

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 28 апреля 2000 года № 15 (207) «О результатах проверки использования средств Федерального фонда Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации за 1999 год в Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам, Федеральной службе налоговой полиции Российской Федерации, Государственной налоговой инспекции № 14 г. Москвы, Инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Ленинскому округу г. Калуги»:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Поддержать предложение аудитора Счетной палаты И. Г. Дахова о направлении представлений Счетной палаты в Правительство Российской Федерации, Министру Российской Федерации по налогам и сборам А. П. Починку, директору Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации В.Ф. Солтаганову.

Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

Протоколно: аудиторам Счетной палаты И. Г. Дахову и В. Г. Панскову в рамках подготовки заключения на проект закона «О федеральном бюджете на 2001 год» подготовить предложения о размерах отчислений в Федеральный фонд Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации от дополнительных средств, поступивших в федеральный бюджет в результате контрольных действий налоговых органов.

ОТЧЕТ

о результатах проверки использования средств Федерального фонда Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации за 1999 год в Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам, Федеральной службе налоговой полиции Российской Федерации, Государственной налоговой инспекции № 14 г. Москвы, Инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Ленинскому округу г. Калуги

Основание проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2000 год (пункты 5.204.1, 5.204.2, 5.204.3, 6.15).

Цель проверки: использование средств Федерального фонда Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации за 1999 год.

Объекты проверки: Министерство Российской Федерации по налогам и сборам, Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации, Государственная налоговая инспекция № 14 г. Москвы, Инспекция Министерства по налогам и сборам Российской Федерации по Ленинскому округу г. Калуги.

Перечень изученных документов:

Сплошным методом были проверены расчетные операции со средствами Фонда, осуществляемые через банковские учреждения (выписки банков, платежные документы и обоснования к ним).

Выборочным методом были проверены бухгалтерские записи в главных книгах, мемориальных ордерах, журналах-ордерах, договорные документы, исполнение статей сводных смет расходов, приказы, распоряжения, расчеты с дебиторами и кредиторами.

Кроме этого, были проведены встречные проверки использования средств Фонда в административно – хозяйственном управлении, медицинском управлении и в

управлении информационно – технологического обеспечения ФСНП России.

Общие положения

Общая сумма доходов Федерального фонда Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации (далее именуется Фонд) в федеральном бюджете на 1999 год была определена в размере не более 4635,0 млн. рублей, в том числе не более 4135,0 млн. рублей – на содержание и развитие Министерства Российской Федерации по налогам и сборам (далее именуется МНС России) и не более 500,0 млн. рублей – на содержание и развитие Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации (далее именуется ФСНП России).

Средства Фонда, зачисленные сверх общей суммы доходов, должны были распределяться в следующих пропорциях (в процентах от зачисленной суммы):

- 88 % – МНС России;
- 11 % – ФСНП России;
- 1 % – Минфину России (для органов федерального казначейства).

За счет средств Фонда в части, направляемой на содержание и развитие МНС России осуществляется финансирование расходов на изготовление марок акцизного сбора на табачные изделия.

Финансирование расходов МНС России и ФСНП России за счет средств Фонда осуществляется Минфином России ежемесячно в размере одной двенадцатой общей суммы доходов Фонда, определенной в федеральном бюджете на 1999 год с корректировкой объема финансирования по итогам поступлений за год.

Минфин России ведет обособленный учет средств Фонда и осуществляет в установленном порядке финансирование соответствующих расходов налоговых органов и органов налоговой полиции в соответствии с Федеральным законом «О федеральном бюджете на 1999 год» через

территориальные органы федерального казначейства.

В связи с принятием Правительством Российской Федерации правил формирования и расходования средств Фонда на 1999 год только 31 декабря 1999 года, МНС России и ФСНП России не была разработана инструкция о порядке ведения учета и составления отчетности по использованию средств Фонда на 1999 год.

В соответствии со статьей 84 Федерального закона «О федеральном бюджете на 1999 год» доходы Фонда формировались за счет 45 % суммы налогов и других обязательных платежей, поступивших в 1999 году в федеральный бюджет и целевые бюджетные фонды, дополнительно взысканные МНС России и ФСНП России в результате проведенной контрольной работы, за исключением штрафов и других санкций, взысканных за нарушение налогового законодательства Российской Федерации.

Средства, дополнительно взысканные налоговыми органами и органами налоговой полиции в результате контрольной работы, отражались в формах отчетов № 2-НК (квартальная) «О результатах контрольной работы налоговых органов» и № 2-НМ (месячная), «Отчет о результатах документальных проверок соблюдения налогового законодательства, проведенных налоговыми органами и федеральными органами налоговой полиции», утвержденных МНС России.

Отчет по форме № 2-НК составляется ежеквартально нарастающим итогом с начала года и отражает данные о проведенных проверках по вопросам соблюдения налогового законодательства Российской Федерации. Отчет по форме № 2-НМ составляется ежемесячно и также включает в себя данные о результатах завершенных выездных проверок налогоплательщиков юридических и физических лиц по соблюдению ими налогового законодательства. В указанные отчеты включаются данные о количестве всех плательщиков, учтенных налоговыми органами на конец отчетного периода, сведения о проверках и принятых по ним мерах в отчетном периоде, проведенные налоговыми органами и органами налоговой полиции.

Основанием для составления указанных отчетов являются:

– акты (справки) по результатам проверок, проведенных налоговыми органами;

– акты (справки) совместных проверок налоговых органов и органов налоговой полиции, а также органов налоговой полиции при самостоятельных проверках;

– платежные документы о перечислении дополнительно начисленных налогов и других платежей;

– выписки из лицевых счетов налогоплательщиков.

По состоянию на 1 января 2000 года на учете налоговых органов Российской Федерации состояло 2887245 налогоплательщиков – юридических лиц и 5172125 физических лиц, уплачивающих подоходный налог от предпринимательской деятельности. В 1999 году налоговыми органами и органами налоговой полиции было проведено 1909638 документальных проверок, в том числе 795836 выездных проверок налогоплательщиков – юридических лиц. При этом самими налоговыми органами было проведено 780130 выездных проверок, совместно с органами налоговой полиции – 14420 проверок и органами налоговой полиции самостоятельно – 1286 проверок.

В результате проверок было привлечено к административной ответственности за нарушение налогового законодательства 329001 налогоплательщиков – юридических лиц и 480008 физических лиц, сумма наложенных на них административных штрафов составила 195,1 млн. рублей. Кроме этого, в 171928 случаях приостанавливались операции налогоплательщиков в финансово – кредитных учреждениях, 284229 материалов по результатам проверок были направлены в судебные и правоохранительные органы.

По отчетным данным МНС России в целом по Российской Федерации по результатам проверок в 1999 году было дополнительно начислено налогов и других обязательных платежей в сумме 49739,8 млн. рублей, поступило в бюджеты всех уровней – 20298,9 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 12554,7 млн. рублей (без учета дополнительных

поступлений в Федеральный дорожный фонд Российской Федерации в сумме 350,1 млн. рублей, а также дополнительно начисленных санкций в сумме 823,8 млн. рублей). То есть, в доход федерального бюджета сверх утвержденной суммы на формирование Фонда поступило 1014,6 млн. рублей.

В соответствии с пропорциями, установленными «Правилами формирования и расходования средств Федерального фонда Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации на 1999 год», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 1999 года № 1446, средства, зачисленные в Фонд сверх общей суммы доходов, должны были быть направлены Минфином России в четвертом квартале 1999 года МНС России в сумме 892,9 млн. рублей, ФСНП России – 111,6 млн. рублей и Федеральному казначейству – 10,1 млн. рублей.

В связи с тем, что указанные пропорции были утверждены 31 декабря 1999 года Минфин России не произвел в установленные сроки корректировку объема финансирования с учетом фактически поступивших доходов Фонда, в результате чего МНС России был недофинансирован по средствам Фонда в сумме 692,9 млн. рублей (с учетом уменьшения финансирования на 58,9 млн. рублей в счет возмещения в федеральный бюджет средств Фонда, использованных нецелевым образом в 1996–1997 годах), ФСНП России – в сумме 111,6 млн. рублей.

Кроме этого, Российское дорожное агентство не перечислило в федеральный бюджет для зачисления в Фонд 157,3 млн. рублей, что также уменьшило финансирование налоговых органов за счет средств Фонда на 138,4 млн. рублей и органов налоговой полиции – на 17,3 млн. рублей.

Правильность отражения в отчетности сумм налогов и других обязательных платежей, поступивших в федеральный бюджет и целевые бюджетные фонды в результате контрольной работы налоговых органов и органов налоговой полиции

Достоверность данных форм отчетов № 2-НК и № 2-НМ о суммах налогов и других обязательных платежей, дополнительно взысканных в федеральных бюджет и целевые бюджетные фонды в результате контрольной работы налоговых органов и органов налоговой полиции, была проверена в государственной налоговой инспекции № 14 г. Москвы (далее именуется ГНИ № 14 г. Москвы) и инспекции МНС России по Ленинскому округу г. Калуги.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации в 1999 году в рамках осуществления своих контрольных функций по сбору налогов в бюджет ГНИ № 14 г. Москвы провела выездные проверки 1165 налогоплательщиков, из них 562 без учета проверок по подоходному налогу, в результате которых было дополнительно начислено платежей в бюджет и целевые бюджетные фонды в сумме 851,6 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 567,7 млн. рублей. Инспекцией МНС России по Ленинскому округу г. Калуги было проведено 1029 выездных проверок, в результате которых было дополнительно начислено в консолидированный бюджет 12,2 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 5,5 млн. рублей.

При выборе объектов для проведения выездных проверок по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет и целевые бюджетные фонды принималась во внимание имеющаяся в инспекциях информация о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, исполнении ими платежной дисциплины, размерах затрат на реализацию продукции, наличии различных льгот и другая информация.

Проверки охватывали период деятельности налогоплательщиков и налоговых агентов до трех календарных лет, непосредственно предшествовавших году проведения проверки. Выездные налоговые проверки проводились по одному или нескольким налогам в отношении одного налогоплательщика по месту его нахождения.

По итогам выездных проверок работники инспекций составляли акты, в которых указывали документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, выявленных в ходе проверки, со ссылками на соответствующие статьи Налогового кодекса Российской Федерации.

Результаты контрольных мероприятий оформлялись должностными лицами

инспекций в соответствии с инструкцией МНС России от 31 марта 1999 года № 52 «О порядке составления акта выездной налоговой проверки и вынесения решения по результатам рассмотрения ее материалов» и приказом МНС России от 31 марта 1999 года № ГБ-3-16/67 «Об утверждении порядка назначения выездных налоговых проверок». До указанного периода оформление результатов контрольных мероприятий производилось с некоторыми техническими нарушениями. Так, актам выездных налоговых проверок, проведенным в первом квартале 1999 года, не присваивались регистрационные номера, в актах отсутствовала нумерация страниц.

В случае несогласия с изложенными в актах фактами налогоплательщики в течение 14 дней представляли в инспекции свои возражения. Руководители инспекций рассматривали акты проверок с учетом возражений налогоплательщиков и выносили решения, оформленные в виде постановлений о привлечении налогоплательщиков к налоговой ответственности, либо об отказе в привлечении к ответственности, или о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

В постановлениях о привлечении налогоплательщиков к налоговой ответственности указывались суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет, суммы начисленных пеней за несвоевременную уплату налогов, применяемые меры ответственности за конкретные правонарушения со ссылкой на соответствующие статьи Налогового кодекса Российской Федерации.

Если же вынесенное инспекциями окончательное решение не удовлетворяло проверяемую организацию, то в соответствии со статьями 137–139 Налогового кодекса Российской Федерации оно обжаловалось в вышестоящих налоговых органах, либо в суде. При этом на основании решения вышестоящего налогового органа или решения суда приостанавливалось окончательное взыскание по актам проверок до вынесения решений указанными инстанциями.

Так, в январе 1999 года сотрудниками ГНИ № 14 г. Москвы была проведена проверка ГПА «Автобаза» № 2 Управления делами Президента Российской Федерации на предмет правильности удержания и своевременности перечисления подоходного налога в бюджет. Руководителем

инспекции было вынесено решение от 1 февраля 1999 года № 7 об уплате пени в размере 1,0 млн. рублей и выставлено 1 февраля 1999 года на эту сумму инкассовое поручение. На основании письма Управления МНС России по г. Москве от 6 августа 1999 года № 14-144/2466, рассмотревшего жалобу организации о применении неправильной ставки расчета пеней, инспекция произвела перерасчет пеней указанной организации и вынесла повторное постановление № 7/1 от 25 августа 1999 года об уплате пени в сумме 0,2 млн. рублей и выставила требование на указанную сумму. Таким образом, сумма пени была уменьшена на 0,8 млн. рублей.

В 1999 году 9 налогоплательщиками были предъявлены к ГНИ № 14 г. Москвы иски в судебные органы на сумму 50,6 млн. рублей. По решению судебных органов были приостановлены взыскания, наложенные инспекцией на налогоплательщиков, в сумме 7,7 млн. рублей. Оставлены без изменения решения, вынесенные инспекцией, в сумме 21,7 млн. рублей. В процессе судебного производства находятся иски налогоплательщиков на сумму 21,2 млн. рублей.

По результатам налоговых проверок, проведенных инспекцией МНС России по Ленинскому округу г. Калуги двум налогоплательщикам были уменьшены предъявленные к уплате суммы доначисленных налоговых платежей (на 15,0 тыс. рублей).

В свою очередь, ГНИ №14 г. Москвы предъявила иски к 10 налогоплательщикам на сумму 1,2 млн. рублей. Судебные органы приняли решения в пользу инспекции по 9 искам на сумму 0,9 млн. рублей, которые были взысканы инкассовыми поручениями. Один иск на сумму 0,3 млн. рублей был отклонен и взыскание приостановлено.

За отчетный период ГНИ № 14 г. Москвы проведены 603 проверки налоговых агентов по вопросам правильности исчисления и удержания, своевременности и полноты перечисления в бюджет удержанных с физических лиц сумм подоходного налога. По результатам указанных проверок дополнительно начислено в бюджет 8,1 млн. рублей, взыскано (с учетом поступлений по проверкам, проведенным в предыдущие периоды) – 13,0 млн. рублей, из которых 12,1 млн. рублей составили налоговые санкции и пени.

В соответствии со статьями 36 и 82 Налогового кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде Инспекция провела 18 контрольных мероприятий совместно с органами налоговой полиции. В результате совместной работы с органами налоговой полиции в проверяемом периоде было дополнительно начислено налогов в сумме 86,0 млн. рублей, взыскано – 15,2 млн. рублей, включая поступления по результатам налоговых проверок, проведенных в предыдущие периоды. Из указанных средств в федеральный бюджет и целевые бюджетные фонды поступило 2,6 млн. рублей.

В 1999 году совместно органами налоговой полиции инспекцией МНС России по Ленинскому округу г. Калуги было проведено 6 совместных

контрольных мероприятий, в результате которых дополнительно начислено в федеральный и территориальный бюджеты 2,8 млн. рублей, в том числе по юридическим лицам – 2,7 млн. рублей; взыскание средств в указанные бюджеты по проведенным проверкам составило в 1999 году 0,2 млн. рублей, или 9,5 % от дополнительно начисленных сумм.

В 1999 году органы налоговой полиции, в соответствии с пунктом 2 статьи 36 Налогового кодекса Российской Федерации, не наделены полномочиями по самостоятельному осуществлению предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации процедур налогового контроля и взысканию соответствующих налоговых санкций.

До введения в действие Налогового кодекса Российской Федерации органы налоговой полиции самостоятельно проводили налоговые проверки, по результатам которых в 1999 году ГНИ № 14 г. Москвы с налогоплательщиков было взыскано 1,9 млн. рублей, из которых 0,6 млн. рублей поступили в федеральный бюджет и инспекцией МНС России по Ленинскому округу г. Калуги – 1,3 млн. рублей.

Камеральные налоговые проверки проводились по месту нахождения инспекций на основе представленных документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также имеющихся у инспекций других документов, касающихся деятельности налогоплательщика, в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации.

По результатам камеральных проверок составлялись акты или на бланках деклараций производились расчеты дополнительно начисленных сумм, что являлось основанием для их взыскания. Так, в 1999 году по результатам камеральных ГНИ № 14 г. Москвы проверок было дополнительно взыскано в бюджеты и целевые бюджетные фонды 236,2 млн. рублей.

На суммы доплат по налогам, выявленным по результатам налоговых проверок, инспекция направляла инкассовое поручение об уплате соответствующей суммы налога (с учетом пени) или производила зачет указанных сумм при наличии на лицевом счете налогоплательщика излишне перечисленных платежей.

В 1999 году налогоплательщиками – юридическими лицами было перечислено в ГНИ № 14 г. Москвы платежными

поручениями в бюджеты и целевые бюджетные фонды 158,3 млн. рублей, или 48,9 % от общей суммы дополнительно взысканных налогов и других обязательных платежей. На сумму 165,5 млн. рублей инспекцией были произведены зачеты дополнительно взыскиваемых сумм по лицевым счетам налогоплательщиков из имеющихся на них переоплат.

Учет начислений каждого вида налогов и перечислений их в бюджеты разных уровней в инспекциях велся по каждому налогоплательщику в разрезе видов налогов отдельно по отчислениям в федеральный и городской бюджеты, а также в целевые бюджетные фонды. Учет поступления сумм, дополнительно начисленных в бюджеты в результате проведенной контрольной работы, проводился по лицевым счетам налогоплательщиков.

В 1999 году в результате контрольной работы, проводимой ГНИ № 14 г. Москвы, было дополнительно взыскано в бюджеты и целевые бюджетные фонды 324,6 млн. рублей, что на 66,1 % больше, чем в 1998 году, в том числе в федеральный бюджет – 164,7 млн. рублей, или на 28,3 % больше, чем в 1998 году.

По итогам контрольной работы инспекции в 1999 году было привлечено к административной ответственности 881 налогоплательщик – юридических лиц и 373 налогоплательщик – физических лиц, сумма наложенных административных штрафов составила 0,3 млн. рублей. В 740 случаях приостанавливались операции нарушителей налогового законодательства в финансово-кредитных учреждениях, 76 материалов проверок были направлены в судебные и правоохранительные органы.

В 1999 году в результате контрольной работы инспекцией МНС России по Ленинскому округу г.

Калуги взыскано в консолидированный бюджет 7,6 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 3,7 млн. рублей.

При проверке соответствия сумм, взысканных с нарушителей налогового законодательства и проведенных через лицевые счета налогоплательщиков, с данными отчетных форм № 2-НК (квартальная) и 2-НМ (месячная), представляемых ГНИ № 14 г. Москвы и инспекцией МНС России по Ленинскому округу г. Калуги, расхождений не выявлено.

Использование средств Фонда МНС России

Финансирование расходов на содержание и развитие налоговых органов в 1999 году за счет средств Фонда осуществляло Федеральное казначейство на основании сводной сметы, а также сметы расходов на финансирование централизованных мероприятий и сметы расходов по центральному аппарату, утвержденных МНС России. Указанные сметы не были согласованы с Минфином России.

Всего за счет средств Фонда в 1999 году МНС России было профинансировано на сумму 4276,1 млн. рублей, в том числе 387,8 млн. рублей было направлено на финансирование централизованных мероприятий и 19,2 млн. рублей – на финансирование центрального аппарата.

Информация о ежемесячном поступлении средств Фонда приведена в следующей таблице:

млн. рублей

Получено ассигнований	Всего	В том числе:		
		Платежными поручениями	Реестрами	Погашение процентов займа МБРР
1999 год	4276,1	92,7	4178,3	5,1
в том числе по месяцам:				
Январь	148,5	0,1	148,4	
Февраль	148,5	0,1	148,4	
Март	344,6	18,0	321,5	5,1
Апрель	472,6	44,3	428,3	
Май	469,9	30,2	439,7	
Июнь	468,6	-	468,6	
Июль	304,8	-	304,8	
Август	344,5	-	344,5	
Сентябрь	344,5	-	344,5	
Октябрь	344,5	-	344,5	
Ноябрь	344,5	-	344,5	
Декабрь	540,6	-	540,6	

Средства Фонда в сумме 4178,4 млн. рублей были перечислены Федеральным казначейством

реестрами на финансирование налоговой системы, из которых 3837,0 млн. рублей были перечислены

территориальным налоговым органам для финансирования их расходов. Платежными поручениями на бюджетный счет МНС России в Центральном Банке Российской Федерации поступило 92,7 млн. рублей.

Финансирование расходов за счет средств Фонда производилось МНС России

в соответствии со сметными назначениями по статьям экономической классификации в объемах, приведенных в следующей таблице:

млн. рублей

Код расходов	Наименование расходов	1999 год		
		Утверждено по смете	Фактически профинансировано	Отклонения
1	2	5	6	7
110100	Оплата труда государственных служащих	1881,2	1881,2	-
110200	Начисления на оплату труда (страховые взносы)	724,3	724,3	-
110300	Приобретение предметов снабжения и расходных материалов	296,2	296,2	-
110400	Командировки расходы	60,7	50,7	- 10,0
110500	Оплата транспортных услуг	95,0	90,2	- 4,8
110600	Оплата услуг связи	156,1	151,6	- 4,5
110700	Оплата коммунальных услуг	303,8	278,0	- 25,8
111000	Прочие текущие расходы	382,7	369,1	- 13,6
130300	Трансферты населению	9,1	9,1	-
240100	Приобретение оборудования и предметов длительного пользования	97,8	97,6	- 0,2
240200	Капитальное строительство	226,1	226,1	-
240300	Капитальный ремонт	102,0	102,0	-
800000	ВСЕГО	4335,0	4276,1	- 58,9

В 1999 году МНС России вносил изменения в первоначальную смету расходов, утвержденную в сумме 4135,0 млн. рублей, путем ежемесячных корректировок сметных назначений с учетом фактического финансирования. Минфин России принимал указанные корректировки и производил финансирование в соответствии с представляемыми МНС России уточненными реестрами. В результате итоговая смета на 1999 год была увеличена Минфином России на 200,0 млн. рублей и составила 4335,0 млн. рублей.

При этом фактическое финансирование в 1999 году было уменьшено против сметных назначений на 58,9 млн. рублей, использованных МНС России не по целевому назначению, выявленных по результатам проверки Счетной палаты Российской Федерации использования средств Централизованного фонда социального развития Госналогслужбы Российской Федерации в 1996 году и Межведомственного фонда развития

налоговой системы и налоговой службы Российской Федерации в 1997 году.

Уменьшение финансирования было произведено по следующим статьям экономической классификации: 110400 «Командировки и служебные разъезды» – на сумму 10,0 млн. рублей, 110500 «Оплата транспортных услуг» – 4,8 млн. рублей, 110600 «Оплата услуг связи» – 4,5 млн. рублей, 110700 «Оплата коммунальных услуг» – 25,8 млн. рублей, 111000 «Прочие текущие расходы» – 13,6 млн. рублей, 240100 «Приобретение оборудования и предметов длительного пользования» – 0,2 млн. рублей.

Помимо ассигнований, выделяемых территориальным налоговым органам напрямую, в 1999 году МНС России израсходовало в централизованном порядке средства Фонда в сумме 407,1 млн. рублей, из которых на финансирование расходов центрального аппарата было направлено 19,2 млн. рублей и на расходы, связанные с обеспечением деятельности системы налоговых органов – 387,8 млн. рублей.

Структура направления средств Фонда в разрезе их получателей приведена в

следующей таблице:

млн. руб.

Наименование расходов	Расходы всего	В том числе, в разрезе получателей			
		Территориальные органы	Централизованные закупки		Лечебно-профилактические учреждения
			всего	в т.ч. центр. аппарат	
1	2	3	4	5	6
Оплата труда с начислениями	2605,5	2605,4	0,1	0,1	-
Приобретение предметов снабжения	296,2	295,0	0,7	0,7	0,5
Командировочные расходы	50,7	50,3	0,4	0,3	-
Оплата транспортных услуг	90,2	87,0	3,1	3,1	0,1
Оплата услуг связи	151,6	145,3	6,3	6,3	
Оплата коммунальных услуг	278,0	276,2	0,4	0,4	1,4
Прочие текущие расходы	369,1	25,2	343,8	1,0	0,1
Трансферты населению	9,1	0,6	8,5		
Приобретение оборудования и предметов длительного пользования	97,6	78,3	17,5	7,4	1,8
Капитальное строительство	226,1	196,4	14,7	-	15,0
Капитальный ремонт	102,0	77,4	11,6	-	13,0
ИТОГО	4276,1	3837,0	407,1	19,2	32,0

Основная часть централизованных расходов в сумме 342,8 млн. рублей в проверяемом периоде была произведена по статье «Прочие текущие расходы на закупку товаров и оплату услуг». В данную сумму включены средства, напрямую перечисленные Минфином России объединению «Гознак» в сумме 70,0 млн. рублей за изготовление и рассылку марок акцизного сбора на табачные изделия, и 5,1 млн. рублей – Международному банку реконструкции и развития в счет возмещения займа на модернизацию налоговой службы (письмо Главного управления Федерального казначейства Минфина России от 18 февраля 1999 года № 27-00-03/207).

В 1999 году после проведения открытого конкурса по размещению государственного заказа на изготовление и поставку полиграфической продукции для территориальных налоговых органов МНС России заключило контракты: с ОАО «Московские учебники и картолитография» на сумму 35,3 млн. рублей с авансом 75 % (изготовление и доставка бланков декларирования доходов), с московской типографией «Транспечать» – на сумму 46,1 млн. рублей с авансом 70 % (изготовление и доставка бланков налоговых уведомлений) и с ЗАО «ЮВЭРС» – на сумму 7,2 млн. рублей с авансом 50 % стоимости работ

(изготовление и доставка бланков регистрации физических лиц). Указанные контракты были полностью оплачены.

По итогам конкурсного отбора стоимость контракта на изготовление бланков строгой отчетности, заключаемого с типографией «Транспечать», должна была составить 23,2 млн. рублей (протокол заседания постоянной конкурсной комиссии МНС России от 20 сентября 1999 года № 2/2). Фактически, в связи с увеличением объема заказываемой продукции, она превысила указанную в конкурсных условиях сумму на 23,0 млн. рублей.

Кроме этого, типографии «Транспечать» было выплачено 118,5 млн. рублей за изготовление и поставку бланков свидетельств о постановке на учет в налоговых органах по договору от 23 декабря 1998 года № 11, заключенному без проведения конкурсного отбора по согласованию с Минэкономки России (письмо от 25 декабря 1998 года № АС-1129/4-1099), и пяти дополнительным соглашениям.

Средства Фонда в сумме 3,2 млн. рублей были выплачены в виде стопроцентного аванса Центру информационных технологий и систем органов исполнительной власти по договору № 4/9904-д от 20 мая 1999 года на оснащение системы телекоммуникаций МНС России

средствами криптографической защиты информации, заключенному на основании конкурсного отбора (протокол заседания конкурсной комиссии от 22 марта 1999 года № ГБ-12/2). На момент проверки работы по указанному договору не завершены, так как имеется необходимость дополнительного проведения мероприятий по специальным исследованиям технических средств с целью учета требований Гостехкомиссии России и ФАПСИ.

Частному предпринимателю Д. И. Янчуку в 1999 году было выплачено 2001,9 тыс. рублей. При этом дебиторская задолженность Д.И.Янчука перед МНС России по состоянию на 1 января 2000 года составила 1,8 млн. рублей. С данным гражданином на основании решения постоянной конкурсной комиссии (от 24 июля 1998 года протокол № 7) был заключен договор от 11 августа 1998 года № 2 на разработку основных стилеобразующих элементов форменной одежды сотрудников Госналогслужбы России на сумму 25,2 тыс. рублей с авансом 50 % стоимости работ.

В дальнейшем МНС России заключило с Д. И. Янчуком дополнительные соглашения к указанному выше договору: 17 декабря 1998 года № 1 от и 16 июля 1999 года № 2 от, в соответствии с которыми сумма договора увеличилась до 40,6 тыс. рублей. На основании дополнительного соглашения № 3, заключенного 6 августа 1999 года, указанному предпринимателю без проведения конкурсного отбора было поручено не только проектирование, но также и изготовление элементов форменной одежды, служебных удостоверений, жетонов и знаков различия, а также протокольно-сувенирной продукции. При этом объем работ и цена изготавливаемой продукции определены не были, а должны были указываться в каждой конкретной заявке на выполнение работ. Всего путем подачи заявок МНС России заказало Д.И.Янчуку различной продукции, в том числе 1000 экземпляров служебных удостоверений, на сумму 2,1 млн. рублей, в каждом случае с условием выплаты стопроцентного аванса.

Вместе с тем, согласно свидетельства о регистрации частного предпринимателя № 14/290, выданного Московской регистрационной палатой 1 августа 1997 года, Д.И.Янчук имеет право осуществлять только производство изделий художественных промыслов, произведений искусства и предметов коллекционирования.

По статье «Приобретение оборудования и предметов длительного пользования» в 1999 году было профинансировано централизованных мероприятий на сумму 10,1 млн. рублей, из которых на сумму 9915,6 тыс. рублей МНС России закупило 74 автобуса «ГАЗ-22171-5104» и «Соболь», из которых 2 автобуса – для нужд центрального аппарата.

Указанные выше транспортные средства были приобретены у ООО «Северо-Кавказский Региональный Центр «ГАЗ» на основании договора от 17 декабря 1999 года № 287/12, заключенному по согласованию с Минэкономике России (письмо Минэкономике России от 26 ноября 1999 года № АС-1326/4-1727) без проведения конкурса на размещение данного государственного заказа. При этом в сумму договора были включены стоимость доставки автомобилей в сумме 0,5 млн. рублей и стоимость страховки в сумме 0,1 млн. рублей.

Также на основании ранее заключенного по согласованию с Минэкономике России договора с ООО Компания «ГВИН» от 22 декабря 1998 года МНС России дополнительно приобрело в 1999 году также по согласованию с Минэкономике России (от 9 декабря 1999 года письмо № АС-1380/4-1785) автомобиль «КИА-Кларус» стоимостью 0,4 млн. рублей.

По статье «Капитальное строительство» согласно договору комиссии от 20 декабря 1994 года № 255001 и дополнительному соглашению от 17 июля 1998 года № 1 государственному предприятию «Внешнеэкономическое объединение «Внешстройимпорт» Министерства торговли Российской Федерации (далее именуется ГПВО «Внешстройимпорт») на строительство пансионата «Подмосковье» в 1999 году

было перечислено 14,7 млн. рублей. При этом, в нарушение приказа МНС России от 9 сентября 1997 года № АП-3-21/171 «Об утверждении порядка проведения экспертизы, утверждения проектно-сметной документации и приемки в эксплуатацию зданий и сооружений органов Госналогслужбы России», по указанному объекту отсутствовали утвержденная проектно-сметная документация и титульный список.

По статье «Капитальный ремонт» централизованные расходы составили 11,6 млн. рублей. Заказчиком-застройщиком по капитальному ремонту объектов МНС России на основании проведенного конкурсного отбора (протокол заседания постоянной конкурсной комиссии МНС России от 24 сентября 1999 года № 2/1) и заключенного контракта от 29 октября 1999 года № 4399005, а также соглашения от 7 декабря 1999 года № 1 был определен ГПВО «Внешстройимпорт». Однако в материалах конкурса отсутствует перечень объектов строительства и капитального ремонта и стоимость работ, подлежащих выполнению в рамках размещаемого государственного заказа.

Кроме этого, к указанному контракту МНС России заключило дополнение № 1, согласно которому ГПВО «Внешстройимпорт» было поручено проведение ремонтно-строительных работ в центральном здании МНС России, здании Всероссийской государственной налоговой академии и здании поликлиники МНС России общей стоимостью 14,0 млн. рублей, из которых 9,0 млн. рублей были выплачены в 1999 году в виде аванса.

На нужды центрального аппарата МНС России были израсходованы средства Фонда в сумме 19,2 млн. рублей, в том числе 6,3 млн. рублей – на оплату услуг связи, 3,1 млн. рублей – на оплату транспортных услуг, 7,4 млн. рублей – на приобретение оборудования и предметов длительного пользования, 1,0 млн. рублей – на текущие расходы на закупку товаров, 0,36 млн. рублей – на оплату коммунальных услуг, 0,7 млн. рублей – на приобретение предметов снабжения, 0,3 млн. рублей – на командировки, 0,1 млн. рублей – на оплату труда (без начислений) работников службы эксплуатации зданий министерства.

За счет средств Фонда была произведена оплата налога на добавленную стоимость в

сумме 54,5 тыс. рублей ООО «Финансовые и бухгалтерские консультанты» на основании акта приема-сдачи результатов работы от 29 июня 1999 года. Указанная организация проводила аудиторскую проверку расходования средств займа Международного банка реконструкции и развития на цели, связанные с реализацией проекта модернизации налоговой службы, за 1999 год согласно договора от 8 июня 1999 года № 85/99.

По платежным поручениям от 13 сентября 1999 года № 75 и от 10 декабря 1999 года № 224 было оплачено проведение расширенных заседаний коллегии МНС России в пансионате «Подмосковье» в общей сумме 0,5 млн. рублей. Также были произведены расходы по обслуживанию автотранспорта в сумме 3,1 млн. рублей (в том числе Автокомбинату № 1 – 2,6 млн. рублей). Услуги сотовой связи, предоставленной руководящим работникам МНС России, были оплачены на сумму 0,6 млн. рублей.

Из средств Фонда 8,5 млн. рублей было перечислено на государственное обязательное личное страхование работников налоговых органов. Указанные перечисления производились АОЗТ «Военно-страховая компания» в соответствии с договором б/н от 30 ноября 1994 года и дополнительным соглашением от 27 декабря 1995 года № 1, а также ОАО «Российское страховое народное общество «РОСНО» в соответствии с заключенным 22 ноября 1999 года договором № Ж2-50135599/07-05-04 и дополнительным соглашением № 1 от 1 декабря 1999 года в сумме 1,4 млн. рублей.

Кроме средств Фонда, источником финансирования налоговых органов являлись средства Централизованного фонда социального развития Госналогслужбы России (внебюджетного), упраздненного в 1995 году. Остатки средств указанного внебюджетного фонда, поступившие на валютные счета до консолидации данного Фонда в федеральном бюджете в соответствии с Федеральным законом от 31 марта 1995 года № 39-ФЗ «О федеральном бюджете на 1995 год», составили по состоянию на 1 января 1999 года 3205,0 тыс. рублей и 731,0 тыс. долларов США.

Согласно совместно изданным Указаниям Минфина России,

Госналогслужбы России, Департамента налоговой полиции России и Центрального Банка Российской Федерации, налоговыми органами были закрыты в установленном порядке лицевые счета на балансовом счете 141 по учету средств данного фонда, а остатки средств перечислены на счет 120 "Средства федерального бюджета".

Однако соответствующие указания по закрытию валютных счетов № 118 отсутствовали, что дало возможность налоговым органам использовать остатки внебюджетных валютных средств, решения об их расходовании принималось руководством МНС России по мере возникновения необходимости.

В проверяемом периоде на содержание центрального аппарата МНС России были использованы средства вышеуказанного внебюджетного фонда социального развития Госналогслужбы России в сумме 16,2 млн. рублей, из которых 13,5 млн. рублей были направлены на приобретение канцелярских принадлежностей и расходных материалов, оплату транспортных услуг и услуг связи, оплату командировочных расходов. Кроме того, были получено по чекам, оприходовано в кассу и выплачено в виде материальной помощи пенсионерам и сотрудникам службы эксплуатации зданий МНС России 0,1 млн. рублей, а также денежная компенсация взамен продовольственного пайка за ноябрь-декабрь 1997 года в сумме 0,36 млн. рублей в соответствии с письмом Минфина России от 24 апреля 1999 года № 14-02-09/181.

Из вышеуказанных средств платежным поручением от 11 октября 1999 года № 239 были возмещены расходы в сумме 2,7 млн. рублей, произведенные за счет средств займа, предоставленного Международным банком реконструкции и развития.

Кроме этого, за несвоевременное заселение квартир по улицам генерала Белобородова, Южнобутовской, переулкам Чечеренскому и Ангелову было оплачено 294,2 тыс. рублей, сумма коммунальных платежей по данным квартирам составила 58,7 тыс. рублей. Профинансированы также расходы, связанные с дополнительными выплатами по заработной плате работников службы эксплуатации зданий МНС России и внештатных сотрудников в сумме 239,2 тыс. рублей (с учетом начислений). За счет вышеназванных средств были оплачены расходы по изготовлению жетонов с указанием классного чина предпринимателю Д. И. Янчуку в сумме 93,7 тыс. рублей, погашены расходы, связанные с дорожно-транспортным происшествием за водителя МНС России в сумме 13,2 тыс. рублей, оказана материальная помощь на лечение бывшему начальнику Кемеровской областной налоговой инспекции в сумме 128,7 тыс. рублей.

Согласно договору от 12 февраля 1999 года б/н, МНС России заключило договор с административно-хозяйственным

управлением ФСНП России об использовании служебного автомобиля «Шевроле-Блейзер» и штатных сотрудников ФСНП России для обеспечения безопасности министра Российской Федерации по налогам и сборам. Указанный автомобиль был приобретен МНС России 22 декабря 1998 года согласно договора с ООО «Компания ГВИН». Затраты на заправку и ремонт указанного автомобиля, а также охраняемую стоянку в 1999 году составили 76,8 тыс. рублей.

Кроме средств федерального бюджета, средств Фонда и внебюджетных средств, на содержание территориальных налоговых органов за 9 месяцев 1999 года были израсходованы средства местных бюджетов в сумме 653,1 млн. рублей. Указанные средства зачислялись на расчетные счета территориальных налоговых органов и расходовались в порядке, установленном законами соответствующих субъектов Российской Федерации.

Использование средств Фонда ФСНП России

В 1999 году Минфин России профинансировал ФСНП России по средствам Фонда реестрами в сумме 500,0 млн. рублей, из которых 187,0 млн. рублей были направлены на содержание и развитие территориальных органов налоговой полиции, 19,9 млн. рублей – на содержание и развитие подведомственных учебных заведений и 293,1 млн. рублей составили централизованные расходы.

Из 293,1 млн. рублей централизованных расходов ФСНП России непосредственно финансово-экономическим управлением ФСНП России было оплачено 128,6 млн. рублей. Остальные 164,5 млн. рублей были израсходованы подразделениями непосредственного подчинения ФСНП России, в том числе: административно-хозяйственным управлением в сумме 116,8 млн. рублей, оперативно-техническим поисковым управлением – 13,1 млн. рублей, службой связи – 7,5 млн. рублей, управлением информационно-технологического обеспечения – 4,6 млн. рублей, медицинским управлением – 22,4 млн. рублей. Указанные подразделения, являясь распорядителями средств Фонда,

не имеют определенного организационно-правового статуса, они не включены в штатное расписание центрального аппарата ФСНП России, в тоже время заработную плату их работники получали в центральном аппарате. Имея самостоятельные балансы, они не являются юридическими лицами, не прошли государственную регистрацию и действовали в проверяемом периоде на основании доверенности ФСНП России. Расходы указанных подразделений отнесены на расходы территориальных органов налоговой полиции (кроме денежного довольствия их работников, которое в 1999 году составило 39,4 млн. рублей).

Также, в единую систему органов налоговой полиции включены подведомственные учебные и лечебно-

оздоровительные учреждения, которые являются юридическими лицами, имеют уставы, зарегистрированы органами государственной регистрации как государственные учреждения. На содержание учебных и лечебно-оздоровительных учреждений в 1999 году были направлены средства Фонда в сумме 41,8 млн. рублей, в том числе на надбавки начальствующему составу – 3,2 млн. рублей (за 9 месяцев 1999 года), денежную компенсацию взамен продовольственного пайка – 8323,6 млн. рублей, начисления страховых взносов на продовольственный паек – 2759,7 млн. рублей.

Структура направления средств Фонда в разрезе их получателей приведена в следующей таблице:

млн. рублей

Наименование расходов	Расходы всего	В том числе, в разрезе получателей				
		Центральный аппарат	Территор. органы		Учебные заведения	Лечебные заведения
			Регионы	Подразделения		
Оплата труда с начислениями	81,9	39,3	39,7	0,5	1,3	1,1
Начисления	5,1	1,5	0,7	0,1	0,2	2,6
Приобретения	99,3	21,8	41,9	25,1	1,5	9,0
Командировочные расходы	5,9	3,4	0,4	0,1	2,0	-
Транспортные услуги	9,3	2,6	6,6	-	0,1	-
Услуги связи	4,0	2,9	0,3	0,8	-	-
Коммунальные услуги	48,8	1,1	27,2	12,6	1,5	6,4
Прочие текущие расходы	104,6	31,8	10,6	60,1	1,4	0,7
Операционные расходы	0,7	0,4	0,1	0,2	-	-
Трансферты населению	19,8	12,6	6,2	-	1,0	-
Приобретение оборудования	2,3	1,8	-	0,5	-	-
Капитальное строительство	105,7	8,0	49,9	37,4	9,4	1,0
Капитальный ремонт	12,6	1,3	3,4	5,2	1,5	1,2
ИТОГО	500,0	128,5	187,0	142,6	19,9	22,0

Финансирование расходов на содержание и развитие органов налоговой полиции в 1999 году за счет средств Фонда осуществляло Федеральное казначейство на основании сводной сметы расходов, утвержденных ФСНП России.

В ходе исполнения сметы производились ежемесячные корректировки сметных назначений.

Финансирование расходов за счет средств Фонда производилось ФСНП России в соответствии со сметными назначениями по статьям экономической классификации в объемах, приведенных в следующей таблице:

млн. рублей

Код	Наименование расходов	1999 год
-----	-----------------------	----------

расходов		Утверждено по смете		Кассовые расходы
		первоначально	с учетом корректировки	
1	2	3	4	5
110100	Оплата труда государственных служащих	59,9	81,9	81,9
110200	Начисления на оплату труда (страховые взносы)	7,4	5,1	5,1
110300	Приобретение предметов снаб-жения и расходных материалов	90,6	99,3	99,3
110400	Командировки расходы	0,3	5,9	5,9
110500	Оплата транспортных услуг	0,1	9,3	9,3
110600	Оплата услуг связи	2,4	4,0	4,0
110700	Оплата коммунальных услуг	51,9	48,8	48,8
111000	Прочие текущие расходы	92,6	104,6	104,6
111100	Операционные расходы	0,7	0,7	0,7
130300	Трансферты населению	3,8	19,8	19,8
240100	Приобретение оборудования	2,8	2,3	2,3
240200	Капитальное строительство	179,1	105,7	105,7
240300	Капитальный ремонт	8,4	12,6	12,6
800000	ВСЕГО	500,0	500,0	

Корректировки сметных назначений в сторону увеличения произведены по следующим статьям экономической классификации: 110100 «Оплата труда государственных служащих» на сумму 22,0 млн. рублей; 110200 «Начисления на оплату труда» – 2,4 млн. рублей; 110300 «Приобретение предметов снабжения» – 8,7 млн. рублей; 110400 «Командировки и служебные разъезды» – 5,6 млн. рублей; 110500 «Оплата транспортных услуг» – 9,2 млн. рублей; 110600 «Оплата услуг связи» – 1,5 млн. рублей; 111000 «Прочие текущие расходы» – 12,1 млн. рублей; 130300 «Трансферты населению» – 19,0 млн. рублей; 240300 «Капитальный ремонт» – 4,2 млн. рублей.

При этом корректировки в сторону уменьшения кассовых расходов против сметных назначений были произведены по статьям экономической классификации 240200 «Капитальное строительство» – 73,4 млн. рублей и 240100 «Приобретение оборудования и предметов длительного пользования» – 0,5 млн. рублей. При увеличении сметных назначений по статье 110600 «Оплата услуг связи» на 1,5 млн. рублей за услуги сотовой связи со счета центрального аппарата ФСНП России оплачено 0,5 млн. рублей.

В 1999 году финансирование капитальных вложений из средств Фонда составило 120,6 млн. рублей. Финансово-

экономическое управление ФСНП России в 1999 году использовало средства Фонда по капитальным вложениям в сумме 11008,9 тыс. рублей, из которых произвело оплату счетов за организации непосредственного подчинения в сумме 10,1 млн. рублей с последующей им передачей расходов по авизовым документам, в том числе, по статьям экономической классификации: 240240 «Строительство военных объектов» в сумме 7,1 млн. рублей; 240210 «Жилищное строительство» – 0,8 млн. рублей; 240300 «Капитальный ремонт» – 1,2 млн. рублей; 240120 «Приобретение непроизводительного оборудования и предметов длительного пользования» – 0,01 млн. рублей. Средства в размере 0,01 млн. рублей были израсходованы на приобретение предметов длительного пользования и отнесены на расходы центрального аппарата ФСНП России.

Так, были оплачены расходы по ремонту административных зданий за управление ФСНП России по Московской области в сумме 0,2 млн. рублей и за управление ФСНП России по г. Санкт-Петербургу в сумме 0,5 млн. рублей. За работы по реконструкции, осуществляемые по договорам, заключенным административно-хозяйственным управлением ФСНП России, было выплачено 1,4 млн. рублей ЗАО «Жилстрой ВФ» и 2,9 млн. рублей ООО «Строительная

фирма «Стройинком». За реконструкцию Центральной поликлиники, осуществляемое медицинским управлением ФСНП России, различным строительным организациям и поставщикам было выплачено 0,2 млн. рублей. Для управления ФСНП России по Московской области была приобретена мебель на сумму 0,2 млн. рублей.

Также финансово-экономическое управление ФСНП России в проверяемом периоде оплачивало из средств Фонда за подразделения непосредственного подчинения ФСНП России и территориальные органы налоговой полиции их расходы по приобретению продукции и оплате услуг. В части экономической классификации указанные расходы составили: по статье 110300 «Приобретение предметов снабжения и расходных материалов» – 21,8 млн. рублей, 111000 «Прочие текущие расходы на закупки товаров и оплату услуг» – 31,8 млн. рублей.

Со счета центрального аппарата ФСНП России по средствам Фонда была произведена оплата следующих расходов: за приобретение музыкальной аппаратуры – 27,5 тыс. рублей ООО «Музыкальные технологии», за ущерб от дорожно-транспортных происшествий – 139,6 тыс. рублей ООО «Алтек» и физическому лицу М. А. Головину. По договору об обязательном государственном страховании жизни и здоровья сотрудников налоговой полиции от 13 января 1999 года № СА-99 было оплачено 12,1 млн. рублей ООО «Военно-страховая компания». По решению Арбитражного суда г. Москвы от 8 февраля 1999 года по делу № 40-40886/98-2-444 ФСНП России со счета Фонда ФСНП России было возвращено 0,6 млн. рублей в связи с отменой решения Федеральной службы внешнеэкономического контроля России от 19 апреля 1995 года о бесспорном перечислении в Фонд социального развития Управления ФСНП России по г. Москве 35,0 тыс. долларов США.

В 1999 году, помимо средств Фонда и федерального бюджета ФСНП России, имела внебюджетные средства, поступившие в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 6 сентября 1998 года № 1058 «О порядке возмещения федеральным органам налоговой полиции расходов по обращению взыскания на имущество организаций, имеющих задолженность по налогам, сборам и иным обязательным платежам» от обращения взыскания на имущество организаций-должников, в сумме 28,9 млн. рублей, из которых 27,7 млн. рублей были использованы на премирование сотрудников центрального

аппарата и организаций непосредственного подчинения ФСНП России.

В 1999 году в административно-хозяйственное управление ФСНП России также имелись внебюджетные средства в сумме 4,8 млн. рублей, полученные в виде:

- выручки столовой и общежития гостиничного типа в сумме 3,8 млн. рублей;
- перечисления дебиторской задолженности различных организаций по невыполненным работам и не оказанным услугам в сумме 0,5 млн. рублей (оплата организациям – дебиторам производилась с бюджетных счетов);
- оплаты коммунальных услуг различных организаций в сумме 0,3 млн. рублей;
- компенсации ущерба за дорожно-транспортные происшествия в сумме 95,5 тыс. рублей;
- финансовой помощи от фонда содействия развитию налоговых реформ в сумме 74,0 тыс. рублей.

Часть полученных средств в сумме 3,8 млн. рублей была направлена на погашение расходов столовой и общежития гостиничного типа, которые входят в состав административно-хозяйственного управления ФСНП России как его подразделения.

За счет средств Фонда были произведены расходы на: приобретение оборудования, мебели и постельного белья для общежития в сумме 0,5 млн. рублей, оплату оборудования для столовой – 0,2 млн. рублей. Из кассы центрального аппарата была выплачена заработная плата работникам столовой в сумме 0,5 млн. рублей и общежития в сумме 0,2 млн. рублей.

Состояние учета и отчетности

Бухгалтерский учет расходов по средствам Фонда осуществлялся на едином балансе МНС России, ФСНП России, по исполнению сметы расходов в порядке, предусмотренном Инструкцией по бухгалтерскому учету и отчетности в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете, утвержденной приказом Минфина России от 3 ноября 1993 года № 122. Организация бухгалтерского учета основывалась на ведении мемориальных ордеров.

Средства Фонда в проверяемом периоде поступали на открытые в ОПЕРУ-1 при Центральном Банке Российской Федерации бюджетные счета № 40106810200000120161 (МНС России) и № 40105810200000010900 (ФСНП России).

Финансирование территориальных налоговых органов осуществлялось Федеральным казначейством напрямую на основании представляемых МНС России реестров. На счет

МНС России поступали средства Фонда для оплаты расходов центрального аппарата.

Финансирование территориальных органов налоговой полиции осуществлялось со счета ФСНП России также на основании реестров. Средства Фонда, предназначенные для финансирования центрального аппарата ФСНП России и организаций непосредственного подчинения, по мемориальным ордерам списывались на счет № 40106810700000100759, открытый в ОПЕРУ-1 при Центральном Банке Российской Федерации.

По состоянию на 1 января 2000 года средства Фонда с указанных счетов использованы полностью.

В бухгалтерском учете ассигнования учитывались по дебету субсчета 090 «Текущий счет по федеральному бюджету на расходы учреждений, для перевода подведомственным учреждениям и на другие мероприятия» и кредиту субсчета 230 «Финансирование из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия» или субсчета 140 «Расчеты по финансированию из бюджета на расходы учреждения и другие мероприятия». В аналитическом учете ассигнования и фактические расходы Фонда отражались обособленно в разрезе кодов экономической классификации.

Отчетность о поступлении и расходовании средств Фонда представлялась в Минфин России в составе месячной, квартальной и годовой отчетности.

Месячная отчетность об использовании средств Фонда представлялась по форме 2-мфб «Отчет об исполнении сметы расходов учреждений, предприятий и организаций, финансируемых из федерального бюджета». Квартальная и годовая отчетность представлялась по форме 2 «Отчет об исполнении сметы расходов бюджетной организации».

Кроме счетов по финансированию из федерального бюджета и по средствам Фонда, в отчетном периоде МНС России и ФСНП России имели валютные и рублевые счета, на которых учитывались остатки средств централизованного фонда социального развития Госналогслужбы России (внебюджетного), действовавшего до 1995 года:

– МНС России – во Внешторгбанке валютный счет № 40503840300000000324 и рублевый счет № 40503810600000000724. В 1999 году МНС России с валютного счета было проконвертировано и зачислено на рублевый счет в вышеуказанном банке 607,0 тыс. долларов США, израсходовано на командировки сотрудников центрального аппарата 33,2 тыс. долларов США. Остаток валютных средств на счете по состоянию на 1 января 2000 года составил 91,6 тыс. долларов США;

– ФСНП России – в КБ «Менатеп» валютный счет № 40503840600000000493 (закрыт в мае 1999 года), остаток средств на 1 января 1999 года составил 53,1 тыс. долларов США. В течение 1999 года с указанного счета был уплачен в ГНИ № 9 Центрального округа г. Москвы налог на прибыль по начисленным процентам на остаток валютных средств на счете за 1998 год в сумме 18,1 тыс. долларов США. Также 34,8 тыс. долларов США

были перечислены на текущий валютный счет № 40503840738000110001, открытый в Московском банке Сбербанка России, с которого затем по платежным поручениям от 24 марта 1999 года № 14 и от 21 мая 1999 года № 29 был уплачен налог на прибыль в общей сумме 23,8 тыс. долларов США и оплачено приобретение медицинского оборудования на сумму 11,0 тыс. долларов США.

На рублевый счет МНС России во Внешторгбанке, остатки по которому на 1 января 1999 года составили 3,2 млн. рублей, помимо средств от конвертации валюты в сумме 14,6 млн. рублей зачислялись средства, полученные от курсовой разницы при продаже валюты, проценты банка, дебиторская задолженность по хозяйственным операциям в общей сумме 0,4 млн. рублей.

Объем средств, поступивших на указанный счет в течение 1999 года, составил 15,1 млн. рублей, израсходовано в проверяемом периоде 17,6 млн. рублей (в указанные суммы не вошли заимствованные со счета средства в сумме 9,1 млн. рублей, возвращенные на указанный счет).

По состоянию на 1 января 2000 года средства централизованного фонда социального развития (внебюджетного), действовавшего до 1995 года, в ФСНП России израсходованы полностью, остаток денежных средств на счете МНС России составил 0,7 млн. рублей.

Учет средств, поступивших в территориальные налоговые органы и органы налоговой полиции из местных бюджетов, и средств внебюджетного фонда социального развития Госналогслужбы России, действовавшего до 1995 года, осуществлялся МНС России и ФСНП России на единых балансах, отчетность по использованию указанных средств предоставлялась в составе квартальной и годовой отчетности в Минфин России по установленной форме.

В проверяемом периоде МНС России со счета финансирования по средствам Фонда № 40106810200000120161 производились временные заимствования средств в общей сумме 13,7 млн. рублей на счет № 40106810500007690161, предназначенный для оплаты труда работников центрального аппарата. Так, по платежному поручению от 28 июля 1999 года № 446 были перечислены средства в сумме 4,5 млн. рублей, по платежному поручению от 1 октября 1999 года № 691 – в сумме 4,0 млн. рублей, по платежному поручению от 16 ноября 1999 года № 816 – в сумме 1,9 млн. рублей, по платежному поручению от 15 ноября 1999 года № 141 – в сумме 3,3 млн. рублей.

Кроме того, по платежным поручениям от 18 мая 1999 года № 15 и от 10 сентября 1999 года № 73 на счет № 401068101000000690160 (бюджетный) были восстановлены командировочные расходы со счета финансирования по средствам Фонда в сумме 26,4 тыс. рублей, взятые ранее по чекам от 12 февраля 1999 года № 40 и от 9 сентября 1999 года № 779604.

Таким образом, общая сумма временных заимствований на выплату заработной платы и текущее содержание центрального аппарата МНС России в 1999 году составила 22,8 млн. рублей. Указанные средства были полностью возмещены в проверяемом периоде.

ФСНП России в течение 1999 года со счета Фонда № 40106810700000100759 был произведен возврат излишне перечисленного финансирования в сумме 62,4 млн. рублей на счет № 40105810200000010900.

Также в проверяемом периоде ФСНП России платежным поручением от 30 марта 1999 года № 214 перечислены временно заимствованные бюджетные средства в сумме 79,9 тыс. рублей со счета Фонда № 40106810700000100759 на счет финансирования из федерального бюджета № 4010681010000058079. Кроме того, по платежному поручению от 9 декабря 1999 года № 854 на счет был произведен возврат ошибочно перечисленных Минфином России средств Фонда в сумме 17,4 млн. тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что данные аналитического учета соответствуют оборотам и остаткам по счетам синтетического учета.

В МНС России дебиторская задолженность по средствам Фонда на 1 января 2000 года составляла 58,6 млн. рублей, что в 2,1 раза меньше, чем по состоянию на 1 января 1999 года. Крупными дебиторами по состоянию на 1 января 2000 года являлись: ГПВО «Внешстройимпорт» – 18,8 млн. рублей; типография «Транспечать» – 9,9 млн. рублей (срок окончания договора – май 2000 года); ООО «С-КРЦ ГАЗ» – 9,9 млн. рублей (срок окончания договора – март 2000 года); предприниматель Д. И. Янчук – 1,8 млн. рублей; центр информационных технологий и систем – 3,2 млн. рублей.

Федеральное государственное унитарное специализированное ремонтно-строительное предприятие платежным поручением от 19 июля 1999 года № 72 возвратило 5,0 млн. рублей из 17,0 млн. рублей, перечисленных ему в декабре 1998 года, и по состоянию на 1 января 2000 года его дебиторская задолженность составила 12,0 млн. рублей.

Кредиторская задолженность по средствам Фонда по состоянию на 1 января 2000 года составила 16,2 тыс. рублей, которая сложилась из задолженности ГНИВЦ МНС России за выполненные работы.

По состоянию на 1 января 2000 года в МНС России имелась дебиторская задолженность по средствам Централизованного фонда социального развития Госналогслужбы России (внебюджетного), действовавшего до 1995 года, которая составила 5,6 млн. рублей, что в 3,1 раза меньше, чем по состоянию на 1 января 1999 года. Наиболее крупными дебиторами являлись следующие организации (дебиторская задолженность числится с 1996 года):

– фирма «Лотра Компани» – сумма задолженности 4,1 млн. рублей;

– ЗАО «Мособлстройинвест» – 1,5 млн. рублей (акт выполненных работ представлен в январе 2000 года).

Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 2000 года в МНС России по указанным средствам отсутствует.

По состоянию на 1 января 2000 года в ФСНП России дебиторско-кредиторская задолженность по средствам Фонда отсутствовала.

Выводы

1. В 1999 году по отчетным данным МНС России по результатам произведенных налоговыми органами и органами налоговой полиции Российской Федерации проверок исполнения налогового законодательства дополнительно поступило в федеральный бюджет 12554,7 млн. рублей (без учета дополнительных поступлений в Федеральный дорожный фонд Российской Федерации в сумме 350,1 млн. рублей, а также штрафных санкций в сумме 823,8 млн. рублей). То есть сверх утвержденной суммы в доход федерального бюджета на формирование Фонда поступило 1014,6 млн. рублей.

Проведенные в Государственной налоговой инспекции № 14 г. Москвы и Инспекции МНС России по Ленинскому округу г. Калуги проверки соответствия сумм, взысканных с нарушителей налогового законодательства, с данными отчетных форм № 2-НК (квартальная) и 2-НМ (месячная), расхождений не выявили.

2. В нарушение статьи 84 Федерального закона «О федеральном бюджете на 1999 год» Минфин России не произвел корректировку объема финансирования налоговых органов и органов налоговой полиции с учетом фактически поступивших дополнительных доходов в федеральный бюджет, в результате чего были недофинансированы по средствам Фонда МНС России в сумме 692,9 млн. рублей (с учетом уменьшения финансирования на 58,9 млн. рублей в счет возмещения в федеральный бюджет средств Фонда, использованных нецелевым образом в 1996–1997 годах) и ФСНП России – в сумме 111,6 млн. рублей.

Кроме этого, Российское дорожное агентство не перечислило в федеральный бюджет для зачисления в Фонд 157,3 млн. рублей, что также уменьшило финансирование налоговых органов на 138,4 млн. рублей и органов налоговой полиции на 17,3 млн. рублей.

3. В соответствии с графиком подготовки нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства Российской

Федерации от 22 марта 1999 года № 327 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 1999 год», предусматривалось внесение изменений в утвержденные 7 июля 1998 года Правительством Российской Федерации правила формирования и расходования средств Фонда в апреле 1999 года. В нарушение указанного постановления «Правила формирования и расходования средств Федерального фонда Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации на 1999 год», были утверждены Правительством Российской Федерации только 31 декабря 1999 года. МНС России и ФСНП России не была издана инструкция о порядке ведения учета и составления отчетности по использованию средств Фонда на 1999 год.

4. Финансирование расходов на содержание и развитие налоговых органов и органов налоговой полиции в 1999 году за счет средств Фонда осуществляло Главное управление федерального казначейства Минфина России (далее именуется Федеральное казначейство) на основании сводных смет расходов, утвержденных МНС России и ФСНП России. При этом МНС России и ФСНП России ежемесячно производили корректировки сводных смет расходов без предварительного согласования с Минфином России. Однако Федеральное казначейство производило финансирование расходов по уточненным реестрам, представляемым МНС России и ФСНП России. В результате в итоговых отчетах об исполнении смет расходов налоговых органов и органов налоговой полиции по средствам Фонда сметные назначения в разрезе статей экономической классификации приведены в соответствие с фактическим финансированием.

5. ФСНП России осуществляла финансирование централизованных расходов через подразделения непосредственного подчинения, которые не имели определенного организационно – правового статуса. Данные подразделения не были включены в штатное расписание центрального аппарата ФСНП России, не являлись самостоятельными юридическими лицами и свою финансово – хозяйственную деятельность осуществляли на основе доверенности и на счетах ФСНП России. В

тоже время денежное содержание их сотрудники получали в центральном аппарате, а все остальные расходы относились на финансирование территориальных органов налоговой полиции. Кроме этого, ФСНП России в нарушение Указа Президента Российской Федерации от 18 августа 1996 года №1212 «О мерах по повышению собираемости налогов и других обязательных платежей и упорядочению наличного и безналичного денежного обращения» перечислило за указанные подразделения на счета третьих лиц 64,7 млн. рублей.

6. В нарушение статьи 2 и 5 Закона Российской Федерации «Об органах налоговой полиции» и статьи 11 Положения о прохождении службы в органах налоговой полиции Российской Федерации в единую систему налоговых органов включены учебные и лечебно – оздоровительные учреждения, действующие на основании уставов и зарегистрированные как государственные учреждения, в которых проходят службу сотрудники органов налоговой полиции.

7. МНС России в 1999 году было допущено нецелевое использование средств Фонда в сумме 10,3 млн. рублей, в том числе на приобретение автотранспорта и оплату услуг сотовой связи для сотрудников центрального аппарата в сумме 1,2 млн. рублей, оплату пансионату «Подмосковье» за проведение заседаний коллегий – 0,5 млн. рублей, государственное страхование сотрудников налоговых органов – 8,5 млн. рублей, возмещение НДС за проведение аудиторской проверки использования средств займа Международного банка реконструкции и развития – 0,1 млн. рублей.

Неэффективное использование средств Фонда в МНС России составило 22,8 млн. рублей, которые были временно заимствованы на выплату заработной платы и текущее содержание центрального аппарата.

8. ФСНП России в 1999 году допустила нецелевое использование средств Фонда в сумме 17,5 млн. рублей, в том числе на приобретение автотранспорта и

музыкальных инструментов, а также оплату услуг сотовой связи для центрального аппарата в сумме 3,3 млн. рублей, дотацию на содержание столовой и общежития – 1,3 млн. рублей, возмещение компенсации ущерба, причиненного в результате дорожно-транспортных происшествий по вине сотрудников ФСНП России – 0,1 млн. рублей, оплату за оформление квартир сотрудниками – 0,1 млн. рублей, возмещение средств в федеральный бюджет по решению Арбитражного суда, перечисленных в фонд социального развития Управления ФСНП России по г. Москве – 0,6 млн. рублей, государственное страхование сотрудников органов налоговой полиции – 12,1 млн. рублей.

Неэффективное использование средств Фонда в ФСНП России составило 63,2 млн. рублей, в том числе излишне перечисленные санаторию «Подмосковье» и неиспользованные им средства в сумме 0,9 млн. рублей и возвращенные средства Федеральному казначейству в сумме 62,3 млн. рублей.

Предложения

На основании изложенного для устранения выявленных недостатков считаем необходимым направить:

1. Представление Правительству Российской Федерации с предложениями:

- осуществить меры по своевременному принятию нормативных и правовых документов по использованию средств Фонда;

- рассмотреть вопрос о правомочности прохождения службы в налоговых органах работниками организаций, обеспечивающих деятельность указанных органов;

- поручить Минфину России обеспечить возврат в федеральный бюджет 10,3 млн. рублей, использованных МНС России, и 17,5 млн. рублей, использованных ФСНП России на цели, не

предусмотренные федеральным бюджетом на 1999 год;

- обязать Минфин России осуществлять корректировку сводных смет расходов главных распорядителей финансов по средствам Фонда в соответствии с порядком, установленным бюджетным законодательством Российской Федерации и не допускать финансирования расходов в случае расхождения представленных реестров с утвержденными в установленном порядке и согласованными с Минфином России сводными сметами расходов, а также осуществлять надлежащий контроль за их целевым использованием.

2. Представление министру Российской Федерации по налогам и сборам А. П. Починку с предложениями:

- возместить в федеральный бюджет средства Фонда в сумме 10,3 млн. рублей, использованных в 1999 году нецелевым образом;

- производить корректировки сводной сметы расходов по средствам Фонда в порядке, предусмотренном бюджетным законодательством Российской Федерации;

- своевременно издавать инструкции по использованию, учету и составлению отчетности по средствам Фонда.

3. Представление директору Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации В. Ф. Солтаганову с предложениями:

- возместить в федеральный бюджет средства Фонда в сумме 17,5 млн. рублей, использованных в 1999 году нецелевым образом;

- производить корректировки сводной сметы расходов по средствам Фонда в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации;

- привести в соответствие с Законом Российской Федерации «Об органах налоговой полиции» и Гражданским кодексом Российской Федерации организационно-правовой статус подразделений непосредственного подчинения;

- внести в Правительство Российской Федерации предложения о внесении изменений в соответствующие нормативные правовые акты по вопросам правомочности прохождения службы в организациях, обеспечивающих деятельность органов налоговой полиции;

- своевременно издавать инструкции по использованию, учету и составлению отчетности по средствам Фонда.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

И.Г.ДАХОВ