

*Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 1 сентября 2000 года № 29(221) «О результатах тематической проверки исполнения сметы расходов на содержание Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве за 1999 год и I квартал 2000 года»:*

*Утвердить отчет о результатах проверки.*

*Направить представления Счетной палаты по материалам тематической проверки руководителю Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве Г. А. Горбунову, Министру Российской Федерации по налогам и сборам Г. И. Букаеву, Министру имущественных отношений Российской Федерации Ф. Р. Газизуллину, мэру г. Москвы Ю. М. Лужкову, а также информационные письма заместителю Председателя Правительства Российской Федерации - Министру финансов Российской Федерации А. Л. Кудрину, начальнику Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации В. Ф. Салтаганову.*

*Поручить Председателю Счетной палаты Российской Федерации С. В. Степашину и аудитору Счетной палаты Российской Федерации В. Г. Панскову в рабочем порядке решить вопрос о необходимости направления информационного письма по результатам указанной проверки в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.*

*Направить отчет об итогах тематической проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе Г. С. Полтавченко.*

## ОТЧЕТ

### **о результатах тематической проверки исполнения сметы расходов на содержание Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве за 1999 год и I квартал 2000 года**

**Основания для проведения тематической проверки:** Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации», план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2000 год (пункт 3.3.13), удостоверение на право проведения тематической проверки от 16 мая 2000 г. № 03-04-26/212, выданное аудитором Счетной палаты Российской Федерации В. Г. Пансковым в соответствии с распоряжением Счетной палаты Российской Федерации от 11 мая 2000 г. № 123-ркм, программа тематической проверки, утвержденная аудитором Счетной палаты Российской Федерации В. Г. Пансковым 5 мая 2000 г.

**Цели проверки:** проверить законность, целевое назначение, эффективность финансирования и использования средств федерального бюджета (включая средства Федерального фонда Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации) и операций с ними в ходе исполнения федерального бюджета; законность и целесообразность использования внебюджетных средств; своевременность поступления и перечисления в федеральный бюджет денежных средств, полученных от распоряжения и управления федеральной собственностью.

**Предмет проверки:** целевое и эффективное

расходование средств на содержание Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве.

**Объект проверки:** Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве.

**Период проведения проверки:** с 30 мая по 30 июня 2000 года.

Отказов в предоставлении документов или иных фактов препятствования в работе со стороны должностных лиц проверенных организаций не отмечено, все затребованные документы, относящиеся к тематике проверок, предоставлены в полном объеме и согласованные сроки.

Отмеченные в отчете факты недостатков и нарушений подтверждены документально и согласованы с руководителями проверенных организаций.

#### **1. Краткая характеристика расходов по обеспечению деятельности Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве<sup>1</sup>**

<sup>1</sup> Является правопреемником Государственной налоговой инспекции по г. Москве.

1.1. Расходы по обеспечению деятельности Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве<sup>2</sup> в проверенном периоде финансировались из федерального бюджета за счет средств, предусмотренных на содержание территориальных органов Министерства Российской Федерации по налогам и сборам Федеральным законом от 22 февраля 1999 г. № 36-ФЗ "О федеральном бюджете на 1999 год" и Федеральным законом от 31 декабря 1999 г. № 227-ФЗ "О федеральном бюджете на 2000 год" по разделу "Государственное управление и самоуправление" и подразделу "Федеральный фонд Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации" раздела "Целевые бюджетные фонды".

Эти средства выделялись на содержание аппарата Управления, а также находящихся в ведении Управления инспекций Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по административным округам г. Москвы, инспекций Министерства Российской Федерации по налогам и сборам межрайонного уровня.

1.2. За счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете по разделу "Государственное управление и самоуправление", расходы по обеспечению деятельности Управления утверждены Министерством Российской Федерации по налогам и сборам<sup>3</sup>, с учетом внесенных в течение года изменений, на 1999 год в сумме 197 496,1 тыс. рублей, на 2000 год - 402 691,8 тыс. рублей.

Финансирование этих расходов осуществлено в соответствии с утвержденными сметами. Кассовые расходы составили в 1999 году 98,8%, в I квартале 2000 г. – 67% к полученному финансированию.

1.3. За счет Федерального фонда Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации расходы по обеспечению деятельности Управления утверждены Министерством, с учетом внесенных в течение года изменений, на 1999 год в сумме 149 412,8 тыс. рублей, на 2000 год – 101 686,0 тыс. рублей. В 1999 году финансирование этих расходов осуществлено в соответствии с утвержденными ассигнованиями. Кассовые расходы произведены в размере 93,4% к полученному финансированию, фактические - 120,6% к ассигнованиям по уточненной смете. В I

квартале 2000 г. финансирование расходов осуществлено в сумме 6 762,0 тыс. рублей, что составляет 6,6% к ассигнованиям, утвержденным на 2000 год. Кассовые расходы составили 76,6% к полученному финансированию.

1.4. Расходы по обеспечению деятельности Управления за счет средств федерального бюджета, утвержденные на 2000 год, составляют 145,4% к расходам, выделенным на эти цели в 1999 году, что связано в основном с повышением должностных окладов работников территориальных органов Министерства с 1 ноября 1999 г. в 1,5 раза.

1.5. Распределение средств федерального бюджета, выделенных Министерством на обеспечение деятельности Управления, по получателям этих средств, в том числе и на содержание аппарата Управления, осуществлялось Управлением.

На 1999 год расходы на содержание аппарата Управления утверждены в сумме 56 843,4 тыс. рублей, на содержание аппарата инспекций - 290 065,5 тыс. рублей. Финансирование этих расходов осуществлено в соответствии с утвержденными сметами. Кассовые расходы составили соответственно 84,8% и 98,8% к полученному финансированию, фактические - 77,9% и 114,5% к расходам по уточненной смете.

1.6. Кроме средств федерального бюджета, Управлением и находящимися в его ведении инспекциями в 1999 году на финансирование своей деятельности на основании статьи 3 Федерального закона от 8 января 1998 г. № 5-ФЗ «О сборах за выдачу лицензий и право на производство и оборот этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции» использованы средства, полученные в качестве платы за проведение ежегодных обследований организаций на соответствие условиям, необходимым для осуществления лицензируемых видов деятельности в области производства и оборота этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции в сумме 2 341,3 тыс. рублей. Указанная плата поступает Управлению и находящимся в его ведении инспекциям и в 2000 году.

1.7. В 1999-2000 годах на обеспечение деятельности Управления, кроме средств федерального бюджета, иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, использовались средства бюджета города, территориального дорожного фонда, средства, поступившие от Московского банка Сберегательного банка России, за пользование денежными средствами

<sup>2</sup> Далее – Управление.

<sup>3</sup> Далее – Министерство.

Управления за период их хранения на открытых в банке счетах, а также ряда предприятий и организаций. За 1999 год Управлением за счет этих источников расходы осуществлены в сумме 619 749,9 тыс. рублей, за I квартал 2000 г. - 58 370,3 тыс. рублей.

1.8. Управление перешло на казначейское исполнение смет расходов, осуществляемых за счет средств федерального бюджета. В связи с этим Управлению в Управлении федерального казначейства по г. Москве открыты четыре счета.

Кроме того, Управлением в Московском банке Сберегательного банка России для зачисления и расходования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, средств, выделяемых на финансирование Управления из бюджета города Москвы, территориального дорожного фонда, открыты 3 счета.

1.9. Фактов отвлечения средств федерального бюджета на депозитные вклады в банки, а также несвоевременного и неполного оприходования полученных в банке денежных средств, других нарушений кассовой дисциплины в ходе данной проверки не выявлено.

Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг Управлением осуществлялось за счет средств федерального бюджета в соответствии с требованиями Указа Президента Российской Федерации от 8 апреля 1997 г. № 305 "О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд" и Федерального закона от 6 мая 1999 г. № 97-ФЗ "О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд". В целях упорядочения процедур размещения заказов на поставку средств вычислительной техники, телекоммуникационного оборудования, программного обеспечения и оргтехники, других товаров, работ и услуг приказом по Управлению от 19 мая 1999 г. № 44 утверждено Положение об организации закупки товаров, работ и услуг для нужд Управления и инспекций, создана постоянно действующая конкурсная комиссия, введено централизованное снабжение инспекций канцелярскими и хозяйственными товарами, оборудованием (мебелью, сейфами, оргтехникой и

т.п.). На размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд за счет всех источников финансирования в период с июня по декабрь 1999 года Управлением проведено 20 конкурсов, в I квартале 2000 г. - 6 конкурсов.

Нарушений в расходовании средств федерального бюджета на проведение рекламной кампании "ИНН - ТОЛЬКО ВАШ НОМЕР", на содержание пресс-центра в ходе данной проверки также не выявлено. Рекламная кампания проводилась с января 2000 года. Размещение наружной рекламы было организовано без финансовых затрат, в соответствии со статьей 18 Федерального закона от 18 июля 1995 г. № 108-ФЗ "О рекламе", которая предусматривает на безвозмездной основе размещение социальной рекламы в пределах пяти процентов эфирного времени в год. Основными подрядчиками в проведении информационно-разъяснительной кампании являлись рекламные агентства "Эдвента", "АПР-Сити". За период с 1 января по 31 мая 2000 г. было задействовано для размещения рекламы 415 щитов и 612 панель-кронштейнов. Объявления размещались на свободных от коммерческой рекламы щитах. За разработку для этих целей творческой концепции наружной рекламы и сценариев роликов, Управлением перечислено ООО "Эдвента" 350,0 тыс. рублей за счет средств бюджета города. Разъяснением налогового законодательства и доведением до общественности информации о деятельности Управления, проведением рекламных кампаний, пресс-конференций, брифингов и т.д. занимается отдел по связям с общественностью и средствами массовой информации, штат которого состоит из 9 человек.

1.10. Последняя проверка финансово-хозяйственной деятельности Управления проведена Министерством за 1997 год – I полугодие 1999 года на основании приказа Министерства от 2 августа 1999 г. "О комплексной проверке Управления МНС России по г. Москве".

В проверке участвовали 9 работников Департамента контроля налоговых органов и Финансово-экономического департамента Министерства, а также начальник отдела Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Омской области.

Проверка проводилась с 9 августа по 30 сентября 1999 года.

Решением коллегии Управления от 28 октября 1999 г. № 11 "О результатах комплексной проверки Департаментом контроля налоговых органов МНС России организации контрольной работы Управления МНС России по г. Москве" отмечено, что в ходе проверки "выявлен ряд нарушений в финансово-хозяйственной деятельности Управления. В целях устранения выявленных проверкой нарушений коллегия признала необходимым усилить контроль за рациональным использованием средств, выделяемых на

содержание аппарата Управления и подведомственных инспекций, повысить требовательность к отделам Управления и подведомственным инспекциям в части выполнения требований нормативных актов по организации финансово-хозяйственной работы, при проведении проверок инспекций осуществлять контроль за устранением ранее выявленных нарушений, принять меры к выполнению требований нормативных документов по периодичности проверок инспекций". Руководителям инспекций решением коллегии поручено "принять исчерпывающие меры по укомплектованию инспекций МНС России по г. Москве квалифицированными кадрами".

## **2. Вскрытые в ходе данной проверки недостатки и нарушения**

2.1. Исполнение расходов федерального бюджета на содержание аппарата Управления, находящихся в ведении Управления инспекций, осуществлялось в проверенном периоде с нарушением установленных действующим законодательством Российской Федерации процедур санкционирования и финансирования.

2.1.1. Министерством возвратные бюджетные росписи расходов, проекты смет расходов у Управления в 1999 году не запрашивались, уведомления о бюджетных ассигнованиях на 2000 год Управлению, а Управлением - находящимся в его ведении инспекциям, в нарушение статьи 220 Бюджетного кодекса Российской Федерации не доводились. Управлением в 2000 году в Министерство проекты смет доходов и расходов в порядке, установленном статьей 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на утверждение не представлялись.

2.1.2. Министерством сводные сметы расходов, лимиты бюджетных обязательств систематически доводились до Управления с существенными задержками, после начала планируемого периода, что лишало Управление и инспекции возможностей правильного планирования расходов и контроля за целевым и эффективным расходованием выделенных средств.

Так, на 2000 год смета расходов на содержание аппарата Управления, подведомственных ему получателей бюджетных средств, финансируемых за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете по разделу "Государственное управление и самоуправление", утвержденная заместителем Министра В. И. Панфиловым, доведена до Управления лишь 26 мая 2000 г. В нарушение порядка утверждения смет доходов и расходов бюджетного учреждения, установленного статьей 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, указанная смета расходов утверждена Министерством через 146 дней после утверждения федерального бюджета на 2000 год и 77 дней после

доведения до Министерства сводной бюджетной росписи, утвержденной Министром финансов Российской Федерации 12 февраля 2000 г. Смета расходов "средств Федерального фонда МНС России и ФСНП России в разрезе предметных статей на 2000 год" доведена до Управления 20 июня 2000 г., через 170 дней после утверждения федерального бюджета на 2000 год.

Лимиты бюджетных обязательств Управлению, находящимся в его ведении инспекций в 2000 году также доводятся с нарушением порядка, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации, согласно статье 223 которого они должны доводиться до всех распорядителей и получателей бюджетных средств не позднее чем за пять дней до начала периода их действия. Так, лимиты бюджетных обязательств по расходам, финансируемым из федерального бюджета по разделу "Государственное управление и местное самоуправление", утвержденные заместителем Министра В. И. Панфиловым, получены Управлением на январь лишь 27 января 2000 г., на февраль - 28 февраля, на март - 29 марта, на II квартал - 25 апреля 2000 года. Соответственно инспекциям сметы расходов, лимиты бюджетных обязательств в 1999 и 2000 годах Управлением доводились также с существенными задержками, как правило, после начала периода их действия.

2.1.3. В нарушение п.2 приказа Минфина России от 17 мая 1999 г. № 37н "Об утверждении порядка исполнения в 1999 году росписи доходов, расходов и источников финансирования дефицита федерального бюджета" лимиты бюджетных обязательств Управлением и инспекциями в соответствующие органы федерального казначейства для контроля за расходованием средств федерального бюджета своевременно направлены не были. Этот приказ Минфина России и соответствующие указания о его выполнении Министерством Управлению, а Управлением - подведомственным получателям бюджетных средств не доводились.

2.2. Управлением Федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации по г. Москве разрешено Управлению открыть в Московском банке Сберегательного банка России текущий счет по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, для зачисления и расходования средств, полученных от продажи специальных марок для маркировки алкогольной продукции, средств, полученных в качестве платы за обследование организаций на наличие условий для осуществления лицензируемых видов деятельности

в области производства и оборота этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции, а также средств, полученных за проведение проверок по применению ККМ при осуществлении денежных расчетов с населением.

Дополнительно Управлению разрешено использовать этот счет для зачисления средств, полученных за обеспечение на договорной возмездной основе дополнительных поступлений доходов по результатам проведенной контрольной работы в бюджеты Российской Федерации и местные бюджеты с использованием "на неотложные нужды по текущему содержанию (без оплаты труда государственных служащих), укрепление и развитие материально-технической базы".

Однако Управлением указанный счет используется для зачисления и расходования средств, поступающих от Московского банка Сберегательного банка России в виде процентов за хранение Управлением денежных средств на открытом в банке счете, что не предусмотрено выданными разрешениями.

2.3. Управлением по состоянию на момент проверки не закрыты счета № 40202810038000310104 и № 40202810038000310105, ранее открытые ему в Московском банке Сберегательного банка России для зачисления и расходования средств бюджета города Москвы, несмотря на отсутствие разрешения Минфина России на использование этих счетов.

2.4. В соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации деятельность бюджетных учреждений должна финансироваться из соответствующего бюджета на основании сметы доходов и расходов. В смете доходов и расходов должны быть отражены все доходы бюджетного учреждения, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления предпринимательской деятельности, в том числе от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

В соответствии со статьей 254 Бюджетного кодекса Российской Федерации средства от предпринимательской деятельности и использования государственной собственности бюджетного учреждения должны зачисляться на единый счет федерального бюджета в соответствующем территориальном органе Федерального казначейства.

Однако в 2000 году Министерством финансирование Управления, а Управлением - инспекций, осуществляется по сметам расходов, не учитывающих их доходы, получаемые из бюджета города Москвы, территориального дорожного фонда и других источников.

Средства, поступающие в распоряжение Управления в 2000 году из бюджета города Москвы, территориального дорожного фонда и других источников, на единый счет федерального бюджета в территориальном органе Федерального казначейства не зачисляются.

2.5. В нарушение установленного порядка в 1999-2000 годах на содержание аппарата Управления, находящихся в ведении Управления инспекций, кроме средств федерального бюджета, иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации, использовались средства бюджета города Москвы, территориального дорожного фонда, средства, поступившие в виде процентов за хранение Управлением денежных средств от Московского банка Сберегательного банка России, а также средства ряда предприятий и организаций.

В 2000 году эти средства направляются на обеспечение деятельности Управления в нарушение статьи 84 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которой обеспечение деятельности федеральных органов исполнительной власти и их территориальных органов должно осуществляться исключительно из федерального бюджета.

2.5.1. В 1999 году из бюджета города Москвы Управлению ассигнования в сумме 232 267,0 тыс. рублей на укрепление "материально-технической базы и социальную поддержку налоговой инспекции по городу Москве" выделены в соответствии с Законом города Москвы от 24 февраля 1999 г. № 6 "О бюджете города Москвы на 1999 год".

На 2000 год Законом города Москвы от 14 декабря 1999 г. № 40 "О бюджете города Москвы на 2000 год" расходы по укреплению материально-технической базы и социальной поддержке Управления предусмотрены в бюджете города в сумме 257 816,0 тыс. рублей, что составляет 51,1% к объему средств, предусмотренных на финансирование деятельности Управления федеральным бюджетом, а без расходов на оплату труда, отчислений во внебюджетные фонды в 2,7 раза превышает объем средств, выделенных Министерством за счет средств федерального бюджета.

Кроме того, в соответствии со статьей 14 Закона города Москвы от 24 февраля 1999 г. № 6 "О бюджете города Москвы на 1999 год" из бюджета города в 1999 году осуществлено дополнительное финансирование расходов по укреплению материально-технической базы и социальной поддержке Управления за счет "отчислений в размере 2 процентов от налоговых доходов, дополнительно полученных сверх утвержденных бюджетных показателей". В 2000 году такое же дополнительное финансирование Управления осуществляется согласно статье 36 Закона города Москвы от 24 декабря 1999 г. № 40 "О бюджете города Москвы на 2000 год".

Статьей 89 Федерального закона от 31 декабря 1999 г. № 227-ФЗ "О федеральном бюджете на 2000 год" установлено, что обеспечение территориальными органами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам дополнительных поступлений доходов по результатам проведенной контрольной работы в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты может осуществляться на договорной возмездной основе.

Однако поступление средств на обеспечение деятельности Управления из бюджета города осуществляется не на договорной возмездной основе, как того требует статья 89 Федерального закона от 31 декабря 1999 г. № 227-ФЗ "О федеральном бюджете на 2000 год", без заключения соответствующего соглашения между Министром Российской Федерации по налогам и сборам и мэром Москвы.

Всего из бюджета города в 1999 году в нарушение законодательства Российской Федерации на счета Управления в Московском банке Сберегательного банка России получено средств в сумме 458 586,8 тыс. рублей, что в 1,3 раза (а без расходов на оплату труда, отчислений во внебюджетные фонды - в 12,4 раза) превышает объем средств, выделенных на финансирование деятельности Управления из федерального бюджета.

Кассовые расходы на обеспечение деятельности Управления за счет средств бюджета города осуществлены в 1999 году в сумме 457 379,2 тыс. рублей. При этом расходы на приобретение предметов снабжения и расходных материалов, осуществленные за счет средств бюджета города, в 6,7 раза, расходы на оплату транспортных услуг - в 3,2 раза, оплату содержания помещений - 7,7 раза, приобретение оборудования и предметов длительного пользования - в 206,1 раза превысили расходы на эти цели, осуществленные в 1999 году за счет средств федерального бюджета.

За I квартал 2000 г. кассовые расходы на обеспечение деятельности Управления, находящихся в ведении Управления инспекций составили 30 370,3 тыс. рублей при ассигнованиях, выделенных из бюджета города в сумме 60 861,0 тыс. рублей. В расходах, осуществленных за счет всех источников, включая средства федерального бюджета, кассовые расходы по обеспечению деятельности Управления, произведенные за счет средств бюджета города, составили 29,4%, а без учета средств, израсходованных на оплату труда и отчислений во внебюджетные фонды, - 92,2%.

2.5.2. В 1999 году из средств территориального дорожного фонда Управлению поступило 40 000,0 тыс. рублей. Средства поступали в соответствии с Соглашением № 9 о финансировании проводимой Управлением работы по сбору

налогов в территориальный дорожный фонд, заключенным между Государственной налоговой инспекцией по г. Москве в лице её руководителя Г. И. Букаева (26 апреля 1999 г.) и Департаментом экономической политики и развития города Москвы в лице заместителя премьера правительства Москвы-руководителя Департамента экономической политики и развития г. Москвы Ю. В. Росляка (28 апреля 1999 г.). Территориальный дорожный фонд в соответствии с Соглашением принял на себя частичное финансирование расходов Управления по развитию материально-технической базы налоговых органов города Москвы. Финансирование налоговых органов города Москвы в соответствии с Соглашением осуществлялось в размере 0,4% от сумм, фактически поступивших в территориальный дорожный фонд в 1999 году в пределах сметы доходов Фонда, утвержденной постановлением Московской городской Думы и Правительства Москвы, и 2% от суммы налогов, которые поступят в доход Фонда сверх утвержденной сметы. Смета расходов на содержание Управления за счет отчислений в территориальный дорожный фонд на 1999 год утверждена заместителем премьера правительства Москвы Ю. В. Росляком.

2.5.3. В распоряжение Управления поступают средства от Московского банка Сберегательного банка России за пользование денежными средствами Управления за период их хранения на открытых в банке счетах. В 1999 году Управлению от банка поступило указанных средств в сумме 69,6 тыс. рублей.

2.5.4. На финансирование расходов по содержанию аппарата Управления на его счет в Московском банке Сберегательного банка России в 1999 году поступили денежные средства от ОАО "Газпром" в сумме 50 000,0 тыс. рублей, Московского банка Сберегательного банка России - 50 000 тыс. рублей, ЗАО "Московская межбанковская валютная биржа" - 38 000,0 тыс. рублей, ЗАО "Мобильные Телесистемы" - 12 000,0 тыс. рублей, а всего в сумме 150 000,0 тыс. рублей, перечисленные Управлению, как указано в платежных поручениях, по решению некоммерческой организации "Межведомственный благотворительный фонд" (учредители НОУ "Институт экономики и финансов "Синергия",

АОЗТ "Производственно-коммерческий центр РЭА им. Г.В. Плеханова", ООО "Аудиторская фирма "Налоги и право") утвержденного городским Благотворительным советом (г. Москва) от 15 сентября 1999 г. (протокол № 9 от 16 сентября 1999 г.), а также по указанию мэра Москвы от 24 августа 1999 г.

Поступившие средства использованы Управлением на выдачу беспроцентных ссуд работникам аппарата Управления и находящихся в ведении Управления инспекций в сумме 93 831,0 тыс. рублей, их добровольное медицинское страхование в сумме 28 169,0 тыс. рублей, а также на приобретение компьютерной техники, монтаж сетей, техническое обслуживание, информационно-вычислительные работы в сумме 28 000,0 тыс. рублей.

2.6. Средства, поступившие из бюджета города Москвы, территориального дорожного фонда, предприятий и организаций г. Москвы, использованы Управлением в отдельных случаях для осуществления расходов, не предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации, с нарушением адресности и целевого характера бюджетных средств, эффективности и экономности их использования.

2.6.1. Выдача за счет средств, поступивших от ОАО "Газпром", Московского банка Сберегательного банка России, "Московской межбанковской валютной биржи", ЗАО "Мобильные Телесистемы" ссуд работникам аппарата Управления и инспекций практически является скрытой формой повышения их заработной платы (размер которой регулируется в централизованном порядке нормативными актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации), позволяющей также в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации не платить подоходный налог со значительных сумм доходов работников налоговых органов.

Ссуды выданы работникам аппарата Управления и инспекций сроком на 5 лет в виде беспроцентного займа, носящего целевой характер – "добровольное страхование жизни и от несчастных случаев" в ЗАО "Промышленно-страховая компания" (дополнительно к обязательному государственному личному страхованию, осуществляемому Министерством централизованно за счет средств федерального бюджета).

Выдача ссуд произведена в размере 16 должностных окладов каждому работнику аппарата Управления и 14 должностных окладов – каждому работнику инспекций.

Так, начальнику Управления Г. И. Букаеву ссуда выдана в размере 34,6 тыс. рублей (с учетом ранее выданных ссуд общая сумма задолженности

составила 50,2 тыс. рублей), начальнику отдела Управления И. А. Колотий – 39,6 тыс. рублей, заместителю начальника отдела Управления Г. В. Лазаревой – 35,6 тыс. рублей, главному налоговому инспектору Управления Т. С. Романовской – 30,0 тыс. рублей, старшему налоговому инспектору Управления С. С. Сальникову – 25,2 тыс. рублей, консультанту Управления А. В. Коломину – 19,2 тыс. рублей, специалисту 1 категории Управления Н. Б. Дмитриеву – 19,2 тыс. рублей.

По заключенным договорам "добровольного страхования жизни и от несчастных случаев" работникам аппарата Управления и инспекций ежемесячно ЗАО "Промышленно-страховая компания" производились страховые выплаты аннуитетов в размере 10% страхового взноса, или более 120% годовых, при действовавшей в период с декабря 1999 г. по март 2000 г. ставке рефинансирования Бака России в размере от 33 до 55%.

Так, руководитель Управления Г. И. Букаев получал ежемесячно указанные выплаты в сумме 5016 рублей, начальник отдела Управления И. А. Колотий – 3960 рублей. Сумма ежемесячных аннуитетов, выплаченных за период с 1 марта 1999 г. по 1 июня 2000 г. Г. И. Букаеву при страховом взносе в сумме 50,2 тыс. рублей составила 44,1 тыс. рублей, И. А. Колотий за период с 1 декабря 1999 г. по 1 июня 2000 г. при страховом взносе в сумме 39,6 тыс. рублей – 23,8 тыс. рублей. (Справочно: годовые нормы доходности по заключенным договорам "добровольного страхования жизни и от несчастных случаев" в ЗАО "Промышленно-страховая компания" по данным, представленным начальником Управления сопровождения договоров страхования жизни Н. И. Красновым, по состоянию на 1 ноября 1999 г. составляли от 3 до 300%).

При увольнении работника из аппарата Управления в условия заключенного с ним договора страхования, как правило, вносятся изменения, предусматривающие искусственное сохранение действия этого договора за счет уменьшения суммы страхового взноса до 1 рубля, что позволяет в соответствии с действующим законодательством вывести из-под налогообложения всю сумму дохода, полученного увольняющимся работником за время действия страхового полиса.

Выборочная проверка 580 лицевых счетов показала, что в 5 случаях имело место неполное удержание подоходного налога с материальной выгоды полученной работниками Управления с указанных выше беспроцентных ссуд.

Так, в нарушение подпункта "я 13" инструкции Госналогслужбы России от 29 июня 1995 г. № 35 "О подоходном налоге с физических лиц" при определении материальной выгоды, подлежащей налогообложению, у заместителя руководителя Управления А. Г. Луканиной, из общей суммы

дохода по ссудам, выданным ей в 1997 году, исключена ссуда, полученная по кредитному договору от 1 мая 1997 г. в сумме 1,8 тыс. рублей, в то время как в соответствии с указанным подпунктом инструкции Госналогслужбы России материальная выгода, полученная по ссудам, выданным после 22 января 1997 года, подлежит налогообложению. Указанная ошибка привела к занижению сумм подоходного налога за период с 1 мая 1997 г. по 1 мая 2000 г. на общую сумму 315 рублей.

Аналогичные нарушения установлены при удержании подоходного налога у старших госналогов инспекторов Н. В. Аверочкина в сумме 259 рублей, Е. Р. Александровой - 334 рубля, ведущего специалиста Г. С. Кузнецовой - 389 рублей и водителя В. В. Гарбузова - 333 рубля, а всего на общую сумму 1630 рублей. В ходе проверки подоходный налог указанными лицами внесен в кассу Управления.

2.6.2. За счет средств бюджета города Управлением перечислено "Промышленно-страховой компании" по договору добровольного медицинского страхования в 1999 году - 11 465,5 тыс. рублей, в 2000 году - 1 706,2 тыс. рублей.

2.6.3. За счет средств бюджета города Управлением в 1999 году перечислено профсоюзным органам "на проведение социально-культурных мероприятий" 4 828,1 тыс. рублей.

2.6.4. Управлением за счет средств бюджета города, территориального дорожного фонда осуществляются расходы по оплате коммунальных услуг размещенного в здании Управления на площади 1246,2 кв. метров Учебно-методологического центра при Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам.

Уставом Центра установлено, что Центр является образовательным учреждением, имеющим права юридического лица, самостоятельный баланс. Учебно-методологический центр вправе вести предпринимательскую деятельность, самостоятельно распоряжается полученной прибылью, остающейся в его распоряжении после уплаты установленных законодательством Российской Федерации налогов и других обязательных платежей, самостоятельно определять направления и порядок использования средств, в том числе их долю, направляемую на оплату труда и материальное стимулирование работников.

Излишние расходы Управления по содержанию помещений, занимаемых Учебно-методологическим центром, составляют 1 489,5 тыс. рублей в год.

2.6.5. Управление обеспечивает за счет средств бюджета города, территориального дорожного фонда работу предприятия общественного питания закрытого акционерного общества "Ланч", занимающего в здании Управления площадь 1153 кв.

метров, оплачивая за него расходы электроэнергии, теплоэнергии, холодной и горячей воды и другие коммунальные услуги. Излишние расходы Управления по содержанию помещений, занимаемых ЗАО "Ланч" в здании Управления, составляют 1 210,6 тыс. рублей в год.

2.6.6. За счет средств бюджета города, территориального дорожного фонда в соответствии с договором, заключенным между Управлением в лице заместителя руководителя Управления Р. М. Досмухамедова, Муниципальным унитарным предприятием "Специализированное пусконаладочное управление (МУП СПНУ) и общественной организацией "Федерация аэробики, ритмической и танцевальной гимнастики г. Москвы", Управлением оплачиваются услуги МУП СПНУ и общественной организации "Федерация аэробики, ритмической и танцевальной гимнастики г. Москвы" по организации в административном здании Управления спортивно-оздоровительной деятельности и технического обслуживания спортивного комплекса.

Стоимость услуг МУП СПНУ по договору определена в сумме 10,2 тыс. рублей в месяц, целевое финансирование спортивно-оздоровительной деятельности - в сумме 56,5 тыс. рублей в месяц, соответственно 122,5 тыс. рублей и 678,0 тыс. рублей в расчете на год. Кроме того, Управлением осуществляются расходы по содержанию, уборке, отоплению и освещению эксплуатируемой площади спортивного комплекса в размере 716,2 кв. метров (включая тренажерный зал, а также сауну, душевую общей площадью 82,6 кв. метров), на что расходуется 859,4 тыс. рублей в год. Всего, таким образом, Управлением на эти цели расходуется средств бюджета города, территориального дорожного фонда в сумме 1 659,9 тыс. рублей в год.

2.6.7. В административном здании Управления на площади 58,4 кв. метров размещается Москворецкое отделение № 5284/032 Московского банка Сберегательного банка России, расходы по содержанию, уборке, отоплению, освещению которого осуществляются Управлением. Излишние расходы Управления по содержанию помещений, занимаемых отделением банка в здании Управления, составляют 61,3 тыс. рублей в год.

2.6.8. В административном здании Управления на площади 41,2 кв. метров размещается предприятие, оказывающие парикмахерские услуги, расходы по содержанию, уборке, отоплению, освещению которого также осуществляются Управлением. Излишние расходы Управления по содержанию помещений, занимаемых парикмахерской в здании Управления, составляют 43,2 тыс. рублей в год.

2.6.9. При заключении договоров, связанных с содержанием за счет средств бюджета города помещений в административном здании Управления, конкурсы на размещение заказов на



выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд в установленном порядке не проводились, при этом расчеты договорной цены оказываемых услуг по заключенным договорам в отдельных случаях завышены в существенных размерах.

2.6.9.1. Управлением не был проведен конкурс на выполнение работ по обслуживанию помещений и эксплуатации инженерно-технических систем (диспетчеризация, электроснабжения, вентиляции и кондиционирования воздуха, автоматического регулирования и управления, КИП, сантехники и др.) административного здания Управления по адресу: улица Большая Тульская, дом 15.

В соответствии с договором, заключенным между Муниципальным унитарным предприятием "СПНУ" (МУП СПНУ), Управлением в лице его руководителя Г. И. Букаева и Московским городским комитетом по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, МУП СПНУ приняло на себя обязательства по обслуживанию помещений и эксплуатации инженерно-технических систем (диспетчеризация, электроснабжения, вентиляции и кондиционирования воздуха, автоматического регулирования и управления, КИП, сантехники и др.) административного здания Управления при условии оплаты этих услуг в сумме 23 514,9 тыс. рублей в год. (Управлением предусмотренные договором услуги оплачиваются в процентном отношении от занимаемой им площади (68%), то есть в сумме 15 990,1 тыс. рублей в год).

Собственными силами МУП СПНУ работы выполняются на сумму 15307,9 тыс. рублей. В основу договорной цены услуг, оказываемых МУП СПНУ, положена отпускная стоимость 1 чел/дня производственного персонала, предусмотренная прейскурантом № 26-05-204-01 "Оптовые цены на капитальный ремонт и пусконаладочные работы, выполняемые предприятиями Минжилкомхоза РСФСР, часть III "Капитальный ремонт и наладка энергетического оборудования, ремонт средств измерений, книга вторая "Наладка энергетического оборудования", утвержденным приказом Минжилкомхоза РСФСР от 3 февраля 1989 г. № 42. (Ценами указанного прейскуранта учтены основная заработная плата рабочих по тарифным ставкам (с премией из фонда заработной платы) и специалистов по должностным окладам, установленным постановлением ЦК КПСС, Совета Министров СССР и ВЦСПС от 17 сентября 1986 г. № 1115, дополнительная заработная плата и отчисления на социальное страхование, накладные расходы и прибыль). Одновременно для приведения стоимости оказываемых услуг, рассчитанных на основе цен указанного прейскуранта, в текущие цены МУП СПНУ применен коэффициент пересчета, рассчитанный на базе цен не 1986 года, а 1984 года, введенный в действие решением Региональной межведомственной комиссии по

ценовой и тарифной политике при Правительстве Москвы от 25 декабря 1997 г., (протокол № 46) в размере 21,45.

Исходя из отпускной стоимости 1 чел/дня производственного персонала, предусмотренной указанным выше прейскурантом, а также с учетом примененного МУП СПНУ коэффициента пересчета стоимости услуг в текущие цены, средняя отпускная стоимость услуг МУП СПНУ по обслуживанию помещений и эксплуатации инженерно-технических систем здания определена в размере 15,6 тыс. рублей в месяц в расчете на 1 работника, занятого на обслуживании здания, а без начислений на зарплату, накладных расходов, нормативной прибыли - 5,7 тыс. рублей в месяц, при среднем уровне фонда оплаты труда на одного работника в строительных организациях Москвы за март 2000 г. в размере 4,2 тыс. рублей в месяц.

Отпускная стоимость услуг МУП СПНУ, предусмотренная договором, завышена в 1,27 раза, или на 3 270,3 тыс. рублей в расчете на год, в доле, принадлежащей на Управление - 2 223,8 тыс. рублей.

По этой же причине завышена договорная отпускная стоимость услуг по плановому техническому обслуживанию инженерных систем зданий ряда инспекций. Всего по договорам, заключенным Управлением и МУП СПНУ, договорная отпускная стоимость услуг МУП СПНУ завышена на 3 758,0 тыс. рублей в расчете на год.

2.6.9.2. Не проводился конкурс на проведение работ по профилактическому обслуживанию имеющихся в здании частотных преобразователей.

Контрактом на техническое обслуживание и содействие от 25 октября 1999 г., заключенным МУП СПНУ в качестве генподрядчика с ЗАО "Шнейдер электрик" на услуги по профилактическому обслуживанию 2 раза в год 14 частотных преобразователей производства "Telemecanique" и 4 силовых выключателей типа "Masterpact", стоимость работ установлена в сумме 5,0 тыс. долларов США, исходя из стоимости работ за 1 чел/час. в размере 30 долларов США.

2.6.9.3. Не проводился конкурс на проведение работ по уборке помещений и прилегающей территории, мойке окон способом промышленного альпинизма в здании Управления, выполнение

которых Управлением в лице его руководителя Г. И. Букаева по договору от 1 июля 1999 г. № 60 на сумму 2 448,0 тыс. рублей в год поручено закрытому акционерному обществу "РОНОВА".

2.7. Управлением допущено нецелевое расходование средств федерального бюджета, выделенных Управлению на содержание территориальных органов Министерства.

2.7.1. В соответствии с приказом Госналогслужбы России от 8 июля 1997 г. № АП-3-30/147 "О результатах проверки организации работы ГНИ по г. Москве по переходу на безбумажную технологию, сбора, обработки и обмена информацией" и планом информационных и организационных мероприятий, направленных на внедрение безбумажной технологии сбора и обработки данных в налоговых инспекциях г. Москвы, приказом Государственной налоговой инспекции по г. Москве от 14 ноября 1997 г. № 68 "О создании территориальной Государственной налоговой инспекции № 39 г. Москвы", подписанным начальником инспекции Д. Г. Черником, в г. Москве создана территориальная Государственная налоговая инспекция № 39. Впоследствии инспекция № 39 г. Москвы преобразована в межрайонную инспекцию Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по г. Москве.

Временным положением "О Межрайонной инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по г. Москве" установлено, что инспекция № 39 является территориальным органом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и входит в единую централизованную систему налоговых органов, подчиняется непосредственно Управлению.

Фактически указанная инспекция функций территориального органа Министерства по непосредственной работе с налогоплательщиками не выполняет, а является учреждением, осуществляющим централизованную обработку на основе современных информационных технологий налоговых деклараций и других налоговых документов.

В 1999 г. расходы Управления на содержание штата "Инспекции" в количестве 164 единиц за счет средств, выделенных из федерального бюджета на обеспечение деятельности территориальных органов Министерства, составили 5 861,3 тыс. рублей. На 2000 год на содержание "Инспекции" за счет средств федерального бюджета по разделу "Государственное управление и самоуправление"

выделено 8 073,4 тыс. рублей. За счет средств федерального бюджета по подразделу "Федеральный фонд Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации" раздела "Целевые бюджетные фонды" на I полугодие 2000 г. выделено средств в сумме 121,1 тыс. рублей.

2.7.2. За счет средств федерального бюджета Управлением оплачиваются расходы по аренде и содержанию помещения площадью 228,1 кв. метра, расположенного по адресу: город Москва, ул. Академика Королева, дом 4, корпус 1, используемого с апреля 2000 года для проживания начальника отдела информационного обеспечения Управления А. С. Саитова и 4 работников Учебно-методического центра при Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам. До октября 1999 года в помещении размещался отдел Управления по учету налогоплательщиков.

Помещение обустроено водопроводом, канализацией, горячей водой, центральным отоплением. В помещении за счет средств Управления установлены: электрическая плита ЭВИ-416, микроволновая печь "Samsung", стиральная машина WGD, холодильник "Атлант 1700", пылесос РВ-839, телевизор LG (54), мебельная стенка, наборы кухонной и мягкой мебели, всего на сумму 73,3 тыс. рублей.

В соответствии с указанным договором аренды Управление оплачивает арендодателю арендную плату в сумме 83,8 тыс. рублей в год, а в соответствии с договором от 1 января 1997 г., заключенным между Дирекцией заказчика муниципального округа "Останкинский" Северо-Восточного округа города Москвы и Государственной налоговой инспекцией по г. Москве, в лице начальника Государственной налоговой инспекции по г. Москве Д. Г. Черника, Управлением оплачиваются Дирекции также коммунальные услуги (отопление, горячая вода, вывоз мусора, эксплуатационные расходы). За 1999 год коммунальных услуг Управлением за счет средств федерального бюджета оплачено в сумме 29,7 тыс. рублей, кроме того, произведены расходы по оплате услуг связи в сумме 8,7 тыс. рублей.

Всего за аренду и содержание указанного помещения в 1999 году Управлением за счет средств федерального бюджета израсходовано 88,9 тыс. рублей, за I квартал 2000 г. - 21,7 тыс. рублей. (Кроме того, на эти цели израсходовано за счет средств поступивших из бюджета города Москвы в 1999 году - 32,8 тыс. рублей, за I квартал 2000 г. 36,0 тыс. рублей).

Плата за проживание указанными выше лицами Управлению не возмещается.

2.8. Значительные средства, поступившие в распоряжение Управления, находящиеся в его ведении инспекций, отвлечены в 1999–2000 годах в дебиторскую задолженность, возросшую только за 1999 год по расчетам с прочими дебиторами с 150 033,8 тыс. рублей до 336 382,7 тыс. рублей, или в 2,2 раза.

Дебиторская задолженность по расчетам, осуществляемым за счет средств, выделенных на содержание аппарата Управления, в 1999 году возросла с 93 585,3 тыс. до 168 107,4 тыс. рублей, или на 79,6%. При этом задолженность в расчетах с подотчетными лицами возросла с 249,4 тыс. до 636,3 тыс. рублей, или в 2,5 раза. Дебиторская задолженность по расчетам с прочими дебиторами возросла за 1999 год с 93 309,0 тыс. до 167 120,5 тыс. рублей, или на 79%. На 1 апреля 2000 г. дебиторская задолженность Управления по расчетам с прочими дебиторами составила 125 158,9 тыс. рублей.

Свыше 86% в составе дебиторской задолженности составляет задолженность по выданным работникам ссудам на "добровольное страхование жизни и от несчастных случаев". При задолженности на 1 января 1999 г. по ранее выданным ссудам в размере 14 377,4 тыс. рублей (за счет бюджетных средств - 1 150,4 тыс. рублей, за счет средств Централизованного фонда социального развития Госналогслужбы России - 11 979,6 тыс. рублей и прочих источников - 1 247,4 тыс. рублей) по состоянию на 1 января 2000 г. задолженность по ссудам увеличилась в 7,5 раз и составила 107 962,3 тыс. рублей.

Приведенные в сводном бухгалтерском отчете Управления за 1999 год данные не полностью отражают фактическую задолженность Управления по ссудам. Так, выданные в декабре 1999 года работникам беспроцентные ссуды "на добровольное страхование жизни и от несчастных случаев" на общую сумму 93 831,0 тыс. рублей отражены как дебиторская задолженность по прочим хозяйственным расходам.

Своевременных и исчерпывающих мер по предотвращению необоснованного отвлечения средств в дебиторскую задолженность, своевременному и полному её погашению Управлением не принимается.

2.8.1. В составе просроченной дебиторской задолженности у Управления числится задолженность за компанией "Тамос Интернэшнл Инкорпорейтед" в сумме 26 410,0 тыс. рублей, образовавшаяся 2 июня 1995 года в связи перечислением компании первого платежа в размере \$ 830 000,0 США согласно Контракту № 15 от 30 мая 1995 г., заключенному между Государственной налоговой инспекцией по г. Москве в лице начальника Инспекции Д. Г. Черника и фирмой "Тамос Интернэшнл Инкорпорейтед", учрежденной в США (штат Делавэр), в лице её президента В. П. Манжосова, на строительство "под ключ"

административного здания государственной налоговой инспекции в г. Зеленограде.

Несмотря на то, что компания в нарушение условий Контракта не представила Управлению ни одного акта на выполненные работы, а также отчета о расходовании денежных средств первого платежа, Управление в декабре 1996 года осуществило второй платеж в сумме 4 000,0 тыс. рублей, а исковое заявление о взыскании с компании 4 000,0 тыс. рублей и 830 000 долларов США в арбитражный суд г. Москвы направлено лишь 9 июня 1998 г.

Судебное разбирательство в арбитражном суде неоднократно откладывалось, до настоящего времени решения по иску не принято.

2.8.2. В составе просроченной дебиторской задолженности у Управления числится задолженность за финансово-промышленной корпорацией "Люкон" в сумме 7 406,7 тыс. рублей, образовавшаяся за работы, выполняемые корпорацией по договору "О долевом участии в строительстве" от 21 октября 1994 г.

По этому договору корпорация в счет обязательств по договорам от 2 августа 1993 г. № 134/93 и от 24 августа 1993 г. № 136/93 между ФПК "Люкон" и Управлением взяла на себя обязательство передать Управлению 120 квартир общей площадью 8082 кв. метров до 30 сентября 1995 г., стоимость которых была оплачена Управлением платежными поручениями от 4 августа 1993 г. № 395, от 27 августа 1993 г. № 438, и от 31 августа 1993 г. № 439, всего в сумме 5 578,2 тыс. рублей. Однако корпорация не выполнила свои обязательства по договору, квартиры Управлению не передала.

Несмотря на то, что пунктом 5.2. Договора от 21 октября 1994 г. предусмотрено, что в случае просрочки корпорацией исполнения договора она до 30 декабря 1995 г. обязана приобрести за свой счет 120 квартир общей площадью 8082 кв. м. и 120 гаражей-стоянок, Управление направило претензию на имя президента ФПК "Люкон" лишь 5 марта 1996 г., следующая претензия была направлена лишь 15 ноября 1996 г. № 13-14/25570, а в арбитражный суд г. Москвы исковое заявление по данному вопросу направлено лишь 4 ноября 1997 года.

Арбитражный суд г. Москвы решениями от 14 ноября 1997 г. и 10 декабря 1997 г. удовлетворил исковые требования Управления о взыскании с АОЗТ "Финансово-промышленная корпорация "Люкон" задолженности в сумме 6 492,3 тыс. рублей. На принудительное взыскание данных сумм выданы два исполнительных листа от 12 декабря 1997 г. и 5 февраля 1998 г., которые были направлены для исполнения в ОАО АБ "Промрадтехбанк". Однако по причине отсутствия

денежных средств на расчетном счете должника, а также в связи с признанием ФПК "Люкон" банкротом 3 сентября 1998 г. исполнительные листы были возвращены банком Управлению без исполнения. Копии решений арбитражного суда г. Москвы и исполнительные листы на взыскание сумм долга и штрафа были направлены конкурсному управляющему, по сообщению которого требования по погашению кредиторской задолженности включены в реестр кредиторов, по состоянию на 23 февраля 2000 г. конкурсная масса у АОЗТ ФПК "Люкон" отсутствует.

2.8.3. В составе дебиторской задолженности инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 2 по Центральному административному округу г. Москвы числится просроченная дебиторская задолженность за страховым акционерным обществом "Руслан" в сумме 1 800,0 тыс. рублей, образовавшаяся за счет средств Централизованного фонда социального развития Госналогслужбы России за САО "Руслан" по договору добровольного коллективного страхования жизни налоговых работников от 29 сентября 1994 г. Несмотря на то, что лицензия на право занятия страховой деятельностью отозвана у САО "Руслан" приказом Минфина России от 5 октября 1999 года № 259 исковое заявление в Арбитражный суд г. Москвы инспекцией № 2 подано лишь 31 декабря 1999 г. Решением Арбитражного суда г. Москвы по иску инспекции № 2 выдан 15 марта 2000 г. исполнительный лист о взыскании со страхового акционерного общества "Руслан" в пользу инспекции 1800,0 тыс. рублей страховой суммы. Однако это решение до настоящего времени не исполнено.

Кроме того, несмотря на отзыв у САО "Руслан" лицензии на право занятия страховой деятельностью с 5 октября 1999 г., руководителем инспекции № 2 З. Н. Данильчук вместо удержания с работников инспекции задолженности по ссудам, выданным для страхования жизни в этом страховом обществе на общую сумму 201,2 тыс. рублей со сроком погашения 31 декабря 1999 года и перечисления средств в доход федерального бюджета, в декабре 1999 г. с работниками инспекции были заключены дополнительные соглашения о продлении срока действия первоначального договора до 31 января 2004 г.

2.8.4. Статьей 6 Федерального закона «О федеральном бюджете на 1997 год» Централизованный фонд социального развития Государственной налоговой службы Российской Федерации упразднен. В связи с этим средства, поступающие от работников налоговых органов в погашение ссуд, выданных ранее из этого Фонда,

подлежат внесению в доход федерального бюджета. Однако Управлением средства, поступающие от увольняемых работников в погашение ссуд, выданных из Централизованного фонда социального развития Госналогслужбы России, в доход федерального бюджета не вносятся, а используются для выдачи ссуд лицам, вновь принятым на работу. В 1999 – 2000 годах в связи с этим потери федерального бюджета только по аппарату Управления составили 954,2 тыс. рублей.

2.8.5. Для размещения аппарата Управления используется административное здание по адресу: ул. Б. Тульская, дом 15, введенное в эксплуатацию в 1998 году. Здание внесено в реестр федерального имущества в качестве имущества, закрепленного за Управлением на праве оперативного управления, на основании его заявления от 14 марта 2000 года.

Офисная площадь Управления в здании составляет 10794,3 кв. метров. Наряду с аппаратом Управления в этом здании размещается аппарат Московского городского комитета по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним<sup>4</sup> на площади 5 127,8 кв. метров, Учебно-методологический центр при Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам на площади 1246,2 кв. метра, предприятие общественного питания ЗАО "Ланч" на площади 1153 кв. метров, Москворецкое отделение № 5284/032 Московского банка Сберегательного банка России на площади 58,4 кв. метров, парикмахерская на площади 41,25 кв. метров.

Арендные отношения Управления с Комитетом и указанными предприятиями до настоящего времени не оформлены, арендная плата в доход федерального бюджета не вносится, в результате чего потери бюджета составляют 4 919,2 тыс. рублей в расчете на год.

Административное здание по адресу: г. Москва, М. Коммунистическая ул., 4, кор.1, используется в качестве складского помещения, размещаемого на 1 этаже здания. Другие 2 этажа здания не используются ввиду эксплуатационной непригодности.

2.8.6. Управлением в порядке осуществления внутриведомственного контроля за исполнением смет расходов на обеспечение деятельности находящихся в его ведении инспекций в соответствии с ежегодно утверждаемым планом проведения комплексных проверок в 1999 году и I квартала 2000 г. проведено 16 проверок. Свыше 30% всех проверок проведено главными бухгалтерами других инспекций, а не аппаратом Управления, при этом срок проведения проверок составлял по 2 инспекциям - 2 дня, 1

<sup>4</sup> Далее – Комитет.

инспекции - 3 дня, 1 инспекции - 4 дня и 1 инспекции - 5 дней.

Управлением не обеспечивается выполнение требований пункта 4 приказа Госналогслужбы России от 12 марта 1997 г. № ВА-3-29/40, обязывающего руководителей управлений Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по субъектам Российской Федерации обеспечить осуществление государственного финансового контроля в налоговых инспекциях, находящихся на их территории, имея в виду проведение проверок не реже одного раза в год. В результате за период с 1991 года по 1 апреля 2000 г. Управлением проведено только 66 проверок, из 42 инспекций 19 инспекций с момента образования были проверены 1 раз, остальные - дважды.

### **Выводы**

Расходы на содержание аппарата Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве и инспекций, находящихся в его ведении, осуществлены с серьезными нарушениями порядка, установленного действующим законодательством Российской Федерации.

1. Исполнение расходов федерального бюджета по обеспечению деятельности Управления осуществлялось в проверенном периоде с нарушением установленных действующим законодательством Российской Федерации процедур санкционирования и финансирования. Министерством Российской Федерации по налогам и сборам возвратные бюджетные росписи расходов, проекты смет расходов у Управления в 1999 году не запрашивались, уведомления о бюджетных ассигнованиях на 2000 год Управлению, а Управлением - находящимся в его ведении инспекциям, в нарушение статьи 220 Бюджетного кодекса Российской Федерации не доводились. Проекты смет доходов и расходов в порядке, установленном статьей 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в 2000 году Управлением в Министерство на утверждение не представлялись, сметы расходов, лимиты бюджетных обязательств систематически доводятся Министерством до Управления с существенными задержками, после начала планируемого периода, лишая тем самым Управление и инспекции возможностей правильного планирования расходов и контроля за целевым и эффективным расходованием выделенных средств.

2. На обеспечение деятельности Управления в нарушение установленного порядка использовались средства бюджета города Москвы, территориального дорожного фонда, а также ряда предприятий и организаций г. Москвы. В 2000 году эти средства направляются на финансирование аппарата Управления, находящихся в ведении Управления инспекций в нарушение статьи 84 Бюджетного кодекса Российской

Федерации, согласно которой обеспечение деятельности федеральных органов исполнительной власти и их территориальных органов должно осуществляться исключительно из федерального бюджета.

Из бюджета города Москвы в 1999 году в нарушение законодательства Российской Федерации Управлением получено средств в сумме 458 586,8 тыс. рублей, что в 1,3 раза, а без расходов на оплату труда, отчислений во внебюджетные фонды - в 12,4 раза превышает объем средств, выделенных на финансирование деятельности Управления из федерального бюджета.

Финансирование аппарата Управления и находящихся в его ведении инспекций в нарушение статей 161 и 254 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществляется в 2000 году по сметам расходов, не учитывающих их доходы, получаемые из бюджета города Москвы, территориального дорожного фонда и других источников. На единый счет федерального бюджета в территориальном органе Федерального казначейства эти средства не зачисляются.

Управлением, несмотря на отсутствие разрешения Минфина России, сохранены в Московском банке Сберегательного банка России 2 счета для зачисления и расходования средств бюджета города Москвы, продолжает использоваться счет для зачисления и расходования средств, поступающих от Московского банка Сберегательного банка России в виде процентов за хранение Управлением в нем денежных средств.

3. Средства, поступившие из бюджета города Москвы, территориального дорожного фонда, предприятий и организаций г. Москвы использованы Управлением в ряде случаев для осуществления расходов, не предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации, с нарушением принципов адресности и целевого характера бюджетных средств, эффективности и экономности их использования.

Управлением за счет средств ОАО "Газпром", Московского банка Сберегательного банка России, ЗАО "Московская межбанковская валютная биржа", ЗАО "Мобильные Телесистемы" выданы работникам аппарата Управления и инспекций беспроцентные целевые ссуды в сумме 93 831,0 тыс. рублей для заключения с ЗАО "Промышленно-страховая компания" договоров на "добровольное страхование жизни и от несчастных случаев" с ежемесячной выплатой аннуитетов, что практически

является скрытой формой повышения заработной платы, позволяющей также в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации не платить подоходный налог со значительных сумм доходов работников налоговых органов.

Управлением за счет средств бюджета города, территориального дорожного фонда осуществляются расходы по оплате коммунальных услуг размещенного в здании Управления Учебно-методологического центра при Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам, предприятия общественного питания закрытого акционерного общества "Ланч", Федерации аэробики, ритмической и танцевальной гимнастики г. Москвы, Московского отделения Московского банка Сберегательного банка России, парикмахерской, оплачиваются услуги общественной организации "Федерация аэробики, ритмической и танцевальной гимнастики г. Москвы" по организации в административном здании Управления спортивно-оздоровительной деятельности и технического обслуживания спортивного комплекса.

При заключении договоров, связанных с содержанием за счет средств бюджета города помещений в административном здании Управления, конкурсы на размещение заказов на выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд в установленном порядке не проводились, при этом расчеты договорной цены оказываемых услуг по заключенным договорам в отдельных случаях завышены в существенных размерах.

5. Управлением допущено нецелевое расходование средств федерального бюджета, выделенных Управлению на содержание территориальных органов Министерства. На обеспечение деятельности "межрайонной инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по г. Москве" со штатом в количестве 164 единиц, не выполняющей функций территориального органа Министерства, а являющейся фактически учреждением, осуществляющим централизованную обработку на основе современных информационных технологий налоговых деклараций и других налоговых документов в 1999 г. за счет средств, выделенных из федерального бюджета на обеспечение деятельности территориальных органов Министерства, израсходовано 5 861,3 тыс. рублей. На 2000 год на содержание "Инспекции" за счет средств федерального бюджета выделено 8 194,5 тыс. рублей.

6. Значительные средства, поступившие в распоряжение Управления, находящихся в его ведении инспекций, отвлечены в дебиторскую задолженность. Своевременных и исчерпывающих мер по предотвращению необоснованного

отвлечения средств в дебиторскую задолженность, полному её погашению Управлением не принимается.

7. Управлением не обеспечивается правильное использование закрепленного за ним имущества, арендные отношения Управления с организациями, размещенными в здании Управления, являющемся федеральной собственностью, не оформлены, в результате чего потери федерального бюджета составляют 4 919,2 тыс. рублей в расчете на год.

8. Слабо поставлен в Управлении внутриведомственный контроль за расходованием средств на обеспечение деятельности Управления, установленная периодичность проведения проверок находящихся в его ведении инспекций не обеспечивается.

В целях устранения выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков предлагается направить:

**представления:**

руководителю Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве Г. А. Горбунову, предложив:

- принять меры к незамедлительному устранению выявленных проверкой нарушений и недостатков, привлечению к ответственности виновных в них должностных лиц;

- обеспечить строгое соблюдение установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации процедур санкционирования и финансирования расходов федерального бюджета на обеспечение деятельности инспекций Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по административным округам г. Москвы, инспекций Министерства Российской Федерации по налогам и сборам межрайонного уровня г. Москвы;

- обеспечить целевое и эффективное расходование бюджетных средств, выделяемых Управлению на содержание территориальных органов Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, прекратить финансирование за счет этих средств межрайонной инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам № 39 по г. Москве, преобразовав её при необходимости в соответствии с выполняемыми ею функциями;

- прекратить незаконное привлечение средств бюджета города Москвы, территориального дорожного фонда, предприятий и организаций для финансирования расходов по обеспечению деятельности Управления, закрыв в Московском банке Сберегательного банка России банковские счета, используемые без разрешения Минфина России для зачисления средств бюджета города Москвы;

- принять меры по возврату ссуд, предоставленных работникам аппарата Управления и инспекций за счет средств, полученных от ОАО "Газпром", Московского банка Сберегательного банка России, ЗАО "Московская межбанковская валютная биржа", ЗАО "Мобильные Телесистемы",

перечислив высвободившиеся средства в доход бюджета;

- принять меры, направленные на полное погашение образовавшейся просроченной дебиторской задолженности, предотвращение случаев её необоснованного образования в дальнейшем;

- решить вопрос о законности размещения сторонних организаций в административном здании Управления по адресу: ул. Б. Тульская, дом 15, взыскании с них в установленном порядке средств, израсходованных Управлением на оплату коммунальных услуг и других расходов, связанных с содержанием занимаемых ими помещений, арендной платы и перечислении её в доход федерального бюджета;

- улучшить постановку внутриведомственного контроля за расходованием средств на содержание аппарата Управления и находящихся в её ведении инспекций;

Министру Российской Федерации по налогам и сборам Г. И. Букаеву, предложив:

- принять дополнительные меры, обеспечивающие строгое соблюдение территориальными органами Министерства, установленного действующим законодательством Российской Федерации порядка расходования выделенных им бюджетных средств, не допуская незаконного привлечения на эти цели средств бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, а также предприятий и организаций;

- усилить внутриведомственный контроль за расходованием средств на обеспечение деятельности подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств;

Министру имущественных отношений Российской Федерации Ф. Р. Газизуллину, предложив:

- принять меры направленные на устранение отмеченных нарушений, решив вопрос о законности размещения сторонних организаций в административном здании Управления по адресу: ул. Б. Тульская, дом 15, взыскании с них в установленном порядке арендной платы и перечислении её в доход федерального бюджета;

Мэру Москвы Ю. М. Лужкову, предложив:

- принять в установленном порядке меры, направленные на прекращение финансирования расходов по содержанию аппарата Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве и находящихся в его ведении инспекций за счет средств бюджета города Москвы, территориального дорожного фонда в нарушение статьи 84 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

#### **информационные письма:**

Заместителю Председателя Правительства Российской Федерации – Министру финансов Российской Федерации А. Л. Кудрину;  
директору Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации В.Ф. Солтаганову.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**В. Г. ПАНСКОВ**