

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 30 июля № 25(176) «Об итогах проверки организации работы налоговых органов Кемеровской области по мобилизации налоговых и других платежей в бюджетную систему в 1999 году»:

Утвердить отчет по итогам проверки.

Направить представления Счетной палаты с приложением отчета Министру финансов Российской Федерации М. М. Касьянову, Министру Российской Федерации по налогам и сборам А. П. Починку и губернатору Кемеровской области А. Г. Тулееву.

Отчет по итогам проверки направить в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, а также в Комитет Совета Федерации по бюджету, налоговой политике, финансовому, валютному и таможенному регулированию, банковской деятельности.

ОТЧЕТ

об итогах проверки организации работы налоговых органов Кемеровской области по мобилизации налоговых и других платежей в бюджетную систему в 1999 году

Основание для проверки: Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации», план работы Счетной палаты Российской Федерации на 1999 год (пункт 3.6.2), постановление Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 14 мая 1999 г. № 15(166) по обращению Председателя Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации Г. Н. Селезнева от 21.04.99 г. № 1.1-0478 (в связи с письмом губернатора Кемеровской области А. Г. Тулеева от 14.04.99 г. № 10-18/1545) и удостоверение на право проверки, выданное аудитором Счетной палаты Российской Федерации В. Г. Пансковым, от 19 мая 1999 г. № 03-04-26/199.

Цели проверки: проверить организацию работы налоговых органов Кемеровской области по мобилизации налоговых и других платежей в бюджетную систему в 1999 году.

Предмет проверки: положение с выполнением бюджетных назначений по мобилизации налоговых платежей в бюджетную систему, доведенных до области в соответствии с Законом о федеральном бюджете, причины образования задолженности по платежам в федеральный бюджет и меры, принимаемые по ее сокращению, роль кредитных организаций в налоговом процессе по обеспечению полноты и своевременности поступления налоговых платежей в бюджетную систему и другие вопросы, предусмотренные программой проверки.

Объекты проверки: Государственная налоговая инспекция по Кемеровской области, Управление федерального казначейства по Кемеровской области, Главное управление Банка России по Кемеровской области.

Перечень рассмотренных и изученных законодательных и нормативных актов, других материалов и документов:

Федеральный закон от 26 марта 1998 г. № 42-ФЗ "О федеральном бюджете на 1998 год".

Федеральный закон от 22 февраля 1999 г. № 36-ФЗ «О федеральном бюджете на 1999 год».

Закон Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации».

Закон Российской Федерации от 6 декабря 1991 г. №1992-1 «О налоге на добавленную стоимость».

Закон Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. №2116-1 «О налоге на прибыль предприятий».

Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 148-ФЗ «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности».

Закон Российской Федерации от 18 июля 1993 г. №5215-1 «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением».

Федеральный закон от 25 июля 1998 г. №132-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в закон Российской Федерации «О плате за землю».

Гражданский кодекс Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации (ч.1).

Указ 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».

Указ Президента Российской Федерации от 19 января 1996 г. №65 «О предоставлении предприя-тиям и организациям отсрочки по уплате задолженности по налогам, пеням и штрафам за нарушение налогового законодательства, образова-вавшейся до 1 января 1996 г.»

Указ Президента Российской Федерации от 7 ноября 1997 г. № 1173 «О дополнительных мерах по мобилизации кассовых поступлений в федеральный бюджет».

Указ Президента Российской Федерации от 15 ноября 1997 г. № 1233 «О признании утратившими силу некоторых Указов Президента Российской Федерации».

Постановление Правительства Российской Федерации от 5 марта 1997 г. № 254 «Об условиях и порядке реструктуризации задолженности организаций по платежам в федеральный бюджет».

Постановление Правительства Российской Федерации от 14 апреля 1998 г. № 395 «О порядке проведения в 1998 году реструктуризации задолженности юридических лиц перед федеральным бюджетом».

Постановление Правительства Российской Федерации от 3 июня 1998 г. № 576 «О начислении пеней и порядка пересчета задолженности юридических лиц по уплате пеней».

Положение о федеральном казначействе, утвержденное постановлением Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 27 августа 1993 г. № 864.

Распоряжения Правительства Российской Федерации и письма Госналогслужбы России о доведении бюджетных назначений по мобилизации доходов в федеральный бюджет на 1998 и 1999 годы.

Положение об особом порядке проведения расчетов при исполнении отдельных статей расходов федерального бюджета на 1997 год, утвержденное Министерством финансов Российской Федерации по согласованию с Государственной налоговой службой Российской Федерации и Центральным банком Российской Федерации 18 сентября 1997 года.

Временный порядок взаимодействия территориальных органов федерального казначейства, налоговых и финансовых органов при исполнении доходной части бюджетной системы Российской Федерации на региональном уровне, утвержденный Минфином Российской Федерации и Госналог-службой 21 июля 1997 года № 59 н АП-6-09/534.

Отчеты о поступлении государственных налогов и других обязательных платежей в бюджеты Российской Федерации за 1998 год и I квартал 1999 года.

Аналитические записки о ходе поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет и функционировании налоговой системы Кемеровской области за 1998 год и I квартал 1999 года.

Статистические показатели социально-экономического положения Кемеровской области за 1998 год и I квартал 1999 года, подготовленные облком-статом.

В ходе проведения проверки запрашивались также другие документы, относящиеся к ее тематике. Все затребованные материалы и документы представлены в полном объеме и оговоренные сроки. Препятствований в проведении проверки не отмечено.

Результаты проверки

В процессе проведения контрольного мероприятия выборочной проверке подвергнуты налоговая и казначейская отчетность по сбору и зачислению доходов в бюджетную систему, соблюдение Закона о федеральном бюджете, нормативы распределения доходных источников между федеральным и территориальными бюджетами, налоговых и неналоговых платежей, а также лицевые счета налогоплательщиков, банковская документация по списанию денежных средств в уплату налоговых платежей со счетов налогоплательщиков и зачислению их на счета федерального казначейства, а также первичные документы, подтверждающие их достоверность.

Проверена организация работы Главного Управления Банка России по Кемеровской области по контролю за деятельностью кредитных организаций в части обеспечения полноты и своевременности перечисления налоговых платежей в бюджетную систему, соблюдения ими расчетно-кассовой дисциплины и установленных правил работы с денежной наличностью.

По результатам контрольных мероприятий составлено 4 акта (в Бюллетене не публикуются). Все акты подписаны без замечаний.

Стоимостная оценка потерь бюджетов всех уровней в результате выявленных нарушений законодательства и отклонений в налоговом процессе составила 862,5 млн. рублей, в том числе федерального бюджета 797,1 млн. рублей. Здесь и далее показатели приведены с учетом деноминации.

Указанные нарушения и отклонения обусловлены, прежде всего, несоблюдением налогоплательщиками налогового законодательства, нарушениями территориальными финансовыми органами законов о федеральном бюджете, упущениями в работе налоговых и других контролирующих органов, а также несовершенством действующего налогового и бюджетного законодательства.

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

Налоговыми инспекциями области за 1998 г. в консолидированный бюджет мобилизовано налогов и других обязательных платежей 9,3 млрд. руб., что ниже поступлений 1997 г. на 14,3%, или 1,5 млрд. руб.

Кроме того, в целевые бюджетные фонды мобилизовано 1,3 млрд. руб., из них в дорожные фонды – 1,1 млрд. руб., в фонд воспроизводства минерально-сырьевой базы – 0,2 млрд. руб.

В структуре доходов консолидированного бюджета денежные поступления составили 4,0 млрд. руб., или 43,0% от общего объема, денежные зачеты и поступления по целевому финансированию – 1,0 млрд. руб. (10,8%), безденежные поступления (взаимозачеты) – 4,3 млрд. руб. (46,2%).

По консолидированному бюджету денежные поступления к уровню 1997 г. увеличились на 333,7 млн. руб., безденежные сократились на 1389,3 млн. руб.

В бюджеты территорий (областной и местные) за 1998 г. поступило налогов и других обязательных платежей 6,9 млрд. руб., что составило 87,3% от контрольных показателей, доведенных до областной налоговой инспекции Главным финансовым управлением администрации Кемеровской области на основании утвержденного областного бюджета и бюджетов городов и районов.

В структуре доходов бюджета области денежные поступления составили 37,7% (2,6 млрд. руб.), безденежные поступления (взаимозачеты) – 62,3% (4,3 млрд. руб.).

За I квартал 1999 г. в бюджетную систему страны на территории области мобилизовано налоговых платежей 2,2 млрд. руб., что в действующих ценах на 490 млн. (28,5%) больше соответствующего периода прошлого года. Однако с учетом индекса-дефлятора поступления (в сопоставимой оценке) составили 1,7 млрд. руб., что на 0,2% выше уровня I квартала 1998 г. В структуре налоговых сборов денежными средствами обеспечено 57,2% всех поступлений, взаимозачетами - 23%, поступления по целевому финансированию составили 19,8 процента.

Поступившие в денежной форме платежи составили в абсолютной сумме 1265,5 млн. руб., превысив соответствующий уровень прошлого года на 27,4%; в сопоставимой оценке - объемы денежного поступления отчетного периода составляют 987,1 млн. руб. (что на 0,6% ниже уровня I кв. 1998г.).

В целевые бюджетные фонды в I квартале 1999 г. на территории области собрано 177,4 млн. руб. платежей, из них в дорожные фонды - 142,5 млн. руб., в фонд воспроизводства минерально-сырьевой базы - 34,9 млн. рублей.

За январь-март 1999 г. в бюджеты территорий области поступило 1,3 млрд. рублей. Контрольные показатели квартала выполнены в полном объеме. Абсолютный прирост поступлений к уровню I квартала 1998 г. составил 418 млн. руб., в т.ч. денежными средствами – 216,5 млн. руб. Общий объем поступлений по бюджету территорий в I квартале 1999 г. на 61,6% (0,8 млрд. руб.) обеспечен денежными средствами, безденежные поступления составили 38,4 процента.

Установленные Министерством Российской Федерации по налогам и сборам контрольные показатели по мобилизации платежей в федеральный бюджет (с учетом целевых бюджетных фондов) налоговыми органами области в 1998 г. выполнены на 100,4% (прогноз 2517,1 млн. руб., факт - 2526,6 млн.), в I кв. 1999 г. на 156,2% (прогноз 592,3 млн., факт - 925,5 млн. руб.).

Госналогинспекцией по Кемеровской области в отчете ф. 1-НМ «Отчет о поступлении налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему Российской Федерации» за 1998 год включены данные о поступлении налоговых платежей, по которым имеются расхождения с отчетностью УФК по Кемеровской области.

Так, в «Протоколе согласований расхождений» по состоянию на 01.01.99 г. отражены расхождения в отчетности налоговых органов и казначейства, образовавшиеся в связи с включением Госналогинспекцией по Кемеровской области в отчет ф. №1-НМ на основании писем Госналогслужбы России № 09-01-06/747 от 24.03.98 г., № 09-04-06/1052 от 14.04.98 г., № 09-01-06/2320 от 27.07.98 г., № 09-01-06/4199 от 03.11.98 г., № 09-01-06/4711 от 27.11.98 г., № 09-01-06/4742 от 02.12.98 г., № 09-01-06/4795 от 03.12.98 г., № 09-01-06/4812 от 03.12.98 г., № 09-01-06/5071 от 21.12.98 г., № 09-01-06/5081, № 09-01-06/5091 и № 09-01-06/5100 от 22.12.98 г., № 09-01-06/5204 от 28.12.98 г., № 09-01-06/5785 от 31.12.98 г., № 09-01-06/201 от 11.01.99 г., платежей в доход федерального бюджета в размере 17 млн. руб., поступивших на счета ГУФКа Минфина России, открыты в ОПЕРУ-1 при Центральном банке Российской Федерации от ОАО «Угольная компания «Южный Кузбасс», Холдинговая компания «Кузбассразрезуголь» и их дочерних угледобывающих обществ.

В соответствии с «Временным порядком взаимодействия территориальных органов федерального казначейства, налоговых и финансовых органов при исполнении доходной части бюджетной системы РФ на региональном уровне» от 21.07.97 г. Минфина России № 59-Н и Росгосналогслужбы № АП-6-09/534 проводится сверка данных отчетности по исполнению доходной части бюджета с составлением «Протоколов согласования расхождений в отчетности казначейства, финансового органа и налоговой инспекции о поступлении регулирующих налогов».

В результате проведенной сверки за I квартал 1999 г. в нарушение п.7.2 «Временного порядка ...» были выявлены прямые зачисления на счет областного бюджета налога на добавленную стоимость по отделению Кемеровской железной дороги в сумме 50 млн. руб., а также акциза на водку, ликероводочные изделия и спирт питьевой по ОАО «Спиртовый комбинат» г. Мариинска в сумме 7,0 млн. руб., причитающиеся к зачислению в федеральный бюджет. Всего за счет неправомерного зачисления в областной бюджет указанных сумм федеральный бюджет в I квартале 1999 г. своевременно недополучил 57 млн. рублей.

По состоянию на 01.05.99 г. сумма акциза полностью отрегулирована в пользу федерального бюджета, по НДС остался не отрегулированным остаток в сумме 29 млн. рублей.

О фактах перечисления налогоплательщиками федеральных регулирующих налогов на счет областного бюджета, минуя распределительный счет казначейства № 40101, Управлением федерального казначейства по Кемеровской области было сообщено губернатору области (письмо от 25.03.99 г. №03-35/26-99), в Главное управление Центрального банка России по Кемеровской области (письмо от 22.03.99г. №03-31/4-97), в Главфинуправление Администрации Кемеровской области и в Государственную налоговую

инспекцию по Кемеровской области (письмо от 25.03.99 г. №03-34/3-100) для устранения выявленных фактов и недопущения в дальнейшем нарушений налогового и бюджетного законодательства.

Счетной палатой Российской Федерации установлены факты использования федеральных платежей в пользу местных бюджетов. Так, согласно акту сверки поступления за 1998 год и I квартал 1999 года сумм платы за землю городов и рабочих поселков в различные уровни бюджета, составленному Управлением федерального казначейства, Госналогинспекцией и Главфинуправлением, подлежит возмещению в федеральный бюджет 83459,4 тыс. рублей.

Распределение регулирующих налогов органами федерального казначейства производится в соответствии с «Временным порядком распределения органами федерального казначейства регулирующих налогов между бюджетами различных уровней» от 13.10.94 года.

В консолидированный бюджет Кемеровской области налога на добавленную стоимость за 1998 год поступило 3230 млн. руб., в том числе денежными средствами 1046,5 млн. руб. (32,4%), зачетами 2183,5 млн. руб. (67,6%).

Из общих поступлений зачислено: в доход федерального бюджета 1989,6 млн. руб. (61,6%), в том числе денежными средствами 842,4 млн. руб. (43,3%), зачетами - 1147,2 млн. руб. (56,7%); в доход бюджета территории - 1240,4 млн. руб. (38,4%), в том числе денежными средствами - 204,1 млн. руб. (16,5%), зачетами - 1036,3 млн. руб. (83,5%).

Размер поступления в федеральный бюджет налога на добавленную стоимость составил в 1998 году 61,6%, т.е. ниже установленного Законом «О федеральном бюджете на 1998 год» норматива на 13,4 процентных пункта. В результате этого в федеральный бюджет недопоступило 242,2 млн. рублей. При этом УФК по Кемеровской области вместо зачисления поступающих от налогоплательщиков средств в денежной форме в доход федерального бюджета и регулирования до установленного Законом процента распределения налога на добавленную стоимость, зачислило в 1998 году 204,1 млн. рублей в доход бюджета области.

По акцизам в консолидированный бюджет Кемеровской области за 1998 год поступило 529,9 млн. руб., в том числе денежными средствами - 373,9 млн. руб. (70,6%), зачетами - 156,0 млн. руб. (29,4%).

Из общих поступлений зачислено: в доход федерального бюджета 205,8 млн. руб. (38,8%), в том числе денежными средствами - 203,8 млн. руб. (99,0%), зачетами - 2,0 млн. руб. (1,0%); в доход бюджета территории - 324,1 млн. руб. (61,2%), в том числе денежными средствами - 170,1 млн. руб. (52,5%), зачетами - 154,0 млн. руб. (47,5%).

Размер поступления в федеральный бюджет акциза на водку, ликероводочные изделия и спирт питьевой составил в 1998 году 38,6%, т.е. ниже установленного Законом «О федеральном бюджете на 1998 год» норматива на 11,4 процентных пункта. Таким образом в доход федерального бюджета недопоступило налогов в денежной форме 60,4 млн. рублей, которые казначейством в нарушение законодательно установленных нормативов распределения регулирующих налогов зачислены в доход бюджета области.

Сложившиеся отклонения от утвержденных законодательством нормативов по основным федеральным регулирующим налогам в Кемеровской области вызваны проводимыми по областному и местному бюджетам зачетами различных форм в значительных суммах. В связи с тем, что распределение регулирующих налогов производилось по каждому налогоплательщику, часть которых неплатежеспособна и рассчитывается только зачетами и в основном с территориальным бюджетом, неотрегулированные остатки в счет предстоящих от данных налогоплательщиков платежей переходят из года в год.

В нарушение Законов о федеральном бюджете на 1998 год и на 1999 год (соответственно ст.53 и ст.58) в Кемеровской области не обеспечено погашение задолженности по ссудам, полученным из федерального бюджета, а также процентам и штрафным санкциям на общую сумму 283,0 млн. рублей.

Несвоевременный возврат средств федерального бюджета, предоставленных Минфином России предприятиям и организациям области, имел место по пяти различным направлениям кредитования.

Со счета УФК по Кемеровской области средства федерального бюджета на возвратной и платной основе для закупки сырья и материалов предоставлены в 1997-1998 гг. 8 предприятиям текстильной и легкой промышленности области в общей сумме 4198,25 тыс. рублей.

Из них к моменту проверки возвращено 1905,5 тыс. рублей, или 45,4% от суммы долга, в том числе: денежными средствами - 1791,5 тыс. рублей;

зачетом в счет погашения задолженности федерального бюджета перед Министерством обороны Российской Федерации в части финансирования вещевого довольствия - 114 тыс. рублей.

Задолженность по основному долгу на 01.05.99 г. составляет 2292,75 тыс. рублей.

За весь период пользования возвратными средствами начислены проценты в сумме 2022,88 тыс. рублей, из них фактически уплачено 401,9 тыс. рублей, или 19,9%. Задолженность по процентам на 01.05.99 г. составляет 1620,98 тыс. рублей.

За нарушение сроков возврата кредита и уплаты процентов начислены штрафные санкции в сумме 10746,35 тыс. рублей, в том числе:

за нарушение сроков возврата - 7104,72 тыс. рублей;

за просрочку уплаты процентов - 3641,63 тыс. рублей.

Из них предъявлено к взысканию 3171,9 тыс. рублей, фактически перечислено в доходы федерального бюджета 2 тыс. рублей. Задолженность по штрафным санкциям на 01.05.99 г. составила 10744,35 тыс. рублей.

Таким образом, просроченная задолженность предприятиями текстильной и легкой промышленности составила на 01.05.99 г. 14,7 млн. рублей.

АО «Кемероворыба» (г. Кемерово) на закупку продовольствия выдан кредит в январе 1995 года через АО «Рыбмаркет» в сумме 1 млн. руб. В ноябре 1995 года договор был перезаключен на сумму 1180 тыс. руб. (невозвращенная ссуда и начисленные, но неуплаченные проценты по первому договору). В сентябре 1996 года договор еще раз перезаключен на сумму 1624,1 тыс. руб. (невозвращенная ссуда и начисленные, но неуплаченные проценты по предыдущим договорам). По состоянию на 01.05.99 г. сумма задолженности по кредиту составляет 2338,87 тыс. руб., в том числе по основному долгу 1624,1 тыс. руб., по процентам – 714,77 тыс. руб. Кроме того, начислены штрафные санкции на сумму 4 243,6 тыс. руб. (3 265,6 тыс. руб. - за нарушение сроков возврата кредита, 978 тыс. руб. - за нарушение сроков уплаты процентов).

Гашение кредита, уплата процентов и штрафных санкций АО «Кемероворыба» не производились.

По четырем предприятиям, получившим кредиты на пополнение оборотных средств и находящимся на контроле в настоящее время, сумма задолженности составляет - 1730,4 тыс. рублей, в том числе:

по основному долгу - 205,6 тыс. рублей;

по процентам за пользование ссудами - 1524,8 тыс. рублей.

Перечислено в погашение долга в доход федерального бюджета 258,4 тыс. рублей, или 55,7% , уплачено процентов за пользование ссудами - 167,6 тыс. рублей, что составляет 9,9 процента.

Задолженность по штрафным санкциям за несвоевременное исполнение обязательств по договору на 01.05.99 г. составляет 3290,71 тыс. рублей, в том числе:

за несвоевременный возврат кредитов - 1148,2 тыс. рублей;

за просрочку уплаты процентов - 2142,51 тыс. рублей.

Задолженность по штрафным санкциям до настоящего времени заемщиками не гасилась.

АО «Агроторгпром»: кредит выдан в 1994 году в сумме 600 тыс. руб. В 1997 году договор перезаключен на сумму 1161,24 тыс. руб. (сумма невозвращенной ссуды и начисленные и неуплаченные проценты), в 1998 году договор перезаключен на сумму 1219,1 тыс. руб. (сумма невозвращенной ссуды и начисленные и неуплаченные проценты). На 01.05.99 г. задолженность составляет 1 276,7 тыс. руб., в том числе: по основному долгу - 1 219,1 тыс. руб., по процентам - 57,6 тыс. руб., кроме того, по штрафным санкциям - 2 412,16 тыс. руб. (1556,72 тыс. руб. - за нарушение сроков возврата кредита, 855,44 тыс. руб. - за нарушение сроков уплаты процентов).

Гашение основного долга, уплата процентов за пользование заемными средствами и уплата штрафных санкций заемщиком не производились.

Двум предприятиям легкой промышленности области - АО «Горнячка» и АО «Томь» - в 1996 был выделен товарный кредит на возвратной и платной основе на сумму 1294,03 тыс. рублей. На 01.05.99 г. перечислено в погашение 300 тыс. рублей, или 23% от суммы долга.

За период пользования кредитом начислены проценты в размере 335,43 тыс. рублей. Уплата процентов за пользование кредитом заемщиками не производилась.

Сумма невозвращенных средств по товарному кредиту на 01.05.99 г. составляет 1329,46 тыс. рублей, в том числе:

основной долг - 994,03 тыс. рублей;

проценты за пользование кредитом - 335,43 тыс. рублей.

Кроме того, администрации области был предоставлен из федерального бюджета товарный кредит на приобретение горюче-смазочных материалов в 1995 году, предприятиям и организациям АПК области из федерального бюджета были выделены на возвратной и платной основе средства специального бюджетного фонда льготного кредитования в 1997-1998 годах, которые также полностью или частично не погашены в договорные сроки.

В соответствии с Соглашением о предоставлении бюджетной ссуды под товарный кредит на поставку горюче-смазочных материалов сельскохозяйственным товаропроизводителям в 1995 году, заключенном 24.04.95 г., Министерство финансов Российской Федерации предоставило администрации области товарный кредит в сумме 280 млн. рублей со сроком возврата не позднее 01.11.95 г. по мере реализации продукции растениеводства.

На 01.05.99 г. сумма задолженности по товарному кредиту на горюче-смазочные материалы, полученному сельхозпроизводителями в 1995 году с учетом начисленных процентов за пользование бюджетной ссудой составляет 156039 тыс. рублей.

В 1997 году 82 хозяйства области получили кредиты на проведение весенне-полевых работ. Задолженность по кредитам, выданным в 1997 году на общую сумму 93809 тыс. рублей, по состоянию на 01.05.99 г. составляет 69031 тыс.рублей, в том числе: по основному долгу - 62841 тыс.рублей, по процентам за пользование – 6190 тыс.рублей.

За период с 01.01.98 г. по 17.08.98 г. было заключено 40 кредитных договоров с предприятиями и организациями АПК области на сумму 46668,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.05.99 г. задолженность по кредитам, выданным в 1998 году, составляет 26662,8 тыс. рублей, в том числе: по основному долгу – 22912 тыс. рублей; по процентам – 884,6 тыс. рублей; по штрафным санкциям – 2866,2 тыс. рублей, из них за нарушение сроков уплаты процентов – 71,8 тыс. рублей.

До настоящего времени меры, принимаемые казначейством по погашению задолженности предприятиями-заемщиками, были малоэффективны в связи с отсутствием доверенности Министерства финансов Российской Федерации и подлинников кредитных соглашений. Управление федерального казначейства по Кемеровской области не могло представлять интересы Минфина России в суде и обращать взыскание на предметы залога и гаранта. В мае текущего года казначейством получена доверенность представлять интересы Минфина России в арбитражном суде и в случаях несвоевременного возврата средств федерального бюджета, предоставленных на возвратной основе, и уплаты процентов за пользование ими, а также неуплаты штрафных санкций, выставлять платежные требования, платежные требования-поручения, инкассовые поручения (распоряжения) для списания без акцепта или с акцептом денежных средств со счетов гаранта (поручителя).

В настоящее время казначейством подготавливаются акты сверки задолженности перед федеральным бюджетом предприятий-заемщиков, которые являются также необходимыми документами для определения суммы долга по возвратным средствам и процентов за их использование при предъявлении исковых заявлений в арбитражный суд.

Существенно влияет на выполнение доходной части бюджета предоставление отсрочек платежей, что в ряде случаев не отражается на улучшении финансовых показателей деятельности предприятий и расчетов с бюджетом.

Общая сумма отсроченных к уплате платежей составляла на 1.04.1999 г. 2156,4 млн. руб., из них 1351,4 млн. руб. (62,7%) - отсроченные платежи по федеральному бюджету.

Сумма отсроченных к уплате штрафов и пени составляет по бюджетам всех уровней 1861,3 млн. руб.

Из общей суммы отсроченных платежей, штрафных санкций и пени: отсроченные платежи в федеральный бюджет, предоставленные в соответствии с Указом Президента РФ от 19.01.96 г. № 65 «О предоставлении предприятиям и организациям отсрочки по уплате задолженности по налогам, пеням и штрафам за нарушение налогового законодательства, образовавшейся до 1 января 1996 г.» на 1.04.99 г. составили 1,3 млн. по платежам и 3,4 млн. руб. по штрафам и пени. На конец I квартала 1999 г. такие отсрочки действовали на 17 предприятиях, все эти предприятия своевременно вносят как текущие, так и отсроченные платежи. Первоначальная сумма предоставленной отсрочки по этим предприятиям составляла 11,5 млн. рублей.

Во исполнение постановления Правительства РФ от 02.10.98 г. № 1147 «О предоставлении в 1998 г. сельскохозяйственным товаропроизводителям, предприятиям и организациям агропромышленного комплекса отсрочки (рассрочки) погашения задолженности по платежам в федеральный бюджет» до области был доведен предельный лимит задолженности по платежам в федеральный бюджет, подлежащей отсрочке (рассрочке) в сумме 115 млн. рублей.

Отсрочки получили 188 предприятий на сумму 60,3 млн. руб., из них налоговые платежи - 44 млн. руб., штрафы и пени – 16,3 млн. рублей.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 14.04.98 г. № 395 «О порядке проведения в 1998 г. реструктуризации задолженности юридических лиц перед федеральным бюджетом» отсрочка предоставлена только одному предприятию - ЦОФ «Беловская» на общую сумму 6507 тыс. руб., из них прямые платежи 3936 тыс. рублей. Гашение отсроченных платежей начато с I квартала 1999 г. Предприятие в I квартале т.г. своевременно рассчиталось как по текущим платежам, так и по подлежащим к уплате отсроченным суммам.

В связи с введением внешнего управления 74 предприятиям по решению Арбитражного суда предоставлена отсрочка по уплате задолженности по платежам, включая штрафы и пени на общую сумму 3645,1 млн. руб. (на 01.04.99 г.).

Проверка показала, что только 10 предприятий из 74, получивших отсрочку, своевременно рассчитываются по текущим платежам с бюджетом.

В то же время у других предприятий сложилась неудовлетворительная ситуация по расчетам с бюджетом. Так, Западно-Сибирский металлургический комбинат, имеет недоимку по текущим платежам (после введения моратория с 24.06.97 г.) 407,8 млн. руб., в т.ч. по федеральному бюджету – 340,8 млн. руб. Отсрочено по комбинату платежей (с учетом штрафов и пени) - 592 млн. руб. Аналогичное положение с расчетами по текущим платежам ОАО «Азот», «Химпром», «Киселевскшахтострой», ГОФ «Тайбинская», ОАО «КСК» (г. Ленинск-Кузнецкий) и др.

Во исполнение Указа Президента РФ от 8 мая 1996 г. № 685 «Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины» с 20 мая 1996 г. не осуществляется взимание пеней по задолженности по налогам перед федеральным бюджетом, возникшей на этот момент у предприятий и организаций. Согласно постановлению Правительства РФ от 09.06.98 г. № 576 «О начислении пеней и порядке пересчета задолженности юридических лиц по уплате пеней» сумма отсроченных на 20.05.96г. пеней была уменьшена в 5 раз и составила 301 млн. рублей.

Сумма налоговых льгот, предоставленных налогоплательщикам в соответствии с законодательством Кемеровской области, составляет 33,7 млн. руб. в расчете на год. Основными направлениями льготирования являются земельный налог и налог на имущество. Предоставление льготного режима налогообложения по плате за землю производится в I квартале 1999 г. согласно Закона Кемеровской области от 12.11.97 г. № 37-03 «О жилищно-коммунальном хозяйстве области» (ст. 27), которым предусмотрено освобождение от уплаты налога на землю в областной бюджет земель, занятых строениями и сооружениями социальной инфраструктуры, обеспечивающей жизнедеятельность населенных пунктов. По налогу на имущество льготы предоставлены в соответствии с Законом Кемеровской области № 38 от 25.03.97 г. «Об установлении ставки налога на имущество предприятий» и Законом «Об отмене уплаты налога на имущество с закрываемых шахт» № 58-03 от 2.11.98 г.

По налогу на прибыль сумма полученных в 1998 году налогоплательщиками льгот в соответствии с федеральным законодательством составила в I квартале текущего года 71,5 млн. руб. из них, согласно действующему распределению по бюджетам, 26,9 млн. руб. - по федеральному бюджету, 44,6 млн. руб. - по территориальному бюджету. По остальным налогам и сборам сумма льгот составила 287,3 млн. руб., из них по платежам в федеральный бюджет - 31,7 млн. руб., в территориальный бюджет - 255,6 млн. рублей. Основное льготирование производилось по налогу на имущество в результате применения пп. 5, 6 «Инструкции по налогу на имущество», определяющих перечень необлагаемого налогом имущества предприятий.

Следует отметить, что в связи с внесенными изменениями в законы Российской Федерации о налоге на прибыль, о подоходном налоге и принятием Закона РФ «О федеральном бюджете на 1999 г.», предусматривающими изменение норматива отчислений по уровням бюджетов по НДС, подоходному налогу и изменению ставки налога на прибыль, выпадающие доходы по бюджету территории в текущем году составят, по оценке Госналогинспекции по Кемеровской области, 1032,7 млн. рублей.

В 1998-1999 гг. в области экспортные операции осуществляют 110 предприятий-экспортеров. Крупнейшими участниками экспортных сделок являются АО «Запсибметкомбинат», АО «Кузметкомбинат», ОАО «Новокузнецкий алюминиевый завод», Сибирская горная компания в г. Новокузнецке, ОАО «Кокс», АООТ «Азот» и другие. При этом имеет место устойчивая тенденция к росту доли экспорта в общей реализации товаров, которая по отдельным предприятиям составляет от 60 до 100% (ОАО «Сибирская горно-металлургическая компания», ОАО «Новокузнецкий алюминиевый завод» и другие).

У налоговых инспекций по таким предприятиям возникают проблемы, связанные с возмещением налога на добавленную стоимость. В соответствии с законодательно установленным порядком возмещение НДС производится полностью из федерального бюджета, тогда как уплаченный НДС распределялся между бюджетами разного уровня по законодательно утвержденным нормативам: 75% - в федеральный бюджет и 25% - в бюджеты субъектов Российской Федерации, а в соответствии со ст. 11 ФЗ «О федеральном бюджете на 1999 год» - соответственно 85% и 15%. В связи с этим по отдельным территориям области нередко отсутствуют средства федерального бюджета для возмещения налога на добавленную стоимость, уплаченного поставщиком материальных ресурсов, использованных при производстве экспортной продукции.

За I квартал 1999 года из федерального бюджета возмещено налога на добавленную стоимость по экспортной деятельности предприятий области в сумме 834,3 млн. рублей.

Кроме того, по состоянию на 01.05.99 г. осталась невозмещенная сумма налога предприятиям – экспортерам всего 239,9 млн. рублей, в том числе по г. Новокузнецку – 201,9 млн. рублей.

Счетной палатой Российской Федерации установлено, что налоговые инспекции г. Новокузнецка за 1999 год в нарушение действующего налогового законодательства в счет возмещения налога на добавленную стоимость предприятиям-экспортерам произвели погашение недоимок их поставщикам, имевшим задолженность, числящуюся на лицевых счетах по платежам в федеральный бюджет, в сумме 218,2 млн. рублей, в том числе в I квартале 1999 года - 128,2 млн. рублей.

Кроме того, при наличии переплат по НДС, по лицевым счетам предприятий-экспортеров числилась задолженность по другим налогам и пени. Так, по состоянию на 01.01.99 г. по лицевым счетам Новокузнецкого алюминиевого завода числилась переплата в сумме 84946,5 тыс.руб., в т.ч. НДС по экспорту - 83320,8 тыс.руб. и одновременно сумма задолженности по другим налогам - 773 тыс.руб., остаток неоплаченной пени в сумме 645,9 тыс. руб. Госналогинспекция по Кузнецкому району г. Новокузнецка письмом № 16-07/275 от 01.02.99 г. уведомила НКЗ о наличии переплаты и имеющейся задолженности. Согласно ст. 78 Налогового кодекса РФ при возмещении из бюджета переплаты в пределах имеющейся задолженности зачеты в I квартале не производились, так как письменное согласие предприятия на гашение пени получено только в июне 1999 г.

При наличии переплаты по лицевым счетам ОАО «Кузнецкие ферросплавы» по состоянию на 01.01.99 г. в сумме 5046,7 тыс. руб., в т.ч. по НДС (экспорт) – 4962,5 тыс. руб., числится задолженность по налогам в сумме 1863,9 тыс. руб. и остаток неуплаченной пени в сумме 1043,6 тыс. руб. В течение I квартала сумма недоимки по налогам погашена полностью, а пени частично в сумме 750,2 тыс. руб., остаток неуплаченной пени на 01.04.99 г. составил 293,4 тыс. рублей.

Несмотря на то, что в 1998 году доля подоходного налога в бюджете Кемеровской области увеличилась по сравнению с 1997 годом с 15,8 до 16,4 процента, контрольные показатели по поступлению подоходного налога выполнены на 80,7 процента.

На 01.06.99 г. поступило подоходного налога в консолидированный бюджет 768240 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года произошел рост в 1,3 раза. При этом в федеральный бюджет поступило только 29808 тыс. рублей, или 3,9 процента.

Одной из основных причин недопоступления по налоговым платежам являются задержки выплаты заработной платы. По состоянию на 01.04.99 г. по данным облкомстата в целом по области задолженность по заработной плате составила 3126 млн. рублей.

Из суммы задолженности по заработной плате могло поступить в бюджет до 375 млн. руб. подоходного налога. Отложенный спрос населения также влияет в значительной степени на поступление налогов на прибыль и добавленную стоимость.

Кроме того, согласно отчетным данным на 01.01.99 г. предприятия, учреждения и организации области имели задолженность бюджету по подоходному налогу на фактически выплаченную заработную плату в размере 413608,0 тыс. рублей. Наиболее распространенной причиной задолженности по подоходному налогу продолжает оставаться погашение задолженности по заработной плате товарами, полученными в порядке взаиморасчетов, продукцией собственного производства и путем оказания услуг.

Одной из причин недопоступления подоходного налога является выплата заработной платы по судебным решениям. Так, только за 1998 год в области было выплачено таким образом 297975,0 тыс. рублей, без перечисления в бюджет 40047,9 тыс. рублей налога.

Продолжает использоваться предприятиями практика выплаты заработной платы и ухода от своевременной уплаты налога посредством заключения договоров страхования с последующим их массовым расторжением. Так, ОАО «Шахтоуправление «Сибирское» в 1998 году таким образом была погашена задолженность по заработной плате за 2 месяца, при этом долг по подоходному налогу составлял 8338,0 тыс. рублей.

При проверках ряда бюджетных учреждений налоговыми органами установлены случаи неперечисления ими подоходного налога длительное время по причине недостаточного финансирования. Эти организации направляют полученные из бюджета деньги полностью на выплату заработной платы. Так, при проверке городской клинической больницы № 10 г. Кемерово была установлена задолженность подоходного налога в сумме 608,8 тыс. рублей, которая образовалась в связи с неперечислением налога более одного года.

Повсеместная практика использования векселей в проведении расчетов между предприятиями также приводит к образованию значительных сумм задолженности бюджету.

Так, ОАО «Западно-Сибирский металлургический комбинат» путем обналичивания векселей через АКБ «Кузнецкбизнесбанк» и последующего оприходования денег в кассу предприятия для выплаты заработной платы, уклонилось от своевременной уплаты подоходного налога. При этом долг бюджету на момент погашения задолженности по заработной плате составлял 28276,3 тыс. рублей.

В соответствии со статьями 3, 4 и 5 Федерального Закона от 29.12.95 № 222-ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» 30 сентября 1997 года по Кемеровской области принят закон «Об объектах налогообложения и размерах ставок единого годового налога в бюджет области и патентов для субъектов малого предпринимательства». Данным законом годовая стоимость патента установлена по 21 виду предпринимательской деятельности в разрезе городов и районов.

В течение 1998 года налоговыми инспекциями области было привлечено к уплате подоходного налога 50568 предпринимателей на сумму 51246 тыс. рублей, или 1013 рублей на каждого предпринимателя. На упрощенную систему налогообложения в 1998 году перешло 622 предпринимателя, ими было уплачено за патенты 7069 тыс. рублей, или в среднем на одного плательщика 11,4 тыс. рублей. В текущем году, по состоянию на 01.05.99 г., на упрощенную систему перешло 774 предпринимателя, уплачено платы за патенты в сумме 10235 тыс. рублей.

В 1998 году платы за недра всего собрано 235,3 млн. руб., или 125,4 процента к уровню 1997 года. В первом квартале текущего года собрано 40,5 млн. руб., или 146,1 процента к аналогичному периоду 1998 года. В федеральный бюджет в первом квартале текущего года зачислено 8,2 млн. руб., или 139,1 процента к аналогичному показателю 1998 года.

Отчислений на воспроизводство минерально-сырьевой базы в 1998 году собрано всего 213,6 млн. руб., или 103,6 процента к уровню 1997 года. В первом квартале текущего года собрано 34,9 млн. руб., что более чем в 9 раз превышает уровень первого квартала 1998 года, прежде всего за счет погашения недоимки ОАО «Бочатский угольный разрез» в сумме 12 млн. рублей. В федеральный бюджет в 1998 г. зачислено 57,4 млн. руб., или в 2,68 раза больше чем в 1997 г. В первом квартале текущего года в федеральный бюджет зачислено 14,8 млн. руб., тогда как в I квартале 1997 г. таких зачислений не было.

Десятипроцентная плата за загрязнение окружающей природной среды зачисляется полностью в федеральный бюджет. В 1998 г. собрано 4,4 млн. руб. или 103,8 процента к уровню 1997 г. В первом квартале текущего года собрано 4,0 млн. руб., то есть почти достигнут уровень всего 1998 г.

Поступление в бюджет лесного дохода в связи с уменьшением налогооблагаемой базы год от года снижается. По данным Управления лесами Кемеровской области, статистика объемов реализованной древесины на корню выглядит следующим образом: в 1997 г. - 389 тыс. куб. м, в 1998 г. - 284 тыс. куб. м и в 1999 г. - 227 тыс. куб. м. В результате 1998 г. собрано 2,9 млн. руб., или 81 процент к уровню 1997 г. В первом квартале текущего года собрано 383,1 тыс. руб., или 46,4 процента к уровню I квартала 1998 года.

Задолженность в бюджеты всех уровней по ресурсным платежам на 1 апреля 1999 года составила 1652,8 млн. руб., из них в федеральный бюджет - 1248,5 млн. руб., наибольшую недоимку дают отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, которая в I квартале 1999 г. достигла 1057 млн. руб.

Вместе с тем, по плате за пользование недрами и отчислениям на воспроизводство минерально-сырьевой базы в области не применяется такая серьезная мера воздействия на неплательщиков, как лишение их лицензий на право пользования недрами. До последнего времени многочисленные обоснованные предложения налоговых инспекций о лишении ряда недропользователей лицензий органами, выдающими лицензии, не принимались. Сохранение лицензий у злостных неплательщиков привело к тому, что все рентабельно работающие шахты и разрезы также крайне неудовлетворительно рассчитываются с бюджетом.

В текущем году по инициативе налоговых органов области проведена совместная коллегия с Комитетом природных ресурсов Кемеровской области, на которой был обсужден вопрос выполнения требований Закона «О недрах» в части платности пользования недрами. В решении совместной коллегии от 23.03.99 г. есть пункт о возбуждении в течение апреля-мая текущего года в установленном порядке процедуры лишения лицензий на право пользования недрами трех угледобывающих предприятий. На 28.05.99 г. трем предприятиям: ОАО «Шахта Полосухинская», ОАО «Шахта Колмогоровская», ОАО «Шахта Заречная» - официально предложено в течение трех месяцев полностью погасить допущенную ими недоимку по платежам при недропользовании. При невыполнении предприятиями этого требования органы, выдавшие им лицензии, должны их (лицензии) аннулировать.

К значительным потерям доходной части бюджета привели в 1998-1999 годах непринятие или несвоевременное принятие законов законодательными органами Кемеровской области, а также отсутствие механизма реализации уже принятых законодательных актов, направленных на повышение наполняемости бюджетов всех уровней.

Так, на основании Федерального Закона от 31.07.98 г. № 150-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в ст.20 Закона РФ «Об основах налоговой системы в РФ» Законодательным собранием Кемеровской области принят 19.01.99 г. Закон «О налоге с продаж», подписан губернатором области 28.01.99 г. № 13-03 и вступил в силу с 1 марта 1999 года.

Настоящим законом в соответствии с представленными субъектам Российской Федерации правами расширен установленный федеральным законом перечень не облагаемых налогом товаров (услуг): мясо, мука, рыба, минеральные воды, предметы личной гигиены и моющие средства, медицинские услуги населению, абонентная плата за радио.

Ставка налога принята в размере 5 процентов, как и предусмотрено Федеральным законом.

С принятием Закона «О налоге с продаж» в бюджет области ожидалось поступление этого налога в пределах 600 млн. руб. в год, или 50 млн. руб. в месяц. Фактически за 2 месяца поступило 42 млн. руб., или в среднем ежемесячно 21 млн. рублей. С введением в действие Закона «О налоге с продаж» были отменены другие местные налоги, поступление которых составляло 25,7 млн. руб. в месяц.

На поступление налога с продаж по сравнению с ожидаемыми суммами наряду со снижением товарооборота в области повлияли и целый ряд других факторов. Так, до сих пор Управление Западно-Сибирской железной дороги, несмотря на требования налоговых органов, не представило расчеты по налогу с продаж с пассажирских перевозок Кузбасского отделения Западно-Сибирской железной дороги и соответственно не перечислило налог в бюджет области. (В Новосибирской области данный налог не введен).

В соответствии с Федеральным законом «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» от 31.01.98 г. и с учетом внесенных изменений и дополнений от 31.07.98 г. (148-ФЗ) сессией облсовета Кемеровской области принят аналогичный закон только 29 мая 1999 г. и вступает в силу с 1 июля 1999 г.

Такие виды деятельности, как оказание предпринимателями услуг по краткосрочному проживанию и розничная выездная (нестационарная) торговля ГСМ, не предусмотрены в законе по Кемеровской области из-за того, что в области не зарегистрированы такие виды деятельности.

Розничная торговля, осуществляемая через палатки, лотки, прилавки и навесы, определена для перевода на уплату единого налога только по изделиям из кожи, меха и автозапчастям как по наиболее доходным видам деятельности.

По юридическим лицам определены для налогообложения виды деятельности оказание бытовых услуг, оказание автотранспортных услуг с численностью работающих до 100 человек, и предоставление стоянок и гаражей.

В отношении общественного питания и розничной торговли было принято решение о переводе этих сфер деятельности после наработки определенного опыта с предпринимателями.

В связи с тем, что закон по Кемеровской области вступает в силу с 1 июля 1999 года, а не с начала года, недопоступления в бюджет составят, по экспертной оценке, около 50 млн. рублей.

Во исполнение Федерального закона от 06.05.98 г. № 71-ФЗ «О плате за пользование водными объектами» (с последующими изменениями и дополнениями) Правительство Российской Федерации утвердило Постановлением № 818 от 22 июля 1998 года по экономическим районам минимальные и максимальные ставки платы за пользование водными объектами по бассейнам рек, озер, морей. Администрация области издала Распоряжение от 12.01.99 г. № 15-Р «О плате за пользование водными объектами», предусмотрев взимание платы за воду по минимальным ставкам с 1 января 1999 года.

Согласно принятому 2 июня 1999 года закону Кемеровской области «О плате за пользование водными объектами» ставка платы за забор воды промпредприятиями и другими потребителями (кроме забора для населения) установлена в размере 74 руб. за 1000 куб. м, до настоящего времени плата взималась по минимальной ставке 47 руб. за 1000 куб. м, т.е. потери на каждой единице измерения 27 рублей.

В целом по области из-за применения минимальных ставок в первом квартале 1999 г. в бюджет недопоступило не менее 1,8 млн. рублей.

Если учесть, что из-за несвоевременного принятия областного закона плата за пользование водными объектами в прошлом году не взималась как минимум один квартал, то всего размер потерь оценивается в 19 млн. рублей.

Четыре года назад принят Федеральный закон от 24.04.95 г. № 52-ФЗ «О животном мире», в котором в качестве доходных источников бюджета введена плата за пользование животным миром, из которых 40% поступают в федеральный бюджет. Вместе с тем, платеж не взимается, так как нет нормативного документа о порядке его исчисления и взимания. Согласно статье 25 Закона «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» и статье 31 Налогового кодекса Российской Федерации Инструкцию по налогу должна издать Госналогслужба России, ныне - МНС России.

В соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 21.10.95 г. в г. Кемерове проходило заседание МВК под председательством А. Б. Чубайса, на котором был рассмотрен «Проект реструктуризации угольной отрасли Кузбасса» на 1996-2000 годы и в основном одобрен. Далее в соответствии с протоколом МВК от 21.10.95 г. № 12 программа доработана и введена в действие с 1996 года.

Программа предусматривает стратегическое направление структурной перестройки экономики региона, развитие эффективной добычи угля в Кузбассе, приоритетное развитие открытой угледобычи, создание эффективных угольных предприятий на Ерунаковском месторождении, развитие добычи коксующихся углей и другие вопросы.

В соответствии с этими документами в Кемеровской области началась подготовка к закрытию шахт - составление графиков прекращения добычи угля, подготовка и утверждение в установленном порядке технических проектов ликвидации шахт, определяющих сметную стоимость затрат ликвидации каждой из них. В настоящее время в области 35 закрытых и закрывающихся шахт. В сметах затрат по их ликвидации ГП «Росуголь», Минтопэнерго, Минэкономики и Минфина России не учитывают расходы на уплату в бюджет задолженности по налогам.

В результате доля платежей угольной отрасли в доходную часть бюджета области снизилась. Так, если в 1996-97 гг. платежи в бюджет угольной отрасли в общем поступлении занимали 30 процентов, то в 1998 г. этот показатель снизился до 23, в первом квартале 1999 г. - до 16,7 процента.

Финансовое состояние угольных компаний и предприятий сложное. Только угольные разрезы, осуществляющие открытую добычу, работают рентабельно. Подземная добыча угля в основе своей убыточна.

На снижение налогооблагаемой базы отрицательное влияние оказывают закрытые и закрывающиеся шахты.

На суммы задолженности в бюджет налоговыми инспекциями выставлены инкассовые поручения на счета шахт. Из государственного реестра плательщиков шахты не исключены. Начисление платежей по ряду налогов продолжается.

Государственная налоговая инспекция письмом в Госналогслужбу России 31.12.98 г. обращалась с вопросом о списании задолженности в бюджет по закрытым шахтам. На указанный запрос получен ответ от 21.01.99 г. № ВП-8-10/48 - но решения нет до настоящего времени.

Вместе с тем, требуют решения и вопросы налогообложения в период закрытия шахт.

Так, АООТ «Шахта «Нагорная» в г. Новокузнецке ликвидирована и безвозмездно передает основные средства другим предприятиям.

В соответствии с пунктом 8 «в» Инструкции Госналогслужбы России от 10.11.95 г. № 39 «О порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость» к оборотам, облагаемым НДС, относятся обороты по передаче безвозмездно товаров (работ, услуг) другим организациям. При этом плательщиком является сторона, их передающая. Из этого следует, что АООТ «Шахта «Нагорная» является плательщиком налога со всей суммы безвозмездно передаваемых основных средств.

Таким образом, действующий порядок исчисления налога предусматривает возникновение объектов обложения налогом на добавленную стоимость без наличия реальных источников уплаты его в бюджет.

По этой причине начисленная сумма налога 64,7 млн. руб. по АООТ «Шахта «Нагорная» осталась в недоимке.

Поступление средств в доходную часть бюджета по 35 закрытым и закрывающимся шахтам характеризуются следующими данными:

начислено налоговых платежей всего: в 1997 г. – 420,7 млн. руб., в 1998 г. – 292,4 млн. руб., в I квартале 1999 г. – 137,9 млн. руб. (суммы указаны без подоходного налога);

поступило налоговых платежей всего: в 1997 г. – 162,2 млн. руб., в 1998 г. – 68,1 млн. руб., в I квартале 1999 г. – 9,1 млн. рублей.

Общая сумма задолженности на 1 апреля 1999 г. по этим шахтам составляет: недоимка – 857,7 млн. руб., в т.ч. в федеральный бюджет – 413,6 млн. руб., штрафы и пени – 574,7 млн. руб., в т.ч. в федеральный бюджет – 227,9 млн. рублей.

Никаких льгот действующим законодательством для ликвидируемых угольных предприятий при уплате налогов как в федеральный, так и в территориальный бюджет не предусмотрено, за исключением закона Кемеровской области об отмене уплаты налога на имущество с закрытых шахт только в областной бюджет (№ 58 - ОЗ от 02.11.98 г.). Закон вступил в силу с 01.01.1999 года.

Налоговыми органами Кемеровской области не обеспечено поступление платежей в бюджет от уже сформированной налогооблагаемой базы.

Из 37125 организаций, зарегистрированных в ГНИ по Кемеровской области, 11000 организаций, или 30%, имеют недоимку в бюджет. Общая сумма недоимки на 01.01.99 г. составила 8760,5 млн. руб., или 114,1% к уровню недоимки на 01.01.98 г. (7672,9 млн. руб.). Недоимка в федеральный бюджет на 01.01.99 г. - 6583,9 млн. руб., или 119,5% к уровню 1998 г. (5510 млн. руб.). Основная доля недоимки приходится на НДС – 6331,4 млн. руб., что составило 72,2% от всей суммы недоимки. За год недоимка по НДС возросла на 43,1% (на 01.01.98 г. недоимка по НДС - 4424,5 млн. руб.). По состоянию на 1 апреля 1999 года сумма недоимки составила 8164,4 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 6603,7 млн. рублей. Размер недоимки по платежам в федеральный бюджет в 2,6 раза превышает сбор налогов в указанный бюджет за 1998 год.

Большинством предприятий-недоимщиков утрачены собственные оборотные средства, в результате у предприятий преобладают бартерные формы расчета, при которых продукция обменивается на изделия других предприятий. Доля в расчетах денежными средствами за продукцию фактически приближена к внутренним потребностям на заработную плату. В результате практически не остается реальных источников средств для осуществления налоговых обязательств.

В течение 1998 г. и I квартала 1999 г. налоговыми инспекциями области с нарушением налогового законодательства проведена работа с крупными предприятиями-недоимщиками по заключению и выполнению соглашений по погашению задолженности в бюджет.

Соглашения являются юридическими документами, подписанными руководителем Государственной налоговой инспекции и руководителем предприятия-недоимщика, в котором последний берет на себя обязательства по погашению только определенной части задолженности в бюджет к установленному сроку. При этом указываются конкретные источники и формы поступления средств в бюджет. Обязательным условием является полное исполнение текущих налоговых платежей.

При выполнении условий соглашения налоговые органы обязуются не применять к предприятиям санкций в форме блокирования счетов и других законных мер по взысканию задолженности по платежам в бюджет.

При невыполнении соглашения предприятием-недоимщиком налоговые инспекции вправе взыскивать задолженность по налоговым и другим обязательным платежам в принудительном порядке согласно действующему законодательству, т.е. никаких дополнительных санкций за нарушение соглашений не предусматривается.

По состоянию на 01.01.99 г. всего по области с предприятиями-недоимщиками заключено 1457 соглашений на сумму 7151,9 млн. руб. Поступило 5437,9 млн.руб., или 76% от сумм по заключенным соглашениям. При заключении соглашений не были включены в графики погашения остаток штрафов по данным предприятиям на 01.01.99 г. всего 233,6 млн. руб., в том числе в федеральный бюджет – 120,9 млн. руб., в областной бюджет - 27,2 млн. руб., в местный - 85,5 млн. руб., остаток пени на 01.01.99 г. всего 2034,3 млн.руб., в том числе в федеральный бюджет – 1057,8 млн.руб., в областной бюджет – 431,1 млн. руб., в местный- 545,4 млн. рублей.

В 1999 году работа по заключению соглашений госналоговинспекциями с предприятиями-недоимщиками была продолжена. На 01.05.99 г. заключено 597 соглашений на сумму 749,7 млн.руб. Поступило 470,5 млн. руб., или 62,8% от предусмотренных в соглашениях.

Госналоговинспекцией по Кемеровской области заключено соглашение о расчетах по налогам и сборам в бюджеты различных уровней, а также погашению определенного процента недоимки (от 25 до 40%) с ХК «Кузбассразрезуголь», «Кузнецкуголь», «Южный Кузбасс». Поручения о заключении подобных соглашений с другими управляющими компаниями переданы низовым налоговым инспекциям, например, по «Беловоугль», «Прокопьевскугль», «Ленинскугль» и др.

В соглашениях предусмотрен пункт об обязательном перечислении платежей в федеральный бюджет в 1999 г. в виде денежных средств в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.11.97 г. № 1173 «О дополнительных мерах по мобилизации кассовых поступлений в федеральный бюджет».

Налоговые органы осуществляют еженедельный контроль за выполнением графиков погашения недоимки и поступления текущих платежей предприятий, входящих в ХК «Кузбассразрезуголь», «Кузнецкуголь» и «Южный Кузбасс». Данные предприятия являются самостоятельными юридическими лицами и самостоятельными налогоплательщиками. Однако имеют место расчеты с бюджетом через управляющие компании на основе упомянутых соглашений.

На 07.06.99 г. условия соглашений со стороны ХК «Кузбассразрезуголь», «Кузнецкуголь» и «Южный Кузбасс» в полной мере не выполняются. По этой причине Госналоговинспекцией по Кемеровской области применены меры по бесспорному взысканию недоимки в отношении этих предприятий.

Серьезная проблема в привлечении платежей в бюджет денежными средствами состоит в том, что выручка предприятий, основных плательщиков в бюджет, зачисляется и расходуется непосредственно со счетов посреднических фирм или третьих лиц. Так, проверкой налоговой инспекции установлено, что ЗАО «Черниговец» за 1998 г. отгрузило на экспорт угля на сумму 25,3 млн. долл. США. Начислено налогов 104 млн. руб., поступило 89 млн. руб. Задолженность по платежам в бюджет возросла с 20 до 50 млн. руб., в результате того, что выручка предприятия поступает на счета посреднических фирм и расходуется в соответствии с договорами, в основном, на погашение ссуд банков и покупку векселей. Самыми крупными посредниками предприятия являются ООО «Базальт-Ч» и ЗАО «Рост». Только через ООО «Базальт-Ч» реализовано угля на сумму 19 млн. долл. Материалы госналогинспекцией переданы в налоговую полицию.

За 1998 г. инспекциями проведено 245 проверок крупных предприятий-недоимщиков, имеющих задолженность перед федеральным бюджетом свыше 10 млн.руб. В ходе проверок выявлена 201 посредническая фирма, из которых 35 были проверены. Во всех посреднических фирмах установлены факты перечисления выручки от реализации продукции не на расчетные счета поставщика, а на счета кредиторов предприятий, приобретение векселей, акций и других ценных бумаг.

Так, ЗАО «Углеметкооперация» - фирма-посредник, основная деятельность которой связана с приобретением угля и угольного концентрата у предприятий Южного Кузбасса и Прокопьевского угольного бассейна и реализацией их металлургическим комбинатам Урала. В последующем на условиях бартерных сделок поставляет металл (по договорам-заявкам) своим продавцам (угольным предприятиям).

В договорах купли-продажи расчеты с заказчиками и подрядчиками предусмотрены денежными средствами на расчетный счет, за исключением договоров бартерных поставок металла.

При наличии собственной прибыли в 1997 г. 3,1 млн. руб., в I полугодии 1998 г. – 24,9 млн. руб., проверкой налоговой инспекцией установлено, что ЗАО «Углеметкооперация» приобретало акции предприятий угольной компании «Южный Кузбасс» на сумму 172,1 млн. рублей. Для приобретения акций использовались заемные средства банков в сумме 22,6 млн. руб., а в остальной части - за счет суммы выручки от проданного угля и концентратов, увеличивая тем самым дебиторскую задолженность перед поставщиками. Разница между дебиторской и кредиторской задолженности у ЗАО «Углеметкооперация» по состоянию на 1.04.99 г. составила 153,2 млн. рублей.

Подобные и аналогичные факты выявлены проверками налоговых органов практически во всех посреднических фирмах.

Материалы проверок посреднических фирм регулярно передавались в прокуратуру и налоговую полицию, по ряду посредников материалы проверок используются в следственных делах.

Серьезной проблемой в работе по сокращению недоимки остается погашение ссуд банков не с расчетного счета, а третьими лицами (договоры поручительства, договоры перевода долга). Налоговыми органами установлено, что в 1998 г. погашено таким образом ссуд по ОАО «Сибирга» на 3720 тыс. руб., по ОАО «Автобаза» 3116,6 тыс. руб., также использовались при расчетах векселя предприятий с устойчивым финансовым положением - АО «Кузбасс Кентек» и ряда других.

На 01.01.1999 г. налоговыми органами вынесено 778 постановлений о наложении административного ареста на имущество предприятий-недоимщиков на сумму 7698,0 млн. рублей;

наложено 633 административных ареста на имущество предприятий на сумму 1904,9 млн. рублей;

изъято наличных денежных средств на сумму 155,3 млн. руб., в т.ч. федеральный бюджет – 55,6 млн. рублей;

реализовано арестованного имущества на сумму 232,2 млн. руб. (деньгами – 95,4 млн. руб.), в т.ч. в федеральный бюджет – 56,6 млн. рублей.

В области созданы предприятия, через которые осуществляется реализация арестованного имущества. Например, в г. Кемерово открыто ГУП «Кузбасский расчетно-долговой центр», в Беловском районе зарегистрировано муниципальное предприятие «Беловоресурс», через которое реализовано арестованного угля на сумму 4166 тыс. руб.: разреза «Бачатский» - 2600 тыс. руб., разреза «Моховский» - 1000 тыс. руб., шахты «Сычевская» - 566 тыс. рублей.

Следует отметить, что реализация постановлений об аресте имущества предприятий-недоимщиков иногда происходит с большой задержкой, что при отсутствии уведомления о принятии постановления к производству и причинах задержки его исполнения вынуждает налоговые инспекции выносить повторные постановления.

Органами УФСНП производится арест имущества, относящейся ко 2-ой и 3-й очереди при наличии имущества, относящегося к 1-ой очереди (большинство инспекций отмечает, что арест налагается на имущество, которое в настоящее время невозможно реализовать за денежные средства - это в основном дорогостоящее недвижимое либо вообще неликвидное имущество).

В 1998 г. некоторыми органами УФСНП не произведены аресты дебиторской задолженности. Так, госналогинспекцией по г. Киселевску отправлены материалы на арест дебиторской задолженности по двум предприятиям: 15.10.98 г. - по ТОО «Паритет» на сумму 655,2 тыс. руб. и 01.10.98 г. - по ООО «Опель-Центр» на сумму 183,7 тыс. руб., которые остались налоговой полицией без исполнения.

Госналогинспекцией по Беловскому району переданы в налоговую полицию акты сверки дебиторской задолженности по 139 предприятиям с целью ее ареста, налоговой полицией 05.08.98 г. и 02.09.98 г. Все

договора и акты направлены в ГУП «Кузбасский расчетно-долговой центр», г. Кемерово, от которого до настоящего времени не получено никаких результатов.

В 1998 г. проводилась совместная работа налоговых органов с территориальным агентством ФСДН по реструктуризации задолженности предприятий. Переданы в агентство для получения заключения материалы по 13 предприятиям: корпорация «Облкемеровоуголь», «Разрез Ольжерасский», ОАО УК «Киселевскуголь», «Прокопьевская табачная фабрика», «ЦОФ Беловская» и др.

Принято решение от 25.12.98 г. только по «ЦОФ Беловская» о реструктуризации задолженности в федеральный бюджет на сумму 6,5 млн. руб. Оформление документов по реструктуризации осложнялось тем, что фонд имущества, ссылаясь на ст. 1 Федерального закона «Об ипотеке» от 16 июля 1998 года № 102-ФЗ, где залогодержателем (кредитором по обязательству, обеспеченному ипотекой) по задолженности в федеральный бюджет должен выступать Российский фонд федерального имущества, а по задолженности в территориальные бюджеты - территориальные фонды имущества. Положений, регламентирующих порядок подписания договоров обеспечения территориальный фонд не имел и направлял предприятия для заключения сделки по залогу имущества в Российский фонд федерального имущества или предлагал оформить сделку от имени предприятия по доверенности, что влекло за собой значительные финансовые затраты по оплате командировок и значительные затраты времени по сбору и оформлению нового комплекта документов.

Как показала проверка Счетной палаты Российской Федерации, негативное влияние на формирование доходной части федерального бюджета и повышение действенности налогового процесса оказало нестабильное состояние банковского сектора в регионе, убыточная деятельность многих коммерческих банков и их филиалов.

Финансовое состояние почти каждой четвертой из 114 кредитных организаций, находящихся на налоговом учете, неустойчиво.

По итогам работы за 1998 г. 28 кредитных организаций получили убыток в сумме 365,0 млн. рублей и за I квартал 1999 г. - 27 кредитных организаций на 134,6 млн. рублей.

Наибольшие суммы убытков за указанные периоды допустили соответственно АКБ «Кузбасспромбанк» - 83,4 и 71,6 млн. руб., Кемеровский региональный филиал АКБ «СБС-Агро» - 36,4 и 8,4 млн. рублей.

Как показал сравнительный анализ доходных и расходных статей балансов ряда банков, их убыточность обусловлена не только кризисной ситуацией, сложившейся в экономике страны и регионе, но и проведением их руководителями невзвешенной кредитной политики, нередко идущей в ущерб финансово-хозяйственной деятельности.

Так, в I квартале текущего года в филиалах АКБ «Кузбасспромбанк» Центральный (г. Кемерово) и г. Мыски процентный расход по привлеченным средствам многократно превысил процентный доход по выданным кредитам. Причем, сумма полученных убытков по годовому балансу практически равна процентным расходам. Филиал АКБ «Кузбассугольбанка» в 1998 г., не имея процентных доходов, уплатил в виде процентов за привлеченные средства 1059 тыс. рублей и в целом по годовому балансу получил убыток 1352,0 тыс. рублей.

Крайне отрицательное влияние на финансовое состояние кредитных организаций области оказывает рост просроченной задолженности и просроченных процентов по выданным ссудам.

По состоянию на 1 апреля текущего года общая сумма просроченной задолженности по ссудам кредитных организаций области составила 282,1 млн. рублей и по процентам - 78,7 млн. рублей и возросла по сравнению с началом года соответственно на 56,0 и 7,2 процента.

Наличие просроченной задолженности по ссудам ухудшает не только конечный финансовый результат деятельности отдельных коммерческих банков, но и приводит к сокращению поступлений налоговых платежей в бюджеты всех уровней, сумма которых, по экспертной оценке, только в виде налога на прибыль кредитных организаций за I квартал текущего года составила 33,8 млн. руб., в том числе в федеральный бюджет - 10,2 млн. рублей.

По состоянию на 1.04.99 г. в сравнении с 1.01.99г. у банков как непосредственных плательщиков налогов общая сумма недоимки составила 13548,3 тыс. рублей и возросла на 558,4 тыс. руб., или на 3,5 процента.

В свою очередь, убыточная деятельность кредитных организаций приводит не только к снижению поступлений налоговых платежей, но и оказывает дестабилизирующее влияние на систему расчетов и платежной дисциплины, приводит к многочисленным фактам неисполнения или несвоевременного перечисления клиентских платежей.

Проверка состояния отчетных данных по картотеке к внебалансовому счету № 90904 «Неоплаченные в срок расчетные документы из-за отсутствия средств на корреспондентских счетах кредитной организации» показала, что по состоянию на 01.04.99 г. сумма неисполненных банками расчетных документов по платежам в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации увеличилась в 1,5 раза и составила 90,6 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет 71,0 млн. руб., в территориальный бюджет -19,6 млн. рублей.

Основные суммы задержек приходились на "Кузбасспромбанк" и его филиалы - 56,9 млн. руб., в т.ч. в федеральный бюджет 44,3 млн. руб., и "Кузбассоцбанк" и его филиалы - 28,0 млн. руб., в том числе в федеральный бюджет - 21,3 млн. рублей.

За 1998 г. налоговыми органами области осуществлено 654 проверки коммерческих банков по своевременности исполнения платежей в бюджет, в ходе которых выявлено 4112 случаев задержек на сумму

101973,3 тыс. рублей. При этом 2755 (67%) случаев задержек произошли по причине отсутствия средств на корсчетах банков на сумму 37460,4 тыс. руб. (36,7%), а в 754 случаях (18,3%) на сумму 11931,0 тыс. рублей (11,7%) при наличии средств на счетах кредитных организаций и клиентов.

Коммерческим банкам за указанные выше нарушения начислено пени в размере 2819,1 тыс. рублей, взыскано 329,8 тыс. рублей (11,7%).

За этот же период из числа указанных проверок налоговыми органами совместно с органами налоговой полиции проведено 65 проверок по вопросу своевременности перечисления бюджетных платежей в 57 коммерческих банках.

Выявлено 434 случая задержки исполнения поручений налогоплательщиков на перечисление платежей в бюджет на сумму 11768,3 тыс. руб., из них 345 случаев задержки платежей по причине отсутствия средств на корреспондентском счете банка на сумму 2743,5 тыс. руб., 68 случаев при наличии средств на счетах коммерческих банков и клиентов на сумму 627,3 тыс. рублей.

За выявленные нарушения банкам предъявлено пени на сумму 113,1 тыс. руб., взыскано 36,4 тыс. рублей (32,2%).

В текущем году налоговые инспекции области продолжают проверки банков по вопросу своевременности исполнения платежных документов налогоплательщиков и инкассовых поручений налоговых органов. На 20 мая 1999 г. налоговыми инспекциями проведена 171 проверка коммерческих банков, выявлено 3401 случай задержки платежей на сумму 307516,3 тыс. руб., из них по причине отсутствия средств на корреспондентских счетах кредитных организаций - 830 случаев на сумму 20411,4 тыс. руб., и при наличии средств на счетах кредитных организаций и их клиентов - 35 случаев на сумму 458,3 тыс. рублей. Коммерческим банкам за указанные выше нарушения предъявлено пени на сумму 2346,6 тыс. руб., взыскано 67,7 тыс. рублей.

Регулярно задерживают перечисление платежей в бюджет такие банки, как КАБ «Кузбассоцбанк», АКБ «Кузбасспромбанк» и их филиалы.

При этом банки и их клиенты используют различные схемы ухода от уплаты налогов, нарушая при этом как налоговое, так и банковское законодательство.

Налоговыми органами выявлены факты проведения псевдозачетов в федеральный бюджет, используя при этом вексельные схемы расчетов и счета «проблемных» банков.

Так, ОАО «Спиртовой комбинат» приобрел вексель КАБ «Московский трастовый банк» номинальной стоимостью 8 млн. руб. и вексель КАБ «Стройновация» номиналом 35,5 млн. рублей. Затем по предъявлении к оплате этих векселей банки зачислили данную сумму по номиналу на расчетный счет ОАО «Спиртовой комбинат», который, в свою очередь, выставил платежные поручения на перечисление налогов в федеральный бюджет на сумму 43,2 млн. рублей. В связи с отсутствием денежных средств на корсчетах вышеуказанных банков денежные средства в бюджет не поступили.

В целях усиления контроля за выявлением фактов уклонения кредитных организаций от перечисления платежей в бюджеты всех уровней Государственной налоговой инспекцией по Кемеровской области составлен реестр коммерческих банков, несвоевременно осуществляющих перечисление денежных средств в бюджет, который согласован с ГУ ЦБ РФ по Кемеровской области. Аналогичный реестр кредитных организаций собран по 36 субъектам Российской Федерации.

Однако, как показала проверка Счетной палаты, меры, принимаемые налоговыми органами по расшивке налоговых неплатежей, не оказывают действенного и эффективного воздействия на пресечение фактов задержек поручений налогоплательщиков на перечисление налоговых платежей.

В прошлом году совместно с региональными органами ФСНП проведено лишь 10 процентов проверок, результативность которых по выявлению количества случаев задержек и сумм неисполненных документов выше, чем при самостоятельных проверках налоговых органов, соответственно на 8,1 и 12,2 процента.

В прошлом году почти каждый пятый выявленный случай задержек платежей происходил при наличии средств на счетах коммерческих банков и их клиентов. Однако к административной ответственности привлечено только 6 руководителей кредитных организаций на сумму 2,4 тыс. руб., из которой взыскано 1,4 тыс. рублей.

При этом налоговые органы недостаточно используют свои права и возможности в реализации этих материалов в части направления их в правоохранительные органы и органы прокуратуры, в чью компетенцию входят их рассмотрение и принятие мер воздействия.

В плане осуществления контрольных мероприятий за деятельностью кредитных организаций по соблюдению ими налогового законодательства, налоговыми органами области за 1998 г. и I квартал 1999 г. проверено документально 93 кредитные организации, в 61 из которых выявлены нарушения.

Всего по результатам контрольных проверок за деятельностью кредитных организаций за анализируемый период из общей суммы дополнительно начисленных платежей 2347,2 тыс. руб., в том числе в федеральный бюджет – 895,6 тыс. руб., на документальные (выездные) проверки приходится 1418,8 тыс. руб. (60,4%), в среднем на одну выездную проверку – 15,3 тыс. руб., в то время как за 1998 г. сумма доначислений, приходящаяся на одного налогоплательщика (юридическое лицо) по результатам выездных проверок в Кемеровской области составила 202,1 тыс. рублей.

Из общей суммы дополнительно начисленных платежей за указанный период взыскано 1322,3 тыс. руб. (56,3%), в том числе в федеральный бюджет – 406,8 тыс. руб. (45,4%), по документальным (выездным)

проверкам – 905,5 тыс. руб., или 63,8 процента.

Кроме этого, Государственная налоговая инспекция по Кемеровской области, руководствуясь тем, что законодательными актами Российской Федерации о налогах Банк России и его учреждения освобождены от уплаты только трех налогов (налога на имущество, налога на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте, сбора за использование наименования «Россия» и «Российская Федерация»), еще в 1996 г. провела документальную проверку по соблюдению налогового законодательства в Главном управлении Центрального Банка Российской Федерации по Кемеровской области, которое с марта 1995 г. поставлено на налоговый учет (ИНН-420000057).

По результатам проверки деятельности банка, не связанной с денежным обращением, в бюджет доначислено 1582,4 тыс. руб., в том числе по налогу на прибыль 1181,3 тыс. руб., по налогу на добавленную стоимость и специальному налогу - 401,1 тыс. рублей.

На неоднократные требования погасить долг перед бюджетом Главное управление Центрального Банка отвечало отказом, и инкассовые поручения возвращались без исполнения.

В свою очередь, ГНИ по Кемеровской области, начиная с 1998 года, взыскание указанной задолженности осуществляет в судебном порядке, и в настоящее время ее кассационная жалоба находится на рассмотрении арбитражного суда Западно-Сибирского округа.

Как показала проверка Счетной палаты, затянувшаяся процедура в решении этого вопроса во многом обусловлена тем, что ранее Госналогслужба России, а ныне - Министерство Российской Федерации по налогам и сборам, заняли не только неопределенную позицию в этой конфликтной ситуации, но высказали свое отношение, прямо противоположное законодательным нормам, определяющим режим налогообложения Банка России и его учреждений.

В частности, Госналогслужба России письмом от 22.07.98 г. № ВП-6-12/451а приостановила действие ранее изданного письма от 28.04.98 г. № ВП-6-12/262а, в котором излагались правовые и законодательные основы правомочности действий налоговых органов по взысканию налогов с Банка России и его территориальных учреждений.

Более того, Министерство России по налогам и сборам, совместно с Банком России (письмо от 07.04.99 г. № АС-15-12/278, от 30.03.99 г. № 115-Т «О порядке постановки на учет в налоговых органах головных расчетно-кассовых центров (ГРКЦ) и расчетно-кассовых центров (РКЦ) в качестве налоговых агентов») направили разъяснения, согласно которым Банк России не является налогоплательщиком, а осуществляет функции налогового агента по перечислению в бюджет подоходного налога своих сотрудников, что противоречит законодательным актам о налогах и ст. 26 ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банка России)».

В целях погашения недоимки кредитных организаций перед бюджетом Госналогинспекцией по Кемеровской области осуществлялись мероприятия по обращению взыскания задолженности на их имущество, а также на сумму списанных денежных средств с расчетных счетов налогоплательщиков, но не перечисленных в бюджет.

Так, по АКБ «Кузбасспромбанк» выписано постановление на арест имущества от 8.12.98 г. № 22 на сумму недоимки самого банка как налогоплательщика - 1401 тыс. рублей и постановление от 17.12.98 г. № 24 на арест имущества для взыскания с расчетных счетов предприятий-недоимщиков списанных денежных средств и налоговых платежей, но не перечисленных в бюджеты всех уровней, в сумме 15858,2 тыс. рублей.

По КАБ «Кузбассоцбанк» выписано постановление на арест имущества от 8.12.98 г. № 23 на сумму недоимки 3483,9 тыс. рублей и постановление от 17.12.98 г. № 25 на арест имущества для взыскания с расчетных счетов предприятий-недоимщиков списанных денежных средств и налоговых платежей, но не перечисленных в бюджеты всех уровней, в сумме 7696,8 тыс. рублей.

По заключению УФСНП по Кемеровской области в отношении ОАО АКБ «Кузбасспромбанк» дело прекращено в связи с тем, что банк самостоятельно погасил недоимку по платежам в бюджет, а по ОАО КАБ «Кузбассоцбанк» наложен арест на имущество банка в сумме 1940,2 тыс. руб., реализация которого находится на контроле органов налоговой полиции.

В то же время Управлением ФСНП по Кемеровской области возвращены материалы (постановления №№ 24, 25) в отношении ОАО АКБ «Кузбасспромбанк», ОАО КАБ «Кузбассоцбанк» в части обращения взыскания на имущество вышеперечисленных банков в счет списания денежных средств и налоговых платежей с расчетных счетов предприятий-недоимщиков, но не перечисленных в бюджет, мотивируя свои действия отсутствием законодательной базы на осуществление подобного рода взысканий.

Счетной палатой Российской Федерации проверена работа Главного управления Банка России по Кемеровской области, направленная на стабилизацию банковского сектора области, совершенствование платежной системы и налично-денежного обращения в регионе.

В целях осуществления надзорных функций по защите и законных интересов кредиторов и вкладчиков Главное управление Центрального банка РФ по Кемеровской области в 1998 году осуществляло ежемесячный контроль по организации банковского санирования 4 кредитных организаций (КАБ "Кузбассоцбанк", АКБ "Кузбасспромбанк", КБ «Заречный», КБ "Кузбасский губернский банк") - и 7 ликвидированных банков (КБ "Кузбасс" - лицензия отозвана приказом ЦБ РФ от 02.11.95 г. № 02-249, КБ "Вектор" - от 13.08.96 г. № 02-288, КБ "Тайга" - от 18.09.96 г. № 02-350, АКБ "Надежда" - от 18.11.96 г. № 02-415, АКБ "Сибирский горизонт" - 21.07.97 г. № 02-318, КБ "Форвард" - 04.12.97 г. № 02-520, КБ

"Земляне" от 05.03.98 г. № ОД-94).

Два банка - КБ "Заречный" и КБ "Кузбасский губернский банк" - за период санирования улучшили финансовое состояние, в результате чего Главным управлением контроль отменен.

В целях защиты интересов вкладчиков Кузбасса Главное управление постоянно проводило разъяснительную работу среди них, принимало участие в собраниях вкладчиков кредиторов АКБ «Кузбасспромбанк» и КАБ "Кузбассоцбанк", проводило деловые встречи с Союзом вкладчиков Кузбасса.

В результате проведенной в этом направлении работы АКБ "Кузбасспромбанк" и акционерным коммерческим Сберегательным банком Российской Федерации 16 ноября 1998 г. подписано Соглашение о порядке передачи обязательств по вкладам населения. Передача реестров ОАО "Кузбасспромбанк", по которым принято решение о переводе вкладов в Сбербанк России, завершена 25.03.99 г. на общую сумму 177,2 млн. руб., в том числе по дополнительному реестру, согласно решениям Специальной комиссии по рассмотрению жалоб и заявлений вкладчиков, - 4,2 млн. руб. По состоянию на 4.06.99 г. сумма выполненных обязательств по переданным вкладам составляет 148,5 млн. руб. в т.ч. выплачено наличными средствами - 96,9 млн. руб., переоформлено во вклады в Сбербанк РФ - 51,6 млн. руб.

В рамках программы АРКО рассматривалась деятельность КАБ "Кузбассоцбанк" и проводился анализ его финансового состояния.

Агентством разработана схема реструктуризации банка, которая предусматривает передачу части обязательств по вкладам КАБ "Кузбассоцбанк" через опорный банк и выдачу кредита банку, что позволит снять социальную напряженность среди основной массы вкладчиков.

В связи с вышеизложенным в настоящее время Главное управление приняло решение о нецелесообразности инициирования отзыва лицензии на осуществление банковских операций у КАБ "Кузбассоцбанк".

Однако, как показала проверка Счетной палаты, действующий порядок ликвидационных процедур, система проведения мероприятий по оздоровлению и реструктуризации банковской системы не обеспечивают удовлетворение требований кредиторов и сокращение неплатежей в бюджеты всех уровней.

В частности, отсутствие четкого регламента по срокам проведения этапов ликвидационных процедур, отсутствие мер ответственности конкурсных управляющих и учредителей за их проведение приводит к тому, что финансовые возможности банков по удовлетворению требований кредиторов снижаются до минимума.

Так, имущественные возможности АКБ "Надежда", по данным бухгалтерских балансов, на момент принятия решения Банка России о ликвидации (18.11.96 г.) до согласования с ГУ ЦБ промежуточного баланса (16.11.98 г.) уменьшились с 18755 тыс. руб. до 14708 тыс. руб., или на 22,0 процента, а требования кредиторов возросли с 21441 до 38635 тыс. рублей, или на 80,2 процента.

Кроме этого, установлено, что Главное управление, определив ту или иную степень проблемности кредитной организации и возбудив процедуру санации, не вводит ограничений, как это предусмотрено при совершении ликвидационных процедур, на осуществление операций по обслуживанию бюджетных платежей. Поэтому не случайно по состоянию на 01.04.99 г. основная сумма неплатежей (более 94 процентов) приходится на два региональных банка и их филиалы: «Кузбасспромбанк» - 122,2 млн. рублей (62,7%) и «Кузбассоцбанк» - 62,4 млн. рублей (32%) и увеличилась по сравнению с началом года соответственно в 1,7 и 1,4 раза.

Более того, выявлено, что ряд принятых федеральных законов, направленных на оздоровление отдельных хозяйствующих субъектов, приводит к ухудшению финансового состояния других и в первую очередь кредитных организаций, находящихся с ними в кредитно-финансовых взаимоотношениях.

Так, в соответствии с федеральными законами "О несостоятельности (банкротстве) предприятий" (ст. 70) и "О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций" (ст.26) вводится мораторий на сумму требований кредитора по денежным средствам и обязательным платежам. Однако это противоречит ст. 9.ФЗ "О банках и банковской деятельности", нормам ГК РФ. Таким образом, замораживаются кредитные ресурсы коммерческих банков, выданные до введения внешнего управления, и в конечном итоге ухудшается финансовое состояние и платежеспособность не только банков, но и их многочисленных клиентов.

В частности, на 1 июня 1999 года по АКБ «Кузбасспромбанк» наложен мораторий на возврат более 35% от общей суммы просроченной ссудной задолженности и уплату свыше 251 млн. рублей начисленных процентов по выданным кредитам. При этом требования кредиторов банка на эту дату составили только 157,0 млн. рублей.

Как было установлено Счетной палатой, негативное влияние на поступление налогов и, как следствие, образования недоимки по налоговым платежам оказывают установленные многочисленные факты нарушений предприятиями и организациями указов Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 г. № 1006 и от 18 августа 1996 г. № 1212 в части оприходования и расходования денежной наличности.

За 1998 г. кредитными организациями области работа с денежной наличностью проверена в 5485 предприятиях, что на 14,6% больше по сравнению с 1997 г. Уровень охвата предприятий проверками составил 32,8% против 23,1% в 1997 г. На 38,8% сократилось число предприятий, допустивших нарушения п.9 Указа Президента РФ от 23.05.94 г. № 1006.

Наибольшую долю в сумме нарушений занимало превышение установленного банком лимита остатка наличных денег в кассе - 72,9% и превышение предельного размера расчетов между юридическими лицами - 26,6 процента.

По 273 предприятиям (76% от числа допустивших нарушения) материалы проверок были направлены в налоговые органы для принятия соответствующих мер. На основании справок, представленных учреждениями банков, взыскано штрафов на сумму 2,4 млн.руб., в том числе административных - на сумму 0,1 млн.рублей.

Необходимо отметить, что каждое 3-е из проверенных предприятий расходует поступающую в кассу выручку на месте, без согласования с обслуживающим банком, каждое 12-е не соблюдает согласованные с банком условия расходования денежной наличности.

Выборочной проверкой Счетной палаты в ГУ ЦБ Кемеровской области материалов проверок кредитных организаций за 1998 г. и I квартал 1999 г. по осуществлению контроля за работой 25 предприятий и организаций области установлено, что из поступившей выручки в кассу предприятий и организаций в размере 48887,9 тыс. руб. без оприходования на расчетные счета было расхищено на собственные нужды - 37931,1 тыс. руб., или 77,6 процента, в том числе на выплату заработной платы - 13373,5 тыс. руб. (35,2%), выдачу в подотчет работникам предприятий - 14753,5 тыс. руб. (38,8%) и прочие расходы - 9786,1 тыс. руб. (25,7%). Из подотчетных сумм израсходовано на командировочные расходы 28,9 тыс. руб. (0,01%), на расчеты с поставщиками - 10222,1 тыс. руб. (69,4%), хозяйственные нужды - 2445,2 тыс. руб. (16,5%) и другие цели - 2057,3 тыс. руб. (13,9%).

При этом из общей суммы выданной денежной наличности израсходовано на цели, не согласованные с обслуживающими банками, 36359,3 тыс. руб., или 95,9 процента.

В то же время, по данным Госналогинспекции по Кемеровской области, 80% из этих предприятий имели задолженность по платежам в бюджеты всех уровней на общую сумму 89156,1 тыс. рублей.

Одним из обязательных условий полной собираемости налогов является обеспечение постоянного контроля за соблюдением юридическими и физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, установленных правил работы с денежной наличностью при осуществлении расчетов с населением.

Указанное подтверждается данными результатов организованной ГНИ по Кемеровской области по поручению Счетной палатой 31 мая-1 июня текущего года проверки 170 предприятий и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, на территории 18 городов и 17 районов Кемеровской области.

В ходе проверки установлено, что в этих предприятиях сумма поступления торговой выручки, приходящаяся на период проведения контрольных мероприятий налоговыми органами, превышает данные книг кассира-операциониста о поступившей выручке в другие аналогичные дни и колеблется в различных регионах области в пределах от 6 до 50 процентов.

В результате этого, по экспертной оценке, на основе данных о начисленных налоговых платежах торговыми предприятиями за I квартал 1999 г. и выявленных отклонениях ежеквартально в бюджеты всех уровней недопоступает 20-25 млн. рублей.

Следует отметить, что налоговыми органами Кемеровской области в этом направлении проводится определенная работа, однако ввиду отсутствия нормативной и методологической базы определения и исчисления конечных результатов этой деятельности оценка ее эффективности не подводится.

От качества контрольной работы налоговых органов во многом зависит укрепление доходной части бюджета, повышение собираемости налогов.

В первом квартале 1999 года выездными документальными проверками охвачено 2822 налогоплательщика-юридического лица, или 7,5% от числа состоящих на учете. Нарушения налогового законодательства выявлены у 52,7% проверенных плательщиков.

По результатам контрольной работы всего за I кв. 1999 г. дополнительно начислено в бюджет 1351,3 млн. руб., в том числе по результатам выездных проверок в I квартале 1999г. начислено 245,2 млн. руб. налоговых платежей и финансовых санкций, что на 57,8% ниже соответствующего периода прошлого года. Сравнение сумм доначислений, как на одну проверку, так и на одного специалиста, обнаруживает тенденцию снижения показателей отчетного периода к соответствующему периоду прошлого года, прежде всего, за счет влияния изменений в налоговом законодательстве по процедуре и размерам наложения финансовых санкций в связи с введением в действие с 1 января 1999 г. Налогового Кодекса РФ (части 1).

Так, в расчете на одного работника налоговых органов, занимающего должность руководителя или специалиста, доначислено документальными и камеральными проверками в 1998 г.- 3092 тыс. руб., в том числе в I квартале - 1139 тыс. руб., в I квартале 1999 г. - 527 тыс. руб.

Из доначисленных сумм по контрольным мероприятиям налоговыми органами взыскано за I квартал 1999 г. всего 4,8% (64,9 млн. руб.), при этом более 85% взысканных сумм - это платежи и финансовые санкции - приходится на выездные проверки (55,4 млн. руб.).

За допущенные нарушения налогового законодательства к административной ответственности в I квартале 1999 года привлечено 1696 должностных и 1557 физических лиц. Направлено в правоохранительные и судебные органы 523 материала на юридических и 657 материалов на физических лиц. В финансово-кредитных учреждениях 92 раза проведена приостановка банковских операций у налогоплательщиков - юридических лиц.

Существенное влияние на эффективность контрольной работы госналоговых инспекций оказывает взаимодействие с органами налоговой полиции, внутренних дел - особенно в части оперативно-контрольной работы.

Так, из 3352 проверенных в январе-марте текущего года объектов по вопросу соблюдения установленного порядка применения контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением (581 объект проверен совместно с МВД, 1106 совместно с ФСНП) нарушителями явились 780 (23,3%), за что предъявлено финансовых санкций на сумму 2243 тыс. руб., из которых взыскано 44,5% (998 тыс. руб.).

Кроме того, по вопросам соблюдения налогового законодательства физических лиц проверено совместно 2093 торговых точки в местах массовой торговли (число граждан, осуществляющих торговлю, составило при этом 3331 человек), выявлено 944 нарушения, начислено и взыскано 134 тыс. руб. штрафных санкций.

В результате проведения 11665 проверок автотранспорта по вопросам наличия и достоверности сопроводительных документов, изъято (задержано до выяснения) грузов на сумму 408 тыс. руб.

Проводятся проверки соблюдения установленного порядка реализации спирта и алкогольной продукции, полноты уплаты акцизов и лицензионных сборов - в течение отчетного периода их проведено 2061, в 387 объектах обнаружены нарушения (это 17,3% от всего числа), 301 материал передан в органы госторгинспекции и ценообразования.

Наряду с этим проверено 1860 объектов, торгующих табачными изделиями, из них 640 - самостоятельно ГНИ, в 51 объекте выявлены нарушения правил торговли табачной продукцией. В марте т.г. сотрудниками ГНИ по Кемеровской области совместно с органами УВД была проведена операция по обнаружению и ликвидации подпольного цеха по производству фальсифицированной алкогольной продукции в помещении котельной поселка шахты «Ягуновской». С начала 1999 г. на территории Кемеровской области обнаружено и ликвидировано 4 подобных цеха.

В результате проведенных оперативно-контрольных мероприятий снято с незаконного оборота 1150 дкл алкогольной продукции (на сумму 785,9 тыс. руб.), наложено 190 административных штрафов на 84,6 тыс. руб., из которых взыскано 149 (на 55,4 тыс. руб.), конфисковано 651 дкл алкогольной продукции на сумму 255 тыс. рублей.

Предприятиями Кемеровской области по производству водки и ликероводочных изделий в 1998 г. произведено 1966 тыс. дкл продукции, процент использования производственных мощностей составил 40%, тогда как по России он в среднем составил 32%. Поступление акцизов на душу населения составило 160 руб. при общероссийском показателе 72 рубля.

В I кв. 1999 г. предприятиями по производству водки и ликероводочных изделий произведено 710,0 тыс. дкл продукции, процент использования их мощностей составил 55 процентов.

С 1 августа 1998 г. в связи с передачей функций Госалкогольмонополии налоговой службе в ГНИ по Кемеровской области была начата работа по выдаче лицензий на оптовую продажу алкогольной продукции. За прошедший период 1998 г. выдано 24 лицензии, в федеральный бюджет поступило 1001,9 тыс. руб. лицензионного сбора, в I квартале 1999 г. выдано 22 лицензии, поступило 918,4 тыс. руб. лицензионного сбора.

Перед выдачей лицензий согласно законодательству проводится обследование предприятий на соответствие требованиям, предъявляемым к организациям, осуществляющим производство, закупку, хранение и реализацию алкогольной продукции. В 1998 г. за обследование на счет облГНИ поступило - 134165 руб., в I квартале 1999 г. - 125413 рублей.

Проверкой Счетной палаты Российской Федерации установлено, что на содержание налоговых органов области привлекались средства бюджетов городов и районов, а также территориального дорожного фонда.

Так, в 1998 году в госналоговую инспекцию Кемеровской области от дирекции областного дорожного фонда согласно договору №7-у от 8 мая 1998 года поступило 5373,4 тыс. рублей в том числе госналоговым инспекциям по городам и районам области - 4879,2 тыс. рублей.

Полученные из территориального дорожного фонда средства были израсходованы на следующие цели:

- на строительство и капитальный ремонт административных зданий - 3979,4 тыс. руб.;
- на приобретение компьютерной техники и оборудования - 686,3 тыс. руб.;
- на текущее содержание (аренда, освещение, стоимость, отопление, связь) - 354,0 тыс. руб.;
- на содержание автотранспорта - 151,8 тыс. руб.;
- на командировочные расходы - 65,7 тыс. руб.;
- на изготовление и установку агитационных щитов, плакатов и листовок - 30,7 тыс. руб.;
- на канцелярские и хозяйственные расходы - 105,5 тыс. руб.

В 1999 году согласно договора № 2 от 03.02.99 г. предусмотрено получение из территориального дорожного фонда 6000 тыс. рублей. По состоянию на 01.06.99 г. поступило 900,0 тыс. рублей, которые израсходованы на текущие расходы по услугам связи, канцелярские и хозяйственные расходы, аренду, коммунальные услуги.

Кроме того, в соответствии с постановлениями и распоряжениями администраций по городам и районам Кемеровской области за осуществление контроля поступления налогов и сборов в местные бюджеты, снижение недоимки и изыскание дополнительных доходов госналоговым инспекциям из указанных бюджетов в

1998 году выделено 3522,7 тыс. руб., которые израсходованы на социальные нужды, текущие расходы по аренде, коммунальным услугам, услугам связи, приобретение бумаги, компьютерной техники и др.

Выводы и предложения

1. Налоговыми инспекциями области за 1998 г. в консолидированный бюджет мобилизовано налогов и других обязательных платежей 9,3 млрд. руб., что ниже поступлений 1997 г. на 14,3%, или 1,5 млрд. рублей.

За I квартал 1999 г. в бюджетную систему мобилизовано налоговых платежей 2,2 млрд. руб., что в действующих ценах на 490 млн. (28,5%) больше соответствующего периода прошлого года. Однако с учетом индекса-дефлятора поступления (в сопоставимой оценке) составили 1,7 млрд. руб., что на 0,2% выше уровня I квартала 1998 г. В структуре налоговых сборов денежными средствами обеспечено 57,2% всех поступлений, взаимозачетами - 23%, поступления по целевому финансированию составили 19,8 процента.

За январь-март 1999 г. в бюджеты территорий поступило 1,3 млрд. рублей. Контрольные показатели квартала выполнены в полном объеме. Абсолютный прирост поступлений к уровню I кв. 1998 г. составил 418 млн. руб., в т.ч. денежными средствами - 216,5 млн. руб. С учетом индекса-дефлятора прирост поступлений составил 127,5 млн. рублей.

Общий объем поступлений по бюджету территорий в I квартале 1999 г. на 61,6% (0,8 млрд. руб.) обеспечен денежными средствами, безденежные поступления - 38,4 процента.

Установленные Министерством Российской Федерации по налогам и сборам контрольные показатели по мобилизации платежей в федеральный бюджет (с учетом целевых бюджетных фондов) налоговыми органами области в 1998 г. выполнены на 100,4%, в I квартале 1999 г. - на 156,2 процента.

2. Счетной палатой Российской Федерации установлены факты использования федеральных платежей в пользу бюджета области.

В результате несвоевременного перечисления подлежащих централизации средств платы за землю городов и рабочих поселков на 01.04.99 г. образовалась задолженность федеральному бюджету в сумме 83459,4 тыс. рублей.

В результате проводимых в области в значительных объемах зачетов по областному и местным бюджетам в области ежегодно не выполняются законы о федеральном бюджете в части распределения регулирующих налогов. Так, уровень поступления в федеральный бюджет налога на добавленную стоимость сложился за 1998 год в размере 61,6%, т.е. ниже установленного законодательством норматива на 13,4 процентных пункта.

Уровень поступления в федеральный бюджет по акцизам на водку, ликероводочные изделия и спирт питьевой сложился за 1998 год в размере 38,6%, т.е. ниже установленного законодательством норматива на 11,4 процентных пункта.

В результате проведенных в 1998 году зачетов в различные уровни бюджета в целом по области задолженность бюджета территории перед федеральным бюджетом составила 302,6 млн. рублей.

3. В нарушение законов о федеральном бюджете на соответствующий год в Кемеровской области не обеспечено погашение задолженности по ссудам, полученным предприятиями и организациями области из федерального бюджета, а также процентам и штрафным санкциям на общую сумму 283,0 млн. рублей.

4. Существенно влияет на выполнение доходной части бюджета предоставление отсрочек налоговых платежей, что в ряде случаев не отражается на улучшении финансовых показателей деятельности предприятий и расчетов с бюджетом.

В связи с введением внешнего управления 74 предприятиям по решению Арбитражного суда предоставлена отсрочка уплаты задолженности по платежам, включая штрафы и пени на общую сумму 3645,1 млн. руб. (на 1.04.99 г.). Анализ показывает, что только 10 предприятий своевременно рассчитываются по текущим платежам с бюджетом. В то же время у других предприятий сложилась неудовлетворительная ситуация по расчетам с бюджетом.

5. Одной из основных причин недопоступления по налоговым платежам в первую очередь в бюджет области являются задержки выплаты заработной платы.

Из суммы задолженности по заработной плате в размере 3126,0 млн. рублей не поступило в бюджет подоходного налога, по экспертной оценке, 375,0 млн. руб. Отложенный спрос населения в связи с задержками выплат заработной платы также влияет в значительной степени на поступление налогов на прибыль и добавленную стоимость.

Кроме того, на 01.01.99 г. предприятия, учреждения и организации области имели задолженность бюджету по подоходному налогу на фактически выплаченную заработную плату в размере 413608,0 тыс. рублей.

6. В нарушение действующего налогового законодательства налоговые инспекции г. Новокузнецка за 1999 год в счет возмещения налога на добавленную стоимость предприятиям-экспортерам производили погашение недоимок их поставщикам, имевшим задолженность, числящуюся на лицевых счетах перед федеральным бюджетом, в сумме 218,2 млн. рублей, в том числе в I квартале 1999 года - 128,2 млн. рублей.

7. К значительным потерям доходной части бюджетов всех уровней и в первую очередь бюджета области привели в 1998-1999 годах непринятие или несвоевременное принятие законодательными органами области законов, а также отсутствие механизма реализации уже принятых законодательных актов, направленных на повышение наполняемости бюджетов всех уровней.

В связи с тем, что закон Кемеровской области «О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности» вступил в силу с 1 июля 1999 года, а не с начала года, недопоступления в бюджет составят, по экспертной оценке, около 50 млн. рублей.

С принятием Закона «О налоге с продаж», который вступил в силу с 1 марта 1999 года, в бюджет области ожидалось поступление этого налога в пределах 600 млн. рублей в год, или 50 млн. рублей в месяц. Фактически за 2 месяца поступило 42 млн. рублей, или в среднем ежемесячно 21 млн. рублей. С введением в действие Закона «О налоге с продаж» были отменены другие местные налоги, поступление которых составляло 25,7 млн. рублей.

Настоящим законом в соответствии с предоставленными субъектам Российской Федерации правами расширен установленный федеральным законом перечень необлагаемых налогом товаров (услуг): мясо, рыба, мука, минеральные воды, предметы личной гигиены и моющие средства, медицинские услуги населению, абонентная плата за радио.

На поступление налога с продаж по сравнению с ожидаемыми суммами повлиял и целый ряд других факторов. Так, до сих пор Управление Западно-Сибирской железной дороги, несмотря на требования налоговых органов, не представило расчеты по налогу с продаж с пассажирских перевозок Кузбасского отделения Западно-Сибирской железной дороги и соответственно не перечислило налог в бюджет области.

Согласно принятому сессией облсовета 2 июня 1999 года закону Кемеровской области «О плате за пользование водными объектами» ставка платы за забор воды промпредприятиями и другими потребителями (кроме забора для населения) установлена с 1 января 1999 года в размере 74 руб. за 1000 куб. м, до ее установления плата взималась по минимальной ставке 47 руб. за 1000 куб. м, т.е. потери на каждой единице измерения составили 27 рублей.

В целом по области из-за применения минимальных ставок в первом квартале 1999 г. в бюджет области недопоступило не менее 1,8 млн. руб., а из-за несвоевременного принятия областного закона плата за пользование водными объектами в прошлом году не взималась, как минимум, один квартал, всего размер потерь оценивается в 19 млн. рублей, в том числе для области - 11,4 млн. рублей.

8. Налоговыми органами Кемеровской области не обеспечено поступление платежей в бюджет от уже сформированной налогооблагаемой базы.

По состоянию на 01.04.99 г. сумма недоимки составила 8164,4 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 6631,4 млн. рублей. Размер недоимки по платежам в федеральный бюджет в 2,6 раза превышает сумму перечисления налогов в указанный бюджет за 1998 год.

За 1998 г. инспекциями проведено 245 проверок крупных предприятий-недоимщиков, имеющих задолженность перед федеральным бюджетом свыше 10 млн. руб. В ходе проверок выявлена 201 посредническая фирма, из которых 35 были проверены. Во всех посреднических фирмах установлены факты перечисления выручки от реализации продукции не на расчетные счета поставщика, а на счета кредиторов предприятий, приобретение векселей, акций и других ценных бумаг, что приводило к росту недоимки в бюджеты всех уровней.

9. С нарушением налогового законодательства налоговыми инспекциями области проведена работа с крупными предприятиями-недоимщиками по заключению и выполнению соглашений по погашению задолженности в бюджет.

По состоянию на 01.01.99 г. всего по области с предприятиями-недоимщиками заключено 1457 соглашений на сумму 7151,9 млн. руб. Поступило 5437,9 млн. руб., или 76% от сумм по заключенным соглашениям. При заключении соглашений не был включен в графики погашения остаток штрафов и пени на сумму 2267,9 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 1178,7 млн. рублей.

В 1999 году работа по заключению соглашений госналоговинспекциями с предприятиями-недоимщиками была продолжена. На 01.05.99 г. заключено 597 соглашений на сумму 749,7 млн. руб. Поступило 470,5 млн. руб., или 62,8% от плана. Никакой дополнительной ответственности за невыполнение соглашений налогоплательщики не несут.

10. Задолженность в бюджеты всех уровней по ресурсным платежам на 1 апреля 1999 года составила 1652,8 млн. руб., из них в федеральный бюджет - 1248,5 млн. руб. Наибольшую недоимку дают отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы: в I квартале 1999 г. недоимка достигла 1057 млн. рублей.

Вместе с тем по плате за пользование недрами и отчислениям на воспроизводство минерально-сырьевой базы в области не применяется такая серьезная мера воздействия, как лишение лицензий на право пользования недрами. Сохранение лицензий у злостных неплательщиков при недропользовании привело к тому, что все рентабельно работающие шахты и разрезы также крайне неудовлетворительно рассчитываются с бюджетом.

11. В результате неприятия органами УФСНП должных мер в 1998 г. не произведены аресты дебиторской задолженности. Так, госналоговинспекцией по г. Киселевску отправлены в налоговую полицию материалы на арест дебиторской задолженности по двум предприятиям: 15.10.98 г. - по ТОО «Паритет» на сумму 655,2 тыс. руб. и 01.10.98 г. - по ООО «Опель-Центр» на 183,7 тыс. руб., которые остались без исполнения.

Госналоговинспекцией по Беловскому району переданы в налоговую полицию акты сверки дебиторской задолженности по 139 предприятиям с целью ее ареста налоговой полицией 02.09.98 г. и 05.08.98 г. Все

договора и акты направлены в ГУП Кузбасский расчетно-долговой центр, г. Кемерово, от которого до настоящего времени не получено никаких результатов.

12. Управлением ФСНП по Кемеровской области постановления налоговых органов в отношении АКБ «Кузбасспромбанк» и «Кузбассоцбанк», в части обращения взыскания на их имущество для погашения недоимки, образовавшейся вследствие списания налоговых платежей со счетов налогоплательщиков в сумме 23,5 млн.рублей, но не перечисленных в бюджет, возвращены без исполнения. Мотивированы отказные действия отсутствием законодательной и нормативной базы для осуществления подобного рода взысканий.

13. Негативное влияние на поступление платежей в бюджеты всех уровней оказывают многочисленные факты неисполнения или несвоевременного исполнения кредитными организациями поручений налогоплательщиков на перечисление налоговых платежей.

Однако, как показала проверка Счетной палаты, меры, принимаемые налоговыми органами по пресечению подобных фактов, малоэффективны.

Кроме того, в ходе проверки установлено, что действующие меры ответственности коммерческих банков за несвоевременное перечисление налоговых платежей, предусмотренные статьями 133 и 135 Налогового кодекса, не только не восполняют бюджетные потери, но и создают условия, когда задержка платежей приносит им материальную выгоду.

14. Как было установлено Счетной палатой, отрицательное влияние на поступление налогов и, как следствие, образование недоимки по налоговым платежам оказывают установленные многочисленные факты нарушений предприятиями и организациями указов Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 г. № 1006 и от 18 августа 1996 г. № 1212, в части оприходования и расходования денежной наличности без согласования с обслуживающими банками.

15. Проверкой Счетной палаты установлено, что принятые федеральные законы «О несостоятельности (банкротстве) предприятий» и «О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций», решая вопросы финансового оздоровления отдельных хозяйствующих субъектов, приводит к ухудшению финансового состояния других, в первую очередь кредитных, организаций.

16. По результатам контрольной работы налоговых органов Кемеровской области нарушения выявлены у 52,7% проверенных налогоплательщиков, всего за I квартал 1999 г. дополнительно начислено в бюджет 1351,3 млн. руб., в том числе по результатам выездных проверок в I кв. 1999 г. начислено 245,2 млн. руб. налоговых платежей и финансовых санкций, что на 57,8% ниже соответствующего периода прошлого года. Сравнение сумм доначислений как на I результативную проверку, так и на I специалиста, обнаруживает тенденцию снижения показателей отчетного периода к соответствующему периоду прошлого года, прежде всего, за счет влияния изменений в налоговом законодательстве по процедуре и размерам наложения финансовых санкций в связи с введением в действие с 1 января 1999 г. Налогового кодекса РФ (части 1).

Так, в расчете на одного работника налоговых органов, занимающего должность руководителя или специалиста, доначислено документальными и камеральными проверками в 1998 г. 3092 тыс. руб., в том числе в I квартале - 1139 тыс. руб., в I квартале 1999 г. - 527 тыс. руб.

17. Проверкой Счетной палаты Российской Федерации установлено, что на содержание налоговых органов области в 1998 году и 1999 году привлекались средства бюджетов городов и районов, а также территориального дорожного фонда, что противоречит действующему законодательству, согласно которому финансирование расходов на содержание налоговых органов должно производиться за счет средств федерального бюджета, а также иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

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

Министру Российской Федерации по налогам и сборам А. П. Починку:

- о принятии мер по устранению выявленных в ходе проверки Счетной палатой Российской Федерации нарушений действующего налогового законодательства, а также недостатков и упущений в работе налоговых органов Кемеровской области;

- о принятии мер по прекращению привлечения территориальными налоговыми органами финансовых средств из региональных и местных бюджетов, а также территориальных дорожных фондов на их содержание

Министру финансов Российской Федерации М. М. Касьянову:

- о выявленных нарушениях бюджетного и налогового законодательства в Кемеровской области;

- о взыскании в федеральный бюджет средств земельного налога и арендной платы за земли городов и поселков, подлежащих централизации на федеральном уровне, в размере 83,5 млн. рублей;

- о разработке действенного механизма, включая административную ответственность, исключающего возможность зачисления регулирующих налогов напрямую в региональные и местные бюджеты, минуя счета федерального казначейства, а также обеспечения выполнения законодательно установленных нормативов распределения регулирующих налогов.

Губернатору Кемеровской области А. Г. Тулееву:

- о принятии мер по устранению выявленных нарушений бюджетного и налогового законодательства, которые привели к потерям федерального и территориального бюджета Кемеровской области;

- о перечислении в федеральный бюджет средств земельного налога и арендной платы за земли городов и поселков, подлежащих централизации на федеральном уровне, в объеме 83,5 млн. рублей, а также неотрегулированного остатка налога на добавленную стоимость в сумме 29,0 млн. рублей, неправомерно направленных территориальными финансовыми органами на финансирование расходов области;

- об ответственности должностных лиц Главного финансового управления администрации Кемеровской области, допустивших расходование налогов и других платежей, подлежащих перечислению в федеральный бюджет, на мероприятия, финансирование которых предусмотрено из областного и местных бюджетов.

Направить отчет по итогам проверки организации работы налоговых органов Кемеровской области по мобилизации налоговых и других платежей в бюджетную систему в 1999 году в Совет Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации и Комитет Совета Федерации по бюджету, налоговой политике, финансовому, валютному и таможенному регулированию, банковской деятельности, в Минфин России, МНС России и губернатору Кемеровской области А. Г. Тулееву.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ