

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 9 апреля 2004 года № 11 (381) “Об итогах тематической проверки расходования средств федерального бюджета и внебюджетных средств на обеспечение деятельности территориальных органов Министерства Российской Федерации по налогам и сборам в Республике Татарстан”:

Утвердить отчет о результатах тематической проверки.

Направить представления Счетной палаты Министру финансов Российской Федерации А.Л. Кудрину, исполняющему обязанности Министра Российской Федерации по налогам и сборам А.Э. Сердюкову, руководителю Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Республике Татарстан Р.Ш. Хайрову.

Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, полномочному представителю Президента Российской Федерации в Приволжском федеральном округе.

ОТЧЕТ

о результатах тематической проверки расходования средств федерального бюджета и внебюджетных средств на обеспечение деятельности территориальных органов Министерства Российской Федерации по налогам и сборам в Республике Татарстан

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2004 год (пункт 4.1.6).

Цель проверки

Проверить правильность расходования средств федерального бюджета и внебюджетных средств на обеспечение деятельности территориальных органов МНС России в Республике Татарстан в 2003 году.

Предмет проверки

Уведомления о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств, сметы доходов и расходов и расчеты к ним, бухгалтерские отчеты, государственные контракты на поставку товаров для государственных нужд, регистры и первичные документы бухгалтерского учета.

Объект проверки

Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Республике Татарстан (далее - Управление).

Срок проведения проверки: с 2 февраля по 5 марта 2004 года.

Отказов в предоставлении документов, необходимых для проведения проверки, или иных фактов препятствования в работе со стороны должностных лиц Управления в ходе проверки не было, затребованные документы предоставлены в полном объеме и согласованные сроки.

По результатам проверки составлен акт от 5 марта 2004 года. С актом ознакомлены руководитель Управления Р.Ш. Хайров и начальник финансового отдела Управления М.В. Юхина. Акт подписан ими с возражениями по ряду положений. Возражения, признанные обоснованными, при подготовке настоящего отчета учтены.

Результаты проверки

1. Краткая информация об Управлении

Управление является территориальным органом МНС России и входит в единую централизованную систему налоговых органов Российской Федерации. Управление находится в непосредственном подчинении МНС России.

До реорганизации территориальных органов МНС России, проведенной в 2001 году, в ведении Управления имелось 56 налоговых инспекций. После реорганизации в настоящее время в ведении Управления имеется 34 налоговые инспекции, в том числе 20 межрайонных инспекций по Республике Татарстан, 6 инспекций по районам Республики Татарстан, 6 инспекций по районам г. Казани, инспекция по г. Набережные Челны, Межрайонная инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по крупнейшим налогоплательщикам по Республике Татарстан. В административных центрах муниципальных образований, в которых инспекции МНС России ликвидированы, созданы группы работников с численностью от 5 до 6 человек с возложением на них функций по работе с налогоплательщиками.

На учете в налоговых органах в Республике Татарстан в качестве налогоплательщиков состоят 68,2 тыс. организаций, 126,4 тыс. физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и 76,5 тыс. физических лиц, являющихся плательщиками налога на доходы физических лиц, а также 808,6 тыс. плательщиков земельного налога и арендной платы за землю.

В 2003 году поступления налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему Российской Федерации по Республике Татарстан составили 67985,0 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 33151,4 млн. рублей, в консолидированный бюджет Республики Татарстан - 34833,6 млн. рублей, из них в бюджет Республики Татарстан - 18339,4 млн. рублей. Налогов и других платежей, администрируемых МНС России, поступило в федеральный бюджет с территории Республики Татарстан на сумму 33046,7 млн. рублей (104,4 % к заданию, установленному Министерством).

По результатам проведенной контрольной работы налоговыми органами в 2003 году дополнительно начислено платежей в сумме 5820,6 млн. рублей, в том числе налоговых санкций и пеней - 3927,8 млн. рублей. При этом, по результатам 8,8 тыс. выездных налоговых проверок юридических лиц, доначислено платежей в сумме 1341,0 млн. рублей. Взыскано по результатам этой работы 2169,7 млн. рублей, или 37,3 % от доначисленных платежей, привлечено к административной ответственности за нарушение налогового законодательства 8141 юридическое лицо и 4330 физических лиц с взысканием с них штрафов в сумме 2,9 млн. рублей. В республиканский и местные бюджеты по результатам контрольной работы, проведенной налоговыми органами, взыскано 795,7 млн. рублей.

Численность работников налоговых органов в Республике Татарстан за 2003 год составила 3881 человек, в том числе аппарата Управления - 283 человека.

Фактические расходы на обеспечение деятельности Управления и подведомственных налоговых инспекций в 2003 году составили 773,8 млн. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета - 631,1 млн. рублей, за счет средств, полученных из внебюджетных источников - 142,7 млн. рублей. В общих расходах на обеспечение деятельности налоговых органов расходы, осуществленные за счет внебюджетных средств, составили 18,4 %, а без учета расходов на денежное содержание их работников - 39,3 процента.

2. Соблюдение установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации порядка доведения до Управления и находящихся в его ведении получателей бюджетных средств уведомлений о бюджетных ассигнованиях, лимитов бюджетных обязательств и внесения в них изменений

Доведение до Управления и находящихся в его ведении налоговых инспекций уведомлений о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств и внесения в них изменений в 2003-2004 годах осуществлены в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2003 года № 85 “О мерах по реализации Федерального закона “О федеральном бюджете на 2003 год” и от 14 февраля 2004 года № 80 “О мерах по реализации Федерального закона “О федеральном бюджете на 2004 год”.

На 2003 год уведомление МНС России о бюджетных ассигнованиях по расходам, предусмотренным федеральным бюджетом по разделу “Государственное управление и местное самоуправление”, поквартальное распределение этих ассигнований и лимиты бюджетных обязательств Управлением получены 4 января 2003 года. Распределение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по налоговым инспекциям утверждено руководителем Управления 4 января 2003 года.

Сводная смета расходов федерального бюджета на обеспечение деятельности органов МНС России в Республике Татарстан по разделу “Государственное управление и местное самоуправление” утверждена МНС России 17 января 2003 года, Управлением получена 25 января 2003 года. Налоговым инспекциям сметы расходов федерального бюджета на обеспечение их деятельности направлены Управлением 25 января 2003 года.

Уведомление о бюджетных ассигнованиях из федерального бюджета по разделу “Государственное управление и местное самоуправление”, подразделу “Деятельность финансовых и налоговых органов”, целевой статье “Федеральная целевая программа “Развитие налоговых органов на 2002-2004 годы”, утвержденное МНС России 29 августа 2003 года, Управлением получено 11 сентября 2003 года. Распределение этих ассигнований по налоговым инспекциям утверждено руководителем Управления 29 августа 2003 года. Лимиты бюджетных обязательств по этой целевой статье расходов на 2003 год МНС России утверждены Управлению 29 августа 2003 года, получены 11 сентября 2003 года. Смета расходов федерального бюджета по этой статье расходов на 2003 год МНС России утверждена Управлению 30 сентября 2003 года.

Уведомление МНС России о бюджетных ассигнованиях на 2003 год по расходам из федерального бюджета по разделу “Промышленность, энергетика и строительство” утверждено для Управления 1 июля 2003 года, Управлением ассигнования распределены 7 июля 2003 года. Лимиты бюджетных обязательств по этому разделу расходов МНС России утверждены Управлению 25 июня 2003 года, смета расходов - 30 сентября 2003 года.

На 2004 год уведомление о бюджетных ассигнованиях по расходам из федерального бюджета по разделу “Государственное управление и местное самоуправление”, поквартальное распределение этих ассигнований и лимиты бюджетных обязательств, утвержденные МНС России 24 декабря 2003 года, Управлением получены 31 декабря 2003 года. Распределение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по налоговым инспекциям утверждено руководителем Управления также в установленный срок.

Сводная смета этих расходов утверждена МНС России 12 января 2004 года, Управлением получена 30 января 2004 года. Управлением сметы расходов для подведомственных налоговых инспекций утверждены 3 февраля 2004 года.

3. Соблюдение установленного порядка открытия лицевых счетов в территориальных органах федерального казначейства, счетов в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях. Наличие разрешений на открытие счетов по учету средств, полученных из источников помимо федерального бюджета

Средства федерального бюджета Управлением использовались в 2003 году через лицевые счета, открытые в Управлении федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации по Республике Татарстан в порядке, установленном Инструкцией о порядке открытия и ведения органами федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов федерального бюджета, утвержденной приказом Минфина России от 31 декабря 2002 года № 142н.

Кроме того, в Управлении федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации по Республике Татарстан Управлению, согласно разрешению МНС России от 10 сентября 2001 года, открыт лицевой счет, который используется в соответствии с указанным разрешением для операций со средствами, полученными на договорной возмездной основе с органами исполнительной власти Республики Татарстан и муниципальных образований по результатам проведенной налоговыми органами контрольной работы, от внесения платы за проведение обследований организаций на наличие условий для осуществления лицензируемых видов деятельности в области производства и оборота этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции, средств, поступающих от арендаторов и субарендаторов на возмещение эксплуатационных, коммунальных и административно-хозяйственных услуг.

Для операций с указанными средствами Управлению в 2001 году также был открыт в ОАО «Ак Барс» банк» казначейский счет Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан. Этот счет открыт в нарушение Федерального закона от 27 декабря 2000 года № 150-ФЗ «О федеральном бюджете на 2001 год», статьей 114 которого установлено, что средства, полученные бюджетными учреждениями, находящимися в ведении главных распорядителей средств федерального бюджета, от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, должны учитываться на счетах, открытых им в органах федерального казначейства. В ходе проверки остаток средств на этом счете в сумме 1818,3 тыс. рублей возвращен Управлением в Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан, а сам счет закрыт

(извещение Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан от 3 марта 2004 года).

Операции с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение, осуществлялись Управлением через банковский счет, открытый в Головном расчетно-кассовом центре Национального банка Республики Татарстан Центрального банка Российской Федерации. Этот счет открыт Управлению для операций со средствами от продажи специальных марок для маркировки алкогольной продукции на основании генерального разрешения Минфина России, разрешения Управления федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации по Чувашской Республике, обеспечивающего ранее финансирование Управления. В 2003 году Управление продолжало использовать этот счет для операций со средствами от продажи специальных марок для маркировки алкогольной продукции согласно приказу Минфина России от 15 декабря 2002 года № 129н.

4. Соблюдение норм Бюджетного кодекса Российской Федерации о недопустимости нецелевого использования средств федерального бюджета, правильность расходования средств, полученных из источников помимо федерального бюджета

Расходы по обеспечению деятельности Управления и находящихся в его ведении налоговых инспекций из федерального бюджета в 2003 году финансировались за счет средств, предусмотренных Федеральным законом от 24 декабря 2002 года № 176-ФЗ “О федеральном бюджете на 2003 год” для территориальных органов МНС России по разделам классификации расходов “Государственное управление и местное самоуправление” и “Промышленность, энергетика и строительство”.

Кассовые расходы за счет средств, выделенных по разделу “Государственное управление и местное самоуправление”, подразделу “Деятельность финансовых и налоговых органов”, целевой статье расходов “Территориальные органы”, осуществлены в сумме 559823,9 тыс. рублей (99,97 % к полученному финансированию), фактические расходы - в сумме 578368,4 тыс. рублей (103,3 % к сметным назначениям). Фактические расходы по виду расходов “Денежное содержание аппарата” осуществлены в сумме 410265,5 тыс. рублей (99,4 % к сметным назначениям). При этом расходы на оплату труда работников налоговых органов осуществлены в полном объеме и составили 307370,8 тыс. рублей. По виду расходов “Расходы на содержание аппарата” расходы осуществлены в сумме 168102,9 тыс. рублей (114,1 % к сметным назначениям). Неиспользованные на 1 января 2004 года остатки средств в сумме 144,5 тыс. рублей (0,03 % к объему финансирования) возвращены в федеральный бюджет.

Кассовые расходы федерального бюджета на обеспечение деятельности аппарата Управления осуществлены в сумме 106523,8 тыс. рублей (99,96 % к полученному финансированию), фактические расходы - в сумме 110725,0 тыс. рублей (103,9 % к сметным назначениям). Фактические расходы по виду расходов “Денежное содержание аппарата” осуществлены в сумме 43327,0 тыс. рублей (100,8 % к сметным назначениям), в том числе расходы на оплату труда работников - в сумме 32745,0 тыс. рублей (99,5 % к сметным назначениям). По виду расходов “Расходы на содержание аппарата” расходы осуществлены в сумме 67398,6 тыс. рублей (106,0 % к сметным назначениям).

На обеспечение деятельности налоговых органов в Республике Татарстан в 2003 году из федерального бюджета были выделены также ассигнования в сумме 500,0 тыс. рублей по разделу “Государственное управление и местное самоуправление”, подразделу “Деятельность финансовых и налоговых органов”, целевой статье расходов “Федеральная целевая программа “Развитие налоговых органов на 2002-2004 годы”. Кассовые расходы федерального бюджета на эти цели осуществлены в соответствии с полученным финансированием в сумме 500,0 тыс. рублей, фактические расходы - в сумме 489,6 тыс. рублей, или 97,9 % к сметным назначениям.

По разделу “Промышленность, энергетика и строительство” Управлению в 2003 году выделено средств федерального бюджета на сумму 2920,0 тыс. рублей. Эти средства выделены по целевой статье расходов “Федеральная целевая программа “Жилище” на 2002-2010 годы”, виду расходов “Обеспечение жильем отдельных категорий граждан”, предметной статье расходов “Капитальное строительство”, подстатье “Жилищное строительство”. Кассовые расходы на эти цели осуществлены в сумме 2920,0 тыс. рублей, фактические расходы - в сумме 1687,5 тыс. рублей.

В 2003 году Управлением допущено нецелевое использование средств, выделенных из федерального бюджета, на сумму 1263,3 тыс. рублей:

80,1 тыс. рублей из средств, выделенных на обеспечение деятельности налоговых органов по подстатье “Прочие расходные материалы и предметы снабжения” экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации, уплачено ООО “НУР-АВТО” и ЗАО “ПФ ТрансТехСервис” за запасные части, использованные при текущем ремонте легкового автомобиля, тогда как в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 11 декабря 2002 №127н, расходы по оплате договоров на текущий ремонт и техническое обслуживание автотранспорта должны осуществляться за счет средств, выделяемых по статье “Транспортные услуги”;

553,4 тыс. рублей из средств, выделенных на текущие расходы по подстатье “Прочие текущие расходы”, уплачено ОАО “Национальная страховая компания Татарстан” за осуществление на 2004 год обязательного страхования гражданской ответственности владельца транспортных средств, используемых налоговыми органами, тогда как финансирование этих расходов в 2003 году не осуществлялось;

629,8 тыс. рублей из средств, выделенных на капитальные вложения, уплачено ЗАО “Канцлер” и ОАО “Авангард” за приобретенную мебель стоимостью от 242 рублей до 1265 рублей за изделие, тогда как согласно Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина России от 30 декабря 1999 года № 107н, эти предметы не относятся к основным средствам, и расходы на их приобретение должны осуществляться за счет средств, выделяемых на текущие расходы по предметной статье “Приобретение предметов снабжения и расходных материалов”.

Помимо средств федерального бюджета в распоряжение налоговых органов в Республике Татарстан в 2003 году поступили также средства из внебюджетных источников в сумме 417547,3 тыс. рублей, в том числе целевые средства, поступившие на обеспечение деятельности налоговых органов от бюджетов других уровней и юридических лиц в сумме 287078,9 тыс. рублей, средства, полученные во временное распоряжение от организаций-производителей алкогольной и табачной продукции для оплаты изготовления федеральных и региональных специальных марок для маркировки алкогольной и табачной продукции в сумме 130468,4 тыс. рублей.

Указанные средства на обеспечение деятельности налоговых органов поступили из следующих источников:

а) 56900,0 тыс. рублей из бюджета Республики Татарстан в соответствии с Соглашением о взаимодействии МНС России и Кабинета Министров Республики Татарстан от 3 декабря 2003 года и 6242,3 тыс. рублей из местных бюджетов согласно договорам, заключенным налоговыми органами с органами муниципальных образований. Указанные Соглашение и договоры были заключены на основании статьи 131 Федерального закона от 24 декабря 2002 года № 176-ФЗ “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. Средства, поступающие по данным договорам, зачисляются на счета по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в органах федерального казначейства и расходуются на содержание территориальных

налоговых органов, на укрепление их материально-технической базы, а также на охрану зданий налоговых органов;

б) 775,0 тыс. рублей от организаций, осуществляющих лицензируемую деятельность по производству, хранению и обороту этилового спирта, а также спиртосодержащей и алкогольной продукции в качестве платы за обследование на наличие условий для перечисленных видов деятельности на основании Федерального закона от 8 января 1998 года № 5-ФЗ “О сборах за выдачу лицензий и право на производство и оборот этилового спирта, спиртосодержащей и алкогольной продукции”;

в) 31,3 тыс. рублей от арендаторов служебных помещений на возмещение эксплуатационных, коммунальных и административно-хозяйственных услуг и из других источников;

г) 20000,0 тыс. рублей из Государственного жилищного фонда при Президенте Республики Татарстан в соответствии с Соглашением о взаимодействии Министерства финансов Республики Татарстан и Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Республике Татарстан, согласно которому Управление приняло на себя обязательство обеспечивать поступление дополнительных доходов в бюджет Республики Татарстан в соответствии с постановлениями Кабинета Министров Республики Татарстан от 23 января 2002 года № 25 “О землях запаса” и 23 января 2002 года № 26 “О порядке применения Закона Республики Татарстан “О целевом взносе для ликвидации ветхого жилищного фонда” и осуществлять их учет в разрезе налогоплательщиков. Указанные средства поступили на казначейский счет Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан, открытый для Управления в ОАО “Ак Барс” банк”;

д) 203130,3 тыс. рублей от государственного учреждения “Республиканский долговой центр “Недоимка” при Министерстве финансов Республики Татарстан (ГУ РДЦ “Недоимка”) согласно распоряжениям Кабинета Министров Республики Татарстан. Эти средства поступали на банковский счет ГУ РДЦ “Недоимка”.

Таким образом, кроме средств федерального бюджета в 2003 году в распоряжение Управления на обеспечение деятельности налоговых органов было выделено средств в сумме 287078,9 тыс. рублей. Из этой суммы 280030,3 тыс. рублей было выделено из бюджета Республики Татарстан и через ГУ РДЦ “Недоимка”, в то время как статьей 38 Закона Республики Татарстан от 26 декабря 2002 года № 34-ЗРТ “О бюджете Республики Татарстан на 2003 год” Кабинету Министров Республики Татарстан было разрешено направить Управлению на материально-техническое развитие налоговых органов, по результатам их контрольной работы, только до 50000,0 тыс. рублей.

Из общей суммы средств, выделенных Управлению на обеспечение деятельности налоговых органов в Республике Татарстан из источников помимо федерального бюджета, 223130,3 тыс. рублей (77,7 %) в нарушение Федерального закона от 24 декабря 2002 года № 176-ФЗ “О федеральном бюджете на 2003 год” (статья 131) поступили в распоряжение Управления не на счета, открытые в органах федерального казначейства, а на казначейский счет Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан, открытый для Управления в ОАО “Ак Барс” банк”, и на банковский счет ГУ РДЦ “Недоимка”. Контроль за использованием Управлением средств, учитываемых на этих счетах, органами федерального казначейства не осуществлялся.

Целевые средства, поступившие на лицевые счета налоговых органов в органах федерального казначейства, в 2003 году израсходованы на обеспечение их деятельности в сумме 45984,1 тыс. рублей.

Средства, поступившие на казначейский счет Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан, открытый для Управления в ОАО “Ак Барс” банк”, израсходованы в сумме 29036,9 тыс. рублей на финансирование дополнительной численности работников (89 человек - в среднем за 2003 год, 93 человека - на конец года), содержащейся кроме установленной МНС России численности работников аппарата налоговых органов в Республике Татарстан, а также на приобретение вычислительной техники и мебели.

Оплата расходов Управления, осуществленных за счет средств, поступивших на банковский счет ГУ РДЦ “Недоимка”, произведена этим учреждением, согласно указаниям Управления на общую сумму 203130,3 тыс. рублей в основном на строительство зданий для налоговых органов.

Во временное распоряжение Управления средства в сумме 130468,4 тыс. рублей поступили от организаций-производителей алкогольной и табачной продукции для оплаты изготовления федеральных и региональных специальных марок для маркировки алкогольной и табачной продукции. Из этой суммы 64956,8 тыс. рублей, полученные от продажи федеральных специальных марок, были перечислены МНС России, а 54168,3 тыс. рублей - ЗАО “Производственно-коммерческая фирма “ЭПО” на изготовление региональных специальных марок.

Несмотря на то, что генеральным разрешением Минфина России от 27 июля 1999 года № 181024 на открытие счетов по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, право использования средств по операциям, связанным с продажей специальных марок для маркировки алкогольной продукции, налоговым органам не предоставлено, Управлением средства в сумме 6861,1 тыс. рублей, полученные от продажи региональных специальных марок по цене, превышающей цену их изготовления на 8 копеек за одну марку, оставлены на банковском счете Управления, открытом в Головном расчетно-кассовом центре Национального банка Республики Татарстан Центрального банка Российской Федерации.

Продажа региональных специальных марок по цене, превышающей цену их изготовления, Управлением осуществлена в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 17 марта 2003 года № 144 “Об утверждении распределения денежных средств от реализации региональной специальной марки Республики Татарстан”, согласно которому расходы на изготовление, доставку и хранение региональных специальных марок Республики Татарстан подлежат возмещению Управлению организациями - производителями алкогольной продукции из расчета по 50 копеек за марку, а оплата изготовления и доставки этих марок осуществляется из расчета 42 копейки за одну марку.

5. Соблюдение установленного порядка осуществления закупок товаров, работ и услуг

Управлением в 2003 году проведено 26 открытых конкурсов на размещение заказов на поставки товаров (работ, услуг) для нужд налоговых органов, по результатам которых заключено 32 контракта стоимостью 145433,3 тыс. рублей. В 22 случаях закупки товаров (работ, услуг) на сумму 2989,6 тыс. рублей были осуществлены способом запроса котировок.

В нарушение Федерального закона от 6 мая 1999 года № 97-ФЗ “О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд” размещение в 2003 году заказов на поставки товаров (работ, услуг) для нужд налоговых органов на сумму 20867,1 тыс. рублей, полученных из источников помимо федерального бюджета, Управлением осуществлено без проведения конкурсов на основании решения Республиканской конкурсной комиссии Республики Татарстан от 25 июня 2003 года № 93-пм. Два договора на поставку вычислительной техники на сумму 6523,0 тыс. рублей заключены с ООО “Инжстройальфа”. Оплата поставки этой техники Управлением осуществлена с казначейского счета Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан, открытого для Управления в открытом акционерном обществе “Ак Барс” банк”. Договор на оказание услуг по сопровождению, модификации и модернизации информационной системы “Учет и налогообложение физических лиц” был заключен с ОАО “ICL - КПО ВС” в 2002 году, действие его продлено на 2003 год. За выполненную работу Управлением оплачено ОАО “ICL - КПО ВС” 26005,3 тыс. рублей, в том числе в 2003 году - 14344,1 тыс. рублей. Этот договор заключен Управлением, несмотря на наличие аналогичного программного обеспечения в банке данных информационных ресурсов МНС России. (В настоящее время Управлением принят план перехода в 2004 году на централизованно разработанный ФГУП “Главный научно-исследовательский вычислительный центр Министерства Российской Федерации по налогам и сборам” программный комплекс “Система электронной обработки данных местного уровня”).

Указом Президента Российской Федерации от 8 апреля 1997 года № 305 “О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд” заказчиком дано право размещать заказы на закупки продукции для государственных нужд при закупках имеющейся в наличии продукции, которая производится или предоставляется не по конкретным заявкам заказчика и для которой существует сложившийся рынок, при условии, что цена государственного контракта не превышает 2500 установленных законом размеров минимальной месячной оплаты труда, с применением способа запроса котировок. Однако Управлением в 2003 году закупки продукции, стоимость которой не превышала 2000 установленных законом размеров минимальной месячной оплаты труда, осуществлялись без запроса котировок.

6. Соответствие штатной численности работников установленной предельной численности работников. Соблюдение установленного порядка расходования средств на оплату труда. Соответствие выплачиваемых работникам должностных окладов и надбавок к заработной плате штатным расписаниям, правильность расходования средств на премирование и оказание материальной помощи

На 2003 год предельная численность работников аппаратов налоговых органов в Республике Татарстан, содержащаяся за счет федерального бюджета, установлена приказом МНС России от 26 июня 2003 года № БГ-3-15/361 в количестве 3929 штатных единиц. Среднесписочная численность этих работников за 2003 год составила 3792 человека, на конец 2003 года в аппаратах налоговых органов работало 3811 человек.

В аппарате Управления при утвержденной штатной численности работников в количестве 353 единиц среднесписочная численность работников за 2003 год составила 282 человека, на конец года работало 295 человек.

Должностные оклады и надбавки к заработной плате работников Управления установлены в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 6 марта 1998 года № 265 “О денежном содержании федеральных государственных служащих

территориальных органов федеральных органов исполнительной власти, представительств Российской Федерации, представительств федеральных органов исполнительной власти и представительств государственных органов при федеральных органах исполнительной власти за рубежом, дипломатических представительств и консульских учреждений Российской Федерации, аппаратов федеральных судов и органов прокуратуры Российской Федерации”.

Должностные оклады и надбавки к окладам работникам Управления в проверенном периоде выплачивались в соответствии со штатным расписанием и приказами руководителя Управления, издаваемыми при приеме их на работу. Расходы на оплату труда работников налоговых органов в Республике Татарстан за 2003 год осуществлены за счет средств федерального бюджета в установленном порядке в сумме 306894,9 тыс. рублей (без учета сумм выходных пособий при увольнении работников).

В нарушение порядка установления численности работников и формирования фонда оплаты труда для территориальных органов федеральных органов исполнительной власти кроме численности работников, установленной МЧС России, в налоговых органах в Республике Татарстан на конец 2003 года работало также 93 человека, которые содержались за счет средств Государственного жилищного фонда при Президенте Республики Татарстан, выделенных Управлению в соответствии с Соглашением о взаимодействии Министерства финансов Республики Татарстан и Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Республике Татарстан. Задачей этих работников являлось обеспечение поступления дополнительных доходов в бюджет Республики Татарстан в соответствии с постановлениями Кабинета Министров Республики Татарстан от 23 января 2002 года № 25 “О землях запаса” и 23 января 2002 года № 26 “О порядке применения Закона Республики Татарстан “О целевом взносе для ликвидации ветхого жилищного фонда” и осуществлять их учет в разрезе налогоплательщиков. На денежное содержание этих работников в 2003 году израсходовано 6178,0 тыс. рублей.

7. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности, наличие просроченной задолженности, причины образования задолженности и принимаемые меры по ее погашению

Дебиторская задолженность Управления и находящихся в его ведении налоговых инспекций, образовавшаяся в процессе расходования средств федерального бюджета и внебюджетных средств, составила на 1 января 2004 года 216025,4 тыс. рублей. За 2003 год дебиторская задолженность возросла на 21730,8 тыс. рублей, или на 11,2 %, в том числе по расчетам с подотчетными лицами - на 376,8 тыс. рублей (в 1,5 раза), с поставщиками и подрядчиками - на 82320,1 тыс. рублей (в 3,6 раза). Дебиторская задолженность по средствам федерального бюджета в 2003 году снизилась с 74404,7 тыс. рублей до 15705,0 тыс. рублей. Дебиторская задолженность Управления составила на 1 января 2004 года 212353,0 тыс. рублей.

Управление не осуществляло необходимого контроля за расчетами при исполнении сметы доходов и расходов, не принимало должных мер по недопущению необоснованного отвлечения средств в дебиторскую задолженность.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2003 года № 85 “О мерах по реализации Федерального закона “О федеральном бюджете на 2003 год” (п. 9) установлено, что получатель средств федерального бюджета при заключении договоров (контрактов) о поставке товаров, работ, услуг вправе предусматривать авансовые платежи в размере, не превышающем 20 % суммы договора (контракта), если иной размер авансовых платежей не установлен законодательством Российской Федерации.

Федерации. Однако Управление в 2003 году, заключив договора (контракты) о поставке товаров, выполнении работ и услуг, в пяти случаях оплату поставок товаров, выполнения работ и услуг осуществило в полном размере до их окончания, в результате чего образовалась дебиторская задолженность на сумму 2764,5 тыс. рублей.

Управлением не обеспечено взыскание с поставщиков и подрядчиков просроченной дебиторской задолженности, образовавшейся в 2000-2001 годах в сумме 79195,4 тыс. рублей. Так, своевременно Управлением не взысканы с ГУ РДЦ “Недоимка” денежные средства в сумме 79000,0 тыс. рублей, перечисленные Управлением этой организации по договору от 26 декабря 2001 года на поставку вычислительной техники за счет внебюджетных средств. Несмотря на то, что вычислительная техника, определенная договором, не поступила, Управлением мер, направленных на взыскание с ГУ РДЦ “Недоимка” этих средств, не принято.

Не обеспечено взыскание с поставщиков и подрядчиков просроченной дебиторской задолженности, образовавшейся в 2000-2001 годах в сумме 195,4 тыс. рублей по расчетам, осуществленным за счет средств федерального бюджета.

Кредиторская задолженность Управления и находящихся в его ведении налоговых инспекций, образовавшаяся в процессе расходования как средств федерального бюджета, так и всех внебюджетных средств, составила на начало 2003 года 63768,3 тыс. рублей. За 2003 год эта задолженность увеличилась на 26476,8 тыс. рублей (на 41,5 %) и составила 90245,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Управления составила на начало 2004 года 84397,3 тыс. рублей, прирост за 2003 год составил 27280,2 тыс. рублей (47,8 %). Эта задолженность сложилась по расчетам с МНС России за полученные Управлением федеральные специальные марки для маркировки алкогольной продукции, табака и табачных изделий (40175,6 тыс. рублей), с организациями - производителями алкогольной продукции за изготовление региональных специальных марок для маркировки алкогольной продукции (24470,2 тыс. рублей), с прочими кредиторами (19751,5 тыс. рублей).

8. Выполнение требований Федерального закона “О бухгалтерском учете” и иных нормативных правовых актов о порядке ведения бухгалтерского учета и составления отчетности учреждений. Достоверность отражения доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Бухгалтерский учет в Управлении осуществляется по мемориально-ордерной форме бухгалтерского учета.

Учет объемов финансирования расходов федерального бюджета ведется в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации в ведомости аналитического учета ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), объемов финансирования и кассовых расходов - по форме № 294. Учет кассовых расходов ведется в разрезе кодов предметных статей, подстатей с разбивкой по элементам экономической классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации.

Кассовые операции осуществляются в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденным решением Совета директоров Центрального банка Российской Федерации от 22 сентября 1993 года № 40. Нарушений при оприходовании наличных денег в кассу, списании денег по кассе и оформлении приходных и расходных кассовых документов, использовании денежной наличности, соблюдении лимита остатка наличных денег в кассе, сдаче в банк неиспользованных денежных средств, правильности корреспонденции счетов в ходе проверки не выявлено.

Материальные ценности, принятые на учет, находятся на ответственном хранении лиц, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности. Для организации учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств объектам учета присвоены инвентарные номера. Отпуск материальных ценностей осуществляется лицам, имеющим доверенности, оформленные по установленной форме.

В Управлении по состоянию на 1 ноября 2003 года проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств. При инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета не выявлено.

Сводная годовая бухгалтерская отчетность об исполнении смет доходов и расходов за 2003 год Управлением представлена в МНС России 18 февраля 2004 года с валютой сводного годового бухгалтерского баланса на конец года по активу и по пассиву в сумме 648552,8 тыс. рублей.

В ходе проверки установлены факты нарушения Управлением порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленного Федеральным законом "О бухгалтерском учете", иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Сводная годовая бухгалтерская отчетность об исполнении смет доходов и расходов за 2003 год, представленная Управлением в МНС России, составлена с нарушением порядка составления сводных годовых бухгалтерских отчетов, установленного Инструкцией о годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и иных организаций, получающих финансирование из бюджета в соответствии с бюджетной росписью, утвержденной приказом Минфина России от 15 июня 2000 года № 54н.

В этой отчетности недостоверно отражены результаты исполнения сметы доходов и расходов, осуществленных за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. В отчете об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам (форма № 4) отражены лишь доходы и расходы, осуществленные за счет средств, учитываемых на лицевом счете, открытом для операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в Управлении федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации по Республике Татарстан. Денежные средства в сумме 20 000,0 тыс. рублей, поступившие Управлению в 2003 году на казначейский счет Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан, открытый в ОАО "Ак Барс" банк", остатки средств, имевшиеся на этом счете на начало 2003 года в сумме 5045,0 тыс. рублей и на конец 2003 года в сумме 2019,2 тыс. рублей, и осуществленные с этих счетов кассовые расходы в сумме 22426,2 тыс. рублей в сводной годовой бухгалтерской отчетности об исполнении смет доходов и расходов за 2003 год не отражены.

Не отражены в отчетности расходы на обеспечение деятельности налоговых органов в сумме 19586,0 тыс. рублей, осуществленные в 2003 году в результате использования средств, находящихся в расчетах, материальных запасов, созданных в предыдущие годы за счет средств, поступивших Управлению на счета по учету средств от предпринимательской деятельности из бюджета Республики Татарстан. (Годовая бухгалтерская отчетность по средствам, поступившим Управлению в 2003 году на казначейский счет Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан, открытый в ОАО "Ак Барс" банк", представлена Управлением в Департамент казначейства Министерства финансов Республики Татарстан).

В МНС России сводный годовой бухгалтерский баланс за 2003 год Управлением представлен с валютой баланса на конец года в сумме 648552,8 тыс. рублей вместо

785668,4 тыс. рублей, то есть валюта баланса необоснованно занижена на 137115,6 тыс. рублей (на 17,5 %).

В балансе не учтена, в частности, стоимость административного здания аппарата Управления (с гаражами) в сумме 70259,2 тыс. рублей, введенного в эксплуатацию в 2000 году, строительство которого осуществлено не за счет средств бюджета Республики Татарстан, а за счет средств Федерального фонда Государственной налоговой службы Российской Федерации и Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации (29076,3 тыс. рублей), а также средств Фонда развития Государственной налоговой инспекции по Республике Татарстан (31463,2 тыс. рублей), Государственного внебюджетного жилищного фонда Республики Татарстан (800,0 тыс. рублей) и государственных внебюджетных фондов Республики Татарстан (8919,7 тыс. рублей), поступавших в распоряжение Управления согласно законам Республики Татарстан, постановлениям Кабинета Министров Республики Татарстан в виде отчислений от дополнительно взысканных налоговыми органами в бюджет Республики Татарстан доходов.

Данные бухгалтерского баланса исполнения смет доходов и расходов аппарата Управления за 2003 год, включенные в сводный бухгалтерский баланс исполнения сметы доходов и расходов Управления, не соответствуют данным книги “Журнал-главная”, остатки по 45 субсчетам которой на общую сумму 257346,2 тыс. рублей (41,8 % к валюте баланса, подлежащей включению в сводный бухгалтерский баланс) в балансе не отражены.

9. Организация и состояние контрольно-ревизионной работы, выполнение Управлением планов проведения ревизий расходования бюджетных средств в находящихся в его ведении организациях, соблюдение установленной периодичности их проведения, полнота и своевременность реализации материалов ревизий

Проверки финансово-хозяйственной деятельности налоговых инспекций проводятся Управлением в соответствии с утверждаемым руководством Управления годовыми планами их проведения. В 2003 году, как и предусматривалось, проверки проведены в 31 инспекции.

В ходе проверок выявлены факты незаконного расходования средств в пяти инспекциях на сумму 1424,0 тыс. рублей. Выявлены нарушения Порядка ведения кассовых операций, утвержденного решением Совета директоров Центрального банка Российской Федерации от 22 сентября 1993 года № 40, в части оборудования помещений касс, составления подотчетными лицами авансовых отчетов, постановки бухгалтерского учета, имеются недостатки в оформлении приходных и расходных кассовых документов.

По результатам проверок Управлением направлены письма в адрес проверенных налоговых инспекций с указаниями об устранении выявленных нарушений и недостатков. Всем инспекциям направлены по два обзорных письма.

Последняя ревизия исполнения смет расходов Управления проведена Контрольно-ревизионным управлением Министерства финансов Российской Федерации в Республике Татарстан за 2001 год и 9 месяцев 2002 года в период с 10 ноября по 20 декабря 2002 года.

МНС России ревизии финансово-хозяйственной деятельности Управления в 1998-2004 годах не проводились. В мае-июне 2001 года МНС России выборочным методом проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности Управления за период с 1

января 1998 года по 1 апреля 2001 года. В июне 2003 года по поручению МНС России проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Управления за период с 1 апреля 2001 года по 1 апреля 2003 года проведена Межрегиональной инспекцией МНС России по Приволжскому федеральному округу.

МНС России, рассмотрев материалы проверки Управления, проведенной в июне 2003 года, отметило наличие недостатков и нарушений в финансово-хозяйственной деятельности Управления. Отмечено, что принимались недостаточные меры по повышению поступления дополнительных доходов по результатам контрольной работы, отмечены нарушения установленного порядка проведения конкурсов на закупку продукции для нужд налоговых органов, при оплате командировочных расходов, необоснованное отвлечение средств федерального бюджета в дебиторскую задолженность, недостатки в ведении кассовых операций, бухгалтерском учете основных средств, учете и выдаче доверенностей на получение материальных ценностей. Руководитель Управления предупрежден, что при допущении подобных нарушений в дальнейшем к нему будут применены меры дисциплинарного взыскания.

Выводы

Управлением в 2003 году допущены грубые нарушения установленного законодательством Российской Федерации порядка расходования государственных средств, нецелевое использование средств федерального бюджета на сумму 1263,3 тыс. рублей.

Управлением помимо средств федерального бюджета из бюджета Республики Татарстан и от государственного учреждения “Республиканский долговой центр “Недоимка” при Министерстве финансов Республики Татарстан на обеспечение деятельности налоговых органов получено средств на сумму 280030,3 тыс. рублей. Это в 5,6 раза больше, чем установлено статьей 38 Закона Республики Татарстан от 26 декабря 2002 года № 34-ЗРТ “О бюджете Республики Татарстан на 2003 год”. Из этих средств в нарушение положений статьи 114 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год”, минуя открытые в органах федерального казначейства счета, израсходовано 232167,2 тыс. рублей.

В нарушение порядка установления численности работников и формирования фонда оплаты труда для территориальных органов федеральных органов исполнительной власти, кроме численности работников, установленной МЧС России, в налоговых органах в Республике Татарстан содержалось 89 работников (в среднем за год) за счет средств Государственного жилищного фонда при Президенте Республики Татарстан.

Несмотря на то, что разрешением Минфина России на открытие счетов по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, налоговым органам право использования средств по операциям, связанным с продажей специальных марок для маркировки алкогольной продукции, не предоставлено, Управление оставляло часть этих средств в своем распоряжении. По состоянию на 1 января 2004 года на банковском счете, открытом в Головном расчетно-кассовом центре Национального банка Республики Татарстан Центрального банка Российской Федерации имелось этих средств на сумму 6861,1 тыс. рублей.

Нарушался установленный порядок закупок товаров (работ, услуг) для нужд Управления и подведомственных налоговых инспекций. Размещение заказов на их поставки на сумму 20867,1 тыс. рублей, полученных Управлением из источников помимо федерального бюджета, было осуществлено в нарушение положений Федерального закона от 6 мая 1999 года № 97-ФЗ “О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд” без проведения конкурсов. В нарушение Указа Президента Российской Федерации от 8 апреля 1997 года № 305 “О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд” Управлением в 2003 году закупки продукции, стоимость которых не превышает 2500 установленных законом размеров минимальной месячной оплаты труда, осуществлялись без применения способа запроса котировок.

Управление не установило действенного контроля за своевременным проведением расчетов при исполнении сметы доходов и расходов, недопущением необоснованного отвлечения средств в дебиторскую задолженность. В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2003 года № 85 “О мерах по реализации Федерального закона “О федеральном бюджете на 2003 год” (п. 9) Управление в ряде случаев оплату поставок в полном размере, в нарушение условий договоров (контрактов), осуществило до их окончания, в результате чего дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками товаров, работ, услуг образовалась на сумму 2764,5 тыс.

рублей. Управлением не обеспечено взыскание с поставщиков и подрядчиков просроченной дебиторской задолженности, образовавшейся в 2000-2001 годах в сумме 79195,4 тыс. рублей.

В ходе проверки установлены факты нарушения Управлением порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, установленного Федеральным законом “О бухгалтерском учете”, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В сводной годовой бухгалтерской отчетности об исполнении смет доходов и расходов за 2003 год, представленной в МНС России, недостоверно отражены результаты исполнения сметы доходов и расходов, осуществленных за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Денежные средства, поступившие Управлению на казначейский счет Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан, открытый в ОАО “Ак Барс” банк”, и осуществленные с этих счетов расходы в сводной годовой бухгалтерской отчетности об исполнении смет доходов и расходов Управлением не отражены.

В МНС России сводный годовой бухгалтерский баланс за 2003 год Управлением представлен с валютой баланса на конец года, заниженной на 137115,6 тыс. рублей (на 17,5 процента).

Предложения

Предлагается направить представления Счетной палаты Российской Федерации Министру финансов Российской Федерации А.Л. Кудрину, исполняющему обязанности Министра Российской Федерации по налогам и сборам А.Э. Сердюкову, руководителю Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Республике Татарстан Р.Ш. Хайрову.

Отчет о результатах проверки предлагается направить в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации и полномочному представителю Президента Российской Федерации в Приволжском федеральном округе С.В. Кириенко.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ