверки Минфина России, касающиеся в том числе взаимоотношений федерального бюджета с Национальным фондом спорта.

Проверкой, проведенной в Национальном фонде спорта, было установлено:

- в нарушение Указа Президента Российской Федерации от 6 марта 1995 года № 244 «О признании утратившими силу и об отмене решений Президента Российской Федерации в части предоставления таможенных льгот», а также Указа Президента Российской Федерации от 28 февраля 1995 года № 226 «О мерах по укреплению финансовой дисципли-

плины при исполнении федерального бюджета" и Федерального закона "О федеральном бюджете на 1995 год" от 31 марта 1995 г. № 39-ФЗ был разработан и утвержден Первым заместителем Председателя Правительства Российской Федерации А. Б. Чубайсом 21 июля 1995 года "Порядок компенсации потерь, возникающих при отмене льгот по таможенным платежам при проведении внешнеторговых операций по контрактам спортивных организаций", который позволил Минфину России незаконно продолжить практику предоставления НДС таможенных льгот, при этом реализация утвержденного Порядка привела к потерям федерального бюджета в размере 24157,2 млрд рублей;

- в 1995 году Минфин России неправомерно выделил НДС дополнительно к Порядку компенсации потерь на основании распоряжения Первого заместителя Министра финансов Российской Федерации А. П. Вавилова (расходы не были предусмотрены Федеральным законом "О федеральном бюджете на 1995 год") 2130,4 млрд рублей, в том числе за счет таможенных платежей НДС, остающихся в доходе федерального бюджета согласно утвержденному Порядку (5%-25%) и перечисленных Минфином России на счет НДС заключительными оборотами за 1995 год - 1008,2 млрд рублей, и за счет прочих доходов от внешнеэкономической деятельности - 1122,2 млрд рублей;

- из общего объема бюджетных ссуд, предоставленных Минфином России за 1993-1995 годы в размере 87,7 млн долларов США и 99,8 млрд рублей, НДС неэффективно использовал 51,6 млн долларов США, в том числе в просроченную дебиторскую задолженность было отвлечено 29,4 млн долларов США и 8,5 млрд рублей; в ряде случаев не была обеспечена сохранность этих средств. При полной бесконтрольности со стороны Минфина России, бюджетные средства, выделенные НДС на закупку оборудования для проведения спортивных лотерей, использовались в обороте инофирм от одного до трех лет, тем самым НДС осуществлял их финансирование за счет бюджетных средств России;

- в нарушение Указа Президента Российской Федерации от 8 июля 1994 года № 1484 "О порядке предоставления финансовой поддержки предприятиям за счет средств федерального бюджета", определяющего сроки пользования бюджетными валютными ссудами не превышающие одного финансового года, Минфином России устанавливались условиями кредитных соглашений сроки предоставления бюджетных ссуд на период от 4 до 5 лет;

- в декабре 1995 года без предварительного анализа финансового состояния НДС Минфином России подписано трехстороннее соглашение с КБ "Национальный кредит" и НДС, по условиям которого НДС передана задолженность в размере основного долга и начисленных процентов - 47,55 млн долларов США по бюджетной ссуде, предоставлен-

ной Минфином России коммерческому банку "Национальный кредит" на финансирование строительства жилищного комплекса "Самородинка";

- по соглашению Минфина России с НДС, ГКФТ России и КБ "Интурбанк" (письмо от 20 декабря 1996 г. № 2978-96) в счет финансирования расходов на физическую культуру и спорт в 1996 году, предусмотренных федеральным бюджетом Госкомитету по физической культуре и туризму Российской Федерации, неправомерно произведен зачет по погашению задолженности НДС по бюджетным валютным ссудам в размере 29,6 млн долларов США (164,6 млрд рублей).

Материалы проверки Национального фонда спорта рассмотрены на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 11 июля 1997 г. № 24(95), по результатам информация направлена в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, Правительство Российской Федерации, Генеральную прокуратуру Российской Федерации, а также представления в Госналогслужбу России и Минфин России.

В представлении Счетной палаты Российской Федерации Минфину России предлагалось взыскать с НДС в доход федерального бюджета средства, использованные не по целевому назначению, а также в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 6 июня 1996 г. № 810 "О мерах по укреплению дисциплины в системе государственной службы" привлечь к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения в результате ненадлежащего исполнения своих служебных обязанностей.

В письме от 25 августа 1997 г. № 11-01-04/120, подписанном Первым заместителем Министра финансов Российской Федерации С. М. Игнатьевым, указывалось, что "учитывая неоднозначные последствия, которые может вызвать выполнение представления Счетной палаты Российской Федерации, Минфин России считает целесообразным еще раз проверить отчетность НДС, имеющуюся в нашем распоряжении, и финансовые документы НДС на предмет их соответствия или ложности реальным затратам НДС и по результатам этой проверки принять решение о дальнейших действиях".

Одновременно поручением Правительства Российской Федерации от 16 августа 1997 г. № ВЧ-П16-26368 Минфину России, ГКФТ России, Госналогслужбе России, ГКФТ России, МВЭС России и Минздраву России было предложено: "совместно рассмотреть и принять меры по устранению нарушений, выявленных Счетной палатой Российской Федерации в ходе проверки использования НДС средств из федерального бюджета. О результатах доложить Правительству Российской Федерации и проинформировать Счетную палату Российской Федерации".

Согласно вышеуказанному поручению Пра-

вительства Российской Федерации в Счетную палату Российской Федерации было направлено заключение Минфина России (письмо от 26 сентября 1997 г. № 11-01-08/320 за подписью Первого заместителя Министра финансов Российской Федерации С. М. Игнатъева), в копии - Правительству Российской Федерации, в котором признаны факты, указанные в материалах проверки НДС, но не нашли отражения меры по взысканию в доход федерального бюджета средств, использованных НДС не по целевому назначению, и возврату задолженности по бюджетным ссудам.

В 1997 году Счетной палатой Российской Федерации также проведены контрольные мероприятия в Минфине России, касающиеся в том числе взаимоотношений федерального бюджета и Национального фонда спорта:

- проверка законности и целесообразности выделения Минфином России средств из федерального бюджета на компенсацию таможенных платежей, возникших в связи с Указом Президента Российской Федерации от 6 марта 1995 года № 244, а также их целевого использования министерствами, ведомствами и организациями;

- проверка законности и целесообразности выделения Минфином России из федерального бюджета валютных ссуд, а также целевого использования денежных средств, полученных при реализации таможенных льгот министерствами, ведомствами и организациями.

Материалы проверок в Минфине России рассмотрены на заседаниях Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 25 июля 1997 г. № 26(97) и от 1 августа 1997 г. № 27(98), по результатам проверок была направлена информация Президенту Российской Федерации, в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, Генеральную прокуратуру Российской Федерации, а также представления в Правительство Российской Федерации.

В представлениях, направленных Правительству Российской Федерации, предложено принять меры по устранению выявленных недостатков и нарушений действующего законодательства, внести изменения в отчет об исполнении федерального бюджета за 1995 год, увеличив его доходную и расходную части на сумму поступивших от НДС на счета Минфина России таможенных платежей и произведенных выплат - 32740,24 млрд рублей, а также взыскать с НДС в доход федерального бюджета незаконно списанные исправительными проводками со счетов Минфина России в КБ "Интурбанк" средства в размере 1385,3 млрд рублей.

Поручением Правительства Российской Федерации от 14 сентября 1997 г. № ВЧ-П13-29272 Минфину России предложено "...обеспечить исправ-

ление выявленных недостатков и нарушений, о принятых мерах проинформировать Счетную палату Российской Федерации и Правительство Российской Федерации".

На основании поручения Правительства Российской Федерации от 14 сентября 1997 г. № ВЧ-П13-29272 Минфином России (письмо от 1 декабря 1997 г. № 01-10/11-4487 за подписью Первого заместителя Министра финансов Российской Федерации С. М. Игнатъева) сообщено: "... для реализации "Порядка компенсации потерь, возникающих при отмене льгот по таможенным платежам при проведении внешнеторговых операций по контрактам спортивных организаций", ГУФК Минфина России были открыты отдельные лицевые субсчета (внебюджетные рублевые счета) на балансовом счете 141 "Текущий счет учреждений и организаций, состоящих на федеральном бюджете" и отдельные лицевые субсчета для проведения операций в иностранной валюте на балансовом счете 070 "Текущие счета в иностранной валюте". На балансовом счете 141 учитываются внебюджетные средства. В связи с этим поступившие суммы на отдельные лицевые субсчета данного балансового счета не подлежат отражению в отчетности по исполнению федерального бюджета. В соответствии с вышеназванным Порядком сумма, предназначенная к зачислению в доход федерального бюджета (1008,2 млрд рублей), отражена в годовом отчете об исполнении федерального бюджета за 1995 год. По вопросу правомерности взыскания с НДС в доход федерального бюджета таможенных платежей в сумме 1385,3 млрд рублей Минфин России сообщает, что ... ГУФК Минфина России в настоящее время проводит дополнительную проверку в КБ "Интурбанк".

Учитывая ответ Минфина России на представления Счетной палаты Российской Федерации, по поручению Коллегии Счетной палаты от 5 сентября 1997 г. (протокол № 28(99) в период с 15 сентября по ноябрь 1997 года включительно Счетной палатой Российской Федерации проведена совместно с Минфином России (декабрь 1997 года) проверка достоверности отдельных отчетных документов Минфина России, Национального фонда спорта и КБ "Интурбанк" по вопросам законности и целесообразности выделения Минфином России валютных и бюджетных ссуд, а также денежных средств на компенсацию таможенных платежей, их целевого использования и взаимоотношений федерального бюджета с НДС.

Указанной проверкой установлено, что нарушения, выявленные предыдущими проверками Счетной палаты Российской Федерации, подтверждены и уточнены:

- обороты по счетам Минфина России в КБ "Интурбанк", подлежащие отражению в отчете по исполнению федерального бюджета за 1995 год по доходной и расходной части, не только подтвердили

результаты предыдущих проверок Счетной палаты Российской Федерации, но и увеличили ее итоги на 26,22 млрд рублей, составив 32766,46 млрд рублей;

- потери федерального бюджета в 1995 году на выплату компенсаций таможенных платежей Национальному фонду спорта после отмены льгот по таможенным платежам составили в 1995 году всего - 26287,3 млрд рублей, в том числе за счет поступлений таможенных платежей НДС по Порядку компенсации потерь - 25165,1 млрд рублей и за счет прочих доходов федерального бюджета от внешнеэкономической деятельности - 1122,2 млрд рублей.

В феврале 1998 года Счетная палата Российской Федерации информирована (письмо от 6 февраля 1998 года № 3-00-02 за подписью Заместителя Министра финансов Российской Федерации А. В. Смирнова) о том, что по вопросу взыскания с НДС незаконно списанных со счетов Минфина России средств Управлением федерального казначейства по г. Москве проведена контрольная проверка, сумма ко взысканию с НДС уточнена, по результатам проверки Минфином России дано указание Главному управлению федерального казначейства о выставлении в трехдневный срок инкассового поручения на взыскание с НДС средств в размере 1525,43 млрд рублей.

Период ознакомления и подписания акта тематической проверки Счетной палаты Российской Федерации и справок по сверке расчетов по счетам Минфина России в КБ "Интурбанк", открытым под Порядок компенсации потерь, составил в Минфине России три месяца - с 11 ноября 1997 года по 13 февраля 1998 года.

Проведенной в Минфине России, Национальном фонде спорта и коммерческом банке "Интурбанк" проверкой установлено:

1. Порядок компенсации потерь, возникающих при отмене льгот по таможенным платежам при проведении внешнеторговых операций по контрактам спортивных организаций, утвержденный 21 июля 1997 года Первым заместителем Председателя Правительства Российской Федерации А. Б. Чубайсом, позволил продолжить практику предоставления НДС таможенных льгот и после их отмены согласно Указу Президента Российской Федерации от 6 марта 1995 года № 244 "О признании утратившими силу и об отмене решений Президента Российской Федерации в части предоставления таможенных льгот".

2. Законом Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 "Об основах налоговой системы Российской Федерации", Таможенным кодексом Российской Федерации и Законом Российской Федерации "О таможенном тарифе" установлено, что таможенные платежи, взимаемые с участников внешнеэкономической деятельности, являются федеральными налогами и вносятся в республиканский бюджет Российской Федерации. Перераспределение

таможенных платежей возможно только после их поступления в доход федерального бюджета.

Минфин России, неправомерно учитывая поступающие от НДС таможенные платежи в размере производимых под Порядок компенсации потерь выплат со счетов Минфина России в КБ "Интурбанк" как внебюджетные средства, допустил искажение отчета по исполнению федерального бюджета за 1995 год, занизив отчетные данные по доходам и расходам на 32766,465 млрд рублей (по данным ранее проведенной проверки - 32740,24 млрд рублей). Расходы федерального бюджета составили 32766,465 млрд рублей, в том числе:

- перечислено средств НДС в порядке компенсации потерь (потери федерального бюджета) - 24156,9 млрд рублей (по данным ранее проведенной проверки - 24157,2 млрд рублей);

- возвращено ошибочно начисленных по вине таможенных органов и излишне уплаченных НДС таможенных платежей 7405,586 млрд рублей;

- возвращено исправительными проводками банка 1203,97 млрд рублей.

3. В период действия Порядка компенсации потерь КБ "Интурбанк" выполнял требования, предусмотренные Порядком в части своевременного исполнения платежных поручений НДС и учета движения средств по счетам Минфина России и ГТК России, предоставления Минфину России оперативной отчетности и отчетов об объемах проведенных операций на 1-ое число каждого месяца, предоставления ГТК России по мере осуществления операций актов оплаты реестров грузовых таможенных деклараций.

Однако отсутствие контроля со стороны Минфина России и ГТК России за операциями, проводимыми по счетам, открытым в КБ "Интурбанк" под Порядок компенсации потерь, привело к тому, что при реализации Порядка:

- были нарушены сроки выплаты компенсаций потерь: при установленном сроке действия Порядка по ноябрь включительно выплаты компенсаций потерь осуществлялись по 30 декабря 1995 года и составили более 5943,74 млрд рублей - от 75% до 100% объема таможенных платежей, поступивших в декабре 1995 года (7924,99 млрд рублей);

- в нарушение установленного Порядком компенсации потерь режима счетов в декабре 1995 года по письмам НДС осуществлен возврат средств со счета НДС напрямую на счета Минфина России, минуя счета ГТК России, на общую сумму 1466,2 млрд рублей, полностью оставлено по просьбе НДС на счетах Минфина России таможенных платежей на общую сумму 125,7 млрд рублей;

- нарушался установленный Порядком компенсации потерь размер предоставляемых НДС компенсаций потерь: в декабре 1995 года со счетов Минфина России было списано по просьбе НДС в безакцептном порядке на счет НДС 1525,4 млрд

рублей с назначением платежа - 100% компенсация таможенных платежей по грузовым таможенным декларациям, оформленным в октябре-ноябре 1995 года, что не вызвало в дальнейшем возражений со стороны Минфина России;

4. В 1995 году дополнительно на компенсацию потерь НДС из федерального бюджета было незаконно выделено на основании распоряжения Первого заместителя Министра финансов Российской Федерации А. П. Вавилова (расходы не предусмотрены Законом "О федеральном бюджете на 1995 год" - потери федерального бюджета) 2130,4 млрд рублей (463,64 млн долларов США), в том числе за счет доходов от таможенных платежей НДС, оставшихся в федеральном бюджете согласно Порядку компенсации потерь (5%-25%) и неправомерно перечисленных Минфином России на счет НДС заключительными оборотами за 1995 год - 1008,2 млрд рублей;

5. В декабре 1996 года Минфином России неправомерно проведен взаимозачет по погашению задолженности НДС по бюджетным ссудам и процентам в счет бюджетного финансирования за 1996 год Госкомитета по физкультуре и туризму Российской Федерации в размере 164,58 млрд рублей (29,627 млн долларов).

6. При установлении НДС сроков пользования бюджетными ссудами Минфином России допускались нарушения Указа Президента Российской Федерации от 8 июля 1994 г. № 1484 "О порядке предоставления финансовой поддержки предприятиям за счет средств федерального бюджета". Сроки использования бюджетных ссуд выходят за пределы одного финансового года.

7. Отсутствие надлежащего контроля со стороны Минфина России за возвратом, уплатой процентов и целевым использованием НДС бюджетных ссуд привело к тому, что отчеты по использованию валютных ссуд принимались не по факту выполнения программ, под которые выделялись бюджетные средства, а по факту перечисления средств со счетов НДС на оплату контрактов, поэтому по данным на 1

октября 1997 года НДС было нерационально использовано более 48,9 млн долларов США государственных средств (по данным предыдущей проверки по состоянию на 1 января 1997 года - 51,6 млн долларов США); а потери федерального бюджета по просроченной задолженности по бюджетным ссудам и процентам за I полугодие 1997 года составили 8,768 млн долларов США.

По бюджетной ссуде, предоставленной КБ "Национальный кредит" на финансирование жилого комплекса "Самородинка" и переданной в декабре 1995 года в размере основного долга и процентов по ней - 47,55 млн долларов США согласно трехстороннему соглашению Минфина России, КБ "Национальный кредит" и НДС, Счетной палатой Российской Федерации проведена отдельная проверка, результаты рассмотрены на Коллегии Счетной палаты Российской Федерации в феврале 1998 года, в Минфин России направлено представление, а материалы проверки - в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

#### Выводы и предложения

Ранее направленные представления Счетной палаты Российской Федерации в Минфин России (от 8 августа 1997 г. № 12-00-08/308) и Председателю Правительства Российской Федерации В. С. Черномырдину (от 26 августа 1997 г. № 01-718/05) действительны и должны быть исполнены по уточненным данным проверок Счетной палаты Российской Федерации и Минфина России.

С учетом изложенного предлагается направить отчет по результатам проверки в Совет Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, в Правительство Российской Федерации, Министерство финансов Российской Федерации для принятия мер по устранению недостатков и возмещению потерь федерального бюджета, в Генеральную прокуратуру Российской Федерации в порядке информации о подтверждении ранее установленных фактов.

Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации

А. Г. НОЖНИКОВ

Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации

П. В. ЧЕРНОМОРД