

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 10 сентября 2004 года № 27 (397) “О результатах проверки исполнения Федерального закона “О федеральном бюджете на 2003 год” в Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам”:*

*Утвердить отчет о результатах проверки.*

*Направить представление Счетной палаты Министру финансов Российской Федерации, руководителю Федеральной налоговой службы.*

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах проверки исполнения Федерального закона “О федеральном бюджете на 2003 год” в Министерстве Российской Федерации по налогам и сборам**

**Основание для проведения проверки:** пункты 1.3.1.4, 1.3.1.15, 1.3.1.20, 1.3.1.21, 1.3.1.22.8, 1.3.1.27 плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2004 год.

#### **Цель проверки**

Проверить исполнение Федерального закона “О федеральном бюджете на 2003 год” Министерством Российской Федерации по налогам и сборам как субъектом ведомственной структуры расходов федерального бюджета, главным распорядителем средств федерального бюджета, бюджетным учреждением и получателем бюджетных средств.

#### **Предмет проверки**

Документы, характеризующие исполнение МНС России Федерального закона “О федеральном бюджете на 2003 год”, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами федерального бюджета, сметы доходов и расходов, платежные и иные первичные документы, бухгалтерская отчетность, подтверждающая совершение операций со средствами федерального бюджета.

#### **Объект проверки**

Министерство Российской Федерации по налогам и сборам.

**Проверяемый период:** 2003 год.

**Проверка проведена в период:** с 10 июня по 15 августа 2004 года.

Отказов в предоставлении документов или иных фактов препятствования в работе со стороны должностных лиц МНС России не было, затребованные документы, относящиеся к тематике проверки, предоставлены в полном объеме и согласованные сроки.

По результатам проверки составлен акт, который подписан заместителем Министра Российской Федерации по налогам и сборам Р.М. Досмухамедовым с замечаниями. Замечания рассмотрены аудитором Счетной палаты Российской Федерации В.Г. Пансковым совместно с Р.М. Досмухамедовым и руководителем Департамента финансового обеспечения МНС России Т.С. Воробьевой. Признано, что замечания не отрицают положения акта и носят в основном пояснительный характер.

**В результате проверки установлено**  
**Исполнение МНС России задания на 2003 год**  
**по мобилизации налогов в федеральный бюджет**

В системе МНС России в 2003 году имелось 1597 территориальных налоговых органов, в том числе 82 управления МНС России по субъектам федерации, 15 межрегиональных налоговых инспекций, 1500 налоговых инспекций по районам, районам в городах, городах без районного деления и налоговых инспекций межрайонного уровня. В аппаратах этих органов в 2003 году работало 160,7 тыс. человек.

За 2003 год налогов и сборов, администрируемых МНС России, поступило в бюджетную систему Российской Федерации в сумме 3636,7 млрд. рублей, что на 15,4% больше, чем в 2002 году. В федеральный бюджет указанных налогов и сборов поступило 1676,6 млрд. рублей, что составляет 112,6% к уровню 2002 года. Задание по мобилизации в 2003 году в федеральный бюджет налогов и сборов выполнено на 100,6 процента.

Налоговыми органами проведено 331,9 тыс. выездных налоговых проверок юридических лиц и 124,1 тыс. проверок физических лиц. По результатам этой работы дополнительно начислено платежей в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды 261 млрд. рублей, из которых взыскано 85,8 млрд. рублей (33% к доначисленным платежам).

Вместе с тем совокупная задолженность по налогам, администрируемым МНС России, налоговым санкциям и пеням снизилась в 2003 году только на 20,8 млрд. рублей (на 1,9%) и на 1 января 2004 года составила 1090 млрд. рублей. При этом задолженность по налоговым платежам увеличилась на 1,3 млрд. рублей (на 0,2%) и составила на 1 января 2004 года 520,3 млрд. рублей, недоимка увеличилась на 11,5 млрд. рублей (на 5,5%), достигнув на конец года 219 млрд. рублей.

В 2003 году налоговые органы осуществляли государственную регистрацию юридических лиц и формирование Единого государственного реестра юридических лиц, который содержит сведения о 2,2 млн. юридических лиц. Проведена работа по учету 100 млн. налогоплательщиков - физических лиц с применением идентификационного номера налогоплательщика.

В 2003 году проводились мероприятия по реализации Федеральной целевой программы "Развитие налоговых органов (2002-2004 годы)". Подготовлено по программам, связанным с модернизацией налоговых органов, около 16 тыс. человек работников, проводилась работа по подготовке и реализации проекта "Модернизация налоговой службы - 2".

Федеральным законом от 24 декабря 2002 года № 176-ФЗ "О федеральном бюджете на 2003 год" расходы федерального бюджета по МНС России как главному распорядителю средств утверждены в сумме 31094565,3 тыс. рублей. Показатели утвержденной Минфином России 11 декабря 2002 года сводной бюджетной росписи расходов федерального бюджета на 2003 год сообщены МНС России письмом Минфина России от 15 декабря 2002 года № 02-03-09/1785. Доведенные до МНС России объемы бюджетных ассигнований соответствуют объемам бюджетных ассигнований, предусмотренным для МНС России в приложении № 7 "Ведомственная структура расходов федерального бюджета на 2003 год" к Федеральному закону "О федеральном бюджете на 2003 год". Объемы бюджетных ассигнований распределены МНС России по нижестоящим распорядителям и получателям бюджетных средств в установленный срок.

Федеральным законом от 11 ноября 2003 года № 150-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон "О федеральном бюджете на 2003 год" расходы федерального бюджета по МНС России увеличены на 592951,5 тыс. рублей и утверждены в

сумме 31687516,8 тыс. рублей, в том числе по разделам “Государственное управление и местное самоуправление” - 30217302,8 тыс. рублей, “Международная деятельность” - 146649,3 тыс. рублей, “Фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу” - 24225,2 тыс. рублей, “Промышленность, энергетика и строительство” - 870750 тыс. рублей, “Образование” - 173289,5 тыс. рублей, “Здравоохранение и физическая культура” - 255300 тыс. рублей.

Финансирование этих расходов осуществлено в сумме 31572589,8 тыс. рублей (99,6% к бюджетным назначениям). Кассовые расходы федерального бюджета по МНС России составили 31296973 тыс. рублей (99,1% к объему финансирования). Остатки бюджетных средств, образовавшиеся в связи с неполным использованием объемов финансирования в сумме 250658 тыс. рублей, возвращены в федеральный бюджет.

На расходы налоговых органов и находящихся в их ведении организаций в 2003 году использованы также средства, поступившие из внебюджетных источников, в сумме 3249761,1 тыс. рублей.

Расходование средств в подведомственных организациях МНС России проверялось согласно утвержденному приказом МНС России плану проверок. Работниками центрального аппарата Министерства проверено 4 организации, в том числе 2 межрегиональные инспекции МНС России по федеральным округам, межрегиональными инспекциями МНС России по федеральным округам - 62 управления МНС России по субъектам Российской Федерации (78% от общего их количества). Управлениями МНС России по субъектам Российской Федерации в 2003 году проверено 1410 налоговых инспекций (92% от их общего количества).

В ходе проверок выявлены нецелевое и неэффективное использование средств в сумме 21718,6 тыс. рублей, многочисленные нарушения установленного порядка размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для нужд налоговых органов.

Состояние внутриведомственного контроля за расходованием средств рассмотрено коллегией МНС России 24 декабря 2003 года, а состояние работы по размещению заказов на поставку товаров, работ и услуг для нужд налоговых органов, ход капитального строительства объектов рассмотрены на заседаниях коллегии МНС России 20 сентября и 8 октября 2003 года. По результатам всех проведенных проверок МНС России проверенным организациям направлены указания по устранению выявленных нарушений, сокращено финансирование на 4329,1 тыс. рублей. Всем налоговым органам направлено 2 обзорных письма. За допущенные нарушения на двух руководителей управлений МНС России наложены дисциплинарные взыскания.

По результатам проверки исполнения Федерального закона “О федеральном бюджете на 2002 год” по расходам, проведенной Счетной палатой Российской Федерации, МНС России разработан, утвержден и реализуется план мероприятий по устранению выявленных нарушений. Минфином России уменьшены лимиты бюджетных обязательств МНС России на 1593,8 тыс. рублей.

Инструктивные и методические материалы МНС России по вопросам финансирования налоговых органов соответствуют законодательным и другим нормативным правовым актам Российской Федерации.

Нарушений положений статей 28, 33, 36, 37, 39, 44, 60, 84, 121, 122, 123, 126, 128, 129, 129.1, 131 и 144 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2003 год” в части, относящейся к МНС России, в ходе проверки не установлено.

## **Исполнение МНС России федерального бюджета на 2003 год по разделу “Государственное управление и местное самоуправление”**

Федеральным бюджетом на 2003 год МНС России расходы по разделу “Государственное управление и местное самоуправление” предусмотрены в сумме 29607936,6 тыс. рублей. МНС России эти ассигнования в установленный срок распределены по нижестоящим распорядителям и получателям бюджетных средств за исключением 4658643,8 тыс. рублей (16,6% к объему ассигнований, предусмотренным по разделу), оставленных в резерве по целевой статье расходов “Территориальные органы”.

Средства, выделенные по целевой статье расходов “Федеральная целевая программа “Развитие налоговых органов (2002-2004 годы)” в сумме 1033000 тыс. рублей, МНС России также по нижестоящим налоговым органам не распределены и оставлены в резерве для централизованной закупки товаров, работ и услуг.

Лимиты бюджетных обязательств федерального бюджета на 2003 год доведены до МНС России письмом Минфина России от 16 декабря 2002 года № 03-01-01/06-463 в годовом объеме. МНС России распределение этих лимитов по нижестоящим распорядителям и получателям бюджетных средств утверждено 25 декабря 2002 года и сообщено им письмом от 27 декабря 2002 года № ВВ-6-16/2006. Сообщения об утвержденных лимитах направлены нижестоящим распорядителям и получателям средств федерального бюджета, тогда как согласно статье 249 Бюджетного кодекса Российской Федерации лимиты бюджетных обязательств должны доводиться до распорядителей и получателей бюджетных через Федеральное казначейство.

Сметы доходов и расходов по бюджетным средствам для управлений МНС России по субъектам Российской Федерации на 2003 год утверждены МНС России 17 января 2003 года в пределах объемов ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью расходов.

Федеральным законом от 11 ноября 2003 года № 150-ФЗ “О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон “О федеральном бюджете на 2003 год” расходы бюджета по разделу “Государственное управление и местное самоуправление” увеличены по МНС России на 609366,2 тыс. рублей и утверждены в сумме 30217302,8 тыс. рублей. Финансирование указанных расходов осуществлено из федерального бюджета в сумме 30213174,2 тыс. рублей (99,98% к бюджетным назначениям). Кассовые расходы федерального бюджета по МНС России по этому разделу осуществлены в 2003 году в сумме 29965687,1 тыс. рублей (99,2% к объему финансирования), фактические расходы - в сумме 30027133,2 тыс. рублей (99,4% к сметным назначениям). Остаток средств, образовавшийся в связи с неполным их использованием, составил 247487,1 тыс. рублей и возвращен в федеральный бюджет.

На обеспечение деятельности центрального аппарата кассовые расходы федерального бюджета осуществлены в сумме 666743,4 тыс. рублей (99,8% к объему финансирования), фактические расходы - в сумме 668769,1 тыс. рублей, что составляет 100,06% к сметным назначениям. На обеспечение деятельности территориальных органов расходы осуществлены, соответственно, в суммах 28265991,1 тыс. рублей (99,1% к объему финансирования) и 28269138,3 тыс. рублей (99,1% к сметным назначениям).

Федеральным законом “О федеральном бюджете на 2003 год” для МНС России по целевой статье расходов 647 “Федеральная целевая программа “Развитие налоговых органов (2002-2004 годы)” ассигнования в сумме 1033000 тыс. рублей утверждены по виду расходов 397 “Прочие расходы, не отнесенные к другим видам расходов”. Однако сводной бюджетной росписью расходов федерального бюджета, утвержденной на 2003 год Министром финансов Российской Федерации А.Л. Кудриным, за счет этих ассигнований предусмотрено финансирование расходов на содержание аппаратов налоговых органов, которое

должно осуществляться в соответствии с классификацией расходов бюджетов Российской Федерации по виду расходов 029 “Расходы на содержание аппарата”.

За счет этих средств Минфином России осуществлено финансирование расходов на содержание аппаратов налоговых органов в сумме 1033000 тыс. рублей, в том числе на оплату услуг связи - 18580 тыс. рублей, на оплату научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ - 148670 тыс. рублей, прочие текущие расходы - 128985,2 тыс. рублей, приобретение и модернизацию непромышленного оборудования и предметов длительного пользования для налоговых органов - 570163,2 тыс. рублей, приобретение нематериальных активов - 166601,6 тыс. рублей.

Кассовые расходы федерального бюджета на выполнение Федеральной целевой программы “Развитие налоговых органов (2002-2004 годы)” осуществлены в сумме 1032952,6 тыс. рублей (99,99% к объему финансирования), фактические - 1089225,8 тыс. рублей (105,4% к сметным назначениям).

Расходы на оплату труда работников налоговых органов осуществлены в пределах установленных лимитов.

При исполнении сводной бюджетной росписи расходов федерального бюджета налоговыми органами в 2003 году допущены нарушения действующего законодательства:

1. МНС России за счет средств федерального бюджета, выделенных на обеспечение деятельности налоговых органов, в нарушение статьи 28 Федерального закона от 12 января 1996 года № 10-ФЗ “О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности”, которой установлено, что размер отчислений профсоюзу средств на проведение социально-культурной и иной работы в организации определяется в порядке и на условиях, установленных федеральным законодательством, коллективным договором, отчислено профсоюзной организации Министерства на проведение им социально-культурной и иной работы 582,8 тыс. рублей (0,47% к фонду оплаты труда работников центрального аппарата МНС России), несмотря на то, что федеральным законодательством, коллективным договором на 2003-2006 годы, заключенным между МНС России и работниками центрального аппарата, размер таких отчислений не установлен;

2. Нормативными правовыми актами Российской Федерации по вопросам деятельности налоговых органов Российской Федерации установлено, что единую централизованную систему налоговых органов образуют МНС России и его территориальные органы - управления МНС России по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции МНС России, инспекции МНС России по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции МНС России межрайонного уровня.

Однако МНС России в 2001 году упразднило управления по Агинскому Бурятскому, Корякскому, Коми-Пермяцкому, Таймырскому (Долгано-Ненецкому), Эвенкийскому, Усть-Ордынскому Бурятскому и Ненецкому автономным округам, преобразовав их в инспекции. Одновременно, несмотря на то, что создание управлений МНС России по нескольким субъектам Российской Федерации нормативными правовыми актами Российской Федерации не предусмотрено, МНС России были созданы управления Министерства по нескольким субъектам Российской Федерации: по Читинской области и Агинскому Бурятскому автономному округу, по Красноярскому краю, Таймырскому (Долгано-Ненецкому) и Эвенкийскому автономным округам, по Иркутской области и Усть-Ордынскому Бурятскому автономному округу, по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, по Камчатской области и Корякскому автономному округу, по Пермской области и Коми-Пермяцкому автономному округу. При этом допущены нарушения в оплате труда работников вновь созданных инспекций.

По результатам проверки Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, прове-

денной в сентябре 2003 года, Счетная палата Российской Федерации предложила Министерству привести состав налоговых органов, условия оплаты труда их работников в соответствие с действующим законодательством. Однако до настоящего времени статус перечисленных налоговых органов в автономных округах в соответствии с законодательством Российской Федерации не приведен;

3. Израсходовано 16742,4 тыс. рублей на приобретение 14 легковых автомобилей марки Ауди А6 производства Германии по цене 1125,9 тыс. рублей за автомобиль, тогда как согласно Федеральному закону от 13 декабря 1994 года № 60-ФЗ “О поставках продукции для федеральных государственных нужд” приобретение продукции иностранного производства не должно допускаться, за исключением случаев, когда производство аналогичных видов продукции в Российской Федерации невозможно или экономически нецелесообразно, и легковые автомобили различных классов для служебного пользования в Российской Федерации производятся.

В ходе исполнения федерального бюджета на 2003 год МНС России допущено нецелевое использование средств федерального бюджета, выделенных по разделу “Государственное управление и местное самоуправление”:

1. МНС России уплачено 1067,4 тыс. рублей государственному учреждению “Межрегиональный координационный центр по охране перевозимого имущества ГУВО МВД России” за охрану и поддержание внутриобъектового режима, предупреждение, пресечение преступлений и административных правонарушений в местах нахождения Министра Российской Федерации по налогам и сборам, тогда как средства на эти цели в федеральном бюджете на 2003 год МНС России не предусмотрены.

Указанные услуги оплачены исходя из затрат по содержанию поста охраны со штатной численностью работников (офицеров) в количестве 11,53 единиц с 1 июля по 30 сентября 2003 года в сумме 178,8 тыс. рублей в месяц и подвижного поста со штатной численностью работников (офицеров) в количестве 13,56 единиц с 1 октября 2003 года в сумме 236,6 тыс. рублей в месяц.

2. Уплачено 625,9 тыс. рублей федеральному государственному учреждению “Объединенная дирекция единого заказчика Министерства Российской Федерации по налогам и сборам” (далее - ФГУ “ОДЕЗ МНС России”) за текущий ремонт служебных помещений на основании справки от 16 октября 2003 года о стоимости выполненных работ и затрат за период с 1 января по 16 октября 2003 года, тогда как указанные работы в 2003 году не выполнялись, а выполнены, по объяснению ФГУ “ОДЕЗ МНС России”, в 2000-2001 годах.

Недостоверные сведения об объеме выполненных в 2003 году работ по текущему ремонту помещений, послужившие основанием для перечисления средств, содержатся в справке от 16 октября 2003 года о стоимости выполненных работ и затрат и приложениях к ней. Справка подписана заместителем Министра Российской Федерации по налогам и сборам Р.М. Досмухамедовым, начальником Управления организации капитального строительства МНС России А.А. Сизовым и генеральным директором ФГУ “ОДЕЗ МНС России” В.А. Гоберкорном.

3. Из средств, выделенных центральному аппарату МНС России на оплату коммунальных услуг, 1054,1 тыс. рублей израсходованы в сумме на приобретение и установку кондиционеров, систем охранного видеонаблюдения, телевизионного приема, электрооборудования и других основных средств, поставленных ЗАО “Безопасность и связь”, и 221 тыс. рублей из средств, выделенные центральному аппарату МНС России по статье расходов “Прочие текущие расходы”, израсходованы на приобретение у ООО “Фактор ТС” оборудования для обеспечения надежности межсетевого экрана и почтового сервера, тогда как согласно Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина России от 30 декабря 1999 года № 107н, Указаниям о

порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 11 декабря 2002 года № 127н, расходы на приобретение основных средств, модернизацию машин, оборудования и прочих основных средств, относящихся к непроизводственным средствам, должны осуществляться за счет средств, выделяемых на капитальные вложения в основные фонды;

4. При осуществлении согласно Закону Российской Федерации от 21 марта 1991 года № 943-1 “О налоговых органах Российской Федерации” обязательного государственного личного страхования работников налоговых органов МНС России в расчет численности работников, подлежащих страхованию в 2003 году, включены 5,3 тыс. работников этих органов, не относящихся к государственным служащим, а также вакантные должности (в I полугодии 2003 года вакантными являлись 3,2 тыс. должностей, во II полугодии - 9,2 тыс. должностей), тогда как согласно статье 969 Гражданского кодекса Российской Федерации за счет средств федерального бюджета может осуществляться обязательное государственное страхование только государственных служащих определенных категорий. В результате этого на обязательное государственное страхование сотрудников налоговых органов необоснованно израсходовано 811,5 тыс. рублей.

Указанное страхование сотрудников налоговых органов осуществлено согласно государственным контрактам, заключенным МНС России с ОАО “Российское страховое народное общество” и ОАО “Военно-страховая компания”.

Обязательное государственное страхование сотрудников налоговых органов осуществляется МНС России на условиях и в порядке, определенных Указом Президента Российской Федерации от 31 декабря 1991 года № 340 “О Государственной налоговой службе Российской Федерации” (согласно Указу Президента Российской Федерации от 6 апреля 1994 года № 667 “Об основных направлениях государственной политики в сфере обязательного страхования” эти условия и порядок должны действовать до вступления в силу закона Российской Федерации, регулирующего вопросы проведения обязательного государственного личного страхования этих сотрудников). Между тем в соответствии с пунктом 4 статьи 3 Закона Российской Федерации от 27 ноября 1992 года № 4015-1 “Об организации страхового дела в Российской Федерации” и статьями 3, 935, 936 и 969 Гражданского кодекса Российской Федерации обязательное государственное страхование должно осуществляться в силу федерального закона, определяющего порядок и условия проведения конкретного вида обязательного страхования (в том числе перечень страховых случаев, минимальный размер страховой суммы или порядок ее определения, размер, структуру или порядок определения страхового тарифа, срок и порядок уплаты страховой премии, порядок определения размера страховой выплаты).

Страховой тариф по обязательному государственному личному страхованию налоговых органов утвержден в размере 0,02% от страховой суммы не федеральным законом, а приказом Минфина России от 7 сентября 1998 года № 172 “Об утверждении страхового тарифа по обязательному государственному личному страхованию сотрудников Государственной налоговой службы Российской Федерации”. Страховая сумма на каждого застрахованного установлена указанным приказом Минфина России в сумме, кратной должностному окладу и доплатам за классный чин и выслугу лет.

Таким образом, в части обязательного государственного личного страхования работников налоговых органов имеет место коллизия нормативных правовых актов: Законом Российской Федерации “О налоговых органах Российской Федерации” предусмотрено страхование всех работников налоговых органов, Законом Российской Федерации “Об организации страхового дела в Российской Федерации” и Гражданским кодексом Российской Федерации установлено, что обязательное государственное страхование должно осуществляться в силу специального федерального закона о конкретном виде обязательного стра-

хования. В соответствии с приказом Минфина России страховая сумма при страховании работника налогового органа должна рассчитываться с учетом выплат за классный чин, который имеют только работники, относящиеся к государственным служащим.

МНС России допущены излишества в расходовании средств федерального бюджета на содержание служебных легковых автомобилей, обслуживающих центральный аппарат МНС России. Расходы на эти цели превысили сумму, рассчитанную департаментом Минфина России для МНС России при планировании расходов на содержание центральных аппаратов министерств Российской Федерации, на 12138 тыс. рублей (на 50,6%). В 2003 году для обслуживания работников центрального аппарата МНС России использовалось 59 служебных легковых автомобилей, что в 3,7 раза превысило их количество, рассчитанное для МНС России в Минфине России.

### **Исполнение МНС России федерального бюджета на 2003 год по разделу “Международная деятельность”**

Федеральным бюджетом на 2003 год по МНС России расходы по разделу “Международная деятельность” предусмотрены в сумме 150314 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств федерального бюджета по этому виду расходов доведены до МНС России письмом Минфина России от 16 декабря 2002 года в годовом объеме. Лимиты бюджетных обязательств, подлежащие принятию в иностранной валюте, доведены до МНС России письмом Главного управления федерального казначейства Минфина России от 4 января 2003 года № 3-06-07 в сумме 121 тыс. долларов США. Федеральным законом от 11 ноября 2003 года № 150-ФЗ “О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон “О федеральном бюджете на 2003 год” расходы федерального бюджета по МНС России по этому разделу расходов уменьшены на 3664,7 тыс. рублей и утверждены в сумме 146649,3 тыс. рублей.

По подразделу “Международное сотрудничество” раздела “Международная деятельность” расходы для МНС России федеральным бюджетом на 2003 год утверждены в сумме 142377,6 тыс. рублей. Эти средства предназначены для обслуживания займа, предоставленного согласно Соглашению о займе для финансирования проекта “Модернизация налоговой службы - 2” № 4680 RU Международным банком реконструкции и развития в сумме 100 млн. долларов США со сроком погашения 17 лет и пятилетним льготным периодом. Между МНС России, Минфином России и ОАО “Федеральный центр проектного финансирования” 9 апреля 2003 года был заключен договор поручения о реализации проекта “Модернизация налоговой службы - 2”.

Заем вступил в силу на 4 месяца позже, чем планировалось. Длительное время согласовывались технические задания и спецификации с Международным банком реконструкции и развития. В связи с этим финансирование указанных расходов МНС России было осуществлено в сумме 32027,5 тыс. рублей, кассовые расходы осуществлены в сумме 6970,4 тыс. рублей, фактические расходы - в сумме 5515,3 тыс. рублей.

По подразделу “Международные культурные, научные и информационные связи” раздела “Международная деятельность” расходы по МНС России утверждены Федеральным законом от 11 ноября 2003 года № 150-ФЗ “О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон “О федеральном бюджете на 2003 год” в сумме 4271,7 тыс. рублей. Финансирование этих расходов осуществлено в сумме 3727,7 тыс. рублей (121 тыс. долларов США), кассовые расходы осуществлены в сумме 3540,4 тыс. рублей, что составляет 94,98% к объему финансирования, фактические расходы - в сумме 3532,1 тыс. рублей.

### **Исполнение МНС России федерального бюджета на 2003 год по разделу “Фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу”**

Федеральным бюджетом на 2003 год МНС России расходы по разделу “Фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу” предусмотрены в сумме 24225,2 тыс. рублей. Финансирование этих расходов осуществлено в соответствии с бюджетной росписью расходов в сумме 24225,2 тыс. рублей, кассовые расходы осуществлены в сумме 24224,9 тыс. рублей (99,99% к объему полученного финансирования), фактические расходы - в сумме 25218 тыс. рублей. Остаток средств, образовавшийся в связи с неполным их использованием, составил на конец 2003 года 0,3 тыс. рублей и возвращен в бюджет.

### **Исполнение МНС России федерального бюджета на 2003 год по разделу “Промышленность, энергетика и строительство”**

Федеральным бюджетом на 2003 год МНС России расходы по разделу “Промышленность, энергетика и строительство” предусмотрены в сумме 883500 тыс. рублей. Перечень строек и объектов по системе МНС России на 2003 год и изменения в нем утверждены МНС России по согласованию с Минэкономразвития России.

В течение 2003 года в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 22 июля 2003 года № 1016-р государственные капитальные вложения, предусмотренные по МНС России Федеральной адресной инвестиционной программой, уменьшены на 16750 тыс. рублей в связи с неготовностью по состоянию на 1 апреля 2003 года проектно-сметной документации.

Федеральным законом от 11 ноября 2003 года № 150-ФЗ “О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон “О федеральном бюджете на 2003 год” расходы федерального бюджета по МНС России по этому разделу расходов утверждены в сумме 870750 тыс. рублей, в том числе по целевой статье расходов “Федеральная целевая программа “Развитие налоговых органов (2002-2004 годы)” - в сумме 351250 тыс. рублей.

Финансирование этих расходов осуществлено из федерального бюджета в сумме 870658,3 тыс. рублей (99,99% к бюджетным назначениям), кассовые расходы осуществлены в сумме 870585,3 тыс. рублей (99,99% к объему финансирования), фактические расходы - в сумме 868558,9 тыс. рублей (99,7% к сметным назначениям). Остаток средств, образовавшийся в связи с неполным их использованием, составил 73 тыс. рублей и возвращен в федеральный бюджет.

МНС России в 2003 год допущено нецелевое использование бюджетных средств, выделенных по разделу “Промышленность, энергетика и строительство” на сумму 5610,9 тыс. рублей.

МНС России при расчетах за выполненные работы с подрядной организацией ЗАО “Альбион-М” не учитывались возвратные суммы стоимости материалов от разборки временных зданий и сооружений в размере 15% их стоимости, которые МНС России не удержаны в сумме 706 тыс. рублей.

Расчеты с ЗАО “Альбион-М” за выполненные работы по строящемуся зданию МНС России осуществлены исходя из сложившейся средней заработной платы работников (включая заработную плату не только рабочих, но и других категорий работников) крупных и средних строительных организациях г. Москвы, тогда как Госстрой России письмом от 20 ноября 2002 года № НЗ-6919/27и разъяснил, что для реконструируемого и строящегося здания МНС России при расчетах за выполненные работы следует исходить из сложившейся средней заработной платы труда рабочих. В результате из федерального

бюджета необоснованно израсходовано на оплату услуг строительной организации ЗАО “Альбион-М” 3827,6 тыс. рублей.

Кроме того, в 2003 году МНС России необоснованно оплачено ЗАО “Альбион-М” 1077,3 тыс. рублей за работы по отделке фасада строящегося здания МНС России, расчеты по которым полностью закончены в 2002 году.

#### **Исполнение МНС России федерального бюджета на 2003 год по разделу “Образование”**

Федеральным бюджетом на 2003 год МНС России расходы по разделу “Образование” предусмотрены в сумме 173289,5 тыс. рублей. МНС России эти ассигнования в установленный срок распределены по нижестоящим распорядителям и получателям бюджетных средств. При этом средства в сумме 56671,2 тыс. рублей (77,2%), предназначенные для финансирования подведомственных бюджетных учреждений, финансируемым по подразделу “Переподготовка и повышение квалификации”, МНС России распределены не были и оставлены в резерве для финансирования централизованных мероприятий. В резерве оставлены также ассигнования в сумме 12000 тыс. рублей (13,2%), предназначенные для финансирования по подразделу “Высшее профессиональное образование”.

Финансирование этих расходов осуществлено в сумме 173289,5 тыс. рублей, кассовые расходы осуществлены в сумме 171238 тыс. рублей (98,8% к объему финансирования), фактические расходы - в сумме 170291 тыс. рублей (98,3% к сметным назначениям). Остаток средств, образовавшийся в связи с неполным их использованием, составил на конец 2003 года 2051,5 тыс. рублей и возвращен в федеральный бюджет.

МНС России допущено использование бюджетных средств, выделенных по разделу “Образование”, на цели, не соответствующие условиям их получения.

Средства, выделенные на финансирование на основе сметы доходов и расходов находящихся в ведении МНС России институтов повышения квалификации, израсходованы в сумме 49176,4 тыс. рублей на оплату за обучение работников налоговых органов в организациях повышения квалификации, не являющихся бюджетными учреждениями и не входящих в систему МНС России. Эти средства уплачены ГУП “Главный научно-исследовательский вычислительный центр Министерства Российской Федерации по налогам и сборам” (22021,6 тыс. рублей), государственному образовательному учреждению “Омский государственный университет” (1885,3 тыс. рублей), Татарскому институту содействия бизнесу (2124,4 тыс. рублей), другим образовательным организациям (23145,1 тыс. рублей).

#### **Исполнение МНС России федерального бюджета на 2003 год по разделу “Здравоохранение и физическая культура”**

Федеральным бюджетом на 2003 год МНС России расходы по разделу “Здравоохранение и физическая культура” предусмотрены в сумме 255300 тыс. рублей. МНС России эти ассигнования в установленный срок распределены по нижестоящим распорядителям и получателям бюджетных средств. Лимиты бюджетных обязательств федерального бюджета доведены до МНС России письмом Минфина России от 16 декабря 2002 года № 03-01-01/06-463 в годовом объеме.

Финансирование этих расходов осуществлено в сумме 255300 тыс. рублей, кассовые расходы осуществлены в сумме 254539,5 тыс. рублей (99,7% к объему финансирования), фактические расходы - в сумме 242499,5 тыс. рублей. Остаток средств на конец 2003 год, образовавшиеся в связи с неполным их использованием, составил 760,5 тыс. рублей и возвращен в федеральный бюджет.

## **Расходы за счет внебюджетных источников**

Организациями, подведомственными МНС России, на финансирование расходов по обеспечению их деятельности в 2003 году кроме средств федерального бюджета использовано 3249761,1 тыс. рублей, полученных из внебюджетных источников. Эти расходы составили 10,3% от суммы средств, полученной МНС России из федерального бюджета.

Указанные средства поступили по следующим основаниям:

- согласно статье 131 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2003 год", которой установлено, что обеспечение территориальными органами МНС России поступления дополнительных доходов в бюджеты субъектов Российской Федерации и местные бюджеты по результатам их деятельности может осуществляться на возмездной основе путем заключения договоров с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

- на основании статьи 3 Федерального закона "О сборах за выдачу лицензий и право на производство и оборот этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции" в виде платы за проведение ежегодных обследований организаций на соответствие условиям, необходимым для осуществления лицензируемых видов деятельности в области производства и оборота этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции;

- в качестве средств от реализации инвентаря и оборудования и других поступлений.

Как показали проверки, проведенные Счетной палатой Российской Федерации в территориальных налоговых органах, указанные внебюджетные средства в отдельных случаях расходовались с нарушением установленного законодательством Российской Федерации порядка расходования средств. При проверке в Управлении Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Республике Татарстан было установлено, что средства в сумме 6178 тыс. рублей были израсходованы на денежное содержание дополнительной численности работников, не установленной для налоговых органов в Республике Татарстан.

В связи с допущенными Управлением Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Республике Татарстан нарушениями правил составления и представления бухгалтерской отчетности отчет об исполнении федерального бюджета за 2003 год, представленный Минфином России в Правительство Российской Федерации, в части данных об исполнении бюджетными учреждениями, подведомственными МНС России, смет доходов и расходов по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, недостоверен на сумму 42012,2 тыс. рублей.

## **Состояние расчетной дисциплины**

Дебиторская задолженность в целом по системе МНС России составила на конец 2003 года 1792543,5 тыс. рублей. По расчетам, осуществленным за счет средств федерального бюджета, дебиторская задолженность уменьшилась за 2003 год на 86961,6 тыс. рублей (на 14,2%) и составила на конец года 523946 тыс. рублей (1,7% к расходам), в том числе по расчетам с прочими дебиторами - 228469,8 тыс. рублей, с поставщиками и подрядчиками - 240543,6 тыс. рублей, с подотчетными лицами - 18498,5 тыс. рублей, по недостачам - 13232,7 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в целом по системе МНС России составила на конец 2003 года 2562137,1 тыс. рублей. По расчетам, осуществленным за счет средств федерального бюджета, кредиторская задолженность уменьшилась за 2003 год на 16502,1 тыс. рублей (на 19,6%) и составила на конец 2003 года 67818,7 тыс. рублей, в том числе по расчетам с прочими кредиторами - 32257,9 тыс. рублей, с поставщиками и подрядчиками - 12250,7 тыс. рублей, с подотчетными лицами - 1202,9 тыс. рублей, по платежам в бюджет - 12713,6 тыс. рублей.

По центральному аппарату МНС России дебиторская задолженность на конец 2003 года составила 797644,4 тыс. рублей против 351179,7 тыс. рублей на начало года, или увеличилась на 446464,7 тыс. рублей (в 2,3 раза). По средствам федерального бюджета дебиторская задолженность уменьшилась с 194811,2 тыс. рублей до 32387,1 тыс. рублей, или на 162424,1 тыс. рублей (в 6 раз).

МНС России не принято необходимых мер, направленных на погашение просроченной дебиторской задолженности, образовавшейся в декабре 1993 года по расчетам с финансово-промышленной корпорацией “Люкон”, в сумме 2158,2 тыс. рублей, задолженности, образовавшейся в декабре 1994 года по расчетам с ПСК “Плато” в сумме 5323,1 тыс. рублей, задолженности, образовавшейся в 1999 году в сумме 12000 тыс. рублей по расчетам с Федеральным государственным унитарным специализированным ремонтно-монтажным предприятием за работы по ремонту здания. Всего просроченная дебиторская задолженность по центральному аппарату МНС России на конец 2003 года составила 23620 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность центрального аппарата МНС России составила на конец 2003 года 812767 тыс. рублей с ростом за год на 637093,1 тыс. рублей (в 4,6 раза), в основном по расчетам за специальные марки для маркировки алкогольной продукции.

**Выполнение требований Федерального закона “О бухгалтерском учете”  
и иных нормативных правовых актов о порядке ведения бухгалтерского учета  
и составления отчетности**

МНС России допущены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленного Федеральным законом “О бухгалтерском учете”, иными нормативными правовыми актами. В центральном аппарате МНС России постановка бухгалтерского учета не обеспечила правильного документального оформления и своевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета поступления основных средств, контроля за сохранностью и правильным использованием каждого объекта, а также поступления и выбытия других долгосрочных вложений.

Приобретенные в 2003 году для нужд центрального аппарата МНС России основные средства (51 единица) на сумму 1178,1 тыс. рублей оприходованы не в качестве основных средств, а как запасные части к машинам и оборудованию и затем по истечении месяца при полной пригодности к дальнейшей эксплуатации списаны с бухгалтерского учета как расходные материалы. Списание этих материальных ценностей осуществлено без разрешения руководства МНС России на основании актов о списании материальных ценностей, утвержденных руководителем Департамента материально-технического и социального обеспечения МНС России.

Не были оприходованы на балансе центрального аппарата основные средства стоимостью 1054,1 тыс. рублей, установленные в помещениях МНС России ЗАО “Безопасность и связь”, не учтены в балансовой стоимости основных средств расходы на оплату услуг ООО “РусавтоГАЗ” в сумме 6450,7 тыс. рублей по доставке налоговым органам легковых автомобилей, а также расходы на оплату услуг ЗАО “АйТи” по внедрению системы электронного документооборота в сумме 14314,5 тыс. рублей и по установке и настройке средств электронной цифровой подписи в сумме 1464 тыс. рублей.

Всего по центральному аппарату МНС России не обеспечено правильное документальное оформление и своевременное отражение в регистрах бухгалтерского учета поступления основных средств и нематериальных активов на сумму 25102,1 тыс. рублей, что привело к соответствующему искажению годового бухгалтерского баланса МНС России за 2003 год.

Не обеспечено соблюдение установленного порядка списания с бухгалтерского учета нематериальных активов. По актам от 29 декабря 2003 года, утвержденным заместителем Министра Российской Федерации по налогам и сборам Р. М. Досмухамедовым, без разрешения Минимущества России списано компьютерное программное обеспечение на сумму 34374,4 тыс. рублей, в том числе приобретенное в 2002 году на сумму 23760,1 тыс. рублей. Аналитический учет по объектам нематериальных активов ведется с нарушением положений Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина России от 30 декабря 1999 года № 107н, а нематериальные активы (программное обеспечение) в сумме 179655,5 тыс. рублей, приобретенные в течение года, в балансе учтены только в декабре 2003 года. С лицами, ответственными за хранение этого программного обеспечения, письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности не заключены.

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2003 год по центральному аппарату проведена инвентаризация лишь имущества, находящегося на складах. Обязательная инвентаризация имущества, находящегося в эксплуатации, по центральному аппарату МНС России не проводилась с марта 2002 года.

### **Выводы**

МНС России обеспечило выполнение заданий федерального бюджета на 2003 год по налогам и сборам, администрируемым Министерством.

В то же время МНС России при исполнении федерального бюджета на 2003 год допущены нарушения установленного порядка расходования государственных средств.

Ассигнования на обеспечение деятельности территориальных налоговых органов распределены по нижестоящим распорядителям и получателям бюджетных средств с образованием резерва в сумме 4658643,8 тыс. рублей (16,6% к объему ассигнований). Также своевременно не распределены по налоговым органам и оставлены в резерве ассигнования по “Федеральная целевая программа “Развитие налоговых органов (2002-2004 годы)” в сумме 1033000 тыс. рублей. Сообщения об утвержденных лимитах бюджетных обязательств МНС России на 2003 год в нарушение статьи 249 Бюджетного кодекса Российской Федерации направлены нижестоящим распорядителям средств федерального бюджета не через Федеральное казначейство, а непосредственно.

МНС России допущено нецелевое использование средств, выделенных из федерального бюджета, на сумму 9390,8 тыс. рублей, излишества в расходовании средств федерального бюджета на содержание служебных легковых автомобилей, обслуживающих центральный аппарат Министерства.

За счет средств федерального бюджета, выделенных на обеспечение деятельности налоговых органов, отчислено профсоюзной организации Министерства на проведение им социально-культурной и иной работы 582,8 тыс. рублей (0,47% к фонду оплаты труда работников центрального аппарата) несмотря на то, что федеральным законодательством, коллективным договором МНС России на 2003-2006 годы, заключенным между МНС России и работниками центрального аппарата, размер таких отчислений не установлен.

Средства, выделенные из федерального бюджета на финансирование на основе сметы доходов и расходов находящихся в ведении МНС России институтов повышения квалификации, израсходованы в сумме 49176,4 тыс. рублей на оплату за обучение работников налоговых органов в организациях повышения квалификации, не являющихся бюджетными учреждениями и не входящими в систему МНС России.

Длительное время МНС России не принимает необходимые меры по погашению просроченной дебиторской задолженности, образовавшейся в 1993-1999 годах, в сумме 23620 тыс. рублей.

МНС России допущены грубые нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленного Федеральным законом “О бухгалтерском учете”, иными нормативными правовыми актами. В центральном аппарате МНС России не обеспечено правильного документального оформления и своевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета поступления основных средств и нематериальных активов на сумму 25102,1 тыс. рублей, списания с бухгалтерского учета нематериальных активов на сумму 34374,4 тыс. рублей. Обязательная инвентаризация имущества, находящегося в эксплуатации, в центральном аппарате МНС России не проводилась с марта 2002 года.

В связи с допущенными Управлением Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Республике Татарстан нарушениями правил составления и представления бухгалтерской отчетности отчет об исполнении федерального бюджета за 2003 год, представленный Минфином России в Правительство Российской Федерации, в части данных об исполнении бюджетными учреждениями, подведомственными МНС России, смет доходов и расходов по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, недостоверен на сумму 42012,2 тыс. рублей.

### **Предложения**

1. Направить представления Счетной палаты Российской Федерации руководителю Федеральной налоговой службы А.Э. Сердюкову для принятия мер по устранению выявленных проверкой нарушений и недостатков и Министру финансов Российской Федерации А.Л. Кудрину об уменьшении Федеральной налоговой службе лимитов бюджетных обязательств на 9390,8 тыс. рублей, использованных МНС России в 2003 году не по целевому назначению.

2. Материалы проверки учесть при подготовке заключения Счетной палаты Российской Федерации по проверке исполнения федерального бюджета на 2003 год и проверке отчета Правительства Российской Федерации об исполнении федерального бюджета за 2003 год.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**В. Г. ПАНСКОВ**