

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 26 апреля 2002 года № 15 (298) “Об итогах тематической проверки организации работы территориальных органов Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, казначейских органов Министерства финансов Российской Федерации, финансовых органов администраций субъектов Российской Федерации, кредитных учреждений, предприятий и организаций-налогоплательщиков по исполнению доходных статей федерального бюджета, установленных федеральными законами о федеральном бюджете на 2001 год и на 2002 год, в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации и Бюджетного кодекса Российской Федерации (объекты проверки определяются программой контрольного мероприятия) в Свердловской области за 2001 год и январь - март 2002 года”:

Утвердить отчет о результатах тематической проверки.

Направить представления Счетной палаты Минфину России, МНС России и губернатору Свердловской области.

Направить отчет об итогах проверки в Государственную Думу, Совет Федерации и полномочному представителю Президента Российской Федерации в Уральском федеральном округе.

ОТЧЕТ

о результатах тематической проверки организации работы территориальных органов Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, казначейских органов Министерства финансов Российской Федерации, финансовых органов администраций субъектов Российской Федерации, кредитных учреждений, предприятий и организаций - налогоплательщиков по исполнению доходных статей федерального бюджета, установленных федеральными законами о федеральном бюджете на 2001 год и на 2002 год в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации и Бюджетного кодекса Российской Федерации, в Свердловской области

Основание для проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2002 год (пункт 1.3.15), распоряжение на проведение тематической проверки от 4 марта 2002 года № 51-рк, удостоверение на право проведения проверки от 4 марта 2002 года № 03-04-26/105, программа тематической проверки, утвержденная аудитором Счетной палаты Российской Федерации В. Г. Пансковым 27 февраля 2002 года.

Цель проверки

- проверить организацию работы территориальных налоговых, казначейских и финансовых органов по исполнению доходных статей федерального бюджета, установленных Федеральным законом “О федеральном бюджете на 2001 год” в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации и Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- проверить законность предоставления налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей, налоговых кредитов;
- проверить соответствие нормативных актов Свердловской области федеральному налоговому и бюджетному законодательству.

Период проверки

2001-2002 годы, по отдельным вопросам, предусмотренным программой проверки, проверялся более ранний период.

Период проведения проверки

С 11 марта по 29 марта 2002 года.

Предмет проверки

- организация работы территориальных налоговых, казначейских и финансовых органов по исполнению доходных статей федерального бюджета, установленных Федеральным законом "О федеральном бюджете на 2001 год", в соответствии с требованиями Налогового и Бюджетного кодексов Российской Федерации;

- законность предоставления налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей, налоговых кредитов;

- соответствие нормативных актов Свердловской области федеральному налоговому и бюджетному законодательству.

Всего в ходе проведения контрольного мероприятия проверками охвачено 11 объектов, в том числе органы, осуществляющие государственную регистрацию хозяйствующих субъектов, имущества и транспортных средств, территориальные органы МНС России и казначейские органы Минфина России, территориальные финансовые органы, отдельные предприятия-налогоплательщики (приложение № 1, приложение в Бюллетене не публикуется). По итогам проверок составлено 16 актов (приложение № 2).

Нарушения налогового и бюджетного законодательства, отклонения в налоговом процессе, приведшие к потерям бюджетов всех уровней, выявлены Счетной палатой Российской Федерации практически в каждом проверенном объекте. Стоимостная оценка выявленных потерь бюджетов всех уровней составила 229,8 млн. рублей и 12,5 млн. долл. США, в том числе для федерального бюджета - 52 млн. рублей и 12,5 млн. долл. США. Перечень выявленных нарушений и отклонений в налоговом процессе прилагается (приложение № 3).

В период проверки перечислены в бюджет денежные средства в размере 66,2 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 62,4 млн. рублей.

Отмеченные в отчете факты нарушений и отклонений в налоговом процессе подтверждены документально. В соответствии с Регламентом Счетной палаты Российской Федерации должностные лица проверенных предприятий и организаций ознакомлены с актами проверок под роспись.

Письменные замечания Министерства финансов Свердловской области по вопросу предоставления и использования налоговых льгот, ИНК и отсрочек по платежам в бюджет рассмотрены аудитором Счетной палаты Российской Федерации и заместителем начальника инспекции, проводившего данную проверку.

Принято решение, что эти замечания недостаточно аргументированы и не опровергают приведенные в актах факты нарушений.

Замечания Министерства по вопросу правомерности предоставления налоговых льгот по плате за загрязнение окружающей среды в областной бюджет недостаточно аргументированы и обусловлены наличием противоречий в нормах, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации, в соответствии с которыми налоговые органы могут предоставляться только законодательным актом о налогах и сборах при установлении налога и сбора, и принятом во исполнение Федерального закона от 19 декабря 1991 года № 2060-1 "Об охране окружающей природной среды" постановлении

Правительства Российской Федерации от 28 августа 1992 года № 632 “Об утверждении порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия”, регламентирующего предоставление органами власти субъектов Российской Федерации льгот по платежам за загрязнение окружающей природной среды для организации бюджетной и социальной сферы. Указанные замечания учтены в отчете.

В соответствии с соглашением о сотрудничестве между Счетной палатой Российской Федерации и Контрольно-счетной палатой Свердловской области ее работники принимали участие в проверке вопросов целевого использования Министерством образования Свердловской области ассигнований, выделенных из федерального бюджета в 2001 году на реализацию Федеральной программы развития образования в части выполнения мероприятий по компьютеризации сельских школ Свердловской области, которая проводилась в рамках данной проверки по решению Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 8 февраля 2002 года (протокол № 4 (287)).

Препятствий в проведении контрольных мероприятий со стороны должностных лиц проверенных предприятий, организаций и учреждений, а также отказов от участия в проверках, проводимых Счетной палатой Российской Федерации, не отмечено. Все затребованные документы, относящиеся к тематике проверки, представлены в полном объеме и согласованные сроки.

В ходе проведения контрольного мероприятия состоялись рабочие встречи руководителя группы инспекторов Счетной палаты Российской Федерации М. М. Хорина с губернатором Свердловской области Э. Э. Росселем, заместителем полномочного представителя Президента Российской Федерации в Уральском округе В. Ф. Басаргиным, исполняющим обязанности Председателя областной Думы Ю. К. Тепляковым. Перечень основных законодательных и нормативных правовых актов, иных документов, выполнение требований которых проверено в ходе тематической проверки, прилагается (приложение № 5).

Результаты проверки

Задание по мобилизации налоговых и неналоговых доходов в федеральный бюджет, установленное Управлению МНС России по Свердловской области на 2001 год в размере 20710 млн. рублей, выполнено на 103,5% (21437 млн. рублей).

За январь-декабрь 2001 года в бюджетную систему Российской Федерации поступило 46955 млн. рублей налогов и сборов, что на 37,1% (12698 млн. рублей) превышает поступления за 2000 год, из них в федеральный бюджет перечислено 46,4 %, или 21794 млн. рублей (прирост 56% и 7852 млн. рублей), в бюджет области -53,6%, или 25161 млн. рублей (23,9% и 4846 млн. рублей).

За 2001 год положительный сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) предприятий и организаций области составил 25535,7 млн. рублей, или на 1891,5 млн. рублей (8%) превысил уровень предыдущего года. Доля прибыльных предприятий по основным отраслям экономики к общему числу предприятий составила 61,8% (сумма прибыли - 30251,3 млн. рублей), удельный вес убыточных предприятий соответственно 38,2% и 4715,6 млн. рублей.

По состоянию на 1 января 2002 года кредиторская задолженность составила 149,8 млрд. рублей, в том числе просроченная задолженность - 66,8 млрд. рублей, или 44,6% (на 1 января 2001 года - соответственно 139,3 млрд. рублей и 51,2%). В структуре просроченной кредиторской задолженности неплатежи поставщикам составляют 44,4%,

неплатежи в бюджеты всех уровней - 22,7%, неплатежи в государственные внебюджетные фонды - 20,3%, прочие неплатежи - 12,6 процентов.

Увеличение доходов, поступивших в бюджетную систему страны в 2001 году, по сравнению с 2000 годом обеспечено улучшением экономической ситуации в области, а также усиление мер по налоговому администрированию.

Так, за 2001 год промышленностью области произведено промышленной продукции на сумму 209,8 млрд. рублей, что в текущих ценах на 23% больше, чем за 2000 год.

Собираемость налоговых доходов в соответствии с принятой МНС России методологией {как отношение суммы поступивших в отчетном периоде платежей к начисленным по расчетам (декларациям) составила в 2001 году 100,8% (за предшествующий год - 74,6%)}

Нарушений ст. 45 (п. 3) Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривающей уплату налогов и сборов денежными средствами, проверкой не установлено.

Опережающий рост доходов, зачисленных в федеральный бюджет, обусловлен изменениями, внесенными в налоговое и бюджетное законодательство, в частности, увеличением норматива зачисления в федеральный бюджет НДС с 85% до 100%, в результате чего дополнительные поступления доходов в федеральный бюджет составили 2203 млн. рублей, а также приростом объемов платежей по погашению реструктуризированной задолженности - 2294 млн. рублей.

Существенным резервом при формировании доходов бюджетов всех уровней является полный учет налогоплательщиков. В ходе проверки установлено, что по состоянию на 1 января 2002 года уклоняется от постановки на налоговый учет 4977 юридических лиц (4,9% от общего количества зарегистрировавших свою деятельность) и 9349 предпринимателей, осуществляющих свою деятельность без образования юридического лица (7%).

Одновременно 45,8 тысяч хозяйствующих субъектов (предприятий, организаций и индивидуальных предпринимателей), или 47,4% от общего количества состоящих на учете в налоговых органах на 1 января 2002 года не представляли отчетность о своей деятельности и декларации о доходах или сдавали так называемые "нулевые" балансы.

По состоянию на 1 января 2002 года за предприятиями и предпринимателями, не представляющими отчетность или представившими "нулевые" балансы, числилась задолженность в бюджеты всех уровней в размере 1444,7 млн. рублей. При этом значительное количество хозяйствующих субъектов, прекративших представлять отчетность в налоговые органы или сдающих "нулевые" балансы, продолжают осуществлять хозяйственную деятельность, но без уплаты налогов.

В 2001 году территориальными налоговыми органами проведены проверки свыше 3,8 тыс. таких организаций и предпринимателей, по результатам которых дополнительно начислено 22,4 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 7,3 млн. рублей.

За тот же период территориальными налоговыми органами в соответствии со ст. 31 Налогового кодекса Российской Федерации направлено в суд 4370 материалов на ликвидацию организаций, не представляющих отчетность. В соответствии с решениями арбитражного суда завершена процедура ликвидации 1057 организаций.

Как показывает экспертная оценка, проведенная в соответствии с методикой, одобренной Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 1 сентября 2000 года № 29 (221), в 2001 году возможные потери бюджетов всех уровней по Свердловской области, связанные с уклонением налогоплательщиков от регистрации своей деятельности, уклонением от постановки на налоговый учет, не представлением в налоговые органы информации о ведении финансово-хозяйственной деятельности, а

также представлением “нулевой” отчетности, составили около 40 млн. рублей, в том числе федерального бюджета - 10 млн. рублей.

Вместе с тем эффективность оперативно-розыскных мероприятий в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, уклоняющихся от постановки на налоговый учет и не сдающих отчетность, остается низкой. За 2001 год Управлением ФСНП России по Свердловской области и УВД Свердловской области по материалам, переданным территориальными налоговыми органами, установлено местонахождение лишь 529 налогоплательщиков, что составило 2,5% от находившихся в розыске, проводимом правоохранительными органами. В то же время самими налоговыми органами выявлено 6416 таких налогоплательщиков.

Выборочной проверкой Счетной палатой Российской Федерации установлено, что в нарушение ст. 85 Налогового кодекса Российской Федерации Управлением юстиции Свердловской области в 1 квартале 2001 года сведения о 12 ликвидированных общественных и религиозных организациях не были представлены в налоговые органы в течение 10 дней после их ликвидации.

В нарушение “Правил ведения единого государственного реестра налогоплательщиков”, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 марта 1999 г. № 266 “О порядке ведения единого государственного реестра налогоплательщиков”, в сведениях, представляемых Управлением юстиции Свердловской области, не указывалась предусмотренная правилами дата выдачи документа о государственной регистрации.

В целях упорядочения регистрации хозяйствующих субъектов принят Федеральный закон от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ “О государственной регистрации юридических лиц”, вводимый в действие с 1 июля 2002 года.

Правительство Российской Федерации обязано со дня официального опубликования и до введения его в действие принять нормативные правовые акты, предусмотренные указанным Федеральным законом.

В период проверки нормативные правовые акты и другие документы по реализации указанного Закона в Управление МНС России по Свердловской области не поступали.

В ходе проверки, проведенной Счетной палатой Российской Федерации в Управлении федерального казначейства (УФК) Минфина России по Свердловской области, установлено, что нормативы отчислений доходов от уплаты федеральных регулирующих налогов и сборов, предусмотренные статьями 9, 10, 27 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год”, в основном соблюдены.

Незначительные отклонения от законодательно установленных нормативов выявлены в связи с предоставлением в 2001 году льгот на уровне областного и местного бюджетов.

Так, в соответствии со ст. 10 Закона Свердловской области от 16 октября 1995 г. № 23-03 “О плате за землю на территории Свердловской области” (с изменениями и дополнениями) от уплаты земельного налога и арендной платы за земли городов и поселков в части, зачисляемой в областной бюджет, освобождены отдельные организации, предприятия и физические лица, в результате чего фактическая доля отчислений по этим платежам в федеральный бюджет составила 32,5%, или на 2,5% превысила норматив, установленный ст. 9 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год”, что привело в 2001 году к потере областного бюджета по земельному налогу и арендной плате в сумме 74 млн. рублей.

Проверкой установлено, что в нарушение пункта 4 приказа Минфина России от 19 мая 2000 г. № 52н “Об утверждении порядка зачисления налогов и сборов в иностранной валюте на счета по учету доходов федерального бюджета и передачи

органами федерального казначейства Минфина России, налоговым органам информации о зачисленных суммах налогов и сборов в иностранной валюте” ГУФК Минфина России своевременно не доводило (установленный срок - 3 дня) данную информацию до УМНС России по Свердловской области, задерживая ее на срок от 1 до 6 месяцев.

Выборочной проверкой положения ст. 10 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год” о распределении сумм денежных взысканий (штрафов), предусмотренных статьями 116, 117, 118, 124, 125, 126, 128, 129, 129.1, 134 и 135.1 Налогового кодекса Российской Федерации (в федеральный бюджет - 50%, в территориальный бюджет - 50%) нарушений не установлено (акты проверок от 22 и 24 марта 2002 года).

На период проверки, задолженность Свердловской области перед федеральным бюджетом по отчислениям в Государственный фонд борьбы с преступностью составляла 228,5 тыс. рублей. В ходе проверки в счет указанной задолженности погашено 45,8 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что территориальные органы федерального казначейства в 2001 году исполняли неправомерные решения налоговых органов об учете в доходах территориального бюджета переплат по налогам в размере 1,2 млн. рублей, поступивших за этот период в федеральный бюджет.

Между тем, ст. 78 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что сумма излишне уплаченного налога может быть направлена на исполнение обязанностей по уплате налогов или сборов, на уплату пеней, погашение недоимки только в тот бюджет (внебюджетный фонд), в который была направлена излишне уплаченная сумма налога.

Таким образом, доходы консолидированного бюджета Свердловской области в 2001 году были завышены на 1,2 млн. рублей, а доходы федерального бюджета соответственно занижены на указанную сумму.

В ходе настоящего контрольного мероприятия указанная сумма зачетов полностью восстановлена в федеральный бюджет.

Проверкой в УФК Минфина России по Свердловской области случаев несвоевременного уточнения невыясненных платежей не установлено.

В соответствии со ст. 9 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год” в доходах федерального бюджета за 2001 год учитываются средства, поступающие от налогоплательщиков в счет погашения задолженности, образовавшейся на 1 января 2001 года по налогу на реализацию горюче-смазочных материалов (ГСМ), штрафы и пени за несвоевременную уплату указанного налога в части, зачислявшейся ранее в Федеральный дорожный фонд Российской Федерации, а также доходы, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации до 1 января 2001 года являлись источниками формирования других федеральных целевых бюджетных фондов (за исключением 15% сумм штрафов, налагаемых в административном порядке, зачислявшихся ранее в Государственный фонд борьбы с преступностью).

На начало 2001 года указанная задолженность по налогу на реализацию ГСМ с учетом задолженности по пеням и штрафам в целом по Свердловской области составила 81,8 млн. рублей. За январь - декабрь 2001 года в счет ее погашения в федеральный бюджет перечислено 19,2 млн. рублей, или 23,5% от совокупной задолженности.

С 2000 года МНС России доводит до территориальных налоговых органов прогноз возмещения из федерального бюджета НДС, уплаченного поставщикам материальных ресурсов при производстве экспортной продукции. На 2001 год этот прогноз составил 5780 млн. рублей.

По данным отчета по форме № 1-НМ, на 1 января 2002 года из федерального бюджета возмещено НДС в сумме 6801 млн. рублей, что на 17,7% превышает размер задания, установленного Министерством на 2001 год.

Территориальные налоговые органы при решении вопроса о возмещении НДС руководствовались приказом МНС России от 27 декабря 2000 г. № БГ 3-03/461, значительно расширившим перечень запрашиваемых налоговыми инспекциями документов, предусмотренных налоговым законодательством, что приводило к судебным разбирательствам, которые, как правило, заканчивались в пользу организаций-экспортеров.

По состоянию на 1 января 2002 года территориальными налоговыми органами отказано организациям-экспортерам в возмещении НДС в размере 365,8 млн. рублей, или 4,6% к заявленным суммам, в том числе по суммам, заявленным к возмещению до 1 января 2001 года - 137,6 млн. рублей, по следующим причинам: непредставление полного пакета документов или нарушение требований при представлении документов, установленных ст. 165 Налогового кодекса Российской Федерации.

По данным налоговой отчетности по форме № 4-НМ, совокупная задолженность по налоговым платежам, налоговым санкциям и пеням в бюджеты всех уровней в течение 2001 года возросла на 3717 млн. рублей (10,7%) и составила на 1 января 2002 года 38340 млн. рублей, в том числе задолженность по налоговым платежам - 16485 млн. рублей (43% от совокупной задолженности), задолженность по уплате пеней и налоговых санкций - 21855 млн. рублей (57%).

Отсроченная (рассроченная) задолженность по налоговым платежам, налоговым санкциям и пеням в бюджеты всех уровней на 1 января 2002 года составила 19996 млн. рублей (52,1% от совокупной задолженности) и за январь - декабрь 2001 года возросла на 13710 млн. рублей (в 3,2 раза).

В структуре отсроченной (рассроченной) задолженности основной объем занимает задолженность, реструктуризованная в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 1002 "О порядке и сроках проведения в 1999 году реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом" - 16084 млн. рублей, или 80,4% от общего объема отсроченных платежей (далее по тексту - постановление).

В соответствии с указанным постановлением право на реструктуризацию имеющейся у них задолженности получили 1874 организации на общую сумму 18306 млн. рублей. На 1 января 2002 года ими внесено в бюджеты всех уровней в счет погашения реструктуризированной задолженности 2638 млн. рублей (14,4% к общей задолженности). Кроме того, с сумм реструктуризированной задолженности по налогам и сборам за 2001 год в бюджеты всех уровней поступили проценты за пользование бюджетными средствами в размере 201 млн. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2001 г. № 890 "О реструктуризации задолженности организаций федерального железнодорожного транспорта по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом", реструктуризирована задолженность по налогам и сборам, а также по начисленным пеням и штрафам по 4 организациям федерального железнодорожного транспорта на общую сумму 3329 млн. рублей, в том числе задолженность ФГУП "Свердловская железная дорога" - 3248 млн. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 8 июня 2001 г. № 458 на 1 января 2002 г. предоставлено право на реструктуризацию кредиторской задолженности 173 сельскохозяйственным организациям на сумму 864 млн. рублей.

В связи с нарушением условий реструктуризации территориальными налоговыми органами отменены решения о ее проведении по 148 организациям, сумма восстановленной задолженности по которым составила 798 млн. рублей.

Между тем, Счетной палатой Российской Федерации в ходе выборочной проверки условий и требований при проведении реструктуризации кредиторской задолженности в инспекции МНС России по Кировскому району г. Екатеринбурга (акт проверки от 27 марта 2002 года) установлено, что отдельные организации неправомерно пользуются указанной отсрочкой.

Так, решения о реструктуризации кредиторской задолженности по таким предприятиям, как ООО “Медиус-96”, ООО “ЭКУР”, ООО “Торговый Центр “Новый Дом”, ООО “Бюро сельскохозяйственной техники”, ООО “Елена” приняты налоговой инспекцией с нарушением п. 6 Порядка проведения реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом (далее по тексту - Порядок), утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 1002, которым предусмотрено, что суммарные ежеквартальные платежи по задолженности организаций в федеральный бюджет не могут быть меньше суммарных ежеквартальных платежей в бюджеты других уровней (в областной бюджет и бюджет г. Екатеринбурга).

В период проверки неправомерные решения по реструктуризации задолженности указанных организаций налоговой инспекцией приведены в соответствие с установленными требованиями, графики реструктуризации задолженности пересмотрены. Сумма восстановленной задолженности перед областным бюджетом составила 91,9 тыс. рублей, бюджетом г. Екатеринбурга - 90,5 тыс. рублей.

Наряду с этим отдельными налогоплательщиками (ЗАО “Марципановая фабрика”, ОАО “Свердловское производственное общество грузового автомобильного транспорта - 1”) нарушены требования, установленные п. 7 Порядка, предусматривающего отмену права организации на проведение реструктуризации ее задолженности по обязательным платежам в федеральный бюджет при наличии на 1-е число месяца, следующего за истекшим кварталом, задолженности по уплате в федеральный бюджет текущих налоговых платежей, включая авансовые платежи (взносы) по налогам с налоговым периодом, превышающим один месяц, а также при неуплате платежей, установленных графиком погашения задолженности.

В ходе проверки задолженность по текущим налоговым платежам в федеральный бюджет в сумме 461,3 тыс. рублей ОАО “Свердловское производственное общество грузового автомобильного транспорта - 1” погашена. Реструктуризация кредиторской задолженности ЗАО “Марципановая фабрика” инспекцией МНС по Кировскому району г. Екатеринбурга отменена, задолженность организации перед федеральным бюджетом в сумме 71 тыс. рублей восстановлена.

Статьей 123 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год” предусмотрено Правительству Российской Федерации в 2002 и 2004 годах произвести списание соответствующих сумм задолженности по пеням и штрафам с организаций, по которым решения о реструктуризации задолженности по федеральным налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам были приняты в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 1002 и от 31 декабря 1999 г. № 1462 “О внесении изменений и дополнений в

постановление Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 1002”, и которые погасили (при соблюдении условий по своевременному внесению текущих налоговых платежей) половину или полную сумму реструктуризированной задолженности в течение 2 или 4 лет.

Пунктом 5 Порядка предусмотрено, что при погашении организациями половины суммы реструктуризированной задолженности в течение 2 лет и полном и своевременном внесении текущих налоговых платежей в течение 2 лет после принятия решения о реструктуризации задолженности Минфином России по представлению МНС России или его территориального органа производится списание половины числящегося за ними долга по пеням и штрафам (исключая пени и штрафы, подлежащие к взысканию на основании решений судебных органов).

Статьей 138 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2002 год” установлено, что начиная с 2002 года производится списание соответствующих сумм задолженности по пеням и штрафам с организаций, в отношении которых решения о реструктуризации задолженности по федеральным налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам были приняты в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 1002, и которые погасили (при соблюдении условия своевременного внесения текущих налоговых платежей) половину или полную сумму реструктуризированной задолженности в течение 2 или 4 лет соответственно в порядке, определенном Правительством Российской Федерации.

В ходе выборочной проверки (акт проверки от 29 марта 2002 года) установлено, что ряд предприятий (ООО “Уралтрансгаз”, ОАО “Металлоштамп”, ООО “Творческий Союз изобретателей Свердловской области”), решение о реструктуризации задолженности перед федеральным бюджетом которых принято налоговыми органами в 2000 году в соответствии с вышеуказанными нормативными правовыми актами, погасили полную сумму реструктуризированной задолженности по налогам и сборам в течение двух лет при соблюдении условия своевременного внесения в бюджет текущих налоговых платежей.

Однако в связи с отсутствием до настоящего времени Порядка списания задолженности по пеням и штрафам, вопрос ее списания по этим организациям не решен.

По данным налоговой отчетности (форма № 4-НМ), на 1 марта 2002 года в Свердловской области сумма отсроченных и рассроченных платежей, предоставленных по решениям территориальных финансовых органов по платежам в областной бюджет и бюджеты муниципальных образований составила 294,9 млн. рублей.

При этом, лимит предоставления отсрочек и рассрочек по уплате налогов в части сумм, поступающих в областной бюджет, предусмотренный Законом Свердловской области от 22 декабря 2000 г. № 43-ОЗ “Об областном бюджете на 2001 год” (с изменениями и дополнениями) в размере 500 млн. рублей, в 2001 году правительством Свердловской области превышен на 53,6 млн. рублей и составил 553,6 млн. рублей, что противоречит п. 4 ст. 59 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающий лимит предоставления налоговых кредитов, отсрочек, рассрочек по уплате налогов и иных обязательных платежей, определенных законами субъектов Российской Федерации о бюджете.

Кроме того, правительством Свердловской области нарушена ст. 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающая установление законом субъекта Российской Федерации о бюджете верхнего предела государственного долга субъекта Российской Федерации.

Законом Свердловской области от 22 декабря 2000 г. № 43-03 “Об областном бюджете на 2001 год” предусмотрен предельный объем государственного долга в сумме 2299,3 млн. рублей, сниженный в соответствии с Законом Свердловской области от 25 декабря 2001 г. № 75-03 “О внесении изменений и дополнений в закон Свердловской области “Об областном бюджете на 2001 год” до 1685,1 млн. рублей, а фактически он составил 1794,2 млн. рублей, или на 109,1 млн. рублей превысил установленный Законом размер долга.

Минфином Свердловской области с 1 июля 2001 года по 31 декабря 2001 года на возвратной и платной основе предоставлена отсрочка ОАО “Нижнетагильский металлургический комбинат” (далее - “НТМК”) по платежам в областной бюджет в сумме 230 млн. рублей на период с 1 июля по 31 декабря 2001 года при условии единовременного погашения отсроченных платежей по истечении срока применения отсрочки и соблюдении сроков уплаты текущих платежей.

В ходе проверки Счетной палатой Российской Федерации установлено, что ОАО “НТМК” в августе - ноябре 2001 года неоднократно нарушались установленные сроки уплаты текущих платежей от 26 до 31 дня, однако инспекцией МНС России по г. Нижнему Тагилу об этих нарушениях было сообщено в Управление МНС России по Свердловской области только 3 января 2002 года или через 125 дней после первого нарушения, а Минфину Свердловской области - 8 января 2002 года (130 дней).

В январе 2002 года ОАО “НТМК” в счет погашения задолженности в областной бюджет перечислено 20 млн. рублей. На момент проведения проверки сумма непогашенной задолженности в областной бюджет составила 258,9 млн. рублей, из них пени и проценты - 48,9 млн. рублей. Инспекцией МНС России по г. Нижнему Тагилу Свердловской области в январе 2002 года выставлены инкассовые распоряжения на бесспорное взыскание указанных сумм.

Проверкой установлено, что ФГУП “Электрохимприбор” в нарушение Указа Президента Российской Федерации от 19 января 1996 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 года” не соблюдались сроки уплаты текущих платежей (в 2001 году - от 2 дней до 17 дней, в январе - феврале 2002 года - от 7 до 9 дней), однако финансовые органы администрации г. Лесного об этих нарушениях территориальными налоговыми органами своевременно информированы не были.

И только в период настоящей проверки по представлению налоговых органов решением финансового управления администрации г. Лесного от 19 марта 2002 года неправомерная отсрочка в сумме 6 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 3,5 млн. рублей отменена. ФГУП “Электроприбор” отсрочка погашена в сумме 3,5 млн. рублей в федеральный бюджет и 2,5 млн. рублей - в областной бюджет. Кроме того, с организации взысканы пени, начисленные за несвоевременный возврат отсроченных платежей, в размере, соответственно, 1,2 млн. рублей и 1 млн. рублей.

К предприятиям и организациям, имеющим задолженность перед бюджетом, территориальными налоговыми органами применялись меры по принудительному взысканию задолженности, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

В соответствии со ст. 69 Налогового кодекса Российской Федерации в 2001 году было направлено 70589 требований об уплате налога на сумму 41893 млн. рублей, в результате чего налогоплательщиками-должниками погашено добровольно после получения требований 6437 млн. рублей, или 78% к уровню прошлого года.

При неуплате или неполной уплате налога в установленный срок, в соответствии со ст. 46 Налогового кодекса Российской Федерации обязанность по уплате налога территориальными налоговыми органами исполнялась принудительно путем обращения взыскания на денежные средства налогоплательщиков на счетах в банках. В соответствии с принятыми решениями инспекциями МНС России по Свердловской области за 2001 год выставлено 132523 инкассовых распоряжений (на 5,4% больше, чем за 2000 год) на сумму 17050 млн. рублей, в результате чего в консолидированный бюджет поступило 1228 млн. рублей: по федеральным налогам - 1064 млн. рублей, региональным - 102 млн. рублей, местным - 62 млн. рублей), что в 1,1 раза больше, чем за 2000 год (форма № 4-НМ).

При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщиков инспекциями МНС России по Свердловской области, согласно ст. 47 Налогового кодекса Российской Федерации, принимались решения о взыскании налогов и сборов за счет имущества организаций-должников. В результате проведенной работы налоговых органов по реализации норм установленных ст. 47 Налогового кодекса Российской Федерации в 2001 году дополнительно привлечено в бюджет 1788 млн. рублей.

Кроме того, в соответствии со ст. 77 Налогового кодекса Российской Федерации, решением территориальных налоговых органов наложено арест на имущество 195 организаций на сумму 1823 млн. рублей. С разрешения и под контролем налоговых органов организациями самостоятельно было реализовано арестованное имущество и перечислено в бюджет 146 млн. рублей, что составило 8% от общей суммы, поступившей в погашение недоимки за 2001 год.

В 2001 году территориальными налоговыми органами области документально проверено 11797 налогоплательщиков - юридических лиц и 4261 физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью (соответственно 12,6% и 3,6% от состоящих на налоговом учете), из которых нарушения налогового законодательства выявлены у 60,2% от общего числа проверенных юридических лиц, у физических лиц - 53 процента.

По результатам проверок в 2001 году общая сумма дополнительно начисленных юридическим и физическим лицам платежей составила 9424,2 млн. рублей, включая налоговые санкции и пени - 8170,4 млн. рублей (86,7%), из которых взыскано 1317,4 млн. рублей (14%), в том числе по итогам выездных проверок соответственно 1495 млн. рублей (15,9%) и 435 млн. рублей (33%), камеральных проверок - 7929,2 млн. рублей (84,1%) и 882,4 млн. рублей (67%).

В ходе проверок, проведенных территориальными налоговыми органами в 2001 году, выявлено 17758 нарушений ст. 119 Налогового кодекса Российской Федерации (непредставление налоговой декларации), по которым предъявлены штрафные санкции в сумме 27,7 млн. рублей (взыскано - 10,9 млн. рублей); ст. 120 (нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения) соответственно 525 нарушений, 24,7 млн. рублей и 8,2 млн. рублей; ст. 122 (неуплата и неполная уплата сумм налога) - 7812 нарушений, 122 млн. рублей и 37,6 млн. рублей; ст. 123 (невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов) - 3651 нарушение, 50 млн. рублей и 17,1 млн. рублей.

В расчете на одного специалиста, осуществляющего выездные проверки, в 2001 году дополнительно начислено налогов и других платежей с учетом пеней и налоговых санкций в сумме 1543,6 тыс. рублей, взыскано 493,8 тыс. рублей, или, соответственно, на 43% и на 44% выше по сравнению с 2000 годом.

В процессе проверки Счетной палатой Российской Федерации установлено, что отдельные нормативные правовые акты и решения по вопросам налогообложения, принятые представительными и исполнительными органами власти Свердловской области, противоречат федеральному законодательству.

Так, на основании Договора от 2 апреля 2001 г. № 1 между Минфином Свердловской области и ОАО “Сибирско-Уральская алюминиевая компания” (СУАЛ-Холдинг) с 1 апреля 2001 года из областного бюджета компании должен быть предоставлен ИНК на возвратной и платной основе сроком на два года по налогу на пользователей автомобильных дорог в сумме 200 млн. рублей.

Фактическая сумма предоставленного кредита составила 175,3 млн. рублей и получена за счет уменьшения имеющейся на 1 апреля 2001 года у компании задолженности по текущим платежам по налогу на пользователей автомобильных дорог в части, причитающейся в доход областного бюджета, под залог объектов незавершенного строительства - притрассовой автомобильной дороги и железнодорожного подъездного пути от станции Чиньяка-Ворык до Средне-Тиманского месторождения бокситов в Республике Коми.

Проверкой установлено, что ИНК предоставлен по налогу на пользователей автомобильными дорогами, который в соответствии со ст. 19 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1999 г. № 2118-1 “Об основах налоговой системы Российской Федерации” относится к федеральным налогам, что не предусмотрено п. 1 ст. 66 Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливающим выделение ИНК по федеральным налогам исключительно по налогу на прибыль (доход) организации.

В период проверки Счетной палатой Российской Федерации инспекцией МНС России по г. Каменск-Уральскому Свердловской области направлено письмо в Минфин Свердловской области об отмене принятого им неправомерного решения по предоставлению ИНК.

В соответствии с решениями Качканарского городского Совета народных депутатов от 22 апреля 1992 г. № 46 и от 25 марта 1993 г. № 156 введены целевые сборы на ремонт стационара Качканарской Центральной городской больницы (ЦГБ) и на содержание объектов культуры, не предусмотренные ст. 21 Закон Российской Федерации от 27 декабря 1999 г. № 2118-1 “Об основах налоговой системы Российской Федерации”.

При этом сборы зачислялись не в местный бюджет, а на счета ЦГБ и Комитета по делам молодежи, культуры и спорта: за период действия неправомерных решений городского Совета перечислено на счета этих организаций, соответственно, 1,6 млн. рублей и 1,4 млн. рублей.

Лишь 1 ноября 2001 года, то есть по истечении более 8 лет с момента введения сборов, инспекцией МНС России по г. Качканару было направлено в Прокуратуру города письмо с просьбой о применении по факту нарушения мер прокурорского реагирования. Решением Качканарской городской Думы неправомерные сборы с 1 января 2002 года отменены.

В соответствии со ст. 3 Областного закона от 24 ноября 2000 г. № 40-ОЗ “О дифференцированных ставках и льготах по плате за нормативные и сверхнормативные выбросы и сбросы вредных веществ, размещение отходов и другие виды вредного воздействия на окружающую среду в Свердловской области” (с изменениями и дополнениями) предусмотрено освобождение органов государственной власти Российской Федерации и Свердловской области, органов местного самоуправления, а также организаций, финансируемых из бюджетов различных уровней, от платы за нормативные и сверхнормативные выбросы и сбросы вредных веществ, размещение отходов и другие виды вредного воздействия на окружающую среду.

Порядок определения платы за загрязнение окружающей природной среды устанавливается Правительством Российской Федерации. Во исполнение Федерального закона от 19 декабря 1991 г. № 2060-1 “Об охране окружающей природной среды” Правительством Российской Федерации принято постановление от 28 августа 1992 г. № 632 “Об утверждении порядка определения платы и её предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия”, пунктом 4 которого органам власти субъектов Российской Федерации предоставлено право устанавливать льготы по платежам за загрязнение окружающей природной среды для организаций бюджетной и социальной сферы.

Однако согласно ст. 7 Федерального закона от 31 июля 1998 г. № 147-ФЗ “О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации” с 1 января 1999 года федеральные законы и иные нормативные правовые акты, действующие на территории Российской Федерации и не вошедшие в перечень актов, утративших силу, определенные указанным законом, действуют в части, не противоречащей Налоговому кодексу Российской Федерации (часть первая).

В этой связи постановление Правительства Российской Федерации от 28 августа 1992 г. № 632 должно быть приведено в соответствии с нормами Налогового кодекса Российской Федерации.

Согласно п. 2 ст. 19 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 “Об основах налоговой системы в Российской Федерации” федеральные налоги (в том числе размеры их ставок, объекты налогообложения, плательщики налогов) и порядок зачисления их в бюджет или во внебюджетный фонд устанавливаются законодательными актами Российской Федерации и взимаются на всей ее территории.

В соответствии с подпунктом “и” п. 1 ст. 19 вышеназванного Федерального закона платежи за пользование природными ресурсами, в состав которых входит плата за нормативные и сверхнормативные выбросы и сбросы вредных веществ, размещение отходов, относятся к федеральным налогам.

С учетом вышеизложенного Областной закон от 24 ноября 2000 г. №40-03 и постановление Правительства Российской Федерации от 28 августа 1992 г. № 632 противоречат налоговому законодательству.

По оценке Управления МНС России по Свердловской области, потери областного бюджета в результате применения в 2001 г. указанной льготы составили 7,2 млн. рублей.

В период контрольного мероприятия установлено, что в Свердловской области из федерального бюджета по решениям Минфина России предоставлялись кредиты и инвестиционные налоговые кредиты (ИНК).

Так, в соответствии с Соглашением о субзайме по проекту “Городской общественный транспорт” от 13 марта 1996 года между Минфином России (далее кредитор), Министерством транспорта Российской Федерации, администрацией Свердловской области и администрацией г. Екатеринбурга (заемщик) последнему предоставлен на возвратной основе кредит в сумме 45,7 млн. долл. США со сроком его погашения с 15 октября 2000 года по 15 апреля 2010 года. Фактически использовано кредитных средств в сумме 34,2 млн. долл. США.

Соглашением предусмотрено, что администрация Свердловской области является гарантом исполнения заемщиком своих обязательств.

Погашение основного долга должно производиться заемщиком два раза в год (15 апреля и 15 октября) путем перечисления средств на счет ГУФК Минфина России в соответствии с установленным графиком.

При этом кредитор (Минфин России) обязан осуществлять контроль за эффективным и целевым использованием средств, выделенных на реализацию проекта, в том числе направлять своих представителей для проведения проверки на месте.

По данным Минфина Свердловской области, в течение 2001 года просроченная задолженность по кредиту возросла с 9,5 до 13,4 млн. долл. США (41%), за 2 месяца 2002 года снизилась на 6,7% и на 1 марта 2002 года составила 12,5 млн. долл. США, в том числе: по основному долгу - 6,4 млн. долл. США, по процентам за пользование кредитом - 5,5 млн. долл. США, по штрафам - 0,6 млн. долл. США.

Исходя из вышеизложенного, следует, что как заемщик (администрация г. Екатеринбурга), так и гарант (администрация Свердловской области) нарушают принятые на себя обязательства по погашению задолженности по кредиту перед федеральным бюджетом.

Образование просроченной задолженности по кредиту и ее увеличение в значительной мере является следствием неудовлетворительного состояния контроля со стороны Минфина России за ее погашением заемщиком.

Между тем, ст. 811 (п. 2) главы 42 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая и вторая) установлено, что, если договором займа предусмотрено возвращение займа по частям (в рассрочку), то при нарушении заемщиком срока, установленного для возврата очередной части займа, займодавец вправе потребовать досрочного возврата всей оставшейся суммы займа вместе с причитающимися процентами.

В соответствии с Соглашением погашение заемщиком задолженности по кредиту регламентировано утвержденными графиками возврата заемных средств, поэтому у Минфина России имелось право, согласно вышеуказанной норме, на применение мер по досрочному возврату не только просроченной задолженности, но и всей оставшейся суммы задолженности по кредиту.

Кроме того, Соглашением (ст. 6) кредитору предоставлено право при нарушении заемщиком каких-либо обязательств, предъявлять к немедленному погашению общую сумму его задолженности, включая непогашенную на тот момент сумму основного долга, проценты, комиссии и начисленные штрафные санкции.

Как показала проверка, вышеуказанные меры, предусмотренные действующим законодательством, а также заключенным Соглашением, к заемщику - нарушителю Минфином России не применялись.

В течение 1995-1997 годов на территории Свердловской области в соответствии с соглашениями (договорами) Минфином России были предоставлены ИНК на сумму 127 млн. рублей, в том числе: администрации Свердловской области - 104 млн. рублей, администрации муниципального образования "Город Заречный" - 11 млн. рублей, в том числе под гарантию Правительства Свердловской области - 3 млн. рублей, АО "Верхнесалдинское металлургическое производственное объединение" - 12 млн. рублей.

По состоянию на 1 марта 2002 года, по данным УФК Минфина России по Свердловской области, с учетом процентов и штрафных санкций сумма погашенного кредита составила 127,3 млн. рублей, из них 71 млн. рублей (56%) возмещено территориальными органами федерального казначейства в принудительном порядке.

Просроченная задолженность по ИНК на указанную дату имеется только по штрафным санкциям за несвоевременный возврат кредита и несвоевременную уплату процентов в сумме 46,5 млн. рублей, в том числе по кредиту, выданному администрации Свердловской области 17 мая 1995 года - 37,6 млн. рублей и АО "Верхнесалдинское металлургическое производственное объединение" - 8,9 млн. рублей.

Федеральным законом "О федеральном бюджете на 2002 год" (ст. 77) предусмотрено освобождение юридических лиц, осуществивших возврат в

федеральный бюджет до 1 октября 2002 года просроченной задолженности по средствам федерального бюджета, предоставленным на возвратной основе в валюте Российской Федерации (за исключением налогового кредита и инвестиционного налогового кредита, предоставленных после 1 января 1999 года), начисленным по ним процентам, от уплаты начисленных и не взысканных сумм штрафов и пеней за несвоевременный возврат указанных средств в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

Статьей 87 вышеназванного закона установлено уменьшение размера задолженности бюджетов субъектов Российской Федерации перед федеральным бюджетом на сумму начисленных по состоянию на 1 января 2002 года штрафов (пеней) за несвоевременный возврат средств, предоставленных из федерального бюджета в виде бюджетных ссуд (кредитов) бюджетам субъектов Российской Федерации, в том числе товарных, юридическим лицам под гарантии субъектов Российской Федерации и переоформленных до 1 апреля 2002 года в задолженность бюджетов субъектов Российской Федерации перед федеральным бюджетом в соответствии с порядком реструктуризации задолженности, установленным Правительством Российской Федерации.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28 февраля 2002 г. № 137 “О мерах по реализации Федерального закона “О федеральном бюджете на 2002 год” порядок освобождения юридических лиц от уплаты начисленных, но не взысканных сумм штрафов и пеней должен быть подготовлен в I квартале 2002 года, а порядок реструктуризации задолженности бюджетов субъектов Российской Федерации - во II квартале текущего года.

Выводы и предложения

1. Нарушения налогового и бюджетного законодательства, отклонения в налоговом процессе, приведшие к потерям бюджетов всех уровней, выявлены Счетной палатой Российской Федерации практически в каждом проверенном объекте. Стоимостная оценка выявленных потерь бюджетов всех уровней составила 229,8 млн. рублей и 12,5 млн. долл. США, в том числе для федерального бюджета 52 млн. рублей и 12,5 млн. долл. США.

В период проверки восстановлено в бюджетную систему страны с получением документального подтверждения 66,2 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 62,4 млн. рублей.

2. Несмотря на принимаемые территориальными налоговыми органами меры, свыше 47% зарегистрированных организаций и индивидуальных предпринимателей, встав на налоговый учет, не представляют отчетность о своей деятельности и декларации о полученных доходах или сдают так называемые “нулевые” балансы и не уплачивают налоги. Только по этим причинам в бюджеты всех уровней в 2000 году не поступило (по экспертной оценке) около 40 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 10 млн. рублей.

3. Решения по реструктуризации кредиторской задолженности по ряду предприятий территориальными налоговыми органами приняты с нарушением установленного Правительством Российской Федерации Порядка (п. 6) проведения реструктуризации кредиторской задолженности. В ходе проверки налоговыми органами неправомерные решения по реструктуризации задолженности приведены в соответствие с установленными требованиями, графики погашения задолженности пересмотрены.

Кроме того, отдельные организации в нарушение п. 7 Порядка проведения реструктуризации имели задолженность по уплате текущих налоговых платежей в федеральный бюджет.

В период проверки реструктуризация кредиторской задолженности предприятий-нарушителей отменена, задолженность по текущим налоговым платежам в федеральный бюджет в сумме 461,3 тыс. рублей погашена.

4. В нарушение ст. 138 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2002 год” и постановления Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 1002 Минфином России не проводится списание соответствующих сумм задолженности по пеням и штрафам с организаций, которые погасили (при соблюдении условия своевременного внесения текущих налоговых платежей) в течение 2 или 4 лет половину или полную сумму реструктуризированной задолженности.

5. В нарушение Указа Президента Российской Федерации от 19 января 1996 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 года” отдельными предприятиями г. Лесного не соблюдались сроки уплаты текущих платежей, однако финансовые органы администрации города об этих нарушениях территориальными налоговыми органами своевременно информированы не были.

В период проверки Счетной палатой Российской Федерации неправомерная отсрочка в сумме 6 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 3,5 млн. рублей отменена. ФГУП “Электроприбор” отсрочка погашена в сумме 3,5 млн. рублей в федеральный бюджет и 2,5 млн. рублей - в областной бюджет. Кроме того, с организации взысканы пени, начисленная за несвоевременный возврат отсроченных платежей, в размере, соответственно, 1,2 млн. рублей и 1 млн. рублей.

6. ОАО “Нижнетагильский металлургический комбинат” в 2001 году неоднократно нарушались условия предоставления отсрочки по срокам уплаты текущих платежей в областной бюджет, однако территориальные налоговые органы в нарушение п. 1 ст. 32 Налогового кодекса Российской Федерации Министерство финансов Свердловской области информировали об указанных нарушениях по истечении 130 дней после первого нарушения.

7. В течение 1995-1997 годов на территории Свердловской области в соответствии с соглашениями (договорами) Минфином России из федерального бюджета были предоставлены инвестиционные налоговые кредиты в сумме 127 млн. рублей, основная сумма долга по которым на 1 марта 2002 года погашена. Просроченная задолженность на ту же дату по штрафным санкциям за несвоевременный возврат кредита и несвоевременную уплату процентов составляет 46,5 млн. рублей, в том числе по администрации Свердловской области - 37,6 млн. рублей и по АО “Верхнесалдинское металлургическое производственное объединение” - 8,9 млн. рублей.

8. ОАО “Сибирско-Уральская алюминиевая компания” с 1 апреля 2001 года финансовыми органами из областного бюджета предоставлен инвестиционный налоговый кредит сроком на два года по налогу на пользователей автомобильных дорог в сумме 175,3 млн. рублей, что противоречит п. 1 ст. 66 Налогового кодекса Российской Федерации, устанавливающим выделение ИНК по федеральным налогам исключительно по налогу на прибыль (доход) организации.

9. непогашенная задолженность Свердловской области по отчислениям в Государственный фонд борьбы с преступностью составляла на 1 января 2002 года 228,5 тыс. рублей. В период контрольного мероприятия в счет погашения указанной задолженности в федеральный бюджет перечислено 45,8 тыс. рублей.

10. В нарушение ст. 78 (п. 4) Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривающей зачет излишне уплаченной суммы налога только в тот уровень бюджета, в который эта сумма была направлена, в 2001 году зачеты излишне уплаченных налогов в федеральный бюджет в размере 1,2 млн. рублей УФК Минфина России по Свердловской области по указанию территориальных налоговых органов производились в счет погашения задолженности по платежам в областной и местные бюджеты.

В ходе настоящего контрольного мероприятия указанная сумма зачетов полностью восстановлена в федеральный бюджет.

11. Просроченная задолженность по кредиту, предоставленному 13 марта 1996 года администрации г. Екатеринбурга согласно проекта "Городской общественный транспорт" под гарантию администрации Свердловской области из федерального бюджета на возвратной и платной основе в сумме 34,2 млн. долл. США, в течение 2001 года возросла с 9,5 до 13,4 млн. долл. США (41%), снизилась за 2 месяца 2002 года на 6,7%, составив на 1 марта 2002 года 12,5 млн. долл. США, в том числе: по основному долгу - 6,4 млн. долл. США, по процентам за пользование кредитом - 5,5 млн. долл. США, по штрафам - 0,6 млн. долл. США.

При этом Минфином России надлежащий контроль за погашением задолженности по кредиту в федеральный бюджет не проводится, меры по досрочному возврату всей суммы займа, предусмотренные ст. 811 (п. 2) главы 42 Гражданского кодекса Российской Федерации (часть первая и вторая), а также ст. 6 Соглашения по выдаче кредита, к заемщику не применяются.

В ходе настоящей проверки в счет указанной задолженности погашено 56 млн. рублей.

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

Министерству финансов Российской Федерации:

- об обеспечении выполнения мер, предусмотренных статьями 77 и 87 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2002 год", по урегулированию просроченной задолженности по уплате начисленных и не взысканных сумм штрафных санкций в федеральный бюджет в размере 46,5 млн. рублей за несвоевременный возврат просроченной задолженности по инвестиционному налоговому кредиту, предоставленному из федерального бюджета АО "Верхнесалдинское металлургическое производственное объединение" и администрации Свердловской области в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

- о взыскании из бюджета Свердловской области непогашенной задолженности перед федеральным бюджетом по отчислениям в Государственный фонд борьбы с преступностью в сумме 182,7 тыс. рублей;

- о принятии мер по взысканию или реструктуризации просроченной задолженности по кредиту, выданному из федерального бюджета на возвратной и платной основе администрации г. Екатеринбурга под гарантию областной администрации, с учетом начисленных процентов и штрафных санкций в сумме 12,5 млн. долл. США;

- об устранении нарушений ст. 138 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2002 год" по проведению списания задолженности по пеням и штрафам с организаций, которые погасили (при соблюдении условия своевременного внесения текущих налоговых платежей) в течение 2 или 4 лет половину или полную сумму реструктуризированной задолженности.

Министерству Российской Федерации по налогам и сборам:

- об обеспечении полноты отмены территориальными органами МНС России решений о реструктуризации задолженности по обязательным платежам в бюджет предприятиям и организациям, нарушившим условия ее проведения. Применении в

отношении организаций, имеющих задолженность перед федеральным бюджетом и не получивших, либо утративших право на реструктуризацию этой задолженности, мер, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 1002, в части принудительного взыскания задолженности, включая инициирование производства по делу о несостоятельности (банкротстве);

- об усилении контроля по соблюдению территориальными органами МЧС России норм налогового и бюджетного законодательства при предоставлении и использовании инвестиционных налоговых кредитов и отсрочек по платежам в бюджет;

- о привлечении к ответственности должностных лиц налоговых органов, виновных в нарушениях норм и требований налогового законодательства, приведших к потерям бюджета.

Губернатору Свердловской области:

- об отмене в установленном порядке инвестиционного налогового кредита, предоставленного и применяемого с нарушением федерального законодательства;

- о погашении задолженности Свердловской областью перед федеральным бюджетом по отчислениям в Государственный фонд борьбы с преступностью в сумме 182,7 тыс. рублей;

- о принятии мер по погашению или реструктуризации просроченной задолженности по кредиту, выданному из федерального бюджета на возвратной и платной основе администрации г. Екатеринбурга под гарантию областной администрации, с учетом начисленных процентов и штрафных санкций в сумме 12,5 млн. долл. США.

О принятых мерах сообщить в Счетную палату Российской Федерации в месячный срок со дня получения представления.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ