

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 5 декабря 2000 года № 40 (232) “О результатах тематической проверки организации, обеспечения полноты и своевременности поступления налоговых платежей в федеральный бюджет, соблюдения порядка расчетно-платежных операций и банковского обслуживания налоговых платежей в Хабаровском крае за 1999 год и январь - август 2000 года”:

Утвердить отчет о результатах тематической проверки.

Направить представления Счетной палаты Российской Федерации Министерству финансов Российской Федерации, Министерству Российской Федерации по налогам и сборам, Управлению Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Хабаровскому краю и администрации Хабаровского края.

Направить письмо директору Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации с приложением актов проверки по ОАО “Ордена Трудового Красного Знамени завод “Дальдизель” и ОАО “Хабаровский нефтеперерабатывающий завод” для рассмотрения и принятия мер в соответствии с действующим законодательством.

Направить информационные письма в государственную корпорацию “Агентство по реструктуризации кредитных организаций (АРКО)” и в Центральный банк Российской Федерации.

Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации и полномочному представителю Президента Российской Федерации в Дальневосточном федеральном округе К. Б. Пуликовскому.

ОТЧЕТ

об итогах тематической проверки организации, обеспечения полноты и своевременности поступления налоговых платежей в федеральный бюджет, соблюдения порядка расчетно-платежных операций и банковского обслуживания налоговых платежей в Хабаровском крае за 1999 год и январь - август 2000 года

Основание для проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2000 год, удостоверение на право проведения проверки от 18 сентября 2000 г. № 03-04-26/399, выданное аудитором Счетной палаты Российской Федерации В. Г. Пансковым.

Цели проверки

- проверить организацию, обеспечение полноты и своевременности поступления налоговых платежей в федеральный бюджет;
- проверить состояние контроля за налично-денежным обращением в сфере производства, торговли и оказания платных услуг населению;
- проверить соблюдение порядка расчетно-платежных операций и банковского обслуживания налоговых платежей;
- проверить законность, обоснованность и целевое использование налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей, налоговых кредитов;
- проверить соответствие нормативных актов Хабаровского края федеральному налоговому и бюджетному законодательству;
- проверить правильность расходования средств федерального бюджета на деятельность территориальных налоговых органов в Хабаровском крае.

Период проверки

С 25 сентября по 27 октября 2000 года.

Предмет проверки

Организация работы органов федерального казначейства, отдельных банковских организаций, территориальных налоговых органов по выполнению бюджетных назначений по мобилизации доходов в федеральный бюджет, обеспечению своевременного и полного учета налогоплательщиков, причины образования задолженности по налоговым платежам в федеральный бюджет и меры, принимаемые соответствующими организациями и налогоплательщиками по ее сокращению, исполнение смет расходов на содержание аппарата налоговых органов, другие вопросы, предусмотренные программой тематической проверки.

Всего в ходе проведения контрольного мероприятия проверками охвачено 18 объектов, в том числе органы, регистрирующие вновь созданные предприятия и организации, а также индивидуальных предпринимателей; территориальные органы МНС России и казначейские органы Минфина России, территориальные финансовые органы, банки и иные кредитные учреждения, включая Главное Управление Банка России по Хабаровскому краю; отдельные предприятия-налогоплательщики. По итогам проверок составлено 26 актов. Все акты подписаны руководителями проверенных организаций без замечаний.

Нарушения налогового и бюджетного законодательства, отклонения в налоговом процессе, приведшие к потерям бюджетов всех уровней, выявлены Счетной палатой Российской Федерации в 18 проверенных объектах. Стоимостная оценка выявленных потерь бюджетной системы и отклонений в налоговом процессе составила 1339,1 млн. рублей, в том числе потери федерального бюджета - 1274,1 млн. рублей. Перечень выявленных нарушений и отклонений в налоговом процессе прилагается.

Кроме того, по актам проверок, в ходе которых Счетной палатой Российской Федерации выявлены нарушения налогового законодательства, законодательства по применению контрольно-кассовых машин при денежных расчетах с населением, а также установленного порядка работы с денежной наличностью, дополнительно начислено в федеральный бюджет налоговых и других платежей с учетом налоговых санкций и пени в размере 118,5 тыс. рублей.

Отмеченные в отчете факты нарушений и отклонений в налоговом процессе подтверждены документально и согласованы с руководителями проверенных организаций.

На основании статьи 22 Федерального закона "О Счетной палате Российской Федерации" в проведении контрольных мероприятий принимали участие работники Контрольно-ревизионной палаты Законодательной Думы Хабаровского края, территориальных налоговых и казначейских органов. Отказов от участия в проверке не поступало.

Препятствований в проведении проверок со стороны должностных лиц проверенных предприятий, организаций и учреждений не отмечено. Все затребованные документы, относящиеся к тематике проверки, представлены в полном объеме и согласованные сроки.

В ходе проведения контрольного мероприятия состоялись рабочие встречи с первым заместителем Полномочного представителя Президента Российской Федерации в Дальневосточном федеральном округе Г. В. Апанасенко, заместителем Председателя Законодательного Собрания Хабаровского края З. Ф. Софриной, заместителем главы администрации Хабаровского края А. С. Кацубой, заместителем председателя Контрольно-бюджетной палаты Законодательного Собрания Хабаровского края Л. В. Колесниковой.

Перечень основных законодательных и нормативных правовых актов, иных документов, выполнение требований которых проверено в ходе тематической проверки прилагается.

Результаты проверки

Организация, обеспечение полноты и своевременности поступления налоговых платежей в федеральный бюджет

Проверка состояния работы налоговых органов по учету налогоплательщиков и ведению Единого государственного реестра налогоплательщиков, взаимодействие с регистрационными органами, а также правоохранительными органами и налоговой полицией

По состоянию на 1 июля 2000 г. зарегистрировано органами регистрации Хабаровского края и поставлено на налоговый учет 24368 юридических лиц и 38096 индивидуальных предпринимателей. Однако, встав на налоговый учет, 7363 организации не представили отчетность, а 1631 - представила "нулевую" отчетность и, соответственно, не показывали налогооблагаемую базу. По состоянию на 1 июля 2000 г. задолженность по налоговым платежам этих организаций составила 923,5 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет 478,6 млн. рублей.

По экспертной оценке возможные потери бюджета в результате непредставления каждым третьим налогоплательщиком отчетности в налоговые органы, а также представления "нулевой" отчетности в целом по Хабаровскому краю составляли в 1999 году свыше 895 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - более 535 млн. рублей. За 9 месяцев 2000 г. - свыше 1600 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - более 1160 млн. рублей.

В 1999 году территориальными налоговыми органами не установлено нарушений сроков сообщений о регистрации юридических лиц. За 8 месяцев 2000 г. выявлено только 2 случая нарушения регистрирующими органами сроков сообщений в налоговые органы края о регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Вместе с тем, как показала проверка, проведенная Счетной палатой Российской Федерации в Регистрационной палате Хабаровского края по государственной регистрации юридических лиц (акт проверки от 18 октября 2000 г.) сведения о 22 зарегистрированных юридических лицах переданы в Управление МНС России по Хабаровскому краю с нарушением (от 16 до 24 дней) десятидневного срока, предусмотренного пунктом 1 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации. На основании статьи 129¹ (пункты 1,2) Налогового кодекса Российской Федерации начислены штрафные санкции в размере 51,0 тыс. рублей.

Проверками, проведенными Счетной палатой Российской Федерации (акты проверки от 20 и 27 октября 2000 г.) установлено, что в 1999 году Управлением МНС России по Хабаровскому краю за нарушение десятидневного срока представления сведений о регистрации юридических лиц к администрации г. Хабаровска, а также к районному отделу записи актов гражданского состояния за нарушение срока сообщения о фактах смерти физических лиц, инспекцией МНС России по Железнодорожному району города Хабаровска не начислялись соответствующие штрафные санкции.

В 1999 году и первом квартале 2000 года Управлением МНС России по Хабаровскому краю не взималась плата за оказанные услуги по предоставлению информации, содержащейся в Едином государственном реестре налогоплательщиков.

Отсутствие законодательной нормы, ограничивающей создание новых предприятий, использующих производственную базу предприятия-недоимщика до полного погашения задолженности перед бюджетом, ведет к росту задолженности по налоговым платежам и потерям бюджетов всех уровней.

Так, при наличии задолженности перед бюджетами всех уровней, которая по состоянию на 1 сентября 2000 г. составляла 131,0 млн. рублей, ОАО "Амурсталь" внесло в уставный капитал 11 организаций имущество на сумму 248,5 млн. рублей. Из 11 учрежденных организаций ОАО "Амурсталь" 8 организаций по состоянию на 1 сентября 2000 г. также

имели общую задолженность перед бюджетами всех уровней в сумме 114,0 млн. рублей, а 3 предприятия, в уставные капиталы которых внесено 5,0 млн. рублей, отчетности не представляли.

В ходе проверки установлено, что в сентябре 1999 года зарегистрировано новое юридическое лицо - Федеральное Государственное унитарное предприятие управления специального строительства "Дальспецстрой" (далее - ФГУП УСС "Дальспецстрой"), в уставе которого не отражено, что организация является правопреемником Федерального специализированного управления по строительству в восточных районах Российской Федерации (ФСУ "Дальспецстрой"). В состав ФГУП УСС "Дальспецстрой" вошли структурные подразделения ФСУ "Дальспецстрой", и, кроме того, созданному унитарному предприятию было передано 85,3 % основных фондов. В то же время задолженность по налоговым платежам ФСУ "Дальспецстрой" по состоянию на 1 января 2000 г. составила 85,7 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 39,6 млн. рублей. По состоянию на 1 сентября 2000 г. задолженность в консолидированный бюджет составила 117,3 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 55,7 млн. рублей и внебюджетные фонды - 36,5 млн. рублей.

Как установлено проверкой Счетной палаты Российской Федерации (акт от 23 октября 2000 г.), ФСУ "Дальспецстрой" прекратило свою производственную деятельность. В отчете за первое полугодие 2000 года при отсутствии объема реализации и затрат по основной деятельности организацией показан убыток в сумме 8,8 млн. рублей.

Таким образом, создание нового юридического лица ФГУП УСС "Дальспецстрой" и передача ему основных активов предприятия - недоимщика, прекратившего свою деятельность и сконцентрировавшего задолженность структурных подразделений, без реальных источников средств для осуществления налоговых обязательств, привело к потерям бюджетов всех уровней и внебюджетных фондов по состоянию на 1 сентября 2000 г. в сумме 117,3 млн. рублей.

Проверка организации работы Управления МНС России по Хабаровскому краю по обеспечению полноты поступления налогов и снижению уровня задолженности перед федеральным бюджетом

Исполнение федерального бюджета на территории Хабаровского края происходило в сложных экономических условиях.

В 1999 году рост промышленного производства в Хабаровском крае составил 9 % против 6 % по Дальневосточному региону.

Прибыль предприятий увеличилась по сравнению с 1998 годом на 51,3 % и достигла 9787,8 млн. рублей, в том числе 70,4 % (6894 млн. рублей) прибыли получено в промышленности, на транспорте - 20,5 % (2003,6 млн. рублей), в строительстве - 2,8 % (271,47 млн. рублей), в торговле и общественном питании - 1,8 % (178,9 млн. рублей).

В первом полугодии 2000 года выпуск промышленной продукции составил 19762 млн. рублей, что на 13 % превышает уровень соответствующего периода прошлого года.

За январь - май 2000 года положительный сальдированный финансовый результат крупных и средних организаций составил 2822 млн. рублей (за этот же период прошлого года - 3565 млн. рублей).

Несмотря на рост объема промышленной продукции, предприятия и организации всех основных отраслей экономики постоянно испытывают недостаток оборотных средств, доступных кредитных ресурсов, в результате растет объем взаимных неплатежей.

В течение 1999 года кредиторская задолженность предприятий увеличилась на 27 % по сравнению с 1998 годом и составила на 1 января 2000 г. 32018,4 млн. рублей. Размер просроченной кредиторской задолженности составил 19328 млн. рублей (60,5 % от всей кредиторской задолженности).

Кредиторская задолженность на 1 августа 2000 г. составила 43639,2 млн. рублей, из нее на просроченную приходится 23303,3 млн. рублей, или 53,4 % (на 1 августа 1998 г. - 68,5 %, на 1 августа 1999 г. - 66,6 процента).

Превышение кредиторской задолженности над дебиторской по состоянию на 1 июля 2000 г. составило 65,3 %, тогда как на начало года - 57процентов. Несмотря на снижение доли просроченных обязательств, динамика показателей состояния расчетов отражает ухудшение финансового положения организаций и предприятий края.

Суммы задолженности с истекшими предельными сроками исполнения обязательств, списанные на финансовые результаты деятельности предприятий, в 1999 году составили: по кредиторской задолженности, списанной на прибыль - 36,2 млн. рублей, или 0,4 % к прибыли, и 0,2 % к просроченной кредиторской задолженности, а по дебиторской задолженности, списанной на убыток - 133,3 млн. рублей, или 1,6 % к прибыли, и 1,3 % к просроченной дебиторской задолженности. В результате в бюджеты всех уровней недопоступило налога на прибыль около 11 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 4 млн. рублей.

За первое полугодие 2000 года убыток получили 42,6 % предприятий, тогда как в первом полугодии 1999 г. такие предприятия составляли 46,7 % от общего количества. При этом сумма убытков, полученных предприятиями, увеличилась на 23 % (или 861,4 млн. рублей).

Значительное воздействие на состояние налогооблагаемой базы оказывают освобожденные от налогообложения обороты производственно-хозяйственной деятельности по экспортной продукции, а также возмещение из федерального бюджета сумм налога на добавленную стоимость по материальным ресурсам, (работам, услугам), уплаченного поставщикам производителями экспортной продукции.

Стоимость реализованных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом на добавленную стоимость, за 1999 год составила 24559,0 млн. рублей. За первое полугодие 2000 года - 12092,8 млн. рублей, с ростом к соответствующему периоду 1999 года на 1074,2 млн. рублей, или 9,7 процента.

В 1999 году сумма фактически произведенного возмещения из федерального бюджета указанного налога составила 431,7 млн. рублей (76,5 % к сумме НДС, предъявленной к возмещению), при общих поступлениях этого налога в бюджеты всех уровней в размере 1746,2 млн. рублей.

За 8 месяцев 2000 года налогоплательщиками-экспортерами предъявлено к возмещению из федерального бюджета по экспортным операциям 552,9 млн. рублей, или на 347,6 млн. рублей больше, чем за этот же период 1999 года, фактически возмещено 237,1 млн. рублей, или 43 процента.

По состоянию на 1 января 2000 г. остаток невозмещенных сумм налога на добавленную стоимость составил 142,5 млн. рублей, а на 1 сентября 2000 г. - 228,9 млн. рублей.

В соответствии со статьей 12 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2000 год" Правительство Российской Федерации было обязано еще до 1 марта 2000 г. разработать порядок возмещения налога на добавленную стоимость, уплаченного производителями экспортных товаров (работ, услуг), предусматривающий подтверждение ими объема реального экспорта и определение сумм возмещения налога на добавленную стоимость, исходя из величины затрат по приобретенным материальным ресурсам, фактически списанным на издержки производства (работ, услуг), реализованных на экспорт.

На момент настоящей проверки указанный порядок до Управления МНС России по Хабаровскому краю не доведен.

На 1 сентября 2000 г. суммарная задолженность по заработной плате увеличилась до 872,3 млн. рублей. В связи с этим в бюджеты недопоступило около 105 млн. рублей подоходного налога с физических лиц.

Контрольные задания по мобилизации налоговых и неналоговых платежей до Управления МНС России по Хабаровскому краю доводились Министерством по налогам и сборам Российской Федерации поквартально с разбивкой по месяцам. В целом на год контрольные задания не устанавливались. В течение года, в различные периоды, Министерство производило корректировку показателей по мобилизации платежей в федеральный бюджет, в том числе за истекшие периоды.

Бюджетные назначения по мобилизации доходов в федеральный бюджет на 1999 год в сумме 2793,6 млн. рублей выполнены на 3290,3 млн. рублей, или на 117,8 процента. При этом выполнение задания по подоходному налогу с физических лиц составило 74,1 % (недопоступило 83,8 млн. рублей) и отчислениям на воспроизводство минерально-сырьевой базы - 82,8 процента (- 6,7 млн. рублей).

В целом задание по налогам и сборам, контролируемым налоговыми органами, за 9 месяцев 2000 года выполнено на 104,1 %, сверх задания поступило 106,2 млн. рублей. При этом не выполнено задание по сбору акцизов на алкогольную продукцию на 10 млн. рублей, или 5,9 процента. Невыполнение задания обусловлено повышением ставок акцизов и вызванным этим снижением потребительского спроса и сокращением легального объема производства алкогольной продукции. За 8 месяцев 2000 года в крае производство спирта из всех видов сырья, алкогольной и спиртосодержащей продукции сократилось на 8,5 процентов.

За 9 месяцев 2000 года налоговыми органами Хабаровского края в бюджеты всех уровней и целевые внебюджетные фонды мобилизовано налогов и других обязательных платежей - 8569,4 млн. рублей.

В денежной форме налоговых платежей и сборов в бюджеты всех уровней внесено 6709 млн. рублей, или 95,1 % от общей суммы поступлений, и в различных формах зачетов - 342 млн. рублей (4,9 %), за 9 месяцев 1999 года, соответственно, 3816 млн. рублей, или 72,1 %, и 1476,8 млн. рублей, или 27,9 процента.

В федеральный бюджет за 9 месяцев 2000 года внесено 2476,3 млн. рублей налогов и сборов, что составляет 35,1 % от общих поступлений консолидированного бюджета, за соответствующий период прошлого года в федеральный бюджет перечислено 1792 млн. рублей, или 33,8 процента.

По отношению к 9 месяцам 1999 года поступления в федеральный бюджет возросли на 684,4 млн. рублей, или на 38,2 процента.

В денежной форме в федеральный бюджет внесено 2365 млн. рублей, или 99,5 % от общей суммы платежей федерального бюджета, за 9 месяцев 1999 года, соответственно, 1671,4 млн. рублей, или 93,2 %, и в различных формах зачетов - 111,3 млн. рублей.

По состоянию на 1 сентября 2000 г. сумма недоимки в целом по краю составила 5324 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 3662 млн. рублей. За январь - август 2000 года ее общий объем увеличился на 865 млн. рублей (19,4 %), в то время как недоимка в федеральный бюджет возросла на 757 млн. рублей (26 процентов).

Отсроченные (рассроченные) налоговые платежи на 1 сентября 2000 г. составили 717 млн. рублей, в том числе в доле, зачисляемой в федеральный бюджет - 365,4 млн. рублей. За январь - август 2000 года объем отсроченных платежей увеличился на 517,6 млн. рублей, или в 3,6 раза, в том числе в федеральный бюджет - 283,8 млн. рублей, или в 4,5 раза.

Это, в первую очередь, связано с проведением по ряду предприятий реструктуризации задолженности, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года № 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", на общую сумму 216,3 млн. рублей, что составляет 59,2 % всей отсроченной задолженности по платежам в федеральный бюджет на 1 сентября 2000 года.

В общей сумме задолженности по налоговым платежам, сложившейся на этот период, числятся также платежи, по которым наложен арест на имущество должников - 188 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 11,4 млн. рублей, или, соответственно, 3,0 % и 2,8 % от суммы задолженности.

В целом задолженность по налоговым платежам по состоянию на 1 сентября 2000 г. составила 6229 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 4141 млн. рублей, или 66,5 процента.

Кроме того, задолженность перед бюджетом по налоговым санкциям и пеням по состоянию на 1 сентября 2000 г. составила 6027 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 3518 млн. рублей.

В 1999 году в соответствии со статьей 69 части первой Налогового кодекса Российской Федерации территориальными налоговыми органами направлено налогоплательщикам 10,8 тыс. требований об уплате налогов и сборов на общую сумму 8251 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 4353 млн. рублей. В счет погашения задолженности по налоговым платежам после получения требований налогоплательщиками уплачено в бюджет налогов на сумму 2207 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 1374 млн. рублей, или 62,3 процента. За 8 месяцев текущего года - 19454 требований на общую сумму 8971 млн. рублей, поступило 1163 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 643 млн. рублей, или 55,3 процента.

К расчетным счетам организаций-должников за 1999 год предъявлено 15,5 тыс. инкассовых распоряжений на сумму 2096,7 млн. рублей, по которым фактически взыскано 226 млн. рублей, или 10,8 %, из них 108 млн. рублей, или 47,8 % направлено в федеральный бюджет. За 8 месяцев 2000 года - 14,5 тыс. инкассовых распоряжений на сумму 2390 млн. рублей, поступило в погашение недоимки 156 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 79 млн. рублей, или 50,6 процента.

В 1999 году к валютным счетам недоимщиков предъявлено 164 распоряжения на сумму 49 млн. рублей, взыскано 1,1 млн. рублей, или 2,2 %, из них направлено в федеральный бюджет 0,4 млн. рублей (36,4 процента). В январе - августе текущего года - 135 распоряжений на сумму 68 млн. рублей, из которых на 1 сентября 2000 г. фактически взыскано только 34 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 3 тыс. рублей.

В 1999 году налоговыми органами Хабаровского края принято 779 постановлений об административном аресте имущества должников на общую сумму 2387 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 1281 млн. рублей. Налоговой полицией фактически произведено арестов имущества 433 организаций-недоимщиков на сумму 1335 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 702 млн. рублей.

Поступления в бюджет от реализации арестованного федеральными органами налоговой полиции имущества за 1999 год составили 99 млн. рублей, или 7,4 % от стоимости фактически арестованного имущества, при этом в федеральный бюджет направлено 42 млн. рублей.

Изъятие наличных денежных средств за 1999 год составило 18 млн. рублей, или на 48,6 % меньше, чем за предшествующий год, в том числе в федеральный бюджет направлено 11 млн. рублей, или 61,1 % от общей суммы.

В течение 1999 года Управлением МНС России по Хабаровскому краю и налоговыми органами на местах проведено 3739 выездных налоговых проверок, уровень охвата выездными проверками составил 12,7 % от количества организаций, поставленных на налоговый учет, в 1998 году проведено 4697 таких проверок, уровень охвата - 17,6 процента.

За первое полугодие текущего года налоговыми органами осуществлены выездные налоговые проверки у 1829 налогоплательщиков - юридических лиц, за соответствующий период прошлого года этот показатель составил 2121.

В результате контрольной работы в 1999 году в бюджеты всех уровней дополнительно начислено налогов и предъявлено налоговых санкций - 1983,7 млн. рублей, в том числе по

выездным налоговым проверкам - 607,9 млн. рублей. В федеральный бюджет доначисления составили 967,0 млн. рублей, или 47,7 % от общей суммы доначислений.

Общая сумма дополнительно начисленных платежей по результатам выездных и камеральных проверок по сравнению с прошлым годом уменьшилась на 590,0 млн. рублей. Основной причиной этого явилось снижение суммы налоговых санкций, что вызвано введением в действие с января 1999 года части первой Налогового кодекса Российской Федерации.

На удовлетворение исковых требований налоговых органов о взыскании санкций за налоговые правонарушения отрицательно влияет, во-первых, то, что налоговым правонарушением Налоговым кодексом Российской Федерации признается только виновное противоправное нарушение (статья 106 Налогового кодекса), а вину обязан доказывать налоговый орган (статья 108 Налогового кодекса). Во-вторых, то, что в соответствии со статьей 112 Налогового кодекса Российской Федерации судам предоставлено право при наложении санкций устанавливать и учитывать смягчающие обстоятельства. Так, ответчик по иску Управления МНС России по Хабаровскому краю - ГУП "Дальавиа", не отрицая фактов налоговых правонарушений, считал, что вины его в этом нет, представляя акты сверки о задолженности ему значительных сумм от силовых структур. Арбитражный суд Хабаровского края счел обстоятельства как смягчающие и сумму налоговых санкций - 491,6 тыс. рублей уменьшил на 50 процентов.

Рассматривая иск инспекции МНС России по городу Комсомольску-на-Амуре к предпринимателю В. Д. Левандовскому, суд сумму штрафа 2235 рублей снизил до 100 рублей. По иску к предприятию "Теплоцентральный" сумму 109 тыс. рублей уменьшил на 50 процентов.

За 8 месяцев 2000 года проведенными проверками дополнительно начислено налогов и предъявлено санкций в сумме 570,5 млн. рублей, что на 26,7 % больше доначислений за соответствующий период 1999 года. Из доначисленных сумм поступило в бюджет 190,6 млн. рублей, что на 32,4 % больше поступлений доначисленных сумм за соответствующий период 1999 года, в том числе в федеральный бюджет и государственные целевые бюджетные фонды - 94,3 млн. рублей, что на 49,1 % больше, чем за соответствующий период 1999 года.

В целом суммы, поступившие по результатам контрольной работы, в 2,6 раза превышают профинансированные расходы на содержание налоговых органов края.

Поступило по результатам контрольной работы меньше, чем профинансированы расходы на содержание в трех инспекциях: ИМНС России по Амурскому, Аяно-Майскому и Вяземскому районам Хабаровского края (соответственно, 82,9 %, 44,8 % и 51 процент).

Контрольно-ревизионная работа за деятельностью подведомственных инспекций организована и проводится в соответствии с Указаниями "О порядке проведения комплексных проверок работы территориальных органов Министерства Российской Федерации по налогам и сборам", утвержденными Приказом Госналогслужбы России от 11 марта 1996 № ВГ-3-17/18 и Приказом МНС России от 4 ноября 1999 г. № АП-14-17/161.

В соответствии с утвержденными планами работ в 1999 году работниками Управления проверено 10 подведомственных инспекций, или 47,6 % от их общего количества, за 8 месяцев текущего года проведено 5 комплексных проверок. В настоящее время в стадии завершения проверка работы инспекции МНС России по г. Комсомольску-на-Амуре.

В ходе комплексных проверок нижестоящих налоговых органов, проводимых УМНС России по Хабаровскому краю, в 1999 г. было проведено 40 выездных налоговых перепроверок (проверок) налогоплательщиков, за 8 месяцев т. г. - 25, в ходе которых дополнительно начислено в бюджет, соответственно, 4132 тыс. рублей и 542,4 тыс. рублей. Кроме того, в 1999 году камерально перепроверено 3838 отчетов, за 8 месяцев текущего года - 3920 деклараций и актов.

Проверками выявлены нарушения и недостатки в организации контроля за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства, а также в учете налогов, сборов и других обязательных платежей.

По результатам проверок в 1999 году издано 4 приказа о привлечении руководителей инспекций к административной ответственности, кроме этого, отчеты двух руководителей были заслушаны на коллегиях Управления МНС России по Хабаровскому краю.

Состояние контрольно-ревизионной работы за I полугодие текущего года было рассмотрено на коллегии Управления МНС России по Хабаровскому краю 16 августа 2000 года.

Помимо комплексных проверок Управлением МНС России по Хабаровскому краю проводятся тематические проверки по различным вопросам деятельности подведомственных налоговых органов.

В нарушение пункта 4 Приказа Госналогслужбы Российской Федерации от 12.03.97 г. № ВА-3-29/40 "О государственном финансовом контроле в системе Госналогслужбы России" отделом финансового обеспечения Управления МНС России по Хабаровскому краю не обеспечено проведение не реже одного раза в год проверок поступлений и расходования бюджетных средств в подведомственных налоговых органах.

Проверка достоверности отчетных данных по исполнению доходной части федерального бюджета, отраженных в налоговой отчетности

В ходе проверки, проведенной Счетной палатой Российской Федерации, установлено, что в нарушение статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривающей зачет сумм излишне уплаченного налога в уплату недоимки по другим видам налогов по заявлению налогоплательщиков только в тот бюджет, в который они были направлены, Управление МНС России по Хабаровскому краю в 1999 году осуществляло зачет сумм излишне уплаченных налогов в погашение недоимки по другим видам платежей по разным уровням бюджетной системы в сумме 117518 тыс. рублей.

В нарушение п. 3 статьи 45 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, признающей уплату налоговых платежей только в валюте Российской Федерации, инспекции МНС России по городам и районам Хабаровского края отражали в лицевых счетах налогоплательщиков суммы проведенных взаимозачетов по федеральным регулирующим налогам в доле бюджета территории как поступившие в бюджет. В 1999 году проведено взаимозачетов в территориальные бюджеты на сумму 2196895 тыс. рублей.

В нарушение п. 3 статьи 24 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, возлагающей на налоговых агентов обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий уровень бюджета налогов, Управление МНС России по Хабаровскому краю в 1999 году и за 8 месяцев 2000 года отражало как поступившие суммы проведенных взаимозачетов по подоходному налогу в территориальный бюджет в лицевых счетах налогоплательщиков. Всего отражено в лицевых счетах налогоплательщиков подоходного налога по безденежной форме расчетов в 1999 году на сумму 275700 тыс. рублей, за 8 месяцев 2000 года - 39000 тыс. рублей.

Проверка организации работы территориальных органов федерального казначейства и финансовых органов по исполнению доходной базы федерального бюджета

Исходя из приказа Минфина России от 3 сентября 1998 г. № 169 "Об усилении контроля за использованием средств федерального бюджета", Управлению федерального казначейства Минфина России по Хабаровскому краю и его территориальным отделениям счета по учету доходов федерального бюджета открыты в расчетно-кассовых центрах

(РКЦ) Главного управления Банка России по Хабаровскому краю, при отсутствии РКЦ - в учреждениях Хабаровского отделения акционерного коммерческого банка Сбербанка России, двум отделениям - в акционерном коммерческом банке "Конэагропром".

В 1999 году счета по учету государственных доходов отделениям по Аяно-Майскому и Тугуро-Чумиканскому районам Хабаровского края были открыты в Хабаровском отделении акционерного коммерческого банка "СБС-АГРО". В связи с возникшей неплатежеспособностью и ликвидацией отделения акционерного коммерческого банка "СБС-АГРО" счета по учету государственных доходов по Аяно-Майскому и Тугуро-Чумиканскому районам Хабаровского края переведены в акционерный коммерческий банк "Конэагропром". Задолженность Хабаровского филиала акционерного коммерческого банка "СБС-АГРО" по перечислению средств в доход федерального бюджета на момент проведения контрольных мероприятий составляет 3 619,5 тыс. рублей.

Открытие счетов по учету государственных доходов федерального бюджета отделениям федерального казначейства в акционерном коммерческом банке "Конэагропром" вызвано отсутствием в отдаленных районах Хабаровского края расчетно-кассовых центров Главного управления Центрального банка Российской Федерации и отделений Сбербанка России.

В 1999 году и первом полугодии 2000 года доходы, зачисляемые в федеральный бюджет в порядке межбюджетного регулирования через органы федерального казначейства Хабаровского края, составили свыше 80 % всех налогов и сборов, поступивших в федеральный бюджет.

Фактически сложившиеся в 1999 году нормативы распределения налога на добавленную стоимость составили: в федеральный бюджет - 73,2 %, или 1259763 тыс. рублей, в бюджет территории - 26,8 %, или 462079 тыс. рублей (при утвержденных Законом "О федеральном бюджете на 1999 год" нормативах на первый квартал 1999 года: в федеральный бюджет - 75 % и в бюджет субъекта Российской Федерации - 25 %; на второй - четвертый кварталы, соответственно, 85 % и 15 процентов). В среднем по 1999 году норматив зачисления НДС в федеральный бюджет по Хабаровскому краю, исходя из закона, должен составлять 83,1 процента.

Отклонение от законодательно установленных нормативов в целом по году составило 9,9 %, или 170531 тыс. рублей в пользу бюджета территории, что обусловлено проведением взаимозачетов по налогу на добавленную стоимость в доле территориального бюджета.

Сумма недопоступлений в федеральный бюджет рассчитана согласно "Методике расчета потерь федерального бюджета в результате нарушений налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации", одобренной постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 1 сентября 2000 г. № 29 (221); акт от 26 октября 2000 г.).

Нормативы распределения акцизов по подакцизным товарам в 1999 году фактически составили: в федеральный бюджет - 50,2 % (178460 тыс. рублей), в бюджет территории - 49,8 % (177073 тыс. рублей), при законодательно установленных нормативах в размере, соответственно, 50 % и 50 процентов. Поступление в федеральный бюджет акцизов сверх установленного норматива в размере 0,2 %, обусловлено погашением задолженности федеральному бюджету, образовавшейся в результате проведенных в предшествующие годы взаимозачетов по территориальному бюджету.

По состоянию на 1 января 2000 г. задолженность края федеральному бюджету от проведения взаимозачетов в доле территориального бюджета по федеральным регулирующим налогам с учетом остатков прошлых лет составила 183965 тыс. рублей.

Правительство Российской Федерации постановлением от 13 марта 2000 г. № 222 "О мерах по реализации Федерального закона "О федеральном бюджете на 2000 год" (пункт 25) обязало Минфин России внести предложения по урегулированию образовавшейся на 1 января 2000 г. задолженности по уплате регулируемых федеральных налогов и сборов. По

результатам ранее проведенных проверок в субъектах Российской Федерации, выявивших аналогичные факты нарушений, Минфину России направлены представления Счетной палаты Российской Федерации о необходимости разработки действенного механизма, обеспечивающего строгое соблюдение законодательно установленных нормативов распределения федеральных регулирующих налогов между федеральным и региональными бюджетами, а также возмещение понесенных федеральным бюджетом потерь в связи с нарушением этих нормативов. С учетом этих предложений Минфином России разработана и с 1 января 2000 г. введена инструкция о порядке ведения учета доходов федерального бюджета и распределения в порядке регулирования доходов между субъектами разных уровней бюджетной системы Российской Федерации, в соответствии с которой предусматривается распределение налогов, подлежащих межбюджетному регулированию не по отдельным налогоплательщикам, а в целом по территории.

Проверка, проведенная Счетной палатой Российской Федерации в Управлении федерального казначейства Минфина России по Хабаровскому краю (акт проверки от 26 октября 2000 г.), показала, что в результате изменения порядка распределения доходов в январе - августе 2000 года норматив распределения налога на добавленную стоимость фактически составил в федеральный бюджет - 85 %, в территориальный бюджет - 15 процентов.

В январе - августе 2000 года фактически сложившийся норматив отчислений в федеральный бюджет по акцизам, подлежащим распределению между бюджетами различных уровней, составил 49,1 % (2445,4 тыс. рублей), при законодательно установленном нормативе - 50 %, это обусловлено проведением зачетов в территориальный бюджет, сведения по которым от инспекций Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Хабаровскому краю получены в конце месяца, проведение межбюджетного регулирования осуществлено в следующем месяце (сентябре).

Распределение земельного налога и арендной платы за земли городов и поселков по уровням бюджетной системы осуществляется органами федерального казначейства с апреля 1998 года. Согласно акту сверки от 20 января 1998 г. № 02-09, по состоянию на 1 января 1998 г. финансовыми органами края не перечислено земельного налога в федеральный бюджет в размере 16300 тыс. рублей.

Проверкой соблюдения требований порядка учета доходов федерального бюджета, поступивших при проведении расчетов целевого финансирования расходов федерального бюджета за 1999 год, в январе - июне 2000 года, а также обоснованности выдачи справок налогоплательщикам о наличии у них задолженности по налогам для проведения целевого финансирования расходов федерального бюджета, нарушений не установлено.

Предприятиями, организациями и администрацией Хабаровского края в период с 1992 года по 2000 год получено из федерального бюджета средств на возвратной и платной основе в размере 1213957,7 тыс. рублей, в том числе через Управление федерального казначейства 1099623 тыс. рублей.

Просроченная задолженность перед федеральным бюджетом составила на 1 сентября 2000 г. 706316 тыс. рублей, в том числе по возврату основного долга - 265070,5 тыс. рублей, уплате процентов - 174110,4 тыс. рублей, штрафным санкциям - 267135,1 тыс. рублей.

Основными должниками перед федеральным бюджетом являются АОЗТ "Комсомолка" и ОАО "Хабаровскэнерго", сумма просроченной задолженности по этим предприятиям составила на 1 сентября 2000 г. 460142,4 тыс. рублей. Гарантом по кредитам, выданным этим организациям, является администрация Хабаровского края.

Одним из должников федерального бюджета по выданным кредитам является Управление торговли Дальневосточного военного округа. Территориальным органом федерального казначейства, в целях взыскания задолженности, направлено исковое заявление в арбитражный суд Хабаровского края и, согласно исполнительному листу от 1

марта 2000 г. № 044760 на сумму 191571,4 тыс. рублей, возбуждено исполнительное производство.

Отдельными предприятиями и организациями края в период с 1992 года по 1995 год получены кредиты для конверсионного переоборудования производства и реализации инвестиционных программ через Дальневосточный филиал промышленно-строительного банка "Промстройбанк" в размере 27338 тыс. рублей.

Контроль за возвратом средств федерального бюджета и уплатой процентов по кредитным ресурсам, предназначенным для финансирования конверсионного переоборудования производства и инвестиционных программ возложен на Промстройбанк, который находится в г. Москве.

Задолженность предприятий и организаций перед федеральным бюджетом по средствам, полученным на конверсионное переоборудование производства и инвестиционные программы по состоянию на 1 сентября 2000 г. составляет 29158,1 тыс. рублей, в том числе по сумме основного долга - 20636,5 тыс. рублей, уплате процентов - 8413,5 тыс. рублей, штрафным санкциям - 108,1 тыс. рублей.

Одними из получателей бюджетных средств являлись предприятия агропромышленного комплекса. В 1999 году ими получены льготные кредиты из средств специального фонда через региональный филиал акционерного коммерческого банка "СБС-АГРО" в размере 10000 тыс. рублей.

Как показали проверки, проводимые Управлением федерального казначейства по Хабаровскому краю, предприятиями агропромышленного комплекса обязанности по возврату средств и уплате процентов исполнены в полном объеме.

В то же время, акционерный коммерческий банк "СБС-АГРО" перечисление возвратных средств в доход федерального бюджета в полном объеме не произвел, то есть не выполнил функции комиссионера по возврату средств специального фонда и уплате процентов. Задолженность регионального филиала акционерного коммерческого банка "СБС-АГРО" по средствам спецфонда составила 6133,6 тыс. рублей, в том числе по основному долгу - 6088,0 тыс. рублей, по уплате процентов - 45,6 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведена сверка платежей, поступающих на доходные счета финансовых органов и органов федерального казначейства.

Результаты сверок показали наличие прямых зачислений федеральных регулирующих налогов на счета финансовых органов администрации Хабаровского края, минуя счета федерального казначейства. Так, в 2000 году на счета финансовых органов зачислено федеральных регулирующих налогов в сумме 118344 тыс. рублей.

Вместе с тем следует отметить, что своевременная передача органам федерального казначейства информации о поступлении федеральных регулирующих налогов на счета финансового департамента, позволила учесть все суммы, зачисленные минуя счета казначейства, при межбюджетном регулировании, и, тем самым, выдержать законодательно установленные нормативы распределения федеральных регулирующих налогов по уровням бюджетной системы.

Организация работы налоговых органов и кредитных учреждений по контролю за налично-денежным обращением в сфере производства, торговли и оказания платных услуг населению

Объем наличных денег, находящихся в обращении на территории Хабаровского края, Главным управлением Банка России Хабаровского края не рассчитывался как не предусмотренный нормативными актами Банка России. Эмиссия наличных денег в 1999 году составила 1322 млн. рублей, за первое полугодие 2000 года - 344 млн. рублей.

В условиях отсутствия законодательно обусловленного механизма наличного денежного обращения и его контроля, широкое использование наличных денег в сфере производства, а так же оптовом звене торговли продолжает оставаться одним из факторов, оказывающим негативное влияние на уровень собираемости налогов.

Так, все 114 предприятий - недоимщиков, проверенных кредитными организациями г. Комсомольска-на-Амуре (акт от 18 октября 2000 г.), при наличии претензий налоговых органов к их расчетным счетам, практически не рассчитываясь с бюджетом, использовали для осуществления хозяйственной деятельности наличные денежные средства. Сумма необоснованного расходования выручки, допущенная этими предприятиями, составила 46376 тыс. рублей.

Проверкой, проведенной Счетной палатой Российской Федерации в КБ "КОНЭКАГРОПРОМБАНК" установлено, что в 1999 году банком выявлено 81 нарушение правил работы клиентов с наличными деньгами, или в каждом втором случае контроля (несоблюдение предельных сумм расчетов наличными деньгами между юридическими лицами, превышение лимита остатка кассы, расходование выручки без согласования с банком, несоблюдение согласованных с банком условий расходования выручки, ненадлежащее оформление кассовых документов).

Из числа выявленных нарушений только по 10 случаям действующими нормативными актами предусмотрены меры финансовой и административной ответственности (несоблюдение предельных сумм расчетов наличными деньгами между юридическими лицами, превышение лимита остатка кассы).

Проверка, проведенная в Главном управлении Банка России по Хабаровскому краю, показала, что в 1999 году 555 хозяйствующих субъектов, или каждое шестое проверенное предприятие, расходовали поступающую выручку без согласования с банком, 173 - не соблюдали согласованные с банком условия ее расходования; 488, или каждое седьмое, допустили нарушения установленных правил оформления кассовых документов. Однако мер финансовой и административной ответственности действующими нормативными актами Российской Федерации не предусмотрено.

Положениями Гражданского кодекса Российской Федерации индивидуальные предприниматели приравнены к юридическим лицам, а согласно Указу Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 г. № 1006 "Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей" предусмотрены нормы финансовой ответственности этой категории плательщиков за нарушение установленных правил наличного денежного обращения. В то же время нормативные акты Банка России не предусматривают контроль коммерческих банков за обращением наличных денег у индивидуальных предпринимателей.

Как показала проверка, проведенная Счетной палатой Российской Федерации в КБ "КОНЭКАГРОПРОМБАНК", индивидуальным предпринимателям банком открыто 629 расчетных счетов. Это составляет 23 % от общего числа расчетных счетов (2681), открытых банком хозяйствующим субъектам. Контроль за обращением наличных денежных средств этой категорией субъектов хозяйственной деятельности банком не осуществляется.

Такое положение приводит к росту неконтролируемого государством объема наличных денег не только при извлечении доходов индивидуальными предпринимателями, но и налогооблагаемой базы юридических лиц в случаях, когда предприниматели выступают посредниками между юридическими лицами при осуществлении ими расчетов наличными деньгами.

При проведении проверки Счетной палатой Российской Федерации на ОАО "КНПЗ - Роснефть" (акт от 13 октября 2000 г.) установлено, что предприятие, осуществляя наличные денежные расчеты с другими предприятиями, реализовывало продукцию за наличный расчет в суммах превышающих предельно установленные размеры расчетов для юридических лиц. Так, 8 ноября 1999 г. предприятием, согласно счету-фактуре № 855, ООО "Региональные технологии" отгружено 45,8 тонн широкой бутан-гексановой фракции Б-1 на сумму 260 тыс. рублей, что подтверждено кассовым приходным ордером предприятия от 8 ноября 1999 г. № 002184.

Учитывая, что при превышении предельно установленного размера расчетов штрафные санкции взыскиваются в одностороннем порядке с юридического лица, совершившего платеж (с покупателя), встречной проверкой в ООО “Региональные технологии” (г. Комсомольск-на-Амуре), установлено, что оплату за отгруженную продукцию наличными деньгами произвел индивидуальный предприниматель Ф. Ф. Таталин по агентскому договору, являясь посредником в расчетах между юридическими лицами. Таким образом, при превышении предельно установленного размера расчетов наличными деньгами для юридических лиц в 26 раз, никакой ответственности в этом случае действующими нормативными актами не предусмотрено.

Функции контроля за соблюдением правил наличного денежного обращения и установленного порядка ведения кассовых операций, осуществляемых юридическими лицами возложены на кредитные учреждения, налоговые органы, органы федерального казначейства, финансовые органы.

Проверками кредитных учреждений в 1999 году охвачено 3508 предприятий, или 35,7 % из 9829 подлежащих контролю со стороны банков, при требовании Банка России проводить такие проверки в каждом контролируемом предприятии не реже одного раза в два года. За первое полугодие 2000 года по данному вопросу учреждениями банков проверено 1740 хозяйствующих субъектов (17,4 процента).

Проверка, проведенная Счетной палатой Российской Федерации на ОАО “Комсомольский нефтеперерабатывающий завод - Роснефть”, свидетельствует о том, что предприятие не проверялось кредитными организациями с июня 1998 года. Данной проверкой, проведенной Счетной палатой Российской Федерации, установлены факты превышения лимита остатка кассы в сумме 35,9 тыс. рублей. Штрафные санкции, предусмотренные пунктом 9 Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 г. № 1006, составляют 107,7 тыс. рублей.

В 1999 году нарушения правил работы с денежной наличностью установлены в 148 случаях контроля предприятий и организаций Хабаровского края, что составляет 4,2 % от общего числа проведенных проверок. Сумма нарушений, установленная в ходе контрольных мероприятий, составила 1880,2 тыс. рублей, в том числе накопление в кассах предприятий наличных денег сверх установленного лимита на 463,4 тыс. рублей, несоблюдение предельных сумм расчетов наличными деньгами с другими юридическими лицами - на 1416,8 тыс. рублей.

В нарушение требований пункта 9 Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 г. № 1006 “Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей”, постановлением главы администрации Хабаровского края от 8 февраля 1999 г. № 60 “Об исполнении бюджета края в 1998 году и о задачах по исполнению бюджета края в 1999 году” (пункт 43) предусмотрено, что в 1999 году штрафы за нарушение порядка ведения кассовых операций взыскиваются в доход бюджета края, вместо перечисления их в полном объеме в федеральный бюджет.

Всего в результате мероприятий, проведенных контролирующими органами Хабаровского края, по данным, предоставленным Управлением МНС России по Хабаровскому краю, взыскано в территориальный бюджет штрафных санкций в сумме 854 тыс. рублей, а в федеральный бюджет - 183 тыс. рублей. За 9 месяцев 2000 г. в территориальный бюджет взыскано 293 тыс. рублей, а в федеральный бюджет - 189 тыс. рублей.

На территории края с 1 января 1999 г. введен в действие Закон Хабаровского края от 25 ноября 1998 г. № 78 “О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности в Хабаровском крае”. Сфера действия данного закона распространена на все виды деятельности, предусмотренные федеральным законодательством, где контроль за формированием налогооблагаемой базы хозяйствующих субъектов наиболее затруднен.

В ходе проверки эффективности принятого законодательства (акт проверки от 26 октября 2000 г.) установлено занижение значений базовой доходности единого налога на вмененный доход, что приводит к снижению налоговых поступлений в бюджетную систему.

Так, ОАО “ДАКГОМЗ”, производящее и реализующее продукцию собственного производства через собственную торговую сеть, начислило в первом полугодии 2000 года единый налог на вмененный доход в размере 377 тыс. рублей. При исчислении налоговых платежей в порядке, определенном для предприятий, не переведенных на уплату единого налога, предприятие должно было начислить налоговых платежей (аккумуляированных в едином налоге на вмененный доход) в сумме 3151 тыс. рублей.

МУП Магазин № 48 “Товары для дома” в 1998 году уплатило налоговых платежей, аккумуляированных в едином налоге на вмененный доход, в сумме 276 тыс. рублей. С введением в действие законодательства края о едином налоге этим же предприятием при росте объема реализованной продукции в 1999 году уплачено единого налога на вмененный доход только в сумме 197 тыс. рублей. Проведенные экспертные расчеты показали, что при уплате налоговых платежей в порядке определенном для предприятий, не переведенных на уплату единого налога, это предприятие должно было бы начислить налоговых платежей, включенных в единый налог, в сумме 300 тыс. рублей, в то время как фактически начислено только 106 тыс. рублей.

Аналогичные расчеты, проведенные по МУП Магазин № 54 “Продтовары”, КГУТП “Магазин “2 Стройматериалы”, предприятиям общественного питания - ООО “Маир”, ООО “Центр мануальной медицины”, свидетельствуют о значительном снижении налоговой нагрузки на организации, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход.

Проверка, проведенная Счетной палатой Российской Федерации, показала, что в организации контроля налоговых органов за соблюдением хозяйствующими субъектами законодательства о применении контрольно-кассовых машин имеется ряд недостатков.

Так, в МТЦ “Выборгский” (акт от 26 октября 2000 г.) установлено, что в крытых рыночных помещениях с 54 торговых мест осуществлялась торговля непродовольственными товарами без применения контрольно-кассовых машин.

Проверками, проведенными Счетной палатой Российской Федерации совместно с сотрудниками МВД России по Хабаровскому краю и УМНС России по Хабаровскому краю по вопросам соблюдения требований действующего законодательства по применению контрольно-кассовых машин в 4 предприятиях розничной торговли и бытового обслуживания, установлены нарушения в 3 из них.

Из-за отсутствия у налоговых органов права осуществления контрольных закупок, контроль за реализацией дорогостоящих товаров инспекциями практически не планируется. Подразделения налоговой полиции, которым предоставлено право таких закупок, приняли участие только в 667 контрольных мероприятий из 4756 проверок, что составляет 14 % от общего количества проведенных проверок. При этом, в контрольных мероприятиях налоговых органов, как правило, принимают участие в совместных проверках сотрудники подразделений физической защиты УФСНП по Хабаровскому краю, которые правом совершения контрольной закупки не наделены.

Управление МНС России по Хабаровскому краю направило в УФСНП России по Хабаровскому краю заявку на участие сотрудников оперативного подразделения налоговой полиции в рейдовых проверках, проводимых УМНС России по Хабаровскому краю в ходе проведения контрольного мероприятия Счетной палатой Российской Федерации. Из-за неприбытия 23 октября 2000 г. сотрудников налоговой полиции были сорваны мероприятия по контролю за применением контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением.

По состоянию на 1 января 2000 г. налоговыми органами края зарегистрировано 11497 хозяйствующих субъектов, осуществляющих денежные расчеты с населением с применением контрольно-кассовых машин. За 9 месяцев 2000 года их число возросло до 11804 субъектов. Проверками налоговых органов охвачено за указанные периоды соответственно - 4756 и 3510 хозяйствующих субъектов, или 41 % и 30 % от общего их числа. В ходе проведенных проверок установлено, соответственно, 1864 и 1443 нарушения, или 39 % и 41 % от общего числа проведенных контрольных мероприятий.

В результате проведенных проверок в 1999 году налоговыми органами края предъявлено нарушителям штрафных санкций в сумме 3791 тыс. рублей, а за 8 месяцев 2000 года - 3113 тыс. рублей. Из них в бюджетную систему страны взыскано, соответственно, 3074 тыс. рублей и 2340 тыс. рублей, или 81 % и 75 %, при среднем уровне взыскания по Российской Федерации в 1999 году - 51,6 процента.

Проверка соблюдения кредитными организациями налогового законодательства, порядка расчетно-платежных операций и банковского обслуживания налоговых платежей

По состоянию на 1 сентября 2000 г. в Хабаровском крае зарегистрировано 211 кредитных организаций, в том числе 20 самостоятельных кредитных организаций с 24 филиалами, 17 филиалов инорегиональных банков, 16 отделений Сбербанка с 134 структурными подразделениями.

По итогам деятельности в 1999 году сумма консолидированной прибыли, полученной кредитными организациями края, составила 207,9 млн. рублей, что на 13,8 % ниже прибыли за 1998 год (241,2 млн. рублей), закончили год с суммой убытка 61,5 млн. рублей 4 инорегиональных филиала.

По 14 кредитным организациям Хабаровского края осуществляются ликвидационные процедуры, 11 из них объявлены банкротом.

При этом, одним из важных условий обеспечения прав и законных интересов кредиторов и вкладчиков является повышение эффективности проведения ликвидационных процедур.

Однако, как установлено Счетной палатой Российской Федерации, процедура указанного процесса не дает должного результата из-за его длительного проведения и отсутствия действенных мер, повышающих ответственность конкурсных управляющих, должностных лиц ликвидационных комиссий и кредитных организаций, а также их учредителей за затягивание и уклонение от проведения ликвидационных процедур.

Так, в Хабаровском филиале АКБ "СБС-АГРО" в соответствии с приказом Банка России от 2 августа 1999 года № ОД-303 назначена с 10 августа 1999 г. Временная администрация по управлению АКБ "СБС-АГРО". Приказом Банка России от 16 августа 1999 г. № ОД-315 в соответствии со статьей 26 Федерального закона "О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций" введен с 17 августа 1999 г. мораторий на удовлетворение требований кредиторов АКБ "СБС-АГРО" сроком на 30 дней. Последующими приказами Банка России срок действия моратория был продлен до 17 ноября 1999 года.

Картотека неоплаченных платежных документов Хабаровского регионального филиала АКБ "СБС-АГРО" (при ее отсутствии по состоянию на 1 августа 1999 г.) к 1 сентября 1999 г. возросла до 6723,3 тыс. рублей, а к 1 января 2000 г. она уже составляла 15603,3 тыс. рублей.

В течение всего периода деятельности временной администрации Хабаровским региональным филиалом АКБ "СБС-АГРО" не соблюдались требования федерального законодательства, нормативных актов, приказов Банка России, распоряжений временной администрации по управлению АКБ "СБС-АГРО". С момента введения моратория на удовлетворение требований кредиторов филиал переводил денежные средства клиентов в коммерческий банк "КОНЭКАГРОПРОМ" г. Хабаровска, осуществлял сделки, повлиявшие на ухудшение качества активов. За весь период деятельности временной администрации

валюта баланса снизилась с 190,3 млн. рублей (по состоянию на 10 августа 1999 г.) до 91,1 млн. рублей (по состоянию на 1 января 2000 года). При этом задолженность по платежам в бюджет и внебюджетные фонды на 10 августа 1999 г. отсутствовала, на 1 января 2000 года составила 15,4 млн. рублей, из них: задолженность перед бюджетами всех уровней - 12,4 млн. рублей (в том числе в федеральный бюджет 12,3 млн. рублей); задолженность перед внебюджетными фондами - 3,0 млн. рублей.

По состоянию на 1 сентября 2000 г. сумма неоплаченных расчетных документов из-за отсутствия средств на корреспондентских счетах кредитных организаций Хабаровского края составила 31,1 млн. рублей и по сравнению с началом года увеличилась на 5,2 млн. рублей. Из общей суммы задержанных платежей платежи по Хабаровскому филиалу АКБ "СБС-АГРО" составляют 24,9 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 15,6 млн. рублей.

В соответствии с планом основных направлений контрольной работы органов МНС России на 1999 и 2000 годы налоговыми инспекциями Хабаровского края проведены проверки по контролю за соблюдением расчетных операций, осуществляемых кредитными организациями, в 1999 году - 274 проверки и в текущем году - 149.

В ходе проведенного контроля выявлено 10054 случая задержки оплаты платежных поручений (распоряжений) в 187 кредитных учреждениях и их филиалах на общую сумму 1704851 тыс. рублей. В 1999 году установлено 7995 таких случаев в 114 кредитных учреждениях на сумму 1547118 тыс. рублей, а в проверяемом периоде текущего года - 2059 случаев в 73 кредитных учреждениях на 157733 тыс. рублей. В основном, задержки в 1999 году произошли по причине отсутствия средств на счетах клиентов - 92,1 % от общей суммы задержанных платежей. В текущем году этот процент составил 98,6. Из-за отсутствия средств на корреспондентском счете кредитных организаций задержано, соответственно, 7108 тыс. рублей, или 0,5 %, и 1095 тыс. рублей, или 0,7 % платежей.

В 1999 году, при наличии средств на счетах коммерческих банков и их клиентов, выявлено 729 случаев задержки платежей на сумму 114902 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 5509 тыс. рублей. За 9 месяцев 2000 года - 3 случая на сумму 1103 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 1037 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 133 Налогового кодекса Российской Федерации кредитным организациям была начислена пеня в сумме 150 тыс. рублей за 1999 год и 4,1 тыс. рублей в январе - сентябре 2000 года. Из этих сумм взыскано, соответственно, 96 тыс. рублей и 4,1 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 45 (пункт 2) Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что обязанность налогоплательщика по уплате налогов считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика.

Используя это, отдельные недобросовестные налогоплательщики уклоняются от уплаты налогов при помощи неплатежеспособных (проблемных) банков.

Так, применяя схемы расчетов через проблемные банки г. Москвы, предъявили платежные поручения на перечисление платежей в бюджет в 1998 году 2 предприятия Хабаровского края (по 3 банкам) на сумму 196,1 млн. рублей, в 1999 году - 13 организаций (по 10 банкам) на сумму 394,1 млн. рублей и в 2000 году - 3 организации (по 2 банкам) на сумму 29,9 млн. рублей. Всего по состоянию на 1 сентября 2000 г. в проблемных банках г. Москвы "зависло" налоговых и других платежей в бюджет на общую сумму 620,2 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 500,7 млн. рублей.

В ходе проверки, проведенной Счетной палатой Российской Федерации совместно с Контрольно-бюджетной палатой Законодательной Думы Хабаровского края и территориальными органами МНС России по Хабаровскому краю, установлено, что по 4 организациям, использовавшим схемы расчетов через проблемные банки г. Москвы, за 1999 год и 8 месяцев 2000 года недопоступило в бюджет 157,3 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет 152,8 млн. рублей.

В период проверки ОАО «Хабаровскнефтепродукт» подготовил документы на отзыв платежного поручения от 7 февраля 2000 г. № 133 в сумме 8000 тыс. рублей на перечисление в федеральный дорожный фонд налога на реализацию ГСМ.

При рассмотрении результатов проверки Счетной палатой Российской Федерации ОАО «КНПЗ - Роснефть» у руководителя Управления МНС России по Хабаровскому краю достигнуто соглашение от 23 октября 2000 г. о внесении в федеральный бюджет налоговых платежей в сумме 60000 тыс. рублей в течение одного года, начиная с ноября 2000 г., по 5000 тыс. рублей ежемесячно, помимо текущих налоговых платежей.

Проверкой, проведенной Счетной палатой Российской Федерации в ОАО «Хабаровский нефтеперерабатывающий завод» (далее - ОАО «ХНПЗ»), установлено, что в течение 1999-2000 гг. ОАО «ХНПЗ» и ИМНС России по Кировскому району г. Хабаровска взаимно оспаривают в различных инстанциях арбитражного суда исполнение обязательств налогоплательщика, в соответствии со статьей 45 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, по непоступившим платежам в федеральный бюджет в сумме 73,8 млн. рублей. В связи с тем, что до настоящего времени нет окончательного решения арбитражного суда, меры принудительного взыскания к ОАО «ХНПЗ» не применяются.

ОАО «ХНПЗ», при наличии 14 расчетных счетов в коммерческих банках г.г. Хабаровска и Москвы, открыло расчетный счет в КБ «Трифон», который фактически был использован для проведения двух банковских операций: гашения простых векселей банка «Трифон» на сумму 73,8 млн. рублей и списания налогов в федеральный бюджет на ту же сумму.

Расчетный счет в КБ «Трифон» был открыт согласно договору о банковском обслуживании от 24 марта 1999 года. Договор со стороны банка подписан лицом, замещающим председателя Правления без расшифровки должности и фамилии. Документ, подтверждающий полномочия должностного лица на заключение им договора с ОАО «ХНПЗ» на банковское обслуживание, к договору не приложен.

Согласно представленным выпискам по расчетному счету ОАО «ХНПЗ» и отметкам КБ «Трифон» о списании денежных средств на платежных поручениях от 26 мая 1999 г. на общую сумму 73,8 млн. рублей (в том числе на перечисление налога на прибыль в сумме 3800 тыс. рублей, налога на добавленную стоимость в сумме 30000 тыс. рублей, акцизного сбора на бензин в сумме 40000 тыс. рублей), гашение векселей банка и операции по платежным поручениям проведены 1 июня 1999 года.

В то же время, КБ «Трифон» предъявил поручения ОАО «ХНПЗ» от 26 мая 1999 года в отделение Банка России по г. Москве только 8 июля 1999 г., имея на эту дату на корреспондентском счете картотеку в сумме 1613,2 млн. рублей, что подтверждается извещением Банка России по г. Москве.

Таким образом, ОАО «ХНПЗ» были направлены платежные поручения по налоговым платежам в «проблемный» банк, при наличии денежных средств на расчетных счетах предприятия в других кредитных организациях. Так, на 1 января 1999 г. в целом у предприятия имелся остаток денежных средств в сумме 17969 тыс. рублей. В течение 1999 года по ОАО «ХНПЗ» поступление денежных средств по расчетным, валютным счетам и в кассу составило в итоге 3143169 тыс. рублей.

За 1999 год израсходовано денежных средств всего 3152957 тыс. рублей, в том числе: 1891607 тыс. рублей - на оплату приобретенных товаров, выполненных работ и услуг; 22045 тыс. рублей - на оплату машин, оборудования и транспортных средств; 6390 тыс. рублей - на оплату процентов по полученным кредитам; 2968 тыс. рублей - на выдачу подотчетных сумм; 4644 тыс. рублей - на выдачу авансов; 915537 тыс. рублей - прочие выплаты.

Остаток денежных средств на конец 1999 года составил 8181 тыс. рублей.

Следует отметить, что при наступлении сроков налоговых платежей ОАО “ХНПЗ” допускало несвоевременную сдачу платежных поручений на уплату налога, оплачивая в первую очередь счета поставщиков за нефть, а также компоненты для ее переработки.

Проверкой, проведенной Счетной палатой Российской Федерации в ОАО “Ордена Трудового Красного Знамени завод “Дальдизель” (далее - ОАО “завод Дальдизель”), установлено, что ОАО “завод Дальдизель” заключило с ООО “Глосси” договор купли - продажи векселя от 27 января 2000 г. № 185 на сумму 15500 тыс. рублей. Для проведения данной сделки ОАО “завод Дальдизель” открыло в АКБ “Никольский” (г. Москва) расчетный счет, при наличии 8 расчетных счетов в других коммерческих банках. На этот расчетный счет 1 февраля 2000 г. внутрибанковскими проводками зачислены денежные средства от ООО “Глосси” за вексель в сумме 15500 тыс. рублей.

ОАО “завод Дальдизель” 1 февраля 2000 г. выставляет 2 платежных поручения на перечисление денежных средств на сумму 14300 тыс. рублей и на сумму 1200 тыс. рублей в федеральный бюджет по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль.

В ходе проверки было установлено, что согласно договору от 27 января 2000 г. № 185 срок погашения векселя истек 1 июля 2000 года. Однако до настоящего времени вексель не предъявлен к оплате и не опротестован. В счет оплаты за выданный вексель продукцию ОАО “завод Дальдизель” в адрес ООО “Глосси” не отгружало. Операции по приобретению векселя и его реализации в бухгалтерском учете ОАО “завод Дальдизель” не отражены.

Руководство ОАО “завод Дальдизель” в феврале 2000 года обратилось ИМНС России по Кировскому району г. Хабаровска с просьбой зачислить вышеуказанные суммы в федеральный бюджет. Кроме того, ИМНС России по Кировскому району г. Хабаровска получила от МНС России письмо от 11 апреля 2000 г. № ВП-6-21/47 за подписью заместителя министра В. А. Павлова с указанием зачесть вышеуказанные платежи по ОАО “завод Дальдизель” в счет средств федерального бюджета. Для принятия решения Управлением МНС России по Хабаровскому краю был направлен запрос в адрес Комиссии МНС России по списанным с расчетного счета ОАО “завод Дальдизель” в АКБ “Никольский” (г. Москва) и не поступившим в бюджет 15500 тыс. рублей. Согласно ответа МНС России, направленного в адрес ИМНС России по Кировскому району г. Хабаровска письмо МНС России от 11 апреля 2000 г. № ВП-6-21/47 признано фальсифицированным.

В ходе проведения проверки было установлено, что ОАО “завод Дальдизель” заключило с АКБ “Регионбанк” г. Хабаровска кредитное соглашение от 15 февраля 2000 г. № 4 (договор овердрафта, т. е. краткосрочного кредитования при отсутствии денежных средств на расчетном счете в пределах установленного лимита) для расчетов с ОАО “Хабаровскэнерго” за электроэнергию. Установленный договором лимит составлял 5000 тыс. рублей, за период с февраля по сентябрь 2000 года организацией получено по договору овердрафта денежных средств в размере 17417 тыс. рублей, которые направлены на расчетный счет ОАО “Хабаровскэнерго” для погашения задолженности за электроэнергию.

Из средств, перечисленных ОАО “Хабаровскэнерго” на расчетный счет ОАО “завод Дальдизель” (авансовые платежи за дизели и запасные части к ним), погашена задолженность АКБ “Региобанк” за полученные кредиты.

ОАО “завод Дальдизель” обратилось в ИМНС России по Кировскому району г. Хабаровска (письмо от 17 мая 2000 г. № 3/ФО) с просьбой отозвать инкассовые распоряжения на уплату налогов по данному счету в связи с тем, что данный счет организации предназначен только для расчетов с ОАО “Хабаровскэнерго”. Инкассовые распоряжения налоговых органов были отозваны и выставлены на другой расчетный счет ОАО “завод Дальдизель” и на момент проверки не исполнены.

Проверка законности, обоснованности и целевого использования налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей, налоговых кредитов

Льготы по налогу на прибыль, согласно пункту 6 статьи 6 Закона Российской Федерации от 27.12.91 г. № 2116-1 “О налоге на прибыль предприятий и организаций”, составили 124,9 млн. руб., из которых сумма льгот предприятий, учреждений и организаций, находящихся в собственности общественных организаций инвалидов - 11,8 млн. рублей, общественных организаций инвалидов, предприятий, учреждений и организаций, в которых инвалиды составляют не менее 50 % - 0,2 млн. рублей.

Проверкой, проведенной Счетной палатой Российской Федерации, установлено, что 84 % сумм льгот, предоставленных предприятиям, находящимся в собственности общественных организаций инвалидов, получены двумя организациями, учредителями которых является Хабаровская краевая общественная организация Всероссийского общества инвалидов, а именно ООО “Ай-Джи” и ООО “Ай-Ти”. Уставный капитал каждой из этих организаций составляет минимально допустимый размер - 8,4 тыс. рублей, деятельность их практически осуществлялась в течение мая - декабря 1999 г. и продолжалась в 2000 году. Основными видами деятельности организаций является оптовая, розничная и комиссионная торговля. Следует отметить, что руководители организаций ООО “Ай-Джи” и ООО “Ай-Ти” С. А. Сунцов и А. В. Шлаков являются учредителями 4 коммерческих организаций, занимающихся оптовой и розничной торговлей, погрузочно-разгрузочными работами, автоперевозками товарно-материальных ценностей. Не имея на момент создания производственных, товарно-материальных и финансовых ресурсов, за 1999 год и первое полугодие 2000 года налогооблагаемая прибыль ООО “Ай-Джи” составила, соответственно, 9,5 млн. рублей и 14,8 млн. рублей. Льготы по платежам в бюджет составили за 1999 год 4,2 млн. рублей, за первое полугодие 2000 года - 6,1 млн. рублей.

Общая сумма средств, затраченных ООО “Ай-Джи” на нужды инвалидов, за 1999 год составила 0,4 млн. рублей, за 8 месяцев 2000 года - 0,9 млн. рублей, или 10,1 %, и 14,6 %, соответственно, от суммы льгот по налогам за 1999 год и первое полугодие 2000 года.

Таким образом, отсутствие каких-либо ограничений в использовании прибыли организаций, уставный капитал которых полностью состоит из вклада общественных организаций инвалидов, создает условия “ухода” от налогообложения путем изменения организационно-правовых форм и форм собственности коммерческих организаций.

Проверка Счетной палатой Российской Федерации экономической обоснованности отсрочек и рассрочек налоговых платежей показала, что во многих случаях решения финансовых органов о предоставлении отсрочек и рассрочек принимались без учета финансового состояния должников, в результате, из-за несвоевременной уплаты текущих платежей и поэтапного погашения задолженности, предоставленные отсрочки и рассрочки отменялись.

Так, в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 19 января 1996 г. № 65 “О предоставлении предприятиям и организациям отсрочек и рассрочек по уплате задолженности по налогам, пени и штрафам за нарушение налогового законодательства, образовавшейся до 1 января 1996 г.”, была предоставлена отсрочка по уплате задолженности в территориальный бюджет 557 предприятиям и организациям на сумму задолженности 407,4 млн. рублей (налоги, пени, штрафы). Практически по всем организациям отсрочки были отменены из-за нарушений сроков уплаты текущих платежей. По состоянию на 1 июля 2000 г. пользуются вышеназванной отсрочкой 5 предприятий с суммой отсроченных платежей 14,9 млн. рублей. Проверкой своевременности и полноты исполнения обязательств перед бюджетом по указанным предприятиям (ООО “Пресс”, СФ “Инфра”, ООО “Магазин 12”, ОАО “Дальрео”, ОАО “Хабаровскнефтепродукт”) нарушений не установлено.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 2 октября 1998 г. № 1147 “О предоставлении в 1998 году сельскохозяйственным товаропроизводителям, предприятиям и организациям агропромышленного комплекса отсрочки (рассрочки) погашения задолженности по платежам в федеральный бюджет”

главой администрации края утверждено постановление от 26 октября 1998 г. № 451. Принято заявлений от 56 плательщиков, вынесено решений координационным советом по собираемости налогов в Хабаровском крае по 34 предприятиям на сумму 26250 тыс. рублей, из них налоговыми органами оформлено решений по 32 предприятиям на сумму 21403 тыс. рублей. По состоянию на 1 июля 2000 г. настоящей отсрочкой пользуются 2 предприятия.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 1002 “О порядке и сроках проведения в 1999 году реструктуризации задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом” право на реструктуризацию задолженности по обязательным платежам в федеральный бюджет решением территориальных налоговых органов предоставлено 147 организациям в сумме 365821 тыс. рублей. При этом 44 организации текущие платежи по налогам и сборам, а также платежи по графику погашения реструктурированной задолженности осуществляли не в полном объеме или несвоевременно, по 9 из них налоговыми органами принято постановление о прекращении действия решения о реструктуризации на сумму 11909 тыс. рублей. По 35 организациям налоговыми органами не принято решение о прекращении действия решения о реструктуризации, в том числе по 21 организации из-за того, что допущенные нарушения имели одноразовый характер, и в настоящее время организации полностью выполнили условия соглашений по уплате текущих платежей и погашению задолженности перед бюджетом. По 14 организациям, в ходе проверки Счетной палатой Российской Федерации, отменены решения о реструктуризации задолженности по обязательным платежам в федеральный бюджет на общую сумму 51972 тыс. рублей, при остатке долга по реструктуризации в 49277 тыс. рублей.

Проверка соответствия нормативных актов Хабаровского края федеральному налоговому и бюджетному законодательству

Статьей 10 Федерального закона от 21 декабря 1994 г. № 69-ФЗ “О пожарной безопасности” предусматривается, что “для выполнения возложенных на пожарную охрану задач органами местного самоуправления устанавливаются обязательные отчисления в размере 0,5 % от общей сметной стоимости работ по строительству, капитальному ремонту, реконструкции объектов, расширению, техническому переоснащению предприятий, зданий, сооружений и других объектов, за исключением работ, финансируемых за счет средств местных бюджетов”.

В соответствии со статьей 8 части первой Налогового кодекса Российской Федерации налогом признается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения денежных средств. С учетом вышеизложенного, обязательные отчисления в фонд пожарной безопасности имеют все признаки налога.

Статьей 2 Федерального закона “О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации”, определено, что до введения в действие статей 13, 14, 15 части первой Кодекса налоги, сборы, пошлины и другие платежи в бюджет и внебюджетные фонды, не установленные статьями 19, 20, 21 Закона Российской Федерации “Об основах налоговой системы Российской Федерации”, не взимаются.

Постановлением главы администрации города Комсомольска-на-Амуре от 8 апреля 1999 г. № 288 установлены обязательные отчисления в размере 0,5 % от общей сметной стоимости работ по строительству, капитальному ремонту, реконструкции объектов, расширению, техническому переоснащению предприятий, зданий, сооружений и других объектов на обеспечение пожарной безопасности города. Инспекцией МЧС России по г. Комсомольску-на-Амуре 17 мая 2000 г. направлена информация в прокуратуру города для принятия соответствующих мер, однако этот налог на момент проверки не отменен.

Инспекция МЧС России по г. Бикину и Бикинскому району письмом от 10 мая 2000 г. № 2038/06 обратилась в прокуратуру с аналогичной просьбой опротестовать решение районного собрания о незаконном введении обязательных отчислений с предприятий и организаций в фонд пожарной безопасности.

Бикинский городской прокурор письмом от 8 июня 2000 г. № 28-1 известил инспекцию о том, что Районному собранию депутатов предложено на ближайшем заседании рассмотреть указанный вопрос и решение Собрания привести в соответствие с действующим законодательством.

Районное собрание депутатов 26 июня 2000 г., рассмотрев протест прокурора, решением от 21 июня 2000 г. № 22 утвердило Обращение в краевую Думу с просьбой пересмотреть статью 3 Закона Хабаровского края от 27 ноября 1996 г. “О краевом внебюджетной фонде”. Свое решение от 18 февраля 1998 г. № 5 Собрание оставило действующим до принятия решения краевой Думой.

Комитет по бюджету, финансовому регулированию и налоговой политике Законодательной Думы Хабаровского края решением от 24 июля 2000 г. № 476 не поддержал Обращение депутатов города Бикина и Бикинского района, сославшись на статью 10 Федерального закона “О пожарной безопасности”, о чем уведомил Районное собрание письмом от 2 августа 2000 г. № 2-8/1127.

Всего по Хабаровскому краю поступило во внебюджетный фонд отчислений от общей стоимости работ по строительству, капитальному ремонту, реконструкции объектов, расширению, техническому переоснащению предприятий, зданий, сооружений и других объектов для выполнения возложенных на пожарную охрану задач, по данным Управления государственной противопожарной службы, в 1999 году 747,6 тыс. рублей, за 6 месяцев 2000 г. - 112,7 тыс. рублей.

Статья 4 Закона Хабаровского края от 28 декабря 1999 г. № 164 “О бюджетной системе Хабаровского края на 2000 год” предусматривает перечисление земельного налога и арендной платы за земли двумя платежными поручениями: один платеж в федеральный бюджет на счет в органах федерального казначейства, другой - в бюджет края на счет ОАО КБ “Далькомбанк”.

Управление МЧС России по Хабаровскому краю письмом от 6 сентября 2000 г. № 09-17/581 обратилось в Законодательную Думу Хабаровского края с просьбой привести указанный Закон в соответствие со статьями 10, 16 Федерального закона от 31 декабря 1999 г. № 227-ФЗ “О федеральном бюджете на 2000 год”.

Комитет по бюджету, финансовому регулированию и налоговой политике Законодательной Думы Хабаровского края письмом от 16 октября 2000 г. № 2-8/1372 сообщил, что обращение Управления находится на контроле и будет рассмотрено на заседании комитета при подготовке проекта закона Хабаровского края “О внесении изменений и дополнений в Закон Хабаровского края “О бюджетной системе Хабаровского края на 2000 год”, который будет рассматриваться Законодательной Думой Хабаровского края в ноябре - декабре 2000 года.

Проверка правильности расходования средств федерального бюджета на содержание территориальных налоговых органов в Хабаровском крае

Как показала проверка правильности расходования средств федерального бюджета на содержание территориальных налоговых органов МЧС России в Хабаровском крае (в 1999 году и январе - августе 2000 г.), расходование средств осуществлялось в пределах ассигнований, выделенных на эти цели.

Вместе с тем, исполнение расходов федерального бюджета на содержание аппарата Управления МЧС России по Хабаровскому краю и находящихся в ведении Управления инспекций, осуществлялось с нарушением установленных законодательством Российской

Федерации процедур санкционирования и финансирования. Сметы расходов на обеспечение деятельности Управления МНС России по Хабаровскому краю, а также месячные объемы бюджетных назначений доводились МНС России с существенными задержками, после окончания планируемого периода, ограничивая тем самым возможности Управления и инспекций в планировании расходов и контроле за правильным и экономным расходованием выделенных средств.

На 1999 год смета бюджетных назначений на содержание Управления за счет средств федерального бюджета, предусмотренных по разделу “Государственное управление и самоуправление”, в целом на год доведена спустя пять месяцев после начала финансового года. Распределение расходов по кварталам сметы не содержала. Смета расходов за счет средств федерального бюджета по разделу “Целевые бюджетные фонды” в целом на год вообще не доведена. Поквартальное распределение расходов на 1999 год сообщено МНС России Управлению с существенными задержками: на I и II кварталы - после их окончания, на III квартал - спустя два месяца после начала планируемого периода. Месячные объемы бюджетных назначений МНС России доводились до Управления также с существенными задержками. Так, бюджетные назначения на январь 1999 года по этим расходам в разрезе предметных статей доведены письмом Госналогслужбы России от 20 января 1999 г., на февраль - письмом МНС России от 1 марта 1999 года.

На 2000 год МНС России уведомления о бюджетных ассигнованиях 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, Управлением МНС России по Хабаровскому краю в МНС России на утверждение не представлялись.

На 2000 год сметы расходов на обеспечение деятельности Управления за счет средств федерального бюджета доведены МНС России до Управления, как и на 1999 год, спустя пять месяцев после начала финансового года. Лимиты бюджетных обязательств в 2000 году до Управления МНС России по Хабаровскому краю и находящихся в его ведении инспекций также доводятся с нарушением порядка, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации, согласно которому лимиты бюджетных обязательств доводятся 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 самоуправление”, получены Управлением на январь - 31 января 2000 г., на февраль - 3 марта 2000 г., на март - 31 марта 2000 года. По расходам, финансируемым из федерального бюджета по разделу “Целевые бюджетные фонды”, лимиты бюджетных обязательств Управлением получены на первый квартал - 31 марта 2000 г., на апрель - 28 апреля 2000 г., на май - 30 мая 2000 г., на июнь - 30 июня 2000 г., на июль - 8 августа 2000 г., на август - 21 августа 2000 года.

В соответствии со статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации деятельность бюджетных учреждений должна финансироваться из соответствующего бюджета на основе сметы доходов и расходов. В смете доходов и расходов, в соответствии с указанной статьей Бюджетного кодекса Российской Федерации, должны быть отражены все доходы бюджетного учреждения, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности. Однако финансирование Управления МНС России по Хабаровскому краю и подведомственных ему инспекций осуществляется МНС России по сметам расходов без учета их доходов, получаемых из краевого бюджета, бюджетов городов, районов, государственных внебюджетных фондов, а также территориального дорожного фонда. В

2000 году указанные средства направляются на обеспечение деятельности аппарата Управления и 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 финансироваться исключительно из федерального бюджета.

В 2000 году, согласно статьи 89 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2000 год”, обеспечение территориальными органами МНС России дополнительных поступлений доходов по результатам проведения контрольной работы в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты может осуществляться на договорной возмездной основе, однако по состоянию на 25 октября 2000 г. такой договор не заключен.

За 1999 год и 8 месяцев 2000 года в распоряжение Управления МНС России по Хабаровскому краю средств краевого бюджета, государственных внебюджетных фондов и территориального дорожного фонда поступило на сумму 6465,6 тыс. рублей (из краевого бюджета - 452,1 тыс. рублей, государственных внебюджетных фондов - 129,6 тыс. рублей, территориального дорожного фонда - 5883,9 тыс. рублей).

Для зачисления указанных средств в Государственном расчетно-кассовом центре Центрального банка Российской Федерации по Хабаровскому краю открыт текущий счет № 40503810400002000106. Однако Генеральным разрешением МНС России на открытие счетов по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, использование указанного текущего счета для зачисления и расходования средств, поступающих от краевого государственного учреждения “Хабаровскавтодор”, не предусмотрено. Разрешение на открытие счета для зачисления и расходования средств территориального дорожного фонда Управлению МНС России по Хабаровскому краю МНС России не было выдано.

Смета доходов и расходов по указанным источникам для Управления не утверждалась.

Управлением МНС России по Хабаровскому краю поступившие средства использованы на оплату труда работникам не списочного состава и выплату премии работникам Управления (работникам по охране и обслуживанию зданий) в сумме 33,3 тыс. рублей, перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды - 155,2 тыс. рублей, командировки и служебные разъезды - 369 тыс. рублей, укрепление материально-технической базы - 1149,9 тыс. рублей, капитальное строительство - 100 тыс. рублей, текущее содержание (приобретение предметов снабжения и расходных материалов, оплату транспортных и коммунальных услуг, услуг связи, прочие расходы) - 2741,9 тыс. рублей. На финансирование инспекций МНС России по городам, районам и инспекций межрайонного уровня Управлением перечислено 1316,6 тыс. рублей.

За счет средств краевого бюджета, государственных внебюджетных фондов и территориального дорожного фонда (кроме расходов, направленных на обеспечение деятельности Управления) осуществлялись расходы и на проведение различного рода торжественных мероприятий и другие цели, не являющиеся первоочередными. Так, в 1999-2000 годах Управлением перечислено профсоюзному комитету Управления МНС России по Хабаровскому краю на культурно-массовую работу - проведение праздников, приобретение подарков, сувениров, выплату материальной помощи работникам Управления - 1179,8 тыс. рублей, спортивному клубу Армии за плавательный бассейн - 45,8 тыс. рублей, обществу “Динамо” за аренду спортивного зала - 18,3 тыс. рублей.

В 1999 году Управлением за счет указанных средств оплачено за обучение во Франции руководителя Управления МНС России по Хабаровскому краю В. В. Джиудичи в сумме 62,1 тыс. рублей. Оплачены расходы, связанные с проведением МНС России 25 марта 1999 г. зонального совещания по проблемам введения единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности. В совещании принимали участие представители законодательных, финансовых органов и руководители налоговых инспекций регионов Дальнего Востока. На проведение совещания Управлением израсходовано 15,4 тыс.

рублей, в том числе на питание участников совещания - 13,6 тыс. рублей, услуги автотранспорта - 0,8 тыс. рублей, фотосъемку участников регионального совещания - 1,1 тыс. рублей.

В 2000 году на проведение торжественного мероприятия, посвященного 10-летию налоговых органов России, Управлением израсходовано 48,5 тыс. рублей, в том числе на подготовку и проведение мероприятий - 1,5 тыс. рублей, аренду зала - 6 тыс. рублей, концерт - 12 тыс. рублей, снятие видеоматериала - 5,6 тыс. рублей, фото услуги - 1 тыс. рублей, печать буклетов, приглашений и почетных грамот - 21,4 тыс. рублей, проведение фейерверка - 1 тыс. рублей.

Всего за 1999 год и 8 месяцев 2000 года на содержание аппарата Управления за счет средств краевого бюджета, государственных внебюджетных фондов и территориального дорожного фонда израсходовано 4549,3 тыс. рублей (за 1999 г. - 3508,5 тыс. рублей, за 8 месяцев 2000 года - 1040,8 тыс. рублей), что составляет 19,4 % к расходам Управления за счет средств федерального бюджета.

Налоговыми инспекциями по городам и районам Хабаровского края в 1999 году из местных бюджетов и территориального дорожного фонда получено 10727,4 тыс. рублей, в первом полугодии 2000 года - 4538 тыс. рублей. Эти средства использованы на оплату труда (1049,2 тыс. рублей) и начисления в государственные внебюджетные фонды (720,6 тыс. рублей), текущее содержание инспекций (6668,8 тыс. рублей), командировки и служебные разъезды (433,3 тыс. рублей), компенсационные выплаты работникам инспекций (4,3 тыс. рублей), укрепление материально-технической базы (1749,3 тыс. рублей), капитальное строительство (420,1 тыс. рублей) и прочие текущие расходы (3309,6 тыс. рублей). Всего за 1999 год и первое полугодие 2000 года инспекциями израсходовано 14371,3 тыс. рублей (в 1999 году - 10056,1 тыс. рублей, за первое полугодие 2000 года - 4315,2 тыс. рублей), что составляет 7,3 % к расходам налоговых инспекций за счет средств федерального бюджета.

Выводы и предложения

1. При выполнении заданий по мобилизации доходов в федеральный бюджет за 1999 год и за 9 месяцев 2000 года, соответственно, на 117,8 % и 104,1 %, задолженность по налоговым платежам по состоянию на 1 сентября 2000 года составила 6229 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 4141 млн. рублей, или 66,5 процента.

Кроме того, задолженность перед бюджетом по налоговым санкциям и пеням по состоянию на 1 сентября 2000 г. составила 6027 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 3518 млн. рублей.

2. В первом полугодии 2000 года треть из зарегистрированных в установленном порядке предприятий и организаций, встав на налоговый учет, не представляла отчетность о финансово-хозяйственной деятельности, или сдавала "нулевые" балансы и, соответственно, не уплачивала налоги.

3. Несмотря на то, что Налоговым кодексом Российской Федерации (часть первая), введенным в действие с 1 января 1999 г., не предусмотрена уплата налогов в безденежной форме, доходы бюджетов всех уровней, как в 1999 году, так и в текущем году формировались за счет проведения разного рода взаимозачетов. В результате, за 1999 год и 8 месяцев 2000 года в бюджетную систему Российской Федерации на территории края в форме всех видов зачетов поступило 2197 млн. рублей.

4. Разработанный Минфином России с учетом предложений Счетной палаты Российской Федерации и введенный в действие с 1 января 2000 г. механизм, предусматривающий распределение налогов, подлежащих межбюджетному регулированию не по отдельным налогоплательщикам, а в целом по территории, позволил в текущем году обеспечить соблюдение нормативов распределения указанных налогов. Однако в результате проведенных в прошлые годы зачетов по федеральным регулирующим налогам в доле, зачисляемой в бюджет области, задолженность

Хабаровского края федеральному бюджету по состоянию на 1 января 2000 г. составила 170,5 млн. рублей.

5. В нарушение бюджетного законодательства финансовые органы Хабаровского края на протяжении ряда лет не перечисляли в федеральный бюджет законодательно установленную долю земельного налога и арендной платы за земли, в результате чего задолженность бюджета территории перед федеральным бюджетом по указанным платежам с учетом взаимозачетов и льгот, предоставленных Хабаровскому краю, составила по состоянию на 1 сентября 2000 г. 16,3 млн. рублей.

6. Просроченная задолженность предприятий Хабаровского края федеральному бюджету по ссудам, выданным из федерального бюджета, на 1 сентября 2000 г. составила 706,3 млн. рублей.

7. В нарушение статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривающей зачет сумм излишне уплаченного налога в уплату недоимки по другим видам налогов по заявлению налогоплательщиков только в тот бюджет, в который они были направлены, Управлением МНС России по Хабаровскому краю в 1999 году осуществлен зачет сумм излишне уплаченных налогов в погашение недоимки по другим видам платежей по разным уровням бюджетной системы в сумме 117,5 млн. рублей.

8. В нарушение требования Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 г. № 1006 “Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей” постановлением главы администрации Хабаровского края от 8 февраля 1999 г. № 60 “Об исполнении бюджета края в 1998 году и о задачах по исполнению бюджета края в 1999 году” (пункт 43) предусмотрено, что в 1999 году штрафы за нарушение порядка ведения кассовых операций взыскиваются в доход бюджета края.

В территориальный бюджет необоснованно зачислено в 1999 году штрафных санкций в сумме 854 тыс. рублей и 293 тыс. рублей за 9 месяцев 2000 года.

9. Расчеты проведенные в организациях, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход, свидетельствуют о значительном снижении их налоговой нагрузки по сравнению с организациями, не переведенными на уплату единого налога на вмененный доход. Это обусловлено занижением законодательно установленных значений базовой доходности единого налога на вмененный доход и приводит к снижению налоговых поступлений в бюджетную систему.

10. На содержание территориальных налоговых органов в Хабаровском крае в нарушение действующего законодательства в 1999-2000 годах направлялись средства краевого бюджета, бюджетов городов, районов, государственных внебюджетных фондов и территориального дорожного фонда. Всего на содержание налоговых органов в Хабаровском крае за счет этих средств в проверенном периоде израсходовано 18920,6 тыс. рублей.

11. Финансирование Управления МНС России по Хабаровскому краю и подведомственных ему инспекций осуществляется МНС России по сметам расходов, не учитывающих их доходы, получаемые из краевого бюджета, бюджетов городов, районов, государственных внебюджетных фондов, а также территориального дорожного фонда.

12. Исполнение расходов федерального бюджета на содержание аппарата Управления МНС России по Хабаровскому краю и находящихся в ведении Управления инспекций осуществлялось с нарушением установленных законодательством Российской Федерации процедур санкционирования и финансирования:

- уведомления о бюджетных ассигнованиях на 2000 год МНС России Управлению в нарушение статьи 220 Бюджетного кодекса Российской Федерации не доводились, проекты смет доходов и расходов в порядке, установленном статьей 221 Бюджетного

кодекса Российской Федерации, Управлением МНС России по Хабаровскому краю в МНС России на утверждение не представлялись;

- сметы расходов на обеспечение деятельности налоговых органов за счет средств федерального бюджета доведены МНС России до Управления с существенными задержками.

13 В нарушение пункта 4 приказа Госналогслужбы Российской Федерации от 12.03.97 г. № ВА-3-29/40 “О государственном финансовом контроле в системе Госналогслужбы России” отделом финансового обеспечения Управления МНС России по Хабаровскому краю не обеспечено проведение не реже одного раза в год проверок поступлений и расходования бюджетных средств в подведомственных налоговых органах.

В целях устранения нарушений и недостатков, отмеченных в материалах проверки, в вопросах организации и сбора налоговых платежей и исполнения сметы расходов на содержание аппарата Управления МНС России по Хабаровскому краю целесообразно направить представления

Министерству финансов Российской Федерации:

- о рассмотрении в соответствии с пунктом 25 постановления Правительства Российской Федерации от 13 марта 2000 г. № 222 “О мерах по реализации Федерального закона “О федеральном бюджете на 2000 год” вопроса о погашении взаимной задолженности федерального бюджета и бюджета Хабаровского края в размере 186,8 млн. рублей, включая задолженность по земельным платежам, подлежащим централизации на федеральном уровне, в размере 16,3 млн. рублей;

- о взыскании просроченной задолженности по ссудам, выданным из федерального бюджета предприятиям и организациям Хабаровского края, с учетом начисленных процентов и штрафных санкций в размере 706,3 млн. рублей, а также усилении контроля со стороны органов федерального казначейства за расходованием бюджетных ссуд, своевременным и полным их возвратом в федеральный бюджет;

- о принятии решения совместно с Министерством Российской Федерации по налогам и сборам по задолженности ФСУ “Дальспецстрой” по состоянию на 1 сентября 2000 г. в консолидированный бюджет в сумме 117,3 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 55,7 млн. рублей.

Министерству Российской Федерации по налогам и сборам:

- о принятии мер, обеспечивающих усиление контроля за выполнением норм и требований налогового и бюджетного законодательства территориальными органами МНС России в Хабаровском крае;

- об обеспечении выполнения требований Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 г. № 1006 “Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей” в части взыскания в федеральный бюджет штрафных санкций и административных штрафов за нарушение порядка ведения кассовых операций;

- о принятии решения совместно с Министерством финансов Российской Федерации по задолженности ФСУ “Дальспецстрой” по состоянию на 1 сентября 2000 г. в консолидированный бюджет в сумме 117,3 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 55,7 млн. рублей;

- о принятии мер по своевременному доведению до территориальных налоговых органов смет расходов на их содержание;

- о соблюдении требований федерального законодательства при привлечении средств краевого бюджета, бюджетов городов и районов на обеспечение деятельности налоговых органов.

Администрации Хабаровского края:

- о рассмотрении совместно с Министерством финансов Российской Федерации вопроса о погашении взаимной задолженности между федеральным бюджетом и бюджетом Хабаровского края в соответствии с пунктом 25 постановления Правительства Российской Федерации от 13 марта 2000 г. № 222 “О мерах по реализации Федерального закона “О федеральном бюджете на 2000 год”;

- о рассмотрении совместно с Министерством финансов Российской Федерации вопроса о погашении задолженности перед федеральным бюджетом по земельным платежам, подлежащим централизации на федеральном уровне;

- о погашении просроченной задолженности по ссудам, выданным из федерального бюджета под гарантию администрации края, а также процентов за пользование ими, штрафных санкций за несвоевременный возврат бюджетных ссуд;

- о приведении в соответствие действующему федеральному законодательству нормативных актов Хабаровского края, регламентирующих перечисление штрафных санкций за нарушение порядка ведения кассовых операций в территориальный бюджет и обязательность перечисления на доходные счета федерального бюджета сумм штрафных санкций, необоснованно перечисленных в территориальный бюджет;

- о принятии мер, обеспечивающих прекращение неправомерного выделения средств из краевого и местных бюджетов для финансирования расходов на содержание налоговых органов в Хабаровском крае.

Управлению МНС России по Хабаровскому краю:

- об усилении контроля за деятельностью подведомственных инспекций МНС России по соблюдению ими требований налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации;

- о взыскании в установленном порядке штрафных санкций, начисленных по материалам проверок, проведенных Счетной палатой Российской Федерации;

- об обеспечении выполнения требований Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 г. № 1006 “Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей, в части взыскания в федеральный бюджет штрафных санкций и административных штрафов за нарушение порядка ведения кассовых операций”;

- о восстановлении в федеральный бюджет переплаты по налогам, неправомерно направленным в погашение недоимки по территориальному бюджету и целевым бюджетным фондам;

- о проведении проверки соблюдения предприятиями и организациями области условий реструктуризации задолженности по налогам и сборам, пеням и штрафам, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 1002;

- об обеспечении выполнения требований Постановления Правительства Российской Федерации от 6 января 1997 г. № 11 “Об усилении контроля за обязательным применением контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением”;

- о прекращении привлечения финансовых средств из областного бюджета и бюджета городов и районов на финансирование расходов по содержанию налоговых органов области как противоречащего статье 84 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- о проведении не реже одного раза в год проверок поступления и расходования бюджетных средств в подведомственных налоговых органах;

- о привлечении к ответственности должностных лиц Управления МНС России по Хабаровскому краю и его налоговых инспекций, виновных в нарушении норм и требований налогового законодательства, приведшим к потерям бюджета.

Направить письмо *Федеральной службе налоговой полиции Российской Федерации* с приложением актов проверок по ОАО “Ордена Трудового Красного Знамени завод “Дальдизель” и ОАО “Хабаровский нефтеперерабатывающий завод” для рассмотрения и принятия мер в соответствии с действующим законодательством.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ