

*Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 1 сентября 2000 года № 29 (221) “О результатах проверки выполнения представлений Счетной палаты Российской Федерации, принятых по результатам проведенных контрольных мероприятий, в Тульской и Калужской областях в 1999 году”:*

*Утвердить отчет о результатах проверки.*

*Направить представления Счетной палаты Российской Федерации заместителю Председателя Правительства Российской Федерации - Министру финансов Российской Федерации А. Л. Кудрину, Министру Российской Федерации по налогам и сборам Г. И. Букаеву, губернатору Тульской области В. А. Стародубцеву, руководителю Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Тульской области В. К. Решу.*

*Направить отчет о результатах проверки полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе Г. С. Полтавченко.*

## **ОТЧЕТ**

### **об итогах проверок выполнения представлений Счетной палаты Российской Федерации, принятых по результатам проведенных контрольных мероприятий в Тульской и Калужской областях в 1999 году**

#### **Основание для проверок**

Федеральный закон от 11 января 1995 г. № 4-ФЗ “О Счетной палате Российской Федерации”, план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2000 год (пункт 4), программы проверок, утвержденные аудитором Счетной палаты В. Г. Пансковым 27 июня 2000 года, удостоверения на право проведения проверок от 30 июня 2000 года № 03-04-26/293 и № 03-04-26/294.

#### **Цель проверок**

проверить выполнение представлений Счетной палаты Российской Федерации по результатам контрольных мероприятий, проведенных в Тульской области в марте-апреле 1999 года и в Калужской области в июле-августе 1999 года.

#### **Период проведения проверок**

с 3 июля по 21 июля 2000 года.

#### **Предмет проверок**

выполнение мероприятий по устранению нарушений налогового

законодательства, недостатков и упущений в работе территориальных налоговых, казначейских и финансовых органов, выявленных тематическими проверками исполнения доходных статей федерального бюджета, а также правильности расходования средств федерального бюджета на содержание налоговых органов по Тульской и Калужской областям, проведенными Счетной палатой Российской Федерации в 1999 году.

#### **Объекты проверок**

- Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Тульской области;  
- Управление федерального казначейства Минфина России по Тульской области;  
- Финансовое управление администрации Тульской области;  
- Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Калужской области;

- Управление федерального казначейства Минфина России по Калужской области;  
- Департамент финансов и бюджета Калужской области.

Всего в ходе проведения контрольного мероприятия проверено 6 объектов. По итогам проверок составлено 6 актов. С актами проверок ознакомлены под роспись руководители проверенных организаций и учреждений. Разногласий по актам проверок не представлено.

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

#### **Результаты тематических проверок**

В соответствии с планом работы Счетной палаты Российской Федерации на 1999 год (пункты 5.1.4 и 5.1.10) проведены тематические проверки исполнения доходных статей федерального бюджета, а также правильности расходования средств федерального бюджета на содержание налоговых органов по Тульской области за 1998 год и I квартал 1999 года и по Калужской области - за 1998 год и I полугодие 1999 года.

В ходе указанных проверок были выявлены нарушения и отклонения в налоговом процессе, обусловленные, прежде всего, несоблюдением налогоплательщиками налогового законодательства, нарушениями территориальными финансовыми органами законов о федеральном бюджете, упущениями в работе налоговых и других контролирующих органов, а также несовершенством действующего налогового и бюджетного законодательства.

Отчеты о результатах тематических проверок рассмотрены и утверждены на заседаниях Коллегии Счетной палаты Российской Федерации 28 мая 1999 года (по Тульской области - протокол № 17 (168), п. 5) и 27 сентября 1999 года (по Калужской области - протокол № 29 (180),

п. 3). По результатам проверок направлены представления Министру Российской Федерации по налогам и сборам (от 31 мая 1999 г., № 03-04-15/220, от 27 сентября 1999 г., № 03-04-15/339), Министру финансов Российской Федерации (от 1 июня 1999 г., № 03-04-15/221, от 27 сентября 1999 г., № 03-04-15/340), губернатору Тульской области (от 31 мая 1999 г., № 03-04-15/219), губернатору Калужской области (от 27 сентября 1999 г., № 03-04-15/341), в которых предлагалось устранить отмеченные нарушения налогового законодательства, а также недостатки и упущения в работе территориальных налоговых, казначейских и финансовых органах и взыскать начисленные Счетной палатой по результатам проверок штрафные санкции.

По результатам проверки ОАО "Калугаэнерго" и ОАО "Калугаоблгаз" (Калужская область) материалы направлены в Федеральную службу налоговой полиции Российской Федерации для расследования фактов ухода от уплаты налогов (письмо Счетной палаты Российской Федерации от 27 сентября 1999 г. № 03-01-15/342).

В ходе выполнения представлений Счетной палаты Российской Федерации, принятых по результатам проведенных контрольных мероприятий в Тульской и Калужской областях в бюджеты всех уровней восстановлено 356,9 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 355,8 млн. рублей. Из них 351,1 млн. рублей составила сумма отрегулированной (за период, прошедший с момента проверки) задолженности по федеральным налогам, сложившейся в связи с нарушением в предшествующие годы законодательно установленных нормативов распределения указанных налогов между федеральным бюджетом и бюджетом Калужской области.

Отменены необоснованно действовавшие отсрочки по уплате налоговых платежей трем предприятиям в Тульской области на сумму 747 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 251,1 тыс. рублей.

Кроме того, взысканы штрафные санкции и пени, начисленные по итогам проверок, проведенных Счетной палатой в 1999 году, в сумме 280,4 тыс. рублей, в том числе в ходе настоящих проверок - 135 тыс. рублей.

Вопрос о погашении просроченной задолженности по ссудам в сумме 37,9 млн. рублей, выданным из федерального бюджета на возвратной основе, находится на рассмотрении в арбитражных судах.

#### **Выполнение представлений Счетной палаты Российской Федерации, принятых по результатам проведенного контрольного мероприятия в Тульской области**

Как показала настоящая проверка, итоги тематической проверки по вопросам исполнения доходных статей федерального бюджета, а также правильности расходования средств федерального бюджета на содержание налоговых органов по Тульской области за 1998 год и I квартал 1999 года, проведенной Счетной палатой в марте-апреле 1999 года, рассмотрены на производственном совещании при руководстве Управления МНС России по Тульской области 16 июня 1999 года (протокол № 4). На совещании обсуждены недостатки по каждому направлению деятельности налоговых органов, охваченному проверкой, а также меры по повышению эффективности работы налоговых органов по мобилизации налогов и других обязательных платежей в бюджетную систему области, выполнению установленных бюджетных назначений по поступлению платежей в федеральный бюджет и увеличению налоговых поступлений.

В представлении Счетной палаты Российской Федерации от 31 мая 1999 г. № 03-04-15/220, направленном Министру Российской Федерации по налогам и сборам, отмечалось, что территориальными налоговыми органами Тульской области в 1998 году и I квартале 1999 года не обеспечена полнота учета налогоплательщиков, а значительная часть

хозяйствующих субъектов, хотя и состоит на налоговом учете, либо не представляет отчетность о своей деятельности и получаемых доходах, либо представляет "нулевую" отчетность и не уплачивает установленные платежи.

В результате мер, принятых налоговыми органами по исполнению данного представления Счетной палаты, в 1999 году количество организаций, уклоняющихся от постановки на налоговый учет и не прошедших процедуру переучета, сократилось, по сравнению с 1998 годом, на 305 и 259 единиц соответственно, а общее количество таких организаций по состоянию на 1 января 2000 года составило 15,6 % от числа зарегистрированных юридических лиц (против 18,1 % по состоянию на 1 января 1999 года).

Вопрос о работе с организациями, уклоняющимися от постановки на налоговый учет, включен в программу комплексных проверок, проводимых Управлением МНС России по Тульской области в подчиненных налоговых инспекциях. Подготовлены 5 методических указаний по вопросам применения штрафных санкций, учета плательщиков единого налога на вмененный доход, учета объектов игорного бизнеса, порядка открытия и переучета счетов, распорядителями которых являются филиалы.

В соответствии со статьями 116-118 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, органами МНС России по Тульской области предъявляются штрафные санкции налогоплательщикам, нарушающим сроки постановки на учет, уклоняющимся от постановки на учет в налоговых органах, а также несвоевременно представляющим сведения об открытых (закрытых) счетах. За 1999 год по указанным основаниям начислены штрафные санкции организациям и физическим лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в сумме 1015 тыс.

рублей (в том числе в федеральный бюджет - 507,5 тыс. рублей), взыскано 222 тыс. рублей (21,9 %), в том числе в федеральный бюджет - 111 тыс. рублей (21,9 %).

За 1999 год удельный вес организаций, не представивших отчетность, в общем количестве организаций и обособленных структурных подразделений, состоящих на учете в налоговых органах, уменьшился по сравнению с 1998 годом на 2 процентных пункта и составил 27 процентов, а числящаяся за ними задолженность сократилась на 1,6 млн. рублей.

Количество предприятий и организаций, представляющих “нулевую” отчетность, в 1999 году составило 6,7 % от числа зарегистрированных организаций и обособленных структурных подразделений, в то время как в 1998 году этот показатель составлял 7,5 процента.

В 1999 году органами МНС России по Тульской области переданы материалы в УФСНП России по Тульской области и УВД Тульской области в отношении 5742 организаций, не представляющих отчетность, что на 4360 больше, чем в 1998 году, однако из них установлено местонахождение лишь 24 организаций (0,4 %). В то же время самими налоговыми органами области в 1999 году выявлено 458 таких организаций.

В 1999 году направлено 897 требований налогоплательщикам, не представляющим отчетность, в том числе повторно - 302 требования. В результате проведенной работы отчетность представили 100 организаций.

За тот же период за несвоевременное представление отчетности 866 налогоплательщикам предъявлены штрафные санкции в размере 1753,3 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет 646,8 тыс. рублей. Из них взыскано соответственно 928,5 тыс. рублей (53 %) и 629,4 тыс. рублей (97,3 %).

В первом полугодии 2000 года в соответствии с пунктом 1 статьи 119 части первой Налогового кодекса Российской Федерации 370 налогоплательщикам, не

представляющим налоговые декларации в установленные законодательством о налогах и сборах сроки, предъявлены штрафные санкции на сумму около 1 млн. рублей. Также на основании пункта 2 статьи 76 части первой Налогового кодекса Российской Федерации приостановлены операции по счетам в банках у 3071 организации, не представившей налоговые декларации.

В 1999 году проведено 544 выездные налоговые проверки организаций, не представляющих отчетность и представляющих “нулевую” отчетность, в том числе в 6 организациях проверки проведены совместно с УФСНП России по Тульской области и УВД Тульской области. По результатам контрольной работы доначислено налогов, пеней и налоговых санкций на общую сумму 3951,4 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 1311,3 тыс. рублей.

Среднее доначисление на 1 проверку составило 7,3 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 2,4 тыс. рублей. По сравнению с 1998 годом общая сумма доначислений на 1 проверку выросла в 1,7 раза. Из доначисленных сумм взыскано 331,8 тыс. рублей (8,4 %), в том числе в федеральный бюджет - 94,7 тыс. рублей (7,2 %).

Незначительная сумма поступлений обусловлена, в первую очередь, тем, что у данных предприятий отсутствуют денежные средства на счетах, а некоторые из них после проверки прекращают свою деятельность без оформления процедуры ликвидации, в результате взыскание штрафов задерживается в связи с передачей дел в суд.

По итогам проверок, в ходе которых Счетной палатой выявлены недостатки в работе территориальных налоговых органов по контролю за налично-денежным обращением в сфере производства, торговли и оказании платных услуг населению, Управлением МНС России по Тульской области проведен предметный анализ контрольной работы инспекций МНС России по городам и районам области

по вопросам применения контрольно-кассовых машин.

12 мая 1999 года проведено производственное совещание при руководстве управления (протокол № 29), на котором рассмотрены результаты проверки Счетной палаты Российской Федерации. Инспекции по Центральному району г. Тулы, в которой в 1999 году Счетной палатой проводилась проверка, даны указания по устранению выявленных недостатков. 21 сентября 1999 года проведено производственное совещание с сотрудниками инспекции МНС России по г. Туле (протокол № 31) по вопросу проведения массовых проверок на рынках, АЗС, станциях технического обслуживания автомобилей и т. д.

За второе полугодие 1999 года инспекциями МНС России по городам и районам области совместно с сотрудниками УФСНП России по Тульской области, УВД Тульской области, Госторгинспекции и других контролирующих органов проведено 2077 проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о применении ККМ при осуществлении денежных расчетов с населением на рынках, АЗС, автостоянках, СТОА, гостиницах и т. д. Из общего числа проведенных проверок в 234 случаях (11,3 %) установлены нарушения. Нарушителям действующего законодательства предъявлены финансовые санкции на сумму 818,1 тыс. рублей, из них взыскано - 26 тыс. рублей, или 64,3 %, в том числе в федеральный бюджет - 105,2 тыс. рублей (20 %).

По состоянию на 1 января 2000 года инспекциями МНС России по Тульской области проведено 4952 проверки пользователей контрольно-кассовых машин, что на 167 проверок, или 3,5 % выше аналогичного показателя 1998 года. Из них в 969 случаях выявлены нарушения законодательства о применении ККМ, или 19,6 % от числа проведенных проверок.

В соответствии с действующим законодательством о применении контрольно-кассовых машин при

осуществлении денежных расчетов с населением, органами МНС России по Тульской области применены к нарушителям штрафные санкции на общую сумму 2486,4 тыс. рублей, из которых 1936,9 тыс. рублей, или 77,9 %, поступили в бюджеты разных уровней, что на 14,4 % выше, чем за 1998 год. В отношении нарушителей, не уплативших в срок предъявленные штрафы, материалы направлены в арбитражный суд.

В соответствии с пунктом 8 Порядка регистрации контрольно-кассовых машин в налоговых органах органами МНС России по Тульской области сняты с регистрации кассовые аппараты, исключенные из Государственного реестра контрольно-кассовых машин. Утвержденный график замены (модернизации) устаревших моделей контрольно-кассовых машин выполнен в полном объеме. За период с 1 июля 1999 года по 1 июля 2000 года заменено 3616 устаревших кассовых аппаратов.

Органами МНС России по Тульской области приняты меры по устранению отмеченных Счетной палатой недостатков в контроле за наличным денежным обращением, увеличено число проводимых проверок по вопросам полноты учета выручки, полученной с применением контрольно-кассовых машин. По данному вопросу за 1999 год инспекциями МНС России Тульской области проведена 921 проверка, что на 62 проверки больше аналогичного показателя 1998 года. Как показали эти мероприятия, пользователи контрольно-кассовых машин, как правило, достоверно отражают в бухгалтерской отчетности ту выручку, которая проходит через кассовые аппараты. Уход от налогообложения, в основном, осуществляется путем сокрытия товаров и неприменения ККМ. Управлением МНС России по Тульской области разработана и отрабатывается методика, которая должна увеличить результативность контроля за полнотой учета денежной выручки, полученной с применением контрольно-кассовых машин.

В представлении Счетной палаты Российской Федерации по итогам тематической проверки, проведенной в марте-апреле 1999 года, отмечался необоснованно низкий уровень фактических поступлений по единому налогу на вмененный доход по сравнению с расчетными показателями.

Замечания Счетной палаты Российской Федерации учтены при разработке Закона Тульской области “О внесении изменений в Закон Тульской области “О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности”, принятого Тульской областной Думой 8 июля 1999 года. С принятием данного Закона значительно расширен круг плательщиков единого налога на вмененный доход за счет включения в их число организаций и предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность по розничной (стационарной) торговле ГСМ, по оказанию бытовых услуг физическим лицам, а также розничной торговле, осуществляемой через магазины с численностью работающих до 30 человек, другие места организации торговли, в том числе не имеющие стационарной торговой площади. Всего в 1999 году от налогоплательщиков Тульской области в бюджеты различных уровней поступило 78,6 млн. рублей единого налога на вмененный доход, в том числе в федеральный бюджет - 13,8 млн. рублей. Доля налога в доходах бюджетов и общей сумме налоговых поступлений выросла с 0,1 % в январе-августе 1999 года до 1,4 % в целом за год.

Предшествующей проверкой Счетной палаты отмечалось, что в нарушение налогового законодательства налоговая инспекция по Пролетарскому району г. Тулы погасила недоимку по платежам, начисленным ОАО СП АК “Тулачермет” за 1998 год переплатой по НДС ОАО “Концерн Тулачермет” в сумме 13,7 млн. рублей.

Решением коллегии Управления МНС России по Тульской области от 21 мая 1999 года предусмотрено усиление контроля за

исполнением Налогового кодекса Российской Федерации, исключаящего случаи уплаты налогов или зачета переплаты одних организаций в погашение задолженности по другим.

При выборочной проверке платежных документов, проведенной Счетной палатой в ходе настоящего контрольного мероприятия, случаев уплаты налогов одними организациями в погашение задолженности по другим не установлено.

Изменениями и дополнениями к постановлению губернатора Тульской области от 24 февраля 1999 г. № 66 “О проведении взаимозачетов по погашению задолженности по платежам в областной бюджет в 1999 году” предусмотрена отмена проведения зачетов по таким федеральным регулирующим налогам, как акцизы и НДС, на что указывалось в представлении Счетной палаты Российской Федерации. Всего в 1999 году проведено взаимозачетов в доле территориального бюджета по федеральным регулирующим налогам (за исключением акцизов и НДС) на общую сумму 664,9 млн. рублей.

Как показала проверка, проведенная Счетной палатой в Управлении федерального казначейства Минфина России по Тульской области (акт от 13 июля 2000 года), неотрегулированная задолженность по федеральным регулирующим налогам составила 74,5 млн. рублей (по состоянию на 1 июля 2000 года), что соответствует сумме, зафиксированной в совместном протоколе Управления федерального казначейства Минфина России по Тульской области и финансового управления администрации Тульской области от 1 февраля 2000 года.

В соответствии с письмом Минфина России от 12 января 2000 г. № 03-01-12/07-6 “Об урегулировании взаимной задолженности федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации по доходам от уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей” эти сведения направлены в адрес Главного

управления федерального казначейства Минфина России.

Постановлением губернатора Тульской области от 3 марта 2000 г. № 79 “О целевом финансировании областного бюджета и погашении задолженности по платежам в областной бюджет в 2000 году” зачеты по областному бюджету, в том числе и по федеральным регулирующим налогам, предусмотрено проводить в 2000 году только в денежной форме при одновременном внесении платежей в федеральный бюджет.

В ходе настоящей проверки, проведенной Счетной палатой в Управлении федерального казначейства Минфина России по Тульской области (акт от 13 июля 2000 года) и в финансовом управлении администрации Тульской области (акт от 12 июля 2000 года), установлено, что в 2000 году на территории Тульской области безденежные зачеты по федеральным регулирующим налогам в доле территориального бюджета не проводились.

При проверке соблюдения законодательно установленных нормативов распределения федеральных регулирующих налогов в 2000 году, проведенной Счетной палатой в Управлении федерального казначейства Минфина России по Тульской области (акт от 13 июля 2000 года), установлены незначительные отклонения фактически сложившихся процентов зачисления в федеральный бюджет по таким регулирующим налогам, как НДС (фактически - 86,3 % против законодательно установленного годового норматива в размере 85 %) и акцизам на спирт и ликероводочные изделия (фактически - 50,8 % против 50 %, законодательно установленных).

Данные отклонения обусловлены действующим порядком регулирования доходов между бюджетами разных уровней, предусмотренным инструкцией Минфина России от 14 декабря 1999 г. № 91н, которой определено, что по налогоплательщикам, которым в соответствии с действующим

законодательством предоставлены льготы, отсрочки (рассрочки) по уплате налогов (сборов) и иных обязательных платежей, распределение доходов производится по каждому платежу по индивидуально рассчитанным нормативам.

Проверками Счетной палаты отмечались недостатки и упущения в организации работы территориальных налоговых органов по обеспечению полноты поступления налогов и снижению уровня задолженности перед федеральным бюджетом.

Как показала настоящая проверка, территориальными налоговыми органами по Тульской области обеспечен рост поступлений платежей в федеральный бюджет. За 1999 год в бюджеты всех уровней мобилизовано 5615 млн. рублей, в том числе: в федеральный бюджет - 2096,5 млн. рублей, в территориальный - 3518,5 млн. рублей. Кроме того, мобилизовано в Государственные целевые бюджетные и внебюджетные фонды 1089,1 млн. рублей. Поступления денежных средств в федеральный бюджет по платежам, контролируемым налоговыми органами, составили 2142 млн. рублей (100,6 % установленного задания), в том числе по налоговым и неналоговым доходам - 1949 млн. рублей (100,5 %), по доходам целевых бюджетных фондов - 193 млн. рублей (101,4 %). По сравнению с 1998 годом платежи в федеральный бюджет возросли в 2,2 раза, по целевым бюджетным фондам - в 1,6 раза.

Всего за счет применения налоговыми органами мер по взысканию недоимки погашено в 1999 году 2844 млн. рублей, что на 1467 млн. рублей больше, чем в 1998 году, в том числе в федеральный бюджет - соответственно 1092 и 638 млн. рублей.

Проведенные органами МНС России по Тульской области мероприятия по принудительному взысканию недоимки привели к снижению темпов роста недоимки. Так, если за 1998 год недоимка в целом возросла на 544 млн. рублей, или 39 % (по федеральному бюджету на 51 %, или на 4,2 % в месяц), то в 1999 году рост

недоимки сократился в целом до 35 % (по федеральному бюджету - до 31 %, или 2,6 % в месяц). За январь-май 2000 года темпы роста недоимки в федеральный бюджет снизились до 1,2 % в месяц.

В ходе контрольного мероприятия, проведенного Счетной палатой в марте-апреле 1999 года, было выявлено 4 случая нарушения статей 1 и 2 Закона о контрольно-кассовых машинах (неприменение контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением, невыдача чеков). Начисленные штрафные санкции составили 10 тыс. рублей (в том числе в федеральный бюджет - 2 тыс. рублей), которые полностью взысканы Управлением МНС России по Тульской области в соответствии с представлением Счетной палаты Российской Федерации от 31 мая 1999 г. № 03-04-15/220.

В рамках того же контрольного мероприятия, проведенного Счетной палатой, была осуществлена проверка ОАО "Туласпирт", в ходе которой установлено превышение лимита остатка наличных денежных средств в кассе. Предприятию ОАО "Туласпирт" на основании пункта 9 Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 г. № 1006 начислены штрафные санкции в сумме 260 тыс. рублей. Как показала настоящая проверка, предприятие указанную сумму перечислило двумя платежными поручениями от 15 июля 1999 г. №№ 236, 247. Платежным поручением № 236 сумма в размере 130 тыс. рублей перечислена в федеральный бюджет, а платежным поручением № 247 в той же сумме (130 тыс. рублей) - на счет финансового отдела администрации Центрального района г. Тулы, что является нарушением пункта 9 Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 г. № 1006, в соответствии с которым указанные штрафы подлежат зачислению в федеральный бюджет в полном объеме.

По требованию инспекторов Счетной палаты Российской Федерации, проводивших настоящую проверку, 130

тыс. рублей перечислены ОАО "Туласпирт" в федеральный бюджет платежным поручением от 5 июля 2000 г. № 564.

В представлении Счетной палаты Российской Федерации от 31 мая 1999 г. № 03-04-15/220, направленном в МНС России по итогам тематической проверки, проведенной в Тульской области в марте-апреле 1999 года, указывалось, что на финансирование расходов по содержанию территориальных налоговых инспекций в Тульской области направлены средства в размере 53,9 тыс. рублей, поступившие в 1998 году от работников налоговых органов в погашение ссуд, ранее выданных за счет Централизованного фонда социального развития Государственной налоговой службы Российской Федерации. Счетной палатой предлагалось перечислить указанные средства в доход федерального бюджета.

Однако, указанные средства перечислены в доход федерального бюджета только в ходе настоящей проверки (платежное поручение от 6 июля 2000 г. № 537 на сумму 53,9 тыс. рублей).

Проверкой, проведенной Счетной палатой в июле 2000 года, установлено, что в 1999 году денежные средства в сумме 54,6 тыс. рублей, поступившие от работников налоговых органов в погашение ссуд, ранее выданных за счет Централизованного фонда социального развития Государственной налоговой службы Российской Федерации, также направлены на финансирование расходов по содержанию инспекций МНС России по Тульской области. Указанная сумма направлена на канцелярские и хозяйственные расходы в пределах сметы расходов на содержание территориальных налоговых органов по Тульской области, утвержденной на 1999 год. На период настоящей проверки средства в доход федерального бюджета перечислены не были.

Аналогичные денежные средства, поступившие от работников налоговых органов в I полугодии 2000 года, в сумме



4,2 тыс. рублей перечислены Управлением МНС России по Тульской области в доход федерального бюджета в ходе проверки Счетной палаты (платежное поручение от 30 июня 2000 г. № 518).

В представлениях Счетной палаты Российской Федерации, направленных губернатору Тульской области (от 31 мая 1999 г. № 03-04-15/219) и Министру финансов Российской Федерации (от 1 июня 1999 г. № 03-04-15/221), предлагалось погасить задолженность федеральному бюджету по налогу на землю и арендным платежам за земли городов и поселков в размере 34,2 млн. рублей. Как показала проверка, это требование Счетной палаты не выполнено. Администрацией Тульской области задолженность по земельному налогу и арендной плате за землю в добровольном порядке не перечислена, а Минфином России не приняты меры по ее взысканию.

Одновременно, как показала настоящая проверка, федеральный бюджет постоянно имеет задолженность перед бюджетом Тульской области по переданному в муниципальную собственность жилью и объектам соцкультбыта, значительно превышающую задолженность бюджета территории по земельному налогу. Как показала настоящая проверка, проведенная Счетной палатой в Управлении федерального казначейства Минфина России по Тульской области (акт от 13 июля 2000 года), Управлением федерального казначейства Минфина России по Тульской области проведена определенная работа по взысканию задолженности предприятий по бюджетным ссудам: по предарбитражным претензиям Управления федерального казначейства Минфина России по Тульской области взыскана задолженность в размере 191,8 тыс. рублей; возбуждено арбитражное производство по искам Управления федерального казначейства Минфина России по Тульской области по погашению ссудной задолженности на сумму 19,5 млн. рублей; ведется предарбитражная работа по погашению

задолженности по пени в сумме 2,3 млн. рублей (ОАО АК “Чайка” и ОАО “Тулэнерго”).

В 1999 году предприятиям легкой и текстильной промышленности области (ОАО АК “Чайка”, ЗАО “Тульский трикотаж”, ЗАО “Искусственный мех”, ЗАО “Суворовская нить”) Минфином России предоставлены бюджетные ссуды на закупку сырья и материалов в сумме 23,6 млн. рублей, которые ими полностью возвращены. Начисленные проценты в сумме 3,2 млн. рублей уплачены предприятиями в полном объеме.

По начисленным пеням за нарушение сроков уплаты процентов и возврата основного долга в сумме 66,3 тыс. рублей погашено 7,1 тыс. рублей. Задолженность по пеням в сумме 59,2 тыс. рублей образовалась на 1 июля 2000 года по ЗАО “Тульский трикотаж”. Управлением федерального казначейства Минфина России по Тульской области направлено получателю ссуды письмо от 29 июня 2000 г. № 06-62 с требованием погасить задолженность. Однако на период проверки указанная задолженность погашена не была.

Органами МНС России по Тульской области усилен контроль за своевременным и полным исполнением обязательств по уплате текущих и отсроченных платежей предприятиями и организациями, получившими в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 19 января 1996 г. № 65 отсрочку по уплате задолженности по налогам, пеням и штрафам за нарушение налогового законодательства.

В результате принятых инспекцией МНС России по Советскому району г. Тулы мер по взысканию отсроченных платежей по ОАО АК “Туламашзавод” задолженность по уплате пеней в территориальный бюджет по состоянию на 1 июня 1999 года предприятием полностью погашена.

По представлению налоговых органов три предприятия (АООТ “Алексинский мясокомбинат”, ТРФ “Агропромбанк”, ГУ “Привокзальный комитет социальной

защиты”), нарушившие сроки уплаты текущих налоговых платежей и обязательств по погашению отсроченной задолженности, решениями финансовых органов от 12 августа 1999 г. № ВК-53-04/409, от 20 декабря 1999 г. № 04, от 27 декабря 1999 г. № 1367 лишены отсрочки на оставшуюся к уплате сумму в размере 747 тыс. рублей, в т. ч. в федеральный бюджет - 251,1 тыс. рублей.

**Выполнение представлений Счетной палаты Российской Федерации, принятых по результатам проведенного контрольного мероприятия в Калужской области**

Итоги тематической проверки, проведенной Счетной палатой Российской Федерации в июле-августе 1999 года, рассмотрены на расширенном заседании коллегии Государственной налоговой инспекции (ныне - Управление МНС России) по Калужской области 24 августа 1999 года (протокол № 9, п. 1).

Утвержден план мероприятий по устранению недостатков, выявленных в ходе проверки, и повышению результативности работы налоговых инспекций (ныне инспекций МНС России) по районам и городам Калужской области по обеспечению выполнения бюджетных назначений, который, как показала настоящая проверка, в основном выполняется.

Количество юридических лиц, уклоняющихся от постановки на налоговый учет, по состоянию на 1 июля 2000 года уменьшилось на 1,4 % по сравнению с соответствующей датой 1999 года, не прошедших процедуру перерегистрации - на 9,4 процента.

Органами МНС России по Калужской области в 1999 году самостоятельно разыскано и поставлено на налоговый учет 925 налогоплательщиков. За этот же период установлено местонахождение 504 организаций, не представляющих отчетность.

В первом полугодии 2000 года разыскано 75 организаций, из них 37 - поставлены на налоговый учет, 21 -

ликвидирована (в том числе 12 - по решению суда), по 42 организациям, безнадежным к розыску, материалы об их ликвидации подготовлены для направления в арбитражный суд.

В целом по Калужской области не представили отчетность в налоговые органы за 1999 год 4834 организации (23,3 % от общего количества юридических лиц, состоящих на учете в налоговых органах), что на 230 единиц меньше аналогичного показателя за 1998 год, числящаяся за ними задолженность по состоянию на 1 января 2000 уменьшилась, по сравнению с аналогичной датой 1999 года, на 23,3 млн. рублей, или на 13,7 процента.

Из числа предприятий, местонахождение которых установлено, органами МНС России по Калужской области в 1999 году проверено 108, доначислено налогов и сборов, предъявлено штрафных санкций на сумму 1498,8 тыс. рублей, из них взыскано - 254,8 тыс. рублей (17 %). В I квартале 2000 года проверено 136 организаций из числа разысканных, что в 4,9 раза больше, чем за аналогичный период 1999 года, по результатам проверок доначислено налогов и предъявлено штрафных санкций на сумму 924,5 тыс. рублей. Количество предприятий представляющих “нулевые” балансы снизилось в I квартале 2000 года, по сравнению с аналогичным периодом 1998 года, на 322 единицы, или 20,8 процента.

За 1999 год органами МНС по Калужской области проведены проверки 1151 организации, представивших “нулевые” и убыточные балансы, нарушения выявлены в 656 случаях (57 %). Сумма доначисленных налогов и сборов и выставленных штрафных санкций составила 48,7 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 19,3 млн. рублей. Из них взыскано 15,7 млн. рублей (32,3 %), в том числе в федеральный бюджет - 3,7 млн. рублей (19,2 %).

В целях выявления возможных налоговых нарушений со стороны организаций, неоднократно представлявших “нулевые” балансы, в IV

квартале 1999 года сформированы и направлены в УФСНП России по Калужской области списки 756 таких предприятий и организаций для предварительной проработки и сопоставления с имеющейся оперативной информацией.

110 предприятий, неоднократно представлявших “нулевую” отчетность, включены в график выездных налоговых проверок на 2000 год. Из них в I квартале 2000 года проверено 86, выявлены нарушения у 25 предприятий. По результатам проверок доначислено налогов и сборов 159,9 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 41,8 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия, проведенного Счетной палатой в июле-августе 1999 года, были выявлены недостатки в работе органов МНС России по Калужской области по контролю за налично-денежным обращением в сфере производства, торговли и оказания платных услуг населению, что нашло отражение в представлении от 27 сентября 1999 г. № 03-04-15/339, направленном Министру Российской Федерации по налогам и сборам. В частности, было обращено внимание на многочисленные случаи сокрытия предприятиями получаемой выручки.

Управлением МНС России по Калужской области проведен предметный анализ контрольной работы инспекций МНС России по городам, округам в городах и районам области по вопросам применения контрольно-кассовых машин, который нашел отражение в обзорных письмах УМНС России по Калужской области от 22 октября 1999 г. № 43-39/70, от 25 ноября 1999 г. № 43-39/75, от 1 марта 2000 № 43-39/17, и осуществлен комплекс мероприятий по устранению выявленных недостатков.

Вопрос эффективности контрольной работы за соблюдением Закона Российской Федерации от 18 июня 1993 г. № 5215-1 “О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением” в 1999 году рассмотрен на

трех коллегиях Управления МНС России по Калужской области (24 августа 1999 г., протокол № 9, пункт 1; 23 ноября 1999 г., протокол № 12, пункт 4; 27 декабря 1999 г., протокол № 13, пункт 3) и семинаре, проведенном 14 марта 2000 года, на которых поставлены задачи увеличения полноты охвата проверками предприятий, осуществляющих денежные расчеты с населением с применением контрольно-кассовых машин, и увеличении количества и повышении качества проверок предприятий по вопросу полноты оприходования и учета денежной выручки, полученной с применением ККМ.

Контрольно-ревизионным отделом Управления МНС России по Калужской области разработаны и доведены до подчиненных инспекций методические рекомендации по осуществлению контроля за полнотой учета выручки денежных средств, полученной с применением контрольно-кассовых машин.

В 1999 году проведена 4701 проверка соблюдения правил использования контрольно-кассовых машин и полноты учета выручки денежных средств, что на 160 проверок, или 3,5 % больше аналогичного показателя за 1998 год. Из них проведено 1262 проверки по вопросу полноты учета выручки денежных средств, полученных с применением ККМ, что на 359 проверок, или 39,8 % больше, чем за 1998 год. Неоприходование выручки установлено в 92 случаях, а сумма неоприходованной выручки составила 489 тыс. рублей.

Всего в 1999 году предприятиям и предпринимателям, виновным в нарушении правил применения контрольно-кассовых машин, предъявлены штрафные санкции в сумме 1012 тыс. рублей, из которых взыскано 636 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 127,2 тыс. рублей.

В рамках контрольного мероприятия, проведенного Счетной палатой в Калужской области в 1999 году, была осуществлена проверка ООО “Автоприбор-сбыт”, в ходе которой выявлен ряд нарушений налогового законодательства.

Материалы проверки направлены Счетной палатой в налоговые органы по Калужской области с предложением провести выездные проверки и принять соответствующие меры. Инспекцией МНС России по Московскому округу г. Калуги, во исполнение представления Счетной палаты Российской Федерации от 27 сентября 1999 г. № 03-04-15/339, проведены выездные налоговые проверки ООО "Автоприбор-сбыт" и ОАО "Автоприбор". По результатам проверок доначислено в бюджеты всех уровней 570,2 тыс. рублей, из них в федеральный бюджет - 439,5 тыс. рублей, взыскано 257 тыс. рублей (58,4 %). Невзысканная с ОАО "Автоприбор" сумма в размере 182,5 тыс. рублей реструктурирована в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 1002.

В этом же представлении Счетной палаты Российской Федерации отмечено использование средств федерального бюджета на финансирование расходов Учебного центра МНС России по информатизации налоговых органов Российской Федерации в составе инспекции МНС России по г. Обнинску Калужской области. По информации, полученной в Управлении МНС России по Калужской области, в настоящее время этот вопрос находится на рассмотрении в МНС России. В настоящее же время финансирование Учебного центра продолжает осуществляться в соответствии с утвержденной МНС России сметой расходов федерального бюджета на содержание территориальных налоговых органов по Калужской области через органы федерального казначейства по Калужской области. За I полугодие на эти цели выделено 2 млн. рублей.

Во исполнение представления Счетной палаты Российской Федерации от 27 сентября 1999 г. № 03-04-15/339 дополнительная численность работников в количестве 37 человек, осуществлявших в 7 инспекциях МНС России по городам и районам Калужской области учет и контроль за поступлением местных налогов

и сборов, введенная органами местного самоуправления сверх установленной МНС России предельной численности работников налоговых органов, сокращена.

Как показала настоящая проверка, проведенная Счетной палатой в Управлении федерального казначейства Минфина России по Калужской области (акт от 21 июля 2000 года), органами федерального казначейства по Калужской области распределение регулирующих налогов между уровнями бюджетной системы с 1 января 2000 года производится в соответствии с инструкцией "О порядке ведения учета доходов федерального бюджета и распределения в порядке регулирования доходов между бюджетами разных уровней бюджетной системы Российской Федерации", утвержденной приказом Минфина России от 14 декабря 1999 г. № 91н. По состоянию на 1 июля 2000 года отклонений от утвержденных Законом "О федеральном бюджете на 2000 год" годовых нормативов распределения по федеральным регулирующим налогам настоящей проверкой не установлено.

В соответствии с постановлениями губернатора Калужской области "О налоговых зачетах по платежам в областной бюджет" от 24 февраля 2000 г. № 104 (на I квартал 2000 года), от 14 апреля 2000 г. № 208 (на II квартал 2000 года), от 30 июня 2000 г. № 357 (на III квартал 2000 года) проводятся зачеты по областному бюджету по налогам и неналоговым платежам (за исключением федеральных регулирующих налогов и единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности).

Настоящей проверкой установлено, что в 2000 году на территории Калужской области безденежные зачеты по федеральным регулирующим налогам на территориальном уровне не проводились.

Сведения о задолженности по регулирующим налогам по состоянию на 1 января 2000 года в сумме 147 млн. рублей, которая образовалась в результате проведения на региональном уровне расчетов в неденежной форме в доле,

причитающейся бюджету Калужской области, представлены в Главное управление федерального казначейства Минфина России в соответствии с письмом ГУФК Минфина России от 12 января 2000 г. № 03-01-12/07-6.

Вопрос о погашении указанной задолженности должен быть решен Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с пунктом 25 Постановления Правительства Российской Федерации от 13 марта 2000 г. № 222 “О мерах по реализации Федерального закона “О федеральном бюджете на 2000 год”.

В соответствии с письмом Главного управления федерального казначейства Минфина России от 6 марта 2000 г. № 03-07-20/14 Управлением федерального казначейства по Калужской области также представлены данные в сумме 64 млн. рублей по неурегулированным суммам налогов и сборов за 1999 год, образовавшимся в результате проводимых зачетов как на федеральном, так и на региональном уровне. Однако эта сумма не согласована с налоговыми и финансовыми органами Калужской области.

В мае 2000 года в соответствии с телеграммой Министерства финансов от 26 мая 2000 г. № 10-2-38 в ГУФК Минфина России направлен согласованный с Департаментом финансов и бюджета Калужской области протокол о сальдо задолженности между федеральным бюджетом и бюджетом Калужской области по отдельному перечню федеральных регулирующих налогов (налог на добавленную стоимость, акцизы на спирт этиловый из пищевого сырья, спирт питьевой, спиртосодержащие, водку и ликероводочные изделия, земельный налог и арендная плата за земли городов и поселков, плата за недра) за 1999 год на сумму 33,4 млн. рублей.

В ходе предшествующего контрольного мероприятия Счетной палатой Российской Федерации отмечалось, что налоговыми органами Калужской области не обеспечено поступление платежей в бюджет от сформированной

налогооблагаемой базы. Сумма недовыполнения прогнозного задания за 1998 год в денежной форме составила 38,2 млн. рублей, или 5,1 процента, а за I полугодие 1999 года - 6,7 млн. рублей, или 1,3 процента.

Как показала настоящая проверка, Управлением МНС России по Калужской области приняты определенные меры по ликвидации допущенного отставания в выполнении бюджетных назначений.

Органами МНС России по Калужской области по итогам работы за 1999 год мобилизовано налогов и сборов в размере 3348,9 млн. рублей против 2207,7 млн. рублей в 1998 году (рост объема поступлений составил 151,7 %). Соответствующие показатели по поступлениям в федеральный бюджет: 1999 год - 1472,5 млн. рублей (44 % от общего объема поступления налогов); 1998 год - 825,8 млн. рублей; рост объема поступлений в федеральный бюджет в 1999 году, по сравнению с 1998 годом, составил 178,3 процента. Кроме того, в 1999 году мобилизовано в целевые бюджетные и внебюджетные фонды 470,4 млн. рублей.

Задание Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по взысканию доначисленных платежей в федеральный бюджет по результатам контрольной работы, установленное на 1999 год в размере 36,3 млн. рублей, фактически выполнено в объеме 39,7 млн. рублей, или на 109,4 процента.

В I полугодии 2000 года в бюджеты всех уровней поступило 2356,7 млн. рублей налогов и сборов, или 179,3 % к соответствующему периоду 1999 года, в том числе денежными средствами - 2053,2 млн. рублей, или 190,4 % к I полугодию 1999 года. Из них в федеральный бюджет в I полугодии 2000 года поступило 1084 млн. рублей налогов, или 193 % к соответствующему периоду 1999 года, в том числе денежными средствами - 1009,5 млн. рублей, или 197,3 % к уровню I полугодия 1999 года.

Задание I полугодия 2000 года по мобилизации налоговых и других

обязательных платежей выполнено на 120,8 %, в том числе по налоговым и неналоговым платежам - на 120,4 %, доходам целевых бюджетных фондов - на 129 процентов.

Проводимые налоговыми органами области мероприятия по принудительному взысканию задолженности в бюджеты всех уровней (направление недоимщикам требований об уплате, выставление инкассовых распоряжений на расчетные и другие счета предприятий, взыскание недоимки за счет имущества должников, изъятие наличных денежных средств из касс предприятий) позволили сократить недоимку по состоянию на 1 июля 2000 года (по сравнению с началом года) на 169,5 млн. рублей, или на 12 %, в федеральный бюджет - на 142,6 млн. рублей, или на 18 процентов.

Предыдущей проверкой Счетной палаты отмечалось, что серьезное влияние на поступление налогов в бюджеты всех уровней оказывает задержка прохождения налоговых платежей в банковской сфере.

За 1999 год органами МНС России по Калужской области проверено 54 кредитных организации (коммерческие банки, их филиалы и отделения), осуществляющих свою деятельность на территории Калужской области. По итогам проверок выявлено:

- 4073 случая задержек платежей на сумму 96,5 млн. рублей из-за отсутствия средств на корреспондентских счетах кредитных организаций, в т. ч. в федеральный бюджет - 51,9 млн. рублей;

- 385 случаев задержек платежей при наличии средств на счетах коммерческих банков и их клиентов на сумму 8,6 млн. рублей, в т. ч. в федеральный бюджет - 8 млн. рублей.

Значительные суммы налоговых платежей задержаны Калужским региональным филиалом АКБ "СБС-Агро" и Региональным филиалом инновационного коммерческого Промстройбанка. В АКБ "СБС-Агро" 17 ноября 1999 год введен мораторий на перечисление платежей. В III квартале 1999 года у Промстройбанка

России отозвана лицензия на совершение банковских операций.

Инспекциями МНС России по Калужской области применялись меры воздействия к банкам за задержку проведения в бюджет налоговых платежей: предъявлены санкции в виде пени на сумму 5,9 млн. рублей, из которых, однако, взыскано лишь 0,6 млн. рублей (10,2 %). Низкий процент взысканных сумм объясняется тем, что, в основном, санкции были применены к неплатежеспособным банкам (Калужский региональный филиал АКБ "СБС-Агро" и Региональный филиал инновационного коммерческого Промстройбанка).

В ходе предыдущего контрольного мероприятия Счетной палатой были выявлены нарушения Положения по бухгалтерскому учету, утвержденного приказом Минфина России от 3 сентября 1997 г. № 65Н, в ОАО "Калугаоблгаз" и ОП-СУ-320.

Во исполнение представления Счетной палаты Российской Федерации от 27 сентября 1999 г. № 03-04-15/339 инспекцией МНС России по Московскому округу г. Калуги за указанные нарушения ОП-СУ-320 предъявлены штрафные санкции, предусмотренные пунктом 1 статьи 120 части первой Налогового кодекса Российской Федерации, в размере 5 тыс. рублей, которые внесены в федеральный бюджет (м/о от 30 августа 1999 г. № 614). Главный бухгалтер ОП СУ-320 Г. Г. Пронина привлечена к административной ответственности в виде штрафа в сумме 400 рублей, которые также поступили в бюджет.

В ходе настоящей проверки, проведенной Счетной палатой в Управлении федерального казначейства Минфина России по Калужской области (акт проверки от 21 июля 2000 года), установлено, что территориальными органами федерального казначейства принимаются определенные меры по погашению задолженности по средствам федерального бюджета, выданным предприятиям и организациям области на

возвратной основе. За период, прошедший со дня предшествующей проверки Счетной палаты, т. е. с 1 июля 1999 года по 1 июля 2000 года, просроченная ссудная задолженность по предприятиям и организациям Калужской области уменьшилась на 1,6 млн. рублей за счет погашения основной суммы долга.

По решению арбитражного суда от 8 июля 1999 года № А23-156/12-99А задолженность АО "Нептун" по штрафным санкциям за нецелевое использование бюджетных ссуд в сумме 1,5 млн. рублей была исключена, поскольку этим решением предписание Управления федерального казначейства Минфина России по Калужской области на ее взыскание признано недействительным.

В отношении ОАО "Калужанка", за которым числится задолженность в сумме 3,3 млн. рублей, арбитражным судом введено внешнее управление. Требование Управления федерального казначейства Минфина России по Калужской области (через Федеральную службу по делам о несостоятельности и банкротстве по Калужской области) о включении в кредиторскую задолженность ОАО "Калужанка" 3,3 млн. рублей задолженности перед федеральным бюджетом отклонено. По данному вопросу состоялся арбитражный суд. В ходе судебного заседания стороны пришли к соглашению. ОАО "Калужанка" требования УФК по Калужской области признаны обоснованными и включены в реестр кредиторов: 0,8 млн. рублей - в четвертую очередь и 2,5 млн. рублей - в пятую очередь. По состоянию на 1 июля 2000 года гасится задолженность кредиторов второй очереди.

Ссудная задолженность в сумме 1,8 млн. рублей, числящаяся за АО "ОРТ", не может быть взыскана в связи с ликвидацией предприятия и отсутствием конкурсной массы.

В целях контроля за возвратом бюджетных средств, выделенных на возвратной основе через коммерческие банки, Управлением федерального казначейства Минфина России по

Калужской области на начало каждого квартала проверяется ссудная задолженность перед коммерческими банками по данным учета заемщиков. По состоянию на 1 июля 2000 года по 9 предприятиям числится задолженность перед федеральным бюджетом в сумме 9,9 млн. рублей, в том числе по сумме основного долга - 3,9 млн. рублей, по начисленным и неуплаченным процентам - 2 млн. рублей, по штрафным санкциям за нецелевое использование средств федерального бюджета - 17,4 тыс. рублей, по штрафам (пеням) за несвоевременный возврат средств федерального бюджета и неуплату процентов, начисленных за пользование ими, - 4 млн. рублей.

В связи с отзывом Банком России лицензии у АКБ "Авиабанк" и введения процедуры наблюдения, Минфин России письмом от 5 июля 2000 г. № 03-01-12/05-307 отменил в отношении АКБ "Авиабанк" свое поручение на обслуживание операций по возврату средств федерального бюджета, выделенных на возвратной основе по программе конверсии предприятий и организаций, поручив органам федерального казначейства взыскать имеющуюся ссудную задолженность перед федеральным бюджетом.

Материалы об имеющейся ссудной задолженности ЗАО "Продовольственный союз" перед Спецфондом (в сумме 4,3 млн. рублей, начисленных процентах и штрафных санкциях за нецелевое использование средств - в сумме 1,2 млн. рублей) переданы в прокуратуру Калужской области (письмо от 8 апреля 1999 г. № 08-09/54), Прокуратуру Агинского Бурятского автономного округа (по месту регистрации предприятия, письмо от 26 апреля 1999 г. № 08-09/68) и управление Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации по Калужской области по запросу от 31 марта 2000 г. № 1654.

Отмеченная проверкой, проведенной Счетной палатой в 1999 году, задолженность бюджета Калужской

области перед федеральным бюджетом за 1998 год по перечислению средств на формирование Государственного фонда борьбы с преступностью в размере 80 тыс. рублей погашена Минфином России за счет средств, выделенных области в 1999 году из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации (уведомление Минфина России от 11 января 2000 г. № 3-06-61).

В ходе проверки, проведенной Счетной палатой в июле-августе 1999 года в ОАО «Калугаоблгаз», было установлено, что общество в течение 1998-1999 годов имело значительную задолженность в бюджеты всех уровней. По состоянию на 23 июля 1999 года задолженность ОАО «Калугаоблгаз» составила 4965,8 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 4275,5 тыс. рублей. Между тем, за указанный период через расчетные счета в банках и кассу ОАО «Калугаоблгаз» прошло 2056,3 тыс. рублей, которые не направлялись своевременно на ликвидацию задолженности по налогам, а использовались на осуществление производственной деятельности и хозяйственные нужды. Счетная палата, рассматривая указанные факты как возможное умышленное уклонение от уплаты налогов и нарушение действующего законодательства, направила материалы проверки в Федеральную службу налоговой полиции Российской Федерации (письмо от 27 сентября 1999 г. № 03-04-15/342).

Как показала настоящая проверка Счетной палаты (акт от 21 июля 2000 года), Управлением ФСНП России по Калужской области в соответствии с указанным письмом Счетной палаты проведена документальная проверка в ОАО «Калугаоблгаз».

В результате проведенной проверки в отношении руководителя ОАО «Калугаоблгаз» В. А. Шварева было возбуждено уголовное дело № 2104 по статье 199 части первой Уголовного кодекса Российской Федерации, предусматривающей уголовную

ответственность за уклонение от уплаты налогов, Дело прекращено на основании пункта 1 «в» статьи 5 УПК РСФСР и пункта 10 Постановления Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации от 18 июня 1999 года «Об объявлении амнистии» (решение УФСНП России по Калужской области от 5 января 2000 года «О прекращении уголовного дела вследствие акта амнистии в отношении руководителя ОАО «Калугаоблгаз» В. А. Шварева»).

ОАО «Калугаоблгаз» после проверки, проведенной Счетной палатой, погашена задолженность в бюджеты всех уровней в сумме 2325,3 тыс. рублей.

За I полугодие 2000 года поступления текущих налогов и платежей от ОАО «Калугаоблгаз» составили 5,8 млн. рублей (в 4,3 раза больше, чем за 1998 год, и в 1,4 раза больше, чем за 1999 год), в том числе в федеральный бюджет - 3,7 млн. рублей (в 10,8 раза больше, чем за 1998 год, и в 1,8 раза больше, чем за 1999 год).

Задолженность по платежам в федеральный бюджет в сумме 2,3 млн. рублей реструктурирована в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 1002 «О порядке и сроках проведения реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом».

Как показала настоящая проверка, проведенная Счетной палатой в Управлении МНС России по Калужской области (акт от 21 июля 2000 года), по состоянию на 1 июля 2000 года предприятие выполняет условия предоставления реструктуризации: в полном объеме уплачиваются текущие платежи в федеральный бюджет. За II квартал 2000 года, в соответствии с утвержденным графиком погашения задолженности по налогам и сборам, а также по пени и штрафам, внесено 178 тыс. рублей, в том числе - проценты за



отсроченные суммы задолженности в сумме 19 тыс. рублей.

По ОАО "Калугазэнерго", в отношении которого материалы проверки также были направлены Счетной палатой в Федеральную службу налоговой полиции Российской Федерации (письмо от 27 сентября 1999 г. № 03-04-15/342), была получена информация первого заместителя директора ФСНП России А. В. Агеева (от 26 октября 1999 г. № АА-3716): в действиях руководителей этого общества не усматриваются признаки состава преступления, предусмотренного статьей 199 Уголовного кодекса Российской Федерации, а именно: умышленное уклонение от уплаты налогов в крупном размере, поскольку все действия руководителей общества регламентировались ведомственными документами РАО "ЕЭС России" и Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.

#### **Выводы и предложения**

1. Проверка выполнения представлений Счетной палаты Российской Федерации, направленных федеральным и региональным органам исполнительной власти по результатам тематических проверок, проведенных в Тульской и Калужской областях в 1999 году, показала, что администрациями областей, территориальными налоговыми, казначейскими и финансовыми органами приняты меры по устранению выявленных проверкой нарушений налогового и бюджетного законодательства, а также недостатков и упущений в работе налоговых и других контролирующих органов Тульской и Калужской областей.

В ходе выполнения представлений Счетной палаты Российской Федерации, принятых по результатам проведенных контрольных мероприятий в Тульской и Калужской областях в бюджеты всех уровней восстановлено 356,9 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 355,8 млн. рублей. Из них 351,1 млн. рублей составила сумма отрегулированной (за период, прошедший с момента проверки)

задолженности по федеральным регулирующим налогам, сложившейся в связи с нарушением в предшествующие годы законодательно установленных нормативов распределения указанных налогов между федеральным бюджетом и бюджетом Калужской области.

Отменены необоснованно действовавшие отсрочки по уплате налоговых платежей трем предприятиям в Тульской области на сумму 747 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 251,1 тыс. рублей.

Кроме того, взысканы штрафные санкции и пени, начисленные по итогам проверок, проведенных Счетной палатой в 1999 году, в сумме 280,4 тыс. рублей, в том числе в ходе настоящих проверок - 135 тыс. рублей.

Вопрос о погашении просроченной задолженности по ссудам, выданным из федерального бюджета на возвратной основе, в сумме 37,9 млн. рублей находится на рассмотрении в арбитражных судах.

2. В результате проведенной в регионах работы (за истекшие с моментов проверок периоды) по привлечению организаций к постановке на налоговый учет и проведению процедуры переучета, количество "неблагополучных" среди них уменьшилось.

Принятые территориальными налоговыми органами меры позволили сократить задолженность, числящуюся за налогоплательщиками, не представившими отчетность в 1999 году.

В отношении всех предприятий, не представивших отчетность, материалы переданы в региональные органы ФСНП России и УВД для установления их местонахождения. Активизирована работа по розыску "проблемных" организаций самими налоговыми органами на местах.

3. Территориальными управлениями МНС России приняты меры по устранению недостатков в организации работы по контролю за налично-денежным обращением в сфере производства, торговли и оказания платных услуг

населению, отмеченных в представлениях Счетной палаты.

Органами МНС России по Тульской и Калужской областям увеличено количество проводимых проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о применении ККМ при осуществлении денежных расчетов с населением.

Действующий на территории Тульской области парк контрольно-кассовых машин в значительной степени обновлен. По состоянию на 1 января 2000 года график замены (модернизации) устаревших моделей контрольно-кассовых машин на модели контрольно-кассовых машин, включенных в Госреестр ККМ, выполнен в полном объеме.

В Калужской области в 1999 году по сравнению с 1998 годом на 39,8 % увеличено количество проверок по вопросу полноты учета выручки денежных средств, полученной с применением ККМ.

4. Замечания Счетной палаты Российской Федерации учтены при разработке Закона Тульской области "О внесении изменений в Закон Тульской области "О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности", принятого Тульской областной Думой 8 июля 1999 года. Закон позволил увеличить долю налога в доходах бюджетов и общей сумме налоговых поступлений с 0,1 % в январе-августе 1999 года до 1,4 % по итогам года.

5. Как показала проверка, в 1999 году органами МНС России по Тульской и Калужской областям обеспечен значительный рост поступлений в федеральный бюджет, опережающий уровни установленных МНС России на этот период назначений по налоговым платежам на 0,6 % по Тульской области и на 3,8 % - по Калужской области.

Территориальными органами МНС России активизирована работа по принудительному взысканию недоимки, которая позволила сократить рост недоимки в федеральный бюджет по налогоплательщикам Тульской области

до 2,6 % в месяц в 1999 году и 1,2 % в месяц по итогам 5 месяцев 2000 года, а в Калужской области по состоянию на 1 июля 2000 года (по сравнению с началом года) недоимка в федеральный бюджет сокращена на 18 процентов.

6. В ходе настоящих проверок, проведенных Счетной палатой в казначейских и финансовых органах Тульской и Калужской областей, установлено, что в 2000 году на территориях указанных областей безденежные зачеты по федеральным регулирующим налогам в доле территориальных бюджетов не проводились, а законодательно установленные нормативы распределения федеральных регулирующих налогов между федеральным бюджетом и бюджетами этих регионов соблюдаются.

7. Задолженность бюджета Калужской области перед федеральным бюджетом за 1998 год по перечислению средств на формирование Государственного фонда борьбы с преступностью в размере 80 тыс. рублей полностью погашена за счет средств, выделенных области в 1999 году из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации.

8. В результате принятых инспекцией МНС России по Советскому району г. Тулы мер по взысканию отсроченных платежей по ОАО АК "Туламышзавод", нарушившего сроки уплаты текущих платежей, задолженность по уплате пеней в территориальный бюджет по состоянию на 1 июня 1999 года предприятием полностью погашена.

9. Управлением МНС России по Калужской области во исполнение представления Счетной палаты Российской Федерации численность работников по состоянию на 31 декабря 1999 года приведена в соответствие с установленной предельной численностью налоговых органов по Калужской области.

10. За I полугодие 2000 года поступления текущих платежей от ОАО

“Калугаоблгаз” составили 5,8 млн. рублей (в 4,3 раза больше, чем за 1998 год и в 1,4 раза больше, чем за 1999 год), в том числе в федеральный бюджет - 3,7 млн. рублей.

Как показала настоящая проверка, проведенная Счетной палатой, по состоянию на 1 июля 2000 года условия предоставленной ОАО “Калугаоблгаз” реструктуризации выполняются.

11. Вместе с тем отдельные предложения Счетной палаты остались невыполненными.

11.1. Сумма в размере 54,6 тыс. рублей, поступившая от работников территориальных налоговых органов по Тульской области в погашение ссуд, ранее выданных за счет Централизованного фонда социального развития Государственной налоговой службы Российской Федерации в 1999 году, на период проверки в федеральный бюджет не перечислена, а отмеченные предыдущей проверкой аналогичные средства, поступившие еще в 1998 году в размере 53,9 тыс. рублей, перечислены в доход федерального бюджета только в ходе настоящей проверки (платежное поручение от 6 июля 2000 г. № 537).

11.2. Администрацией Тульской области и Минфином России не обеспечено погашение задолженности федеральному бюджету по налогу на землю и арендным платежам за земли городов и поселков в размере 34,2 млн. рублей.

При этом следует иметь в виду, что задолженность областного бюджета по земельным платежам, централизуемым на федеральном уровне, сформировалась в предшествующие годы. Средства в областном бюджете на ее погашение в 2000 году не предусмотрены. По информации, полученной Счетной палатой в ходе проведения повторной проверки в финансовом управлении администрации Тульской области, Тульская область, в свою очередь, недополучила из федерального бюджета средств на содержание переданного в муниципальную собственность жилья и объектов соцкультбыта в размере 152

млн. рублей. Учитывая, что такая ситуация, как показывают проверки, проводимые Счетной палатой, характерна практически для всех субъектов Российской Федерации, было бы целесообразно предложить Минфину России рассмотреть вопрос о погашении взаимной задолженности с территориальными бюджетами с проектом федерального бюджета на 2001 год.

11.3. В представлении Счетной палаты Российской Федерации Министру Российской Федерации по налогам и сборам от 27 сентября 1999 г. № 03-04-15/339 отмечено использование средств федерального бюджета на финансирование расходов Учебного центра МНС России по информатизации налоговых органов Российской Федерации в составе инспекции МНС России по г. Обнинску Калужской области, не выполняющего функции территориального налогового органа, которые предлагалось восстановить на бюджетный счет МНС России. Это требование Счетной палаты на период проведения настоящей проверки не выполнено.

Финансирование Учебного центра продолжает осуществляться за счет средств федерального бюджета, выделенных на содержание территориальных налоговых органов по Калужской области. За I полугодие на эти цели выделено 2 млн. рублей.

По информации, полученной в Управлении МНС России по Калужской области, в настоящее время этот вопрос находится на рассмотрении в МНС России.

12. В целях полного устранения недостатков и отклонений в налоговом и

бюджетном процессах, выявленных в ходе тематической проверки, проведенной Счетной палатой Российской Федерации в Тульской области в марте-апреле 1999 года и Калужской области в июле-августе 1999 года, направить представления.

Заместителю Председателя  
Правительства-Министру финансов  
Российской Федерации А. Л.  
Кудрину:

- о рассмотрении вопроса о погашении взаимной задолженности с бюджетами субъектов Российской Федерации, включая задолженность по земельным платежам, подлежащим централизации на федеральном уровне, с проектом федерального бюджета на 2001 год.

Министру Российской Федерации по налогам и сборам Г. И. Букаеву:

- об ускорении решения вопроса по финансированию подведомственного МНС России Учебного центра по информатизации налоговых органов Российской Федерации, не выполняющего функции территориального налогового органа, в соответствии с действующим бюджетным законодательством.

Губернатору Тульской области В. А. Стародубцеву:

- о рассмотрении вопроса о погашении задолженности перед федеральным бюджетом по земельным платежам, подлежащим централизации на федеральном уровне, с проектом областного бюджета на 2001 год.

Руководителю Управления  
Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Тульской области В. К. Решу:

- о перечислении в доход федерального бюджета средств, поступивших от работников налоговых органов Тульской области в 1999 году в погашение ссуд, ранее выданных за счет Централизованного фонда социального развития Государственной налоговой службы Российской Федерации, в сумме 54,6 тыс. рублей.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**В. Г. ПАНСКОВ**