

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 февраля 2003 года № 6 (331) “О результатах проверки выполнения решений Коллегии Счетной палаты, принятых по результатам проведенного в 2001 году контрольного мероприятия в Ярославской области по соблюдению налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации при формировании доходов федерального бюджета”:*

*Утвердить отчет о результатах проверки.*

*Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации.*

*Направить письма с приложением отчета о результатах проверки в МНС России и Минфин России.*

*Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации, Государственную Думу и полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе.*

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах проверки выполнения решений Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, принятых по результатам проведенного в 2001 году контрольного мероприятия в Ярославской области по соблюдению налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации при формировании доходов федерального бюджета**

**Основание для проведения проверки:** план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2003 год (п. 1.5.2.2.18.1).

#### **Цель проверки**

Проверить выполнение решений Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, принятых по результатам проведенного в 2001 году контрольного мероприятия в Ярославской области по соблюдению налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации при формировании доходов федерального бюджета.

#### **Предмет проверки**

Полнота исполнения федеральными и территориальными органами исполнительной власти представлений и иных решений Коллегии Счетной палаты Российской Федерации по устранению нарушений налогового и бюджетного законодательства, недостатков и упущений в работе территориальных налоговых и казначейских органов, финансовых органов администраций субъектов Российской Федерации, а также полнота возмещения в бюджет налоговых потерь, выявленных в ходе тематической проверки и меры, принятые в отношении должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

#### **Объекты проверки**

Управление МНС России по Ярославской области, УФК Минфина России по Ярославской области, Межрайонная инспекция МНС России по крупнейшим налогоплательщикам Ярославской области, Учреждение юстиции по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на территории Ярославской области.

## Результаты контрольных мероприятий

В ходе проведения Счетной палатой Российской Федерации повторных контрольных мероприятий в Ярославской области проверено 4 объекта. По итогам этих проверок составлено 4 акта (приложение № 1, приложение в Бюллетене не публикуется). В актах отражены все вопросы, предусмотренные программой проверки. С актами проверок ознакомлены под роспись руководители проверенных организаций. Разногласий ими не представлено. Пояснения, приложенные к акту проверки Управления МНС России от 10 февраля 2003 года, не опровергают приведенные в акте факты нарушений налогового законодательства. Все изложенные в настоящем отчете факты подтверждены документально (копии документов приложены к соответствующим актам проверок).

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

В ходе проведения контрольного мероприятия состоялась рабочая встреча руководителя группы инспекторов Счетной палаты Российской Федерации с заместителем губернатора Ярославской области А.П. Федоровым, на которой он был ознакомлен с программой тематической проверки. О проведении проверки и ее тематике проинформированы губернатор Ярославской области, председатель Государственной Думы Ярославской области и полномочный представитель Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе.

В соответствии с планом работы Счетной палаты Российской Федерации в ноябре-декабре 2001 года была проведена тематическая проверка обеспечения полноты и своевременности поступления налоговых платежей в федеральный бюджет, соблюдения порядка расчетно-платежных операций и банковского обслуживания налоговых платежей в Ярославской области.

Указанной проверкой были выявлены несоблюдение норм и требований налогового законодательства при регистрации хозяйствующих субъектов, нарушения порядка и условий проведения реструктуризации задолженности перед бюджетом, невыполнение положений Налогового кодекса Российской Федерации при проведении зачетов излишне внесенных сумм налогов (сборов), искажение отчетности по учету налоговых льгот. В ходе предшествующей проверки были также выявлены отдельные нарушения условий пользования отсрочками уплаты налогов и сборов, устраненные в ходе проверки.

Отчет о результатах тематической проверки рассмотрен и утвержден на заседании Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 22 января 2002 года № 1 (284)). По итогам проверки направлены представления МНС России, Минфину России и губернатору Ярославской области, в которых предлагалось устранить отмеченные нарушения налогового и бюджетного законодательства, недостатки и упущения в работе территориальных налоговых, казначейских и финансовых органов, возместить в бюджетную систему выявленные проверкой потери, а также рассмотреть вопрос об ответственности виновных в этом должностных лиц.

По результатам проверки, проведенной Счетной палатой в ФГУП "Северная железная дорога", материалы переданы в Федеральную службу налоговой полиции Российской Федерации (ФСНП) для расследования возможных фактов ухода от уплаты налогов.

Материалы проверки исполнения указанных представлений Счетной палаты свидетельствуют о том, что территориальными налоговыми, казначейскими и финансовыми органами, а также администрацией Ярославской области приняты определенные меры по устранению выявленных в ходе ранее проведенного контрольного мероприятия нарушений и упущений в их деятельности.

В бюджетную систему возмещено с получением документального подтверждения 17,1 млн. рублей. Включены в налоговую отчетность (форма № 3-НЛК) за 2001 год выявленные предшествующей проверкой неучтенные налоговые льготы, предоставленные в соответствии с законодательством Ярославской области и органов местного самоуправления, на общую сумму 44,5 млн. рублей. Отменено право пользования отсрочкой предприятию ООО “РИКО”.

За налоговые правонарушения налоговыми органами привлечены к финансовой ответственности упомянутые в представлениях Счетной палаты ОАО “ЛВЗ Ярославский”, ОАО “ЯТУ”, ОАО “Лакокраска”, ОАО “Компания Славич”, а также УВД Кировского района г. Ярославля и Департамент государственной регистрации Ярославской области, не представлявших, либо несвоевременно представлявших установленные статьей 85 Налогового кодекса сведения о потенциальных налогоплательщиках, на общую сумму 176,2 тыс. рублей, которые полностью взысканы в бюджет (копии платежных поручений приложены к соответствующим актам проверок).

В соответствии с приказом Департамента государственной регистрации от 20 февраля 2002 года № 12-ок по результатам проверки, проведенной Счетной палатой, привлечены к дисциплинарной ответственности и депремированы заместитель директора департамента, начальник службы информационных ресурсов, инженер-программист, по вине которых допущена несвоевременная передача в налоговые органы сведений о регистрации недвижимого имущества.

Территориальными налоговыми органами проведены дополнительные контрольные мероприятия по соблюдению норм и требований статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации, по результатам которых на основании статьи 129.1 Налогового кодекса к Учреждению юстиции по государственной регистрации администрации Ярославской области применены налоговые санкции (штрафы) в размере 535 тыс. рублей. Однако по решению суда сумма штрафов снижена до 37,5 тыс. рублей, из которых на период повторной проверки взыскано 33,0 тыс. рублей.

Как показала настоящая (повторная) проверка усилен контроль территориальных налоговых органов за выполнением условий реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед бюджетами всех уровней.

По состоянию на 1 января 2003 года приняты решения об отмене реструктуризации по 137 организациям за нарушения условий ее проведения, задолженность в сумме 220,6 млн. рублей восстановлена в недоимку, и налоговыми органами приняты меры по ее взысканию в соответствующие бюджеты, в том числе принудительного характера. Одновременно в связи с досрочным погашением реструктуризированной задолженности по налогам и сборам на основании статьи 138 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2002 год” 21 организации списана задолженность по пеням и штрафам в объеме 40,8 млн. рублей.

В результате комплексных мер, принятых налоговыми органами к организациям, имеющим задолженность по уплате налогов и не прошедших процедуру реструктуризации либо утративших на нее право, общая сумма недоимки снизилась с 3818 млн. рублей по состоянию на 1 января 2002 года до 2345 млн. рублей на 1 января 2003 года, или в 1,6 раза.

В 2002 году налоговыми органами в арбитражный суд и территориальное отделение ФСФО России направлены материалы для инициирования процедуры банкротства в отношении 467 организаций, имеющих суммарную задолженность перед бюджетами всех

уровней в объеме 3638,6 млн. рублей, в том числе в отношении 49 организаций, утративших право на реструктуризацию задолженности, в сумме 218,0 млн. рублей.

По состоянию на 1 января 2003 года возбуждена процедура банкротства в отношении 421 организации, имеющих задолженность перед бюджетами всех уровней (приостановлено к взысканию платежей - 1220 млн. рублей), в том числе в отношении 7 организаций, утративших право на реструктуризацию задолженности (приостановлено к взысканию платежей - 75,9 млн. рублей).

Вместе с тем отдельные предложения, содержащиеся в представлениях Счетной палаты Российской Федерации, остались нереализованными, а некоторые вопросы - нерешенными.

Проверкой, проведенной Счетной палатой в Управлении федерального казначейства по Ярославской области в ноябре-декабре 2001 года (акт проверки от 20 декабря 2001 года), были выявлены факты проведения зачетов излишне уплаченной в федеральный бюджет суммы налогов в счет погашения недоимки по областному и местным бюджетам, что противоречит статье 78 (пункт 5) Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривающей зачет излишне уплаченной суммы налога только в тот бюджет, в который эта сумма была направлена. Эти зачеты проводились Управлением федерального казначейства на основании заключений территориальных налоговых органов. Выборочной проверкой выявлено таких зачетов только за I полугодие 2001 года на общую сумму 7348,5 тыс. рублей. При этом, как было отмечено указанной проверкой, территориальные органы федерального казначейства принимали к исполнению неправомерные решения налоговых органов об учете в доходах территориального бюджета переплат по налогам, поступившим в федеральный бюджет, руководствуясь совместным письмом Минфина России и МНС России от 17 ноября 2000 года № 03-01-12/07-437, ФС-6-09/880 "О возврате или зачете излишне уплаченной (взысканной) суммы федерального налога, сбора, а также пеней", которым предусмотрено, что ответственность за принятие решений, связанных с возвратами и зачетами излишне уплаченных налогов и сборов несут только налоговые органы.

В представлении Счетной палаты Российской Федерации МНС России предлагалось обеспечить выполнение требований статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации и восстановить в федеральный бюджет переплаты по налогам, неправомерно направленным в погашение недоимки по консолидированному бюджету Ярославской области в размере 7,4 млн. рублей, а в представлении Минфину России - пересмотреть с участием МНС России совместное письмо Минфина России и МНС России от 17 ноября 2000 года № 03-01-12/07-437, ФС-6-09/880 в части освобождения от ответственности территориальных органов федерального казначейства за исполнение неправомерных решений налоговых органов, принятых с нарушением статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации.

В информации МНС России от 1 марта 2002 года № ВГ-15-12/129 о выполнении представления Счетной палаты, основанной на данных, представленных Управлением МНС России по Ярославской области, оспариваются выводы Счетной палаты о нарушении налогового законодательства при проведении зачетов излишне уплаченных налогов между бюджетами разных уровней на следующих основаниях:

- для регулирующих налогов понятие бюджет применительно только на последней стадии межбюджетного регулирования при определении доли бюджета субъекта из общей суммы доходов и, следовательно, излишне уплаченная налогоплательщиком сумма регулирующего налога может быть в полном объеме направлена на погашение задолженности по другому регулирующему налогу;

- положения статьи 78 Налогового кодекса не распространяются на налог на добавленную стоимость, исчисленный по “нулевой” ставке и, следовательно, зачет по этому налогу в размере 5,4 млн. рублей проведен в соответствии с действующим законодательством. При этом Управление МНС России по Ярославской области ссылается на указания МНС России от 27 июня 2000 года № ФС-6-09/485 “О введении отдельной карточки лицевого счета по учету сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих возмещению из федерального бюджета организации-экспортеру” (Минюстом России не зарегистрировано).

Между тем, как отмечено в акте проверки Управления федерального казначейства Минфина России по Ярославской области от 20 декабря 2001 года, зачеты излишне уплаченного налога на прибыль в I полугодии 2001 года производились со счета 40102 “Доходы и иные поступления федерального бюджета”, то есть после зачисления в федеральный бюджет, а не со счета 40101 “Доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации”, предназначенного для межбюджетного регулирования, как отмечено в информации МНС России от 1 марта 2003 года № ВГ-15-12/129.

Что касается приведенного в упомянутом в акте проверки зачета по налогу на добавленную стоимость в размере 5,4 млн. рублей, то порядок зачета НДС, исчисленного по “нулевой” ставке, регламентирован статьей 176 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой при отсутствии у налогоплательщика недоимки и пени по этому налогу, недоимки и пени по иным налогам, а также задолженности по присужденным штрафам, подлежащим зачислению в тот же бюджет, из которого производится возврат. Суммы, подлежащие возмещению, засчитываются в счет текущих платежей по данному налогу и (или) иным налогам, подлежащим уплате в тот же бюджет либо подлежат возврату налогоплательщику по его заявлению. Указанная статья вступила в силу 1 января 2001 года и проверка Счетной палатой проводилась по зачетам, оформленным территориальными налоговыми органами в I полугодии 2001 года. Следовательно, ссылка на указания МНС России от 27 июня 2000 года № ФС-6-09/485 неправомерна, поскольку эти указания изданы до введения в действие статьи 176, а сами указания утратили силу и подлежат отмене.

Необоснованна также ссылка Управления МНС России по Ярославской области на то, что в ряде случаев проведение зачетов между бюджетами разных уровней обусловлено ошибками, допущенными налогоплательщиками при оформлении платежных поручений на перечисление налогов, так как налоговое законодательство не содержит понятия “ошибочно перечисленные (зачисленные) налоги и сборы” и не предусматривает механизма их возврата, либо зачета. По сути, эти зачисления являются излишне поступившими налоговыми платежами и на них должны распространяться положения статьи 78 Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с Налоговым кодексом при отсутствии недоимки по бюджету, в который был направлен излишне уплаченный налог, этот налог подлежит возврату налогоплательщику. Несоблюдение упомянутых норм приводит к нарушению законодательно установленной очередности платежей при недостаточности денежных средств на счете налогоплательщика. Кроме того, подобная практика позволяет налоговым органам произвольно (по своему усмотрению) регулировать размер недоимки в бюджеты разных уровней.

Минфин России в информации от 27 февраля 2002 года № 03-07-19/2 в очередной раз подтвердил свою позицию, что органы федерального казначейства осуществляют контроль за исполнением бюджетного законодательства, а ответственность за исполнение

налогового законодательства, в том числе за принятие решений, связанных с зачетами или возвратами излишне уплаченных сумм налогов или сборов, несут налоговые органы.

Вместе с тем, налоговые органы, направляя излишне уплаченный в федеральный бюджет налог на добавленную стоимость либо другой платеж, в полном объеме зачисляемый в этот уровень бюджета, в счет погашения недоимки в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации, тем самым нарушают Федеральный закон о федеральном бюджете, в соответствии с которым указанные платежи не могут быть источником формирования регионального бюджета. Таким образом, имеет место нарушение бюджетного законодательства, контроль за которым возложен на федеральное казначейство.

Как установлено настоящей (повторной) проверкой, территориальные органы федерального казначейства продолжают принимать к исполнению неправомерно оформленные налоговыми органами заключения о направлении сумм излишне уплаченного налога, включая НДС, в федеральный бюджет на погашение недоимки в региональные бюджеты и территориальные дорожные фонды.

Во II полугодии 2001 года и в 2002 году в нарушение норм и требований Налогового кодекса излишне уплаченные в федеральный бюджет налоги (статья 78), а также суммы, подлежащие возмещению из федерального бюджета (статья 176), в размере 11,1 млн. рублей неправомерно направлены в погашение недоимки в областной и местные бюджеты.

Из объяснений, представленных Управлением МНС России по Ярославской области в ходе этой проверки, следует, что при проведении таких зачетов территориальные налоговые органы руководствовались письмом МНС России от 16 апреля 2001 года № АС-6-09/310@ (Минюстом России не зарегистрировано), материалами семинара работников налоговых органов, направленных управлениям МНС России в субъектах Российской Федерации письмом министерства от 24 апреля 2002 года № ФС-6-10/602@, а также приказом Министра Российской Федерации по налогам и сборам от 5 августа 2002 года № БГ-3-10/411.

Вместе с тем, указанные нормативные документы МНС России регламентируют зачет суммы переплаты по налогу (сбору) в погашение задолженности по другим налогам (сборам), что соответствует нормам Налогового кодекса при условии зачета излишне уплаченного налога (сбора) только в тот бюджет, в который этот налог (сбор) был направлен. Следует отметить, что указанные нарушения носят распространенный характер и выявляются Счетной палатой практически в ходе каждой проверки, однако, в случае выявления таких фактов территориальными налоговыми органами принимаются оперативные меры по их устранению (управления МНС России по Республике Карелия, Республике Марий Эл, Нижегородской и Орловской областям и ряду других регионов).

Вместе с тем, отмеченные нарушения налогового законодательства обусловлены позицией, занятой Департаментом учета и отчетности МНС России (начальник Л.А. Краснощекова) и заместителем Министра Российской Федерации по налогам и сборам С.Н. Шульгиным. Так, в информации МНС России от 9 января 2003 года № ШС-15-12/10, подготовленной этим департаментом и подписанной С. Н. Шульгиным о выполнении представления Счетной палаты от 10 декабря 2002 года № 03-04-15/587 по результатам проверки ЗАТО Трехгорный Челябинской области, в ходе которой были выявлены многочисленные факты зачетов излишне внесенных сумм налогов в один уровень бюджета в погашение недоимки в бюджет другого уровня, и утверждается, что при наличии заявления налогоплательщика налоговые органы имеют право провести зачет излишне уплаченных налогов (сборов) в погашение недоимки по другим налогам (сборам), независимо от уровня бюджета. Однако это утверждение не соответствует нормам Налогового

кодекса и является их вольным толкованием, на что МНС России права не имеет, поскольку Налоговый кодекс Российской Федерации является законом прямого действия.

Основная сумма налоговых потерь, выявленных Счетной палатой в ходе предыдущей проверки, приходилась на долю крупнейшего налогоплательщика региона - ФГУП "Северная железная дорога" (далее - ФГУП "СЖД"), где были установлены факты уклонения от уплаты налогов.

При наличии задолженности по платежам в бюджеты всех уровней (на 1 декабря 2001 года - 613,5 млн. рублей), это государственное предприятие в 2001 году перечислило 1873,1 млн. рублей на финансирование ОАО "Арена-2000" (Ледового дворца) и 134,7 млн. рублей на содержание хоккейного клуба "Локомотив", также направило на долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения 26,4 млн. рублей.

Рассматривая указанные факты как возможное умышленное уклонение от уплаты налогов и нарушение действующего налогового законодательства, материалы проверки в соответствии с решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации направлены в Федеральную службу налоговой полиции Российской Федерации для проведения расследования и принятия соответствующих мер, предусмотренных действующим законодательством.

По результатам рассмотрения Управлением ФСНП России по Ярославской области в отношении руководителей ФГУП "СЖД" принято постановление от 1 марта 2002 года № 23 об отказе в возбуждении уголовного дела на основании пункта 1 части I статьи 5 УПК РСФСР<sup>1</sup> (отсутствие события преступления).

Проверкой было также установлено, что ФГУП "СЖД", получившее в мае 2000 года право на реструктуризацию своей задолженности в сумме 770,2 млн. рублей, неоднократно нарушало не только условия проведения реструктуризации, установленные постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года № 1002, но и более льготный порядок ее проведения, определенный с учетом изменений и дополнений, внесенных постановлениями Правительства Российской Федерации от 23 мая 2001 года № 410 и от 23 октября 2001 года № 742.

Однако ни МНС России, предоставившее право на реструктуризацию указанной задолженности, ни Межрайонная инспекция МНС России № 8 по Ярославской области, на которую впоследствии приказом МНС России был возложен контроль за исполнением решения о реструктуризации задолженности ФГУП "СЖД", в нарушение установленного порядка не приняли мер по ее отмене.

Реструктуризация была отменена лишь после проверки Счетной палатой решением Межрайонной инспекции МНС России № 8 по Ярославской области (с 3 июня 2002 года Межрайонная инспекция МНС России по крупнейшим налогоплательщикам Ярославской области) от 28 декабря 2001 года № 1. Реструктуризированная задолженность в сумме 289,6 млн. рублей была восстановлена в недоимку.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2001 года № 890 "О реструктуризации задолженности организаций федерального железнодорожного транспорта по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом" задолженность ФГУП "СЖД" была еще раз реструктуризирована на достаточно льготных условиях.

Как показала повторная проверка (акт проверки от 10 февраля 2003 года), проведенная Счетной палатой в Межрайонной инспекции МНС России по крупнейшим налогоплательщикам Ярославской области, порядок проведения реструктуризации, утвержденный

---

<sup>1</sup> Утратил силу с 1 июля 2002 г. с введением в действие УПК Российской Федерации от 18 декабря 2001 г.

постановлением Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2001 года № 890, соблюдается. Уплата текущих платежей осуществляется в установленные сроки, а реструктуризованная задолженность погашается в соответствии с утвержденным графиком.

### **Выводы**

**1.** Итоги проверки выполнения решений Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, принятых по результатам проведенного в 2001 году контрольного мероприятия в Ярославской области по соблюдению налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации при формировании доходов федерального бюджета, свидетельствуют, что территориальными налоговыми, казначейскими и финансовыми органами, а также администрацией Ярославской области приняты определенные меры по устранению выявленных в ходе ранее проведенного контрольного мероприятия нарушений и упущений в их деятельности.

**1.1.** В бюджетную систему возмещено с получением документального подтверждения 17,1 млн. рублей. Включены в налоговую отчетность (форма № 3-НЛК) за 2001 год выявленные предшествующей проверкой неучтенные налоговые льготы, предоставленные в соответствии с законодательством Ярославской области и органов местного самоуправления, на общую сумму 44,5 млн. рублей. Отменено право пользования отсрочкой предприятию ООО “РИКО”.

**1.2.** За налоговые правонарушения налоговыми органами привлечены к финансовой ответственности упомянутые в представлениях Счетной палаты ОАО “ЛВЗ Ярославский”, ОАО “ЯТУ”, ОАО “Лакокраска”, ОАО “Компания Славич”, а также УВД Кировского района г. Ярославля и Департамент государственной регистрации Ярославской области, на общую сумму 176,2 тыс. рублей, которые полностью взысканы в бюджет.

**1.3.** По результатам проверки, проведенной Счетной палатой, привлечены к дисциплинарной ответственности и депремированы заместитель директора Департамента государственной регистрации, начальник службы информационных ресурсов, инженер-программист, по вине которых допущена несвоевременная передача сведений о регистрации недвижимого имущества в налоговые органы.

**1.4.** Как показала повторная проверка, усилен контроль территориальных налоговых органов за выполнением условий реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед бюджетами всех уровней. По состоянию на 1 января 2003 года за нарушения условий ее проведения решения о реструктуризации отменены по 137 организациям, а их задолженность в сумме 220,6 млн. рублей восстановлена в недоимку и налоговыми органами приняты меры, том числе принудительного характера, по ее взысканию в соответствующие бюджеты.

**1.5.** В результате комплексных мер, принятых к организациям, имеющим задолженность по уплате налогов и не прошедших процедуру реструктуризации либо утративших на нее право, общая сумма недоимки снизилась с 3818 млн. рублей по состоянию на 1 января 2002 года до 2345 млн. рублей на 1 января 2003 года, или в 1,6 раза. Активизировалась работа налоговых органов по инициированию процедуры банкротства в отношении таких организаций.

**2.** Вместе с тем отдельные предложения, содержащиеся в представлениях Счетной палаты Российской Федерации, остались нереализованными, а некоторые вопросы - нерешенными.

**2.1.** МНС России не приняты меры по обеспечению выполнения требований налогового законодательства при зачете излишне уплаченных сумм налогов и сборов.



Во II полугодии 2001 года и в 2002 году в нарушение статьи 78 и статьи 176 Налогового кодекса Российской Федерации излишне уплаченные в федеральный бюджет налоги, а также суммы, подлежащие возмещению из федерального бюджета, в размере 11,1 млн. рублей неправомерно направлены в погашение недоимки по налоговым платежам в областной и местные бюджеты.

**2.2.** Минфином России не выполнено представление Счетной палаты Российской Федерации о пересмотре с участием МНС России совместного письма Минфина России и МНС России от 17 ноября 2000 года № 03-01-12/07-437, ФС-6-09/880 в части освобождения от ответственности территориальных органов федерального казначейства за исполнение неправомерных решений налоговых органов, принятых с нарушением норм Налогового кодекса Российской Федерации.

#### **Предложения**

1. Направить письмо в Правительство Российской Федерации.
2. Направить информационные письма в МНС России и Минфин России с приложением копии отчета о результатах тематической проверки.
3. Направить отчет о результатах тематической проверки в Совет Федерации, Государственную Думу и полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**В. Г. ПАНСКОВ**