

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 16 мая 2003 года № 17 (342) “О результатах тематической проверки организации работы территориальных органов МНС России, казначейских органов Минфина России, финансовых органов администраций субъектов Российской Федерации, кредитных организаций, налогоплательщиков по исполнению доходных статей федерального бюджета, установленных федеральными законами “О федеральном бюджете на 2002 год” и “О федеральном бюджете на 2003 год”, в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации и Бюджетного кодекса Российской Федерации в Республике Мордовия”:

Утвердить отчет о результатах тематической проверки.

Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации.

Направить представления Счетной палаты МНС России и Главе Республики Мордовия.

Направить отчет о результатах тематической проверки в Совет Федерации, Государственную Думу и полномочному представителю Президента Российской Федерации в Приволжском 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 организаций, налогоплательщиков по исполнению доходных статей федерального бюджета, установленных федеральными законами “О федеральном бюджете на 2002 год” и “О федеральном бюджете на 2003 год”, в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации и Бюджетного кодекса Российской Федерации в Республике Мордовия

Основание для проведения проверки: пункт 1.5.2.2.1.3 плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2003 год.

Цель проверки

Обеспечение полноты и своевременности поступления налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации и соблюдение бюджетного законодательства при их распределении между федеральным бюджетом и бюджетом Республики Мордовия;

состояние контроля за налично-денежным обращением в сфере производства, торговли и оказания платных услуг населению в части его влияния на собираемость налогов; соблюдение порядка расчетно-платежных операций и банковского обслуживания налоговых платежей;

правомерность предоставления и целевое использование налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов;

соответствие федеральному законодательству и иным нормативным актам Российской Федерации нормативных актов и решений, принятых органами законодательной и исполнительной власти Республики Мордовия по вопросам налогообложения и налоговой политики.

Срок проведения проверки

С 23 марта по 15 апреля 2003 года.

Предмет проверки

Соблюдение территориальными налоговыми, казначейскими и финансовыми органами, кредитными организациями и налогоплательщиками налогового, бюджетного и банковского законодательства при исполнении доходной части федерального бюджета на территории Республики Мордовия, соответствие федеральному законодательству и иным нормативным актам Российской Федерации нормативных актов и решений, принятых органами законодательной и исполнительной власти Республики Мордовия по вопросам налогообложения и налоговой политики.

В ходе проведения контрольного мероприятия проверено 9 объектов, в том числе территориальные органы МНС России и казначейские органы Минфина России, а также отдельные кредитные организации и предприятия-налогоплательщики (приложение № 1, приложения в Бюллетене не публикуются). По итогам проверок составлено 18 актов (приложение № 2). В актах проверок отражены все вопросы, предусмотренные программой проверки. Должностные лица проверенных организаций ознакомлены с актами проверок под роспись. Письменных возражений ими не представлено. Отмеченные в отчете факты нарушений и отклонений в налоговом и бюджетном процессах подтверждены документально. Перечень выявленных нарушений прилагается (приложение № 3).

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

В ходе проведения контрольного мероприятия состоялась рабочая встреча Председателя Правительства Республики Мордовия В.Д. Волкова с руководителем группы инспекторов Счетной палаты Российской Федерации М.М. Хориным.

В соответствии со статьей 22 Федерального закона "О Счетной палате Российской Федерации" в проведении контрольных мероприятий принимали участие специалисты территориальных налоговых органов.

Перечень основных законодательных и нормативных правовых актов, иных документов, выполнение требований которых проверено в ходе тематической проверки, прилагается (приложение № 4).

Результаты проверки

По данным Государственного комитета Республики Мордовия по статистике за 2002 год, промышленностью республики произведено продукции на сумму 22215,1 млн. рублей, что в текущих ценах на 222,1 млн. рублей (10 %) выше, чем за 2001 год. Наиболее высокие темпы роста выпуска продукции отмечены на предприятиях машиностроительного комплекса и металлообработки - 114,8 %, в промышленности строительных материалов - 115,3 %, полиграфической промышленности - 117,2 процента.

По итогам за 2002 год положительный сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток) предприятий и организаций республики составил 1083,3 млн. рублей, или на 183,6 млн. рублей (14,5 %) ниже уровня 2001 года.

Кредиторская задолженность на 1 января 2003 года составила 14,2 млрд. рублей, из которой на просроченную задолженность приходилось 44,9 % (на 1 января 2002 года соответственно 12 млрд. рублей и 53,2 %).

По состоянию на 1 января 2003 года в Республике Мордовия в установленном порядке зарегистрировали свою деятельность 11,1 тыс. организаций и 23,1 тыс. предпринимателей без образования юридического лица.

В 2002 году 2,6 тыс. организаций и 5,4 тыс. индивидуальных предпринимателей, или соответственно 23,4 % и 23,3 % от состоящих на налоговом учете, не представляли отчетность о своей деятельности или сдавали “нулевые” балансы. За тот же период налоговой полицией и органами внутренних дел установлено местонахождение 780 налогоплательщиков, не представлявших отчетность, что составило 25 % от количества переданных территориальными налоговыми органами материалов.

В 2002 году налоговыми органами проведено 865 выездных налоговых проверок организаций и индивидуальных предпринимателей, не представляющих отчетность или представляющих “нулевую” отчетность, по результатам которых дополнительно начислено налогов и сборов в сумме 3,8 млн. рублей (с учетом пеней и налоговых санкций), из них взыскано 0,1 млн. рублей (2,6 процента).

По экспертной оценке потери всех уровней бюджетной системы, связанные с непредставлением налогоплательщиками налоговой отчетности, а также представлением “нулевых” балансов (в соответствии с методикой, одобренной постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 1 сентября 2000 года № 29 (221) в 2002 году составили 50 млн. рублей, в том числе федерального бюджета - 15 млн. рублей.

С 1 июля 2002 года в соответствии с Федеральным законом от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ “О государственной регистрации юридических лиц” процедуру государственной регистрации юридических лиц осуществляют налоговые органы.

В нарушение пункта 3 статьи 26 вышеназванного Федерального закона, предусматривающего обязанность юридического лица, зарегистрированного до вступления в действие данного закона, в течение 6 месяцев со дня его вступления в силу представить в регистрирующий орган сведения о себе, необходимые для включения в Единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ), 2707 тыс. организаций не представили в установленный срок до 1 января 2003 года в территориальные налоговые органы сведения, из них 1017 тыс. организаций (37,6 %) не представляют отчетность, а 1690 тыс. организаций (62,4 %), являясь действующими предприятиями, организациями и учреждениями, представляют “нулевую” отчетность в территориальные налоговые органы.

МНС России в нарушение пункта 3 статьи 26 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ продлило сроки представления организациями сведений о себе (письмо от 30 декабря 2002 года № ММ-6-09/2014) при условии привлечения налоговыми органами должностных лиц организаций к административной ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

В соответствии с вышеуказанным письмом в территориальные налоговые органы республики после 31 декабря 2002 года сведения о себе были представлены 74 юридическими лицами. За нарушение установленного срока представления организациями сведений, необходимых для включения в ЕГРЮЛ, территориальными налоговыми органами объявлены предупреждения и замечания руководителям 73 организаций, а к 12 юридическим лицам применены штрафные санкции в размере 60 тыс. рублей. Тем же пунктом 3 статьи 26 Федерального закона определено, что непредставление в регистрирующий орган до 1 января 2003 года сведений, необходимых для внесения в ЕГРЮЛ, является основанием для принятия судом решения о ликвидации данных организаций по заявлению регистрирующего органа.

По состоянию на 1 января 2003 года из 2,7 тыс. юридических лиц, не прошедших указанную процедуру, 1,5 тыс. организаций находятся в стадии ликвидации и имеют на 1

июля 2002 года безнадежную к взысканию задолженность по налоговым платежам в сумме 113,3 млн. рублей, из них в федеральный бюджет - 76,6 млн. рублей.

В соответствии с законодательством на налоговые органы возложена задача по ликвидации указанных юридических лиц, однако в настоящее время отсутствует механизм реализации данных процедур.

В соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ “О несостоятельности (банкротстве)” и постановлением Правительства Российской Федерации от 14 февраля 2003 года № 100 “Об уполномоченном органе в делах о банкротстве и в процедурах банкротства и регулирующем органе, осуществляющем контроль за саморегулируемыми организациями арбитражных управляющих” уполномоченным органом, представляющим в делах о банкротстве и процедурах банкротства требования об уплате обязательных платежей и требования Российской Федерации по денежным обязательствам, является Федеральная служба России по финансовому оздоровлению и банкротству (ФСФО России).

Пунктом 2 данного постановления Правительства Российской Федерации поручено Минэкономразвитию России совместно с Минюстом России и ФСФО России по согласованию с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти представить до 24 февраля 2003 года в Правительство Российской Федерации проекты нормативных правовых актов, обеспечивающих применение вышеназванного федерального закона. В период проведения настоящей проверки нормативные документы по организации работы по ликвидации предприятий в Управление МНС России по Республике Мордовия не поступали.

По данным налоговой отчетности, за 2002 год в бюджетную систему Российской Федерации на территории республики поступило 13765,3 млн. рублей налогов и сборов (снижение по сравнению с 2001 годом составило 5128,5 млн. рублей, или 27,1 %), из них в федеральный бюджет - 8912,2 млн. рублей (снижение на 5981,5 млн. рублей, или 40,2 %), в территориальный бюджет - 4853,1 млн. рублей (прирост составил 2851,1 млн. рублей, или 142,4 процента).

Собираемость налоговых доходов в 2002 году составила 107,5 % (за предшествующий год - 121,2 процента).

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

Задание по мобилизации налоговых и неналоговых доходов в федеральный бюджет, установленное Управлению МНС России по Республике Мордовия на 2002 год в размере 8903,5 млн. рублей, выполнено на 100,1 % (8912,2 млн. рублей).

В структуре поступлений в федеральный бюджет за 2002 год (с учетом фактического возмещения НДС в сумме 4236,7 млн. рублей) наибольший удельный вес занимают налог на прибыль предприятий и организаций - 12428,9 млн. рублей (94,5 %), акцизы - 356,7 млн. рублей (2,7 %), платежи за пользование природными ресурсами - 15,1 млн. рублей (0,1 процента).

Фактическое поступление НДС за 2002 год составило минус 3936,1 млн. рублей, или на 6352,9 млн. рублей ниже, чем в 2001 году.

Поступление налога на прибыль в 2002 году по сравнению с 2001 годом увеличилось на 983,7 млн. рублей (8,3 %), в результате увеличения объема экспортных поставок предприятиями, реализующими нефтепродукты (ООО “Ратмир”, ООО “Альта-Трейд”, ЗАО “Юкос-М”, ООО “Ю-Мордовия”, ООО “Фаргойл”, ООО “Марс ХХІІ”); налога на доходы физических лиц - на 450,2 млн. рублей (в 1,8 раза) из-за роста за этот период фонда оплаты труда по Республике Мордовия с 6,5 млрд. рублей до 9,3 млрд. рублей.

В 2002 году по сводной группе акцизов во все уровни бюджетной системы перечислено 649,8 млн. рублей, что на 25,3 млн. рублей, или на 4 % выше поступлений 2001 года. Акцизов на спирт этиловый, водку и ликероводочные изделия крепостью свыше 25 % поступило в размере 479,6 млн. рублей (73,8 % от общих объемов поступлений по акцизам) и по сравнению с 2001 годом уменьшилось на 6 млн. рублей (1,2 %), несмотря на повышение ставок акцизов на 14 %, из - за снижения объемов производства и отгрузки водки и ликероводочных изделий на ОАО «Мордовспирт», связанное с потерей в 2002 году рынков сбыта и проведением капитального ремонта основного технологического оборудования.

Задание по возмещению НДС из федерального бюджета на 2002 год, установленное Управлению МНС России по Республике Мордовия, составило 9195,4 млн. рублей. За этот период 52 предприятия-экспортера заявили к возмещению НДС из федерального бюджета в сумме 10836,3 млн. рублей, из них возмещено (с учетом остатка на начало года) 10193,9 млн. рублей (на 10,9 % выше установленного задания), в том числе 4263,7 млн. рублей на расчетные счета налогоплательщиков (в 2001 году соответственно 7209,5 млн. рублей и 167,5 млн. рублей).

В 2002 году в результате роста поставок вышеуказанными предприятиями нефтепродуктов на экспорт, сумма возмещения НДС увеличилась по сравнению с 2001 годом на 3 млрд. рублей и превысила поступления от этого налога.

В связи с необоснованностью применения налоговой ставки 0 % и налоговых вычетов территориальными налоговыми органами в 2002 году отказано в возмещении НДС на сумму 238,2 млн. рублей, что составляет 2,2 % от заявленных к возмещению сумм налога.

Восемь предприятий-экспортеров подали в судебные органы иски о признании недействительными решения налоговых органов об отказе в возмещении НДС по экспортным операциям на сумму 91,1 млн. рублей.

Решениями Арбитражного суда Республики Мордовия и Федерального арбитражного суда Волго-Вятского округа по восьми предприятиям иски на сумму 66,1 млн. рублей оставлены без удовлетворения.

Совокупная задолженность по налоговым платежам, налоговым санкциям и пеням в бюджеты всех уровней в течение 2002 года возросла на 553,1 млн. рублей (14 %) и составила на 1 января 2003 года 4522,9 млн. рублей, в том числе задолженность по налоговым платежам - 2171,4 млн. рублей (48 % от совокупной задолженности), задолженность по уплате пеней и налоговых санкций - 2351,5 млн. рублей (52 процента).

За январь-март 2003 года совокупная задолженность уменьшилась на 109 млн. рублей (2,4 %) и составила на 1 апреля 2003 года 4413,7 млн. рублей, из них задолженность по налоговым платежам - 2157,1 млн. рублей (48,9 % от совокупной задолженности), задолженность по уплате пеней и налоговых санкций - 2256,7 млн. рублей (51,1 процента).

Недоимка по налоговым платежам на 1 января 2003 года составила 1181,5 млн. рублей и в течение 2002 года увеличилась на 7,9 млн. рублей (на 0,7 процента).

Отсроченная (рассроченная) задолженность по налоговым платежам, налоговым санкциям и пеням в бюджеты всех уровней на 1 января 2003 года составила 1654 млн. рублей (36,6 % от совокупной задолженности) и снизилась в течение 2002 года на 188,6 млн. рублей (10,2 процента).

В структуре отсроченных платежей основной объем занимает реструктурированная задолженность предприятий и организаций - 1427,3 млн. рублей, или 86,3 % от общего объема отсроченных платежей.

На основании постановления Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года № 1002 “О порядке и сроках проведения реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом”, а также постановлений Правительства Республики Мордовия от 14 декабря 1999 года № 625 “О проведении в 1999 году реструктуризации задолженности юридических лиц перед республиканским бюджетом Республики Мордовия” и от 5 июля 2001 года № 318 “О проведении в 2001 году реструктуризации задолженности юридических лиц перед республиканским бюджетом Республики Мордовия”, решений администраций муниципальных образований в 1999-2002 годах в Республике Мордовия по 487 организациям были приняты решения о реструктуризации задолженности в общей сумме 1888,2 млн. рублей, в том числе: по федеральным налогам и сборам - 1758,7 млн. рублей, по региональным налогам - 84,6 млн. рублей, по местным налогам - 44,9 млн. рублей.

Ряд организаций не смогли обеспечить выполнение условий ее проведения и в 2002 году на основании решений территориальных налоговых органов право на реструктуризацию задолженности отменено у 102 организаций в сумме 241,1 млн. рублей. По состоянию на 1 января 2003 года реструктуризация задолженности перед всеми уровнями бюджетов проводится 385 организациями на сумму 1647,1 млн. рублей.

В погашение реструктурированной задолженности от организаций в бюджеты всех уровней поступили налоги на сумму 233 млн. рублей. Кроме того, уплаченные ими и учтенные в налоговых доходах проценты на сумму непогашенной задолженности составили 43,5 млн. рублей.

Как показала проверка в межрайонной инспекции МНС России № 1 по Республике Мордовия, при проведении реструктуризации задолженности рядом организаций (ЗАО “Бурводстрой”, МП “Спецавтохозяйство”, ОАО “Мордовстройтранс”) нарушены требования пункта 7 Порядка проведения реструктуризации задолженности юридических лиц по обязательным платежам (далее по тексту - Порядок), предусматривающего утрату права на реструктуризацию задолженности при нарушении организациями установленных сроков уплаты текущих налоговых платежей и графика погашения задолженности. При этом налоговой инспекцией в установленный срок (октябрь 2002 года и январь 2003 года) в нарушение пункта 8 Порядка не были приняты решения по прекращению реструктуризации задолженности указанных организаций.

В период контрольного мероприятия межрайонной инспекцией МНС России № 1 по Республике Мордовия решения о проведении данными организациями реструктуризации задолженности на сумму 14,2 млн. рублей, в том числе федеральный бюджет - 11,6 млн. рублей отменены, приняты меры по принудительному взысканию задолженности этих организаций (направлены требования об уплате налоговых платежей и уведомление о восстановлении сумм налоговых санкций).

В 2002 году Минфином Республики Мордовия были предоставлены на возвратной и платной основе 2 отсрочки ОАО “Консервный завод “Саранский” - по налогу на пользователей автомобильных дорог в сумме 3,9 млн. рублей (с 19 марта 2002 года по 1 сентября 2002 года) и ФГУП “Саранскмежрайгаз” (с 19 июня 2002 года по 19 декабря 2002 года) в сумме 4,1 млн. рублей, в том числе по налогу на прибыль, в части зачисляемой в республиканский бюджет, - 3,7 млн. рублей, по налогу на пользователей автомобильных дорог - 0,4 млн. рублей, при условии единовременного погашения отсроченных платежей по истечении срока применения отсрочки и соблюдении сроков уплаты текущих платежей.

ФГУП “Саранскмежрайгаз” после истечения срока первой отсрочки предоставлена новая отсрочка - по налогу на прибыль, в части зачисляемой в республиканский

бюджет, в сумме 2,8 млн. рублей и налогу на пользователей автомобильных дорог - 0,3 млн. рублей.

ФГУП «Саранскмежрайгаз» отсроченная задолженность погашена в полном объеме.

По ОАО «Консервный завод «Саранский» по истечении срока применения (1 сентября 2002 года) отсрочка не была погашена, однако Минфином Республики Мордовия этой организации была предоставлена новая отсрочка - с 4 ноября по 30 декабря 2002 года (по налогу на пользователей автомобильных дорог) на сумму 5,3 млн. рублей, которая в установленный срок также не была погашена.

По состоянию на 7 апреля 2003 года задолженность по уплате отсроченных платежей (с учетом пеней) ОАО «Консервный завод «Саранский» составляет 6,6 млн. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 73 Налогового кодекса Российской Федерации в счет обеспечения погашения указанной задолженности ОАО «Консервный завод «Саранский» заключены с инспекцией МНС России по Ленинскому району г. Саранска Республики Мордовия договора залога имущества (от 26 марта 2002 года и от 2 декабря 2002 года) на сумму 8,6 млн. рублей, которые на период проверки не исполнены.

Как показала проверка, финансовыми органами республики указанные отсрочки предоставлены с нарушением пункта 4 статьи 59 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающего, что органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации предоставляют налоговые кредиты, отсрочки и рассрочки по уплате налогов и иных обязательных платежей в бюджеты субъектов Российской Федерации в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации в пределах установленных лимитов их предоставления. Законами Республики Мордовия о республиканском бюджете на 2002 и 2003 годы указанный лимит не установлен.

Статьей 138 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2002 год» и постановлением Правительства Российской Федерации от 24 апреля 2002 года № 269 «О списании суммы задолженности по пеням и штрафам» предусмотрено, что списание половины или полной суммы задолженности по пеням и штрафам с организаций, которые погасили (при соблюдении условий своевременного внесения текущих налоговых платежей) в течение соответственно двух или четырех лет половину или полную сумму задолженности, реструктурированной в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года № 1002, производится МНС России с момента погашения указанной задолженности согласно с правилами, определяемыми Министерством. Приказом МНС России от 30 апреля 2002 года № БГ-3-29/235 утверждены правила списания с организаций сумм задолженности по пеням и штрафам, в соответствии с которыми территориальными налоговыми органами в 2002 году приняты решения по 7 организациям о списании задолженности в сумме 11,3 млн. рублей, в том числе по пеням - 10 млн. рублей, штрафам - 1,3 млн. рублей. В январе-марте 2003 года по 7 организациям списана задолженность по пеням и штрафам в сумме 3,6 млн. рублей.

В ходе выборочной проверки данного вопроса в межрайонной инспекции МНС России № 1 по Республике Мордовия установлено, что по ОАО «Волгостальконструкция» реструктурированная на основании решения инспекции от 14 апреля 2000 года задолженность перед бюджетом в сумме 300 тыс. рублей погашена в полном объеме. Налоговой инспекцией задолженность этой организации по пеням и штрафам в сумме 160 тыс. рублей списана в соответствии с установленным порядком 31 декабря 2002 года (погашение задолженности в соответствии с графиком предусмотрено в 2006-2009 годах).

В 2002 году Минфином Республики Мордовия налоговые кредиты, инвестиционные налоговые кредиты по уплате налогов не предоставлялись.

Во исполнение статьи 139 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2002 год” приказом МНС России от 1 июля 2002 года № БГ-3-29/332 утвержден Порядок погашения сумм пеней, начисленных на задолженность по налогам перед федеральным бюджетом, уплата которых была приостановлена в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 8 мая 1996 года № 685 “Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины”.

По состоянию на 1 января 2002 года указанная задолженность перед федеральным бюджетом составила 4,9 млн. рублей и согласно установленного Порядка должна погашаться в сумме 2,45 млн. рублей ежегодно.

В течение 2002 года от налогоплательщиков в уплату данной задолженности поступило лишь 570 тыс. рублей (23 процента).

В результате контрольной работы территориальными налоговыми органами в 2002 году в бюджетную систему доначислено налогов и сборов (с учетом налоговых санкций и пеней) в сумме 1090,1 млн. рублей против 1113,2 млн. рублей в 2001 году (снижение на 2,1 %), из них взыскано 231 млн. рублей (21,4 % от общей доначисленной суммы), или в 1,5 раза больше, чем в 2001 году (151,6 млн. рублей).

Из общей суммы дополнительно начисленных в бюджетную систему налогов и сборов (с учетом налоговых санкций и пеней) 582,8 млн. рублей, или 53,5 % составляют пени за несвоевременную уплату налогов и сборов и 507,3 млн. рублей (46,5 %) - доначисленные налоги и сборы. При этом 1500 выездных проверок (40,1 % от проведенных в 2002 году) завершились без доначислений в бюджет.

По результатам налоговых проверок за 2002 год привлечены к административной ответственности 853 должностных лица и 677 физических лиц, которым предъявлены штрафные санкции в сумме 590 тыс. рублей, из них взыскано 420 тыс. рублей, или 71,2 процента.

Налоговые органы применяли предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации меры по принудительному взысканию задолженности, в результате которых за 2002 год обеспечено поступление налоговых платежей в сумме 669,1 млн. рублей, или 5 % от общей суммы налоговых поступлений.

За 2002 год направлено 11,9 тыс. требований об уплате налогов на сумму 6240 млн. рублей, после получения которых должниками добровольно погашено 487,4 млн. рублей налоговых платежей (7,8 %). Выставлено на расчетные счета предприятий-недоимщиков 19,5 тыс. инкассовых поручений на сумму 1734,3 млн. рублей, по которым поступило в бюджеты всех уровней 135,3 млн. рублей (7,8 %). Направлено в банки 557 решений о приостановлении операций по расчетным счетам предприятий-должников.

В соответствии со статьей 77 Налогового кодекса Российской Федерации вынесено 24 постановления о наложении ареста на имущество налогоплательщиков на общую сумму 53 млн. рублей, погашено должниками 4,7 млн. рублей.

В 2002 году в соответствии со статьей 47 Налогового кодекса Российской Федерации вынесено и направлено в Службу судебных приставов 810 постановлений об обращении взыскания задолженности на имущество юридических лиц на сумму 547,2 млн. рублей. Погашено должниками в ходе проведения Службой судебных приставов исполнительных действий всего 41,7 млн. рублей (7,6 % от суммы направленных постановлений).

Статьей 14 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2002 год” установлено, что ставки земельного налога и арендной платы, действующие в 2001 году, применяются в 2002 году для всех категорий земель с коэффициентом 2. В ходе выборочной проверки налоговых деклараций и лицевого счета по уплате земельного налога орга-

низаций-налогоплательщиков в межрайонной инспекции МНС России № 1 по Республике Мордовия нарушений вышеназванной статьи при расчете и уплате налога на землю в 2002 году не установлено.

В соответствии со статьей 135 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2002 год” приостанавливается с 1 января по 31 декабря 2002 года действие статей 7, 8, 9, 10 и 11 Закона Российской Федерации от 11 октября 1991 года № 1738-1 “О плате за землю” в части взимания платы за землю, на которой размещены объекты мобилизационного назначения, мобилизационные мощности, законсервированные и неиспользуемые в текущем производстве, испытательные полигоны и склады для хранения всех видов мобилизационных запасов (резервов). В ходе выборочной проверки налоговых деклараций по земельному налогу в ГУП РМ “Автоколонна № 1185” и ГУП РМ “Автоколонна № 1287”, на территории которых размещены объекты мобилизационного назначения, установлено, что данными организациями в 2002 году в соответствии с указанной статьей применялась льгота по уплате налога на землю в сумме 2577 рублей по каждой организации.

В ходе выборочной проверки соблюдения требований статей 78, 79 и 176 Налогового кодекса Российской Федерации при зачете и возврате излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов и пени, а также возмещении налога на добавленную стоимость в межрайонной инспекции МНС России № 1 по Республике Мордовия нарушений не установлено.

По состоянию на 1 апреля 2003 года в Республике Мордовия с учетом ранее принятых представительными органами власти нормативных правовых актов по вопросам налогообложения действовало 10 законодательных актов (с изменениями и дополнениями), из них в течение 2002 года и трех месяцев 2003 года введено в действие 2 закона и внесено 5 изменений в указанные законодательные акты.

Территориальными налоговыми органами осуществляется контроль за соответствием законодательных и других нормативных правовых актов как на стадии их принятия путем выдачи заключений на представляемые органами государственной власти Республики Мордовия и органами местного самоуправления законопроекты, так и посредством осуществления последующих мер по отмене принятых нормативных актов в случае несоответствия их нормам налогового законодательства.

За 2002-2003 годы территориальными налоговыми органами в органы прокуратуры Республики Мордовия направлены два письма для принятия мер прокурорского реагирования в отношении законодательных актов, предусматривающих предоставление в Республике Мордовия налоговых льгот.

На территории Республики Мордовия в 2001-2002 годах отдельным категориям налогоплательщиков предоставлялись льготы по налогам (в форме полного или частичного освобождения от уплаты налога на прибыль, налога на имущество, налога с владельцев транспортных средств, земельного налога и другим платежам) в части, зачисляемой в республиканский бюджет, в соответствии с законом Республики Мордовия от 30 декабря 2000 года № 56-3 “О республиканском бюджете Республики Мордовия на 2001 год”, законом Республики Мордовия от 28 ноября 2001 года № 51-3 “О ставках и льготах по налогу на имущество предприятий, снижении ставок налога на прибыль и льготах по налогу с владельцев транспортных средств” и законом Республики Мордовия от 29 марта 1999 года № 9-3 “Об условиях эффективного использования социально-экономического потенциала Республики Мордовия” (с изменениями).

Согласно закону Республики Мордовия от 30 декабря 2000 года № 56-3 “О республиканском бюджете Республики Мордовия на 2001 год” налоговые льготы представлены в сумме 24,4 млн. рублей.

В соответствии с законом Республики Мордовия от 28 ноября 2001 года № 51-3 “О ставках и льготах по налогу на имущество предприятий, снижении ставок налога на прибыль и льготах по налогу с владельцев транспортных средств” в 2002 году предоставлены льготы по налогам в части, зачисляемой в республиканский бюджет, в сумме 30,7 млн. рублей.

Федеральным законом от 6 августа 2001 года № 110-ФЗ “О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов (положений актов) законодательства Российской Федерации о налогах и сборах” введена в действие глава 25 “Налог на прибыль организаций” части второй Кодекса, в которой практически ликвидированы льготы по налогу на прибыль, существенно ограничиваются права органов власти субъектов Российской Федерации по предоставлению налоговых льгот. При этом предусмотрено, что установленные пунктом 9 статьи 6 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 года № 2116-1 дополнительные льготы по налогу на прибыль в отношении отдельных категорий налогоплательщиков, реализующих инвестиционные проекты в соответствии с договорами об осуществлении инвестиционной деятельности, установленные законодательными (представительными) органами субъектов Российской Федерации и представительными органами местного самоуправления по состоянию на 1 июля 2001 года, действуют до окончания срока, на который они предоставлены. Если срок действия таких льгот не установлен, то они действуют до окончания срока окупаемости инвестиционного проекта, но не более трех лет с момента их предоставления.

Законом Республики Мордовия от 29 марта 1999 года № 9-3 “Об условиях эффективного использования социально-экономического потенциала Республики Мордовия” (с учетом изменений) отдельным категориям налогоплательщиков, осуществляющих на ее территории в соответствии с законодательством Российской Федерации и Республики Мордовия инвестиционную деятельность, направленную на развитие социально-экономической сферы республики, по налогу на прибыль в части, зачисляемой в республиканский бюджет, и налогу на имущество предприятий установлена налоговая ставка в размере 0 процентов.

Проверкой установлено, что согласно вышеназванного закона льгота (в форме нулевой налоговой ставки) по налогу на прибыль и налогу на имущество применялась организациями, занимающимися реализацией нефтепродуктов - ООО “Ратмир”, ООО “Альта-Трейд”, ЗАО “Юкос-М”, ООО “Ю-Мордовия”, ООО “Фаргойл”, ООО “Марс ХХП”. Указанные организации зарегистрированы на территории Республики Мордовия распоряжениями администрации г. Саранска от 17 декабря 1999 года - 4 организации (размер уставного капитала отдельной организации 10 тыс. рублей), от 24 января 2000 года - ЗАО “Юкос-М” (размер уставного капитала 10 тыс. рублей), от 23 мая 2001 года - ООО “Фаргойл” (размер уставного капитала 3,6 млн. рублей) и находятся на налоговом учете в инспекции МНС России по Ленинскому району г. Саранска Республики Мордовия.

Дополнительные льготы по налогу на прибыль предоставлялись отдельным категориям налогоплательщиков, реализующим инвестиционные проекты, в соответствии с договорами об инвестиционной деятельности между налогоплательщиками и Дирекцией по реализации Федеральной программы экономического и социального развития Республики Мордовия на 1999-2000 годы (с 25 декабря 2001 года - Дирекция по реализации Республиканской целевой программы развития Республики Мордовия на 2001-2005 годы), образованной Правительством Республики Мордовия с целью опера-

тивного управления реализацией Программы, заключенными, как это предусмотрено действующим законодательством, до 1 июля 2001 года.

Участие организаций-инвесторов в реализации инвестиционных проектов, включенных в программу развития Республики Мордовия в соответствии с заключенными инвестиционными договорами, осуществляется путем перечисления ими в адрес Дирекции (согласно утвержденному графику) денежных средств в размерах и на условиях, установленных в инвестиционных договорах. При этом инвестор приобретает право собственности на имущество, созданное (приобретенное) в результате реализации Дирекцией инвестиционных проектов в доле, пропорциональной сумме денежных средств инвестора, использованных в процессе создания (приобретения) имущества.

За 2002 год организациям-инвесторам предоставлены льготы по налогам в части, зачисляемой в республиканский бюджет, в сумме 20973,8 млн. рублей (при поступлении налоговых доходов в территориальный бюджет - в сумме 4853,1 тыс. рублей), в том числе по налогу на прибыль - 20863,4 млн. рублей и налогу на имущество - 110,4 млн. рублей. На счет Дирекции (согласно установленного графика) в 2002 году ими перечислены в качестве инвестиций денежные средства в размере 512,7 млн. рублей, или 2,5 % от суммы предоставленных льгот.

За 2002 год этими организациями уплачены в федеральный бюджет налоги в сумме 7176,7 млн. рублей, в том числе по налогу на прибыль - 12128,3 млн. рублей, по НДС - минус 4951,8 млн. рублей, акцизам на газ - 0,2 млн. рублей, в республиканский бюджет - по налогу на пользователей автомобильных дорог в размере 2061,3 млн. рублей.

В 2001 году организациям-инвесторам предоставлены льготы по налогам в части, зачисляемой в республиканский бюджет, в сумме 16312,5 млн. рублей, (при поступлении налоговых доходов в территориальный бюджет в сумме 2002 млн. рублей), в том числе по налогу на прибыль - 16194 млн. рублей и налогу на имущество - 118,5 млн. рублей. На счет Дирекции в 2001 году ими перечислены денежные средства в размере 108,1 млн. рублей, или 0,7 % от суммы предоставленных льгот.

Таким образом, в соответствии с законодательством Республики Мордовия на ее территории в 2001-2002 годах применялись налоговые льготы, которые привели к выпадению из доходной части республиканского бюджета соответственно 16336,9 млн. рублей и 21004,5 млн. рублей.

За 2001 год данными предприятиями уплачены в федеральный бюджет налоги в сумме 13145,3 млн. рублей, в том числе по налогу на прибыль - 11174,5 млн. рублей, по НДС - 1303,6 млн. рублей, налогу на реализацию ГСМ - 667,2 млн. рублей, в республиканский бюджет - по налогу на пользователей автомобильных дорог в размере 1638,3 млн. рублей.

При наличии существенных льгот по налогам в части, зачисляемой в республиканский бюджет, Республика Мордовия является дотационным регионом. По данным Управления федерального казначейства (далее - УФК) Минфина России по Республике Мордовия, дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации составили: в 2001 году - 1,0 млрд. рублей, в 2002 году - 1,8 млрд. рублей, за I квартал 2003 года - 0,6 млрд. рублей.

Кроме того, по данным УФК Минфина России по Республике Мордовия, на реализацию Федеральной целевой программы "Сокращение различий в социально-экономическом развитии регионов Российской Федерации (на 2002-2010 годы и до 2015 года)" в 2002 году в Республику Мордовия из федерального бюджета поступили денежные средства в размере 279 млн. рублей. При этом налоговые льготы превысили размер средств, выделенных республике из федерального бюджета, в 2001 году в 16,3

раза, в 2002 году - в 11,6 раза, размер доходной части республиканского бюджета соответственно в 4,5 и 4,3 раза.

Сумма возмещения НДС из федерального бюджета (с учетом остатка на начало года) в 2002 году составила 10193,9 млн. рублей и по сравнению с 2001 годом возросла на 3000 млн. рублей за счет увеличения поставок на экспорт нефтепродуктов организациями-инвесторами.

Срок действия дополнительных льгот по налогу на прибыль законодательством республики не установлен, поэтому в соответствии с Законом Российской Федерации от 6 августа 2001 года № 110-ФЗ указанные льготы могут действовать не более трех лет с момента их предоставления, то есть до 1 июля 2004 года.

С целью уклонения от уплаты налогов организации, в том числе организации-недоимщики для осуществления хозяйственной деятельности зачастую используют наличные денежные средства.

В 2002 году 23 организации, в основном имеющие задолженность по уплате налогов и сборов, расходовали поступающую в кассу выручку (6,5 млн. рублей) без согласования с обслуживающими банками, либо не соблюдали условия ее расходования. При этом меры воздействия за эти нарушения Указом Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 года № 1006 “Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей”, а также нормативными актами Банка России не предусмотрены.

Положением Банка России от 5 января 1998 года № 14-П “О правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации” установлено, что действие выданных кредитными организациями разрешений на расходование организациями поступающей в их кассы денежной выручки приостанавливается до их полного расчета с бюджетами всех уровней и государственными внебюджетными фондами. Однако меры ответственности банков и других кредитных организаций за выдачу разрешений на расходование наличной денежной выручки организациям, имеющих задолженность в бюджет, действующими нормативными правовыми документами не предусмотрены.

В то же время самими кредитными организациями допускаются нарушения правил работы с наличными денежными средствами. В 2002 году территориальными учреждениями Банка России проведены проверки в 33 кредитных организациях, в ходе которых нарушения установлены в 5 учреждениях, или в каждом шестом проверенном кредитном учреждении.

Федеральным законом “О федеральном бюджете на 2002 год” (статья 37) установлено, что при недостаточности денежных средств на счете налогоплательщика для удовлетворения всех предъявленных к нему требований списание средств по платежным документам, предусматривающим платежи в бюджет и государственные внебюджетные фонды, производится в порядке календарной очередности поступления указанных документов после перечисления платежей, отнесенных к первой и второй очереди. При этом данный порядок не распространяется на расчеты, осуществляемые налично-денежными средствами, что позволяет организациям-недоимщикам производить расходование данных средств на осуществление своей хозяйственной деятельности при наличии задолженности в бюджет.

В 2002 году 15 организаций-недоимщиков, имевших задолженность по налоговым и другим платежам в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды в размере 200 млн. рублей направили на погашение задолженности лишь 50 млн. рублей (25 % от суммы всей наличной денежной выручки, поступившей за тот же период в кассы этих организаций), а остальные денежные средства (150 млн. рублей) были из-

расходованы на собственные нужды (пополнение оборотных средств, расчеты с поставщиками, выплату заработной платы).

Значительная часть хозяйствующих субъектов, осуществляющих расчеты с применением денежной наличности, используют при этом бланки строгой отчетности. Вместе с тем, отсутствует единый порядок обращения таких бланков, их тиражирования, учета, хранения и уничтожения, что создает предпосылки для осуществления наличных денежных расчетов с использованием неучтенных бланков и позволяет отдельным организациям и предпринимателям, оказывающим платные услуги населению, не в полном объеме отражать полученную выручку в бухгалтерской отчетности и не уплачивать налоги, на что Счетная палата Российской Федерации неоднократно обращала внимание Минфина России.

Территориальными налоговыми органами в 2002 году проведены 204 проверки применения бланков строгой отчетности организациями и предпринимателями, осуществляющими расчеты с применением денежной наличности, из них в процессе 20 проверок выявлены нарушения (неприменение или невыдача бланков строгой отчетности). К организациям и предпринимателям-нарушителям предъявлены штрафные санкции в сумме 78 тыс. рублей, которые взысканы в бюджет.

На территории Республики Мордовия в 2002 году банковское обслуживание налоговых платежей осуществляли 25 кредитных организации и их филиалы.

Налоговыми органами в 2002 году проведены 52 проверки своевременности исполнения кредитными учреждениями клиентских поручений на перечисление в бюджет налоговых платежей, в том числе совместно с органами федерального казначейства – 16 проверок. В ходе этих проверок несвоевременного исполнения платежных документов по вине банков не установлено.

Проверками, проведенными Счетной палатой Российской Федерации совместно со специалистами территориальных налоговых органов в АК КСБ “КС Банк” и Мордовском акционерном банке социального развития (“Мордовсоцбанк”), нарушений налогового законодательства при перечислении платежей в бюджет, а также очередности списания средств по платежным документам, предусматривающим платежи в бюджет, при недостаточности денежных средств на счете налогоплательщика не установлено.

По состоянию на 1 января 2003 года в Республике Мордовия сумма денежных средств, списанных с расчетных счетов налогоплательщиков, но не зачисленных на счета по учету доходов бюджетов и государственных внебюджетных фондов составила 263 млн. рублей.

За январь-март 2003 года общая сумма “зависших” платежей снизилась на 4 млн. рублей в результате решения арбитражного суда Республики Мордовия о непризнании исполненной обязанности по уплате налогов ОАО “Ламзурь”. При этом “зависшие” платежи включены в недоимку, а территориальными налоговыми органами приняты меры по ее принудительному взысканию.

Республика Мордовия является получателем дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации.

Федеральными законами “О федеральном бюджете на 2002 год” (статья 10) и “О федеральном бюджете на 2003 год” (статья 9) определено, что в целях обеспечения полноты контроля за соблюдением бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации в указанных субъектах Российской Федерации региональные и местные налоги подлежат зачислению на счета органов федерального казначейства для последующего перечисления доходов от их уплаты на счета по учету средств территориального и местных бюджетов.

В нарушение норм указанных статей налогоплательщиками в 2002 году и I квартале 2003 года напрямую в республиканский бюджет и бюджеты муниципальных образований перечислено региональных и местных налогов, минуя счет УФК Минфина России по Республике Мордовия, в сумме соответственно 8300 тыс. рублей (0,2 % к общему объему налогов, поступивших в консолидированный бюджет Республики Мордовия в 2002 году) и 4 тыс. рублей.

Прямые, минуя счета федерального казначейства, перечисления региональных и местных налогов в соответствующие бюджеты не влекут потерь для федерального бюджета. Однако в этих случаях не обеспечивается полнота контроля за соблюдением бюджетного законодательства при формировании доходов региональных и местных бюджетов, получающих финансовую помощь из федерального бюджета, как это установлено вышеуказанными статьями федеральных законов, поскольку органам федерального казначейства не предоставлено право воздействия на таких налогоплательщиков.

Нарушений территориальными органами федерального казначейства сроков для перечисления региональных и местных налогов и сборов (не позднее одного дня) в бюджеты разных уровней, предусмотренных статьями 10 и 9 вышеназванных федеральных законов, проверкой не установлено.

Нормативы распределения доходов от уплаты федеральных налогов и сборов между бюджетами разных уровней, установленные федеральными законами о федеральном бюджете на 2002 год и на 2003 год, по итогам за 2002 год и I квартал 2003 года соблюдены.

Нарушений нормативов распределения сумм денежных взысканий (штрафов), применяемых в качестве налоговых санкций, предусмотренных статьями 116, 117, 118, 120 (пункты 1 и 2), 124, 125, 126, 128, 129, 129.1, 132, 134, 135 (пункт 2) и 135.1 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, зачисляемых в разные уровни бюджета в соответствии со статьей 11 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2002 год" и статьей 10 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2003 год", не установлено.

Как показала выборочная проверка, в 2002 году зачисление и распределение земельного налога и арендной платы за земли городов и поселков, а также за сельскохозяйственные угодья по уровням бюджетной системы осуществлялось территориальными органами федерального казначейства в соответствии со статьей 12 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2002 год" и статьей 12 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2003 год".

Согласно статье 45.1 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2000 год", предусматривающей уменьшение задолженности бюджетов субъектов Российской Федерации по доходам от уплаты налогов, сборов, земельного налога и арендной платы за земли городов и поселков, на часть, составляющую 2 % и менее суммы налоговых и неналоговых доходов, поступивших в консолидированный бюджет каждого субъекта Российской Федерации в 1999 году, указанная задолженность Республики Мордовия перед федеральным бюджетом (116,9 млн. рублей) была уменьшена на сумму 32,3 млн. рублей и составила по состоянию на 1 января 2001 года 84,6 млн. рублей.

В соответствии с установленным графиком возврата сумм неурегулированной задолженности по доходам от уплаты федеральных регулирующих налогов и сборов в федеральный бюджет за 2001 год Республикой Мордовия погашено 16,9 млн. рублей.

В 2002 году возмещение неурегулированной задолженности производилось посредством проведения взаимных расчетов между федеральным бюджетом и бюджетом Республики Мордовия в сумме 21,3 млн. рублей.

По состоянию на 1 января 2003 года неурегулированная задолженность Республики Мордовия перед федеральным бюджетом составила 67,7 млн. рублей и будет погашаться ежегодно в сумме 22,6 млн. рублей в соответствии с установленным графиком до 2005 года.

На балансе УФК Минфина России по Республике Мордовия на 1 апреля 2003 года числилась просроченная задолженность по средствам, выданным из федерального бюджета на возвратной и платной основе в 1992 году и 1996-1997 годах по 3 предприятиям и организациям республики (ОАО “Мордовгражданстрой”, ОАО “Саранская швейная фабрика”, ЗАО “Рузтекс), в общей сумме 0,4 млн. рублей, в том числе под гарантии Правительства Республики Мордовия - 0,2 млн. рублей.

В период проведения настоящей проверки в счет погашения просроченной задолженности ЗАО “Рузтекс” уплачено в федеральный бюджет 20 тыс. рублей.

В отношении ОАО “Саранская швейная фабрика” и ОАО “Мордовгражданстрой”, признанных в установленном порядке несостоятельными (банкротами), открыто конкурсное производство, которое на период проведения проверки определениями Арбитражного суда Республики Мордовия продлено до 25 сентября и 9 октября 2003 года, а просроченная задолженность перед федеральным бюджетом включена в реестр требований кредиторов в полном объеме.

Выводы

1. В 2002 году 2,6 тыс. организаций и 5,4 тыс. индивидуальных предпринимателей, или соответственно 23,4 % и 23,3 % от состоящих на налоговом учете, не представляли отчетность о своей деятельности или сдавали “нулевые” балансы. За тот же период налоговой полицией и органами внутренних дел установлено местонахождение 780 налогоплательщиков, не представлявших отчетность, что составило 25 % от количества переданных территориальными налоговыми органами материалов.

В нарушение статьи 26 Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ “О государственной регистрации юридических лиц” 2708 юридических лиц не представили в территориальные налоговые органы в установленный срок (до 1 января 2003 года) предусмотренные законом сведения о себе, из них 1017 (37,6 %) не представляют отчетность, а 1690 (62,4 %), являясь действующими предприятиями, организациями и учреждениями, представляют отчетность в территориальные налоговые органы.

МНС России в нарушение статьи 26 вышеназванного закона продлило установленные сроки представления юридическими лицами сведений о себе, установленные вышеназванным законом (письмо от 30 декабря 2002 года № ММ-6-09/2014), при условии привлечения должностных лиц организаций к административной ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

В соответствии с указанным письмом в территориальные налоговые органы республики в январе 2003 года сведения о себе представили 74 организации. За нарушение установленного срока представления организациями сведений о себе объявлены предупреждения и замечания руководителям 73 организаций, к 12 юридическим лицам применены штрафные санкции в размере 60 тыс. рублей.

2. Задание по мобилизации доходов в федеральный бюджет, доведенное территориальным налоговым органам на 2002 год в размере 8903,5 млн. рублей, исполнено на 100,1 % (8912,2 млн. рублей). Совокупная задолженность по платежам в бюджеты всех уровней на 1 января 2003 года составила 4522,9 млн. рублей, в том числе по налогам - 2171,4 млн. рублей, или 48 % от совокупной задолженности, по пеням и налоговым санкциям - 2351,5 млн. рублей, или 52 % и в течение 2002 года возросла на 14 процентов.

За январь-март 2003 года уменьшилась на 2,4 % и составила на 1 апреля 2003 года 4413,7 млн. рублей, по налогам - 2157,1 млн. рублей (48,9 %), по пеням и налоговым санкциям - 2256,7 млн. рублей (51,1 процента).

3. В 1999-2002 годах на основании федеральных законов о федеральном бюджете на соответствующие годы, а также нормативных правовых актов Республики Мордовия проведена реструктуризация кредиторской задолженности по обязательным платежам в бюджеты всех уровней 487 организациями из 10,5 тыс. организаций, состоящих на учете (4,6 %) на общую сумму 1888,2 млн. рублей, из них по состоянию на 1 января 2003 года право на реструктуризацию сохранили 385 организации (79 %) на сумму 1647,1 млн. рублей (87,2 процента).

В ходе выборочной проверки Счетной палатой Российской Федерации выявлены нарушения 3 организациями условий проведения реструктуризации задолженности на сумму 14,2 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 11,5 млн. рублей, которые в период проверки полностью устранены, а также приняты меры по принудительному взысканию задолженности этих организаций.

4. На территории Республики Мордовия в 2001-2002 годах отдельным категориям налогоплательщиков предоставлялись льготы по налогам (в форме полного или частичного освобождения от уплаты налога на прибыль, налога на имущество, налога с владельцев транспортных средств, земельного налога и другим платежам) в части, зачисляемой в республиканский бюджет, которые в 2001 и 2002 годах привели к выпадению из республиканского бюджета доходов в сумме 16336,9 млн. рублей и 21004,5 млн. рублей соответственно. При этом собственные доходы республиканского бюджета составили в 2001 году - 2002 млн. рублей, в 2002 году - 4853,1 млн. рублей.

При наличии существенных налоговых льгот Республика Мордовия является дотационным регионом. По данным УФК Минфина России по Республике Мордовия, дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации составили: в 2001 году - 1,0 млрд. рублей, в 2002 году - 1,8 млрд. рублей. На 2003 год Федеральным законом "О федеральном бюджете на 2003 год" предусмотрено выделение дотаций республике в размере 2,1 млрд. рублей. При этом налоговые льготы превысили размер средств, выделенных республике из федерального бюджета, в 2001 году в 16,3 раза, в 2002 году - в 11,6 раза, размер доходной части республиканского бюджета соответственно в 4,5 и 3,1 раза.

Наряду с этим на реализацию Федеральной целевой программы "Сокращение различий в социально-экономическом развитии регионов Российской Федерации (на 2002-2010 годы и до 2015 года)" в 2002 году в Республику Мордовия из федерального бюджета поступили денежные средства в размере 279 млн. рублей.

5. В нарушение статьи 59 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающей предоставление отсрочек, рассрочек, налоговых кредитов в пределах установленного лимита, в 2002 году Минфином Республики Мордовия ОАО "Консервный завод "Саранский" и ФГУП "Саранскмежрайгаз" предоставлены отсрочки в сумме 16,4 млн. рублей, не установленные законами Республики Мордовия о республиканском бюджете на 2002-2003 годы.

По истечении срока применения отсрочки ОАО "Консервный завод "Саранский" уплата по отсроченным платежам не была произведена, однако Минфином Республики Мордовия предоставлена новая отсрочка, которая также не возмещена в установленный срок.

В обеспечение погашения задолженности по данным отсроченным платежам в соответствии с пунктом 3 статьи 73 Налогового кодекса Российской Федерации ОАО "Консервный завод "Саранский" заключены с инспекцией МНС России по Ленинскому

району г. Саранска Республики Мордовия договоры залога имущества (от 26 марта 2002 года и от 2 декабря 2002 года) на сумму 8,6 млн. рублей, которые на период проверки не исполнены.

6. В отдельных случаях в нарушение положений статьи 10 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2002 год” региональные и местные налоги перечислялись непосредственно в республиканский бюджет и бюджеты муниципальных образований. Всего было перечислено 8,3 млн. рублей, или 0,2 % к общему объему налогов, поступивших в консолидированный бюджет Республики Мордовия в 2002 году.

Фактов перечисления федеральных регулирующих налогов и сборов в республиканский и местные бюджеты, минуя счета территориальных органов федерального казначейства, проверкой не установлено.

7. По состоянию на 1 апреля 2003 года за предприятиями и организациями Республики Мордовия числится просроченная задолженность по средствам, выданным из федерального бюджета на возвратной и платной основе в 1992-1997 годах, в сумме 404,1 тыс. рублей, из них по средствам, предоставленным под гарантии администрации Республики Мордовия - 220,5 тыс. рублей.

В период проведения настоящей проверки в счет погашения просроченной задолженности уплачено в федеральный бюджет 20 тыс. рублей.

Предложения

1. Направить письмо в Правительство Российской Федерации.
2. Направить представления Главе Республики Мордовия и в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ