

*Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 декабря 2000 года № 44 (236) “О результатах тематической проверки организации, обеспечения полноты и своевременности поступления налоговых платежей в федеральный бюджет, соблюдения порядка расчетно-платежных операций и банковского обслуживания налоговых платежей в Ивановской области за 1999 год и январь-октябрь 2000 года”:*

*Утвердить отчет о результатах проверки.*

*Направить представления Счетной палаты Российской Федерации Министерству Российской Федерации по налогам и сборам (с учетом аналогичных проверок, проведенных в Алтайском крае и Тамбовской области), Министерству финансов Российской Федерации (с учетом аналогичных проверок, проведенных в Алтайском крае и Тамбовской области), администрации Ивановской области, Управлению Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Ивановской области.*

*Направить в Федеральную службу налоговой полиции Российской Федерации материалы проверок ОАО “Ивановский завод тяжелого станкостроения” и ОАО “Ивановский хлебокомбинат № 1” для рассмотрения и принятия мер в соответствии с действующим законодательством.*

*Направить отчет об итогах проверки в Совет Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации и полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе В. В. Полтавченко.*

## **ОТЧЕТ**

**о результатах тематической проверки организации, обеспечения полноты и своевременности поступления налоговых платежей в федеральный бюджет, соблюдение порядка расчетно-платежных операций и банковского обслуживания налоговых платежей в Ивановской области за 1999 год и январь - октябрь 2000 года**

### **Основание для проверки**

План работы Счетной палаты Российской Федерации на 2000 год, удостоверение на право проведения проверки от 2 ноября 2000 года № 03-04-26/516, выданное аудитором Счетной палаты Российской Федерации В. Г. Пансковым.

### **Цели проверки**

- проверить организацию, обеспечение полноты и своевременности поступления налоговых платежей в федеральный бюджет;
- проверить состояние контроля за налично-денежным обращением в сфере производства, торговли и оказания платных услуг населению;
- проверить соблюдение порядка расчетно-платежных операций и банковского обслуживания налоговых платежей.

### **Предмет проверки**

Организация работы органов федерального казначейства, отдельных кредитных организаций, территориальных налоговых органов по выполнению бюджетных назначений по мобилизации доходов в федеральный бюджет, обеспечению своевременного и полного учета налогоплательщиков, причины образования задолженности по налоговым платежам в федеральный бюджет и меры, принимаемые соответствующими организациями и налогоплательщиками по ее сокращению, другие вопросы, предусмотренные программой тематической проверки.

## Период проверки

С 8 ноября по 8 декабря 2000 года.

Всего в ходе проведения контрольного мероприятия проверками охвачено 14 объектов, в том числе органы, регистрирующие вновь созданные предприятия и организации, а также индивидуальных предпринимателей, территориальные органы МНС России и казначейские органы Минфина России, территориальные финансовые органы, банки и иные кредитные учреждения, включая Главное Управления Банка России по Ивановской области, отдельные предприятия-налогоплательщики (приложение № 1, приложения в Бюллетене не публикуются). По итогам проверок составлено 20 актов (приложение № 2).

Нарушения налогового и бюджетного законодательства, отклонения в налоговом процессе, приведшие к потерям бюджетов всех уровней, выявлены Счетной палатой Российской Федерации во всех проверенных объектах. Стоимостная оценка выявленных потерь федерального бюджета составила 651,3 млн. рублей. Перечень выявленных нарушений и отклонений в налоговом процессе прилагается (приложение № 3).

Кроме того, по актам проверок, в ходе которых Счетной палатой Российской Федерации выявлены нарушения налогового законодательства, законодательства по применению контрольно-кассовых машин при денежных расчетах с населением, а также установленного порядка работы с денежной наличностью, дополнительно начислено в бюджет налоговых и других платежей с учетом налоговых санкций и пени в размере 71,3 тыс. рублей.

Отмеченные в отчете факты нарушений и отклонений в налоговом процессе подтверждены документально и согласованы с руководителями 13 проверенных организаций. Генеральный директор ОАО «Ивановский завод тяжелого станкостроения» В. М. Бажанов с актом проверки от 9 декабря 2000 г. ознакомлен, однако акт не подписал. Свою позицию он изложил в письме от 21 декабря 2000 г. № 2/2294 на имя руководителя Управления МНС России по Ивановской области Е. К. Марковой (для проведения проверки в соответствии со статьей 22 Закона «О Счетной палате Российской Федерации» была привлечена начальник отдела по борьбе с нарушениями налоговой дисциплины Управления МНС России по Ивановской области Т. М. Гудошникова, удостоверение на право проведения проверки от 2 ноября 2000 г. № 03-04-26/516 выдано аудитором Счетной палаты Российской Федерации В. Г. Пансковым).

Причиной отказа от подписи акта по объяснению В. М. Бажанова является следующее: «в акте изложена лишь констатация фактов, взятых из представленных для проверки документов и отсутствуют какие-либо выводы. По итогам проверки какой-либо вывод и невозможно сделать, так как правомерность платежей, осуществленных через так называемые «проблемные» банки подтверждена соответствующими решениями Арбитражных судов».

Таким образом, в письме В. М. Бажанова отсутствует несогласие с фактами, изложенными в акте, в результате это письмо по существу является объяснением позиции ОАО «Ивановский завод тяжелого станкостроения» по вопросам исполнения обязанности налогоплательщика перед бюджетом в связи с «зависанием» платежей в проблемных банках.

В соответствии со статьей 22 Закона «О Счетной палате Российской Федерации» и на основании удостоверений на право проверок, выданных в установленном порядке Счетной палатой Российской Федерации, в проведении контрольных мероприятий принимали участие работники контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Ивановской области, территориальных налоговых и казначейских органов.

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

В ходе проведения контрольного мероприятия состоялись рабочие встречи с председателем Законодательного Собрания Ивановской области В. Г. Никологорским, главой администрации Ивановской области В. Н. Тихомировым, Главным федеральным инспектором в Ивановской области Е. М. Школовым, председателем контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Ивановской области Т. Г. Огурцовой.

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

## **Результаты проверки**

### **1. Организация, обеспечение полноты и своевременности поступления налоговых платежей в федеральный бюджет**

#### **1.1. Состояние работы по учету налогоплательщиков и ведению Единого государственного реестра налогоплательщиков, взаимодействие с регистрационными органами, а также правоохрнительными органами и налоговой полицией**

По состоянию на 1 ноября 2000 года на учете в налоговых органах состояло 17631 юридическое лицо и 30243 предпринимателя. По сравнению с отчетными данными на 1 января 1999 года количество налогоплательщиков - юридических лиц, состоящих на налоговом учете, увеличилось на 1487, а количество предпринимателей, состоящих на налоговом учете, уменьшилось на 1759 плательщиков.

За период с 1 января 1999 года по 1 июля 2000 года налоговыми органами выявлено 20 организаций, уклоняющихся от постановки на учет, однако штрафы предъявлены только 4 организациям на сумму 70 тыс. рублей, из них взыскано 20 тыс. рублей (28,6 % к начисленной сумме штрафных санкций).

За период с 1 января 1999 года по 1 июля 2000 года налоговыми органами выявлено 7 предпринимателей, уклоняющихся от постановки на учет, в том числе за 1999 год 1 предприниматель. За уклонение от постановки на налоговый учет штрафные санкции предъявлены 1 предпринимателю на сумму 5 тыс. рублей, которая не взыскана.

В течение 1999 года 92 организации и 61 предприниматель нарушили сроки постановки на налоговый учет. Налоговыми органами за нарушение сроков постановки на налоговый учет на 73 организации (79,3 % от общего количества выявленных нарушителей) и на 31 предпринимателя (50,8 % от общего количества нарушителей) наложены штрафные санкции соответственно в сумме 444 тыс. рублей и 66 тыс. рублей. Из них взыскано - 57,2 тыс. рублей с организаций-налогоплательщиков (12,9 % к сумме начисленных штрафных санкций) и 1 тыс. рублей с предпринимателей (1,5 % к сумме начисленных штрафных санкций).

Налоговыми органами за 10 месяцев 2000 года выявлено 148 случаев нарушения сроков постановки на налоговый учет юридическими лицами и 17 случаев - предпринимателями. За нарушение срока постановки на учет налогоплательщикам-организациям предъявлено штрафных санкций на сумму 788 тыс. рублей и предпринимателям - 70 тыс. рублей. На момент проверки взыскано с юридических лиц 157,4 тыс. рублей, с физических лиц сумма начисленных штрафных санкций не взыскана.

В ходе проверки Счетной палатой Российской Федерации установлено нарушение порядка предоставления сведений налоговым органам, предусмотренных статьей 85 части первой Налогового кодекса Российской Федерации. Так, сведения о зарегистрированных (перерегистрированных) или ликвидированных (реорганизованных) организациях за период с 1 января 1999 года по 1 ноября 2000 года управлением юстиции Ивановской области передавались налоговым органам только два раза на магнитных носителях (дискете): в декабре 1999 года и 27 апреля 2000 года (с датой последней регистрации 22 марта 2000 года). За период с 22 марта 2000 года по 1 ноября 2000 года управлением юстиции Ивановской области зарегистрировано 84 общественные организации, данные о

которых в налоговый орган не сообщались. Налоговыми органами к управлению юстиции Ивановской области по фактам нарушений штрафные санкции не применялись.

В налоговые органы до 1 июля 2000 года не представлялись сведения отделом записи актов гражданского состояния администрации города Иваново. Штрафные санкции по факту данного нарушения налоговыми органами не применялись.

По состоянию на 1 ноября 2000 года в Ивановской области не представляли установленную отчетность 7230 организаций-налогоплательщиков и 1485 сдавали так называемые “нулевые” балансы, 41 % и 8,4 % от общего количества налогоплательщиков соответственно.

Задолженность организаций, не представляющих отчетность или представляющих “нулевые” балансы по состоянию на 1 ноября 2000 года, составила соответственно 100289 тыс. рублей и 23494 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет 45327 тыс. рублей и 11488 тыс. рублей.

За 1999 год налоговыми органами Ивановской области разысканы 89 организаций, не представляющих отчетность, и проведены проверки в 64 организациях. В ходе проверок установлены нарушения налогового законодательства в 13 организациях, в результате чего доначислено 514,1 тыс. рублей налоговых платежей и штрафов, из них в федеральный бюджет - 421,5 тыс. рублей, или 82 процента.

За 1999 год из 1693 организаций, сдающих “нулевые” балансы, налоговыми органами Ивановской области проведены проверки в 394, или в 23,2 % организаций. В ходе проверок установлены нарушения налогового законодательства в 28 организациях, в результате доначислено 290,5 тыс. рублей налоговых платежей и штрафов, из них в федеральный бюджет - 109,6 тыс. рублей, или 37,7 процента.

За 10 месяцев 2000 года налоговыми органами Ивановской области разысканы 63 организации, не представляющие отчетность, проведены проверки в 48 организациях. В ходе проверок установлены нарушения налогового законодательства в 6 организациях, доначислено 1098,3 тыс. рублей налоговых платежей и штрафов, из них в федеральный бюджет - 527,3 тыс. рублей, или 48 процентов.

За 10 месяцев 2000 года из 1485 организаций, сдающих “нулевые” балансы, налоговыми органами Ивановской области проведены проверки в 337, из них нарушения налогового законодательства установлены в 34 организациях. Доначислено 1475,6 тыс. рублей налоговых платежей и штрафов, из них в федеральный бюджет - 454,7 тыс. рублей, или 30,8 процента.

Из проверенных за 1999 год 458 организаций, не сдающих установленную отчетность или сдающих “нулевые” балансы, только 6 организаций были проверены налоговыми органами области совместно с органами налоговой полиции и во всех из них выявлены нарушения налогового законодательства, доначислено 627 тыс. рублей, в том числе в федеральный - 433,2 тыс. рублей. За 10 месяцев 2000 года налоговыми органами совместно с органами налоговой полиции проверена одна такая организация, доначислено 177,7 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 106 тыс. рублей.

За 10 месяцев 2000 года налоговыми органами Ивановской области были направлены материалы в розыск на 686 организаций (за 1999 г. - 1233), одновременно в органы налоговой полиции - на 666 организаций (за 1999 г. - 1073), в органы МВД - на 469 (за 1999 г. - 570), в другие организации - на 87 (за 1999 г. - 403). Из 686 организаций разыскано 63, или 9,2 % от числа разыскиваемых (в 1999 г. - 7,2 %), в том числе налоговыми органами - 29 (в 1999 - 46), органами налоговой полиции - 30 (в 1999 г. - 41), другими органами - 4. Органами МВД, из направленных в розыск организаций, не разыскано ни одной (в 1999 г. - 2).

В 1999 году налоговыми органами области предъявлено в судебные органы 13 исков о ликвидации предприятий и 14 исков о признании их банкротами. В результате рассмотрения судами таких исков вынесены решения о ликвидации 12 предприятий и о признании предприятий банкротом - 14. За 9 месяцев 2000 года судами рассмотрено 25

предъявленных налоговыми органами исков о признании должника банкротом и 6 исков - о ликвидации предприятий. Арбитражными судами признаны банкротами 22 предприятия, по 5 предприятиям судами вынесены решения о ликвидации.

За проверенный период фактически ликвидировано, т.е. исключено из Единого государственного реестра налогоплательщиков, всего 7 предприятий (по решениям судов, вынесенным в 1999 году). Небольшое количество случаев фактической ликвидации предприятий связано, во-первых, как правило, с отсутствием денежных средств на проведение данных мероприятий, как у налоговых органов, так и у самих предприятий, и, во-вторых, при принятии судом решения о признании налогоплательщика банкротом, фактическая ликвидация "откладывается" на время завершения конкурсного производства.

Потери бюджета в связи с уклонением налогоплательщиков от постановки на налоговый учет, непредставлением отчетности, представлением "нулевой" отчетности по экспертной оценке за 1999 год составили 16288,7 тыс. рублей, в том числе федерального бюджета - 7627,1 тыс. рублей, за 10 месяцев 2000 года потери составили 117609,3 тыс. рублей, в том числе федерального бюджета - 52488,6 тыс. рублей.

В ходе проверки в Регистрационной палате города Иваново установлено, что имеют место факты регистрации нескольких юридических лиц с одинаковыми адресами, что в последующем затрудняет их поиск и контроль за их деятельностью. Так, по адресу: г. Иваново, ул. Куконковых, д. 141 зарегистрировано 9 организаций, по адресу: г. Иваново, ул. Дзержинского, д. 39 - 15 организаций.

Данное положение стало возможным в связи с тем, что пунктом 4 Положения о порядке государственной регистрации субъектов предпринимательской деятельности, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 8 июля 1994 года № 1482, при регистрации предприятий не допускается требование гарантийных писем и иных документов, подтверждающих его местонахождение, указанное в учредительных документах (уставе) предприятия.

В ходе проверки установлено, что организации, которые имели задолженность по платежам в бюджет, превышающую 20 млн. рублей, в период с 1 января 1999 года по 1 ноября 2000 года внесли вклад в уставный капитал вновь создаваемых организаций имуществом или денежными средствами: ОАО "Ивановский завод тяжелого станкостроения" при учреждении предприятия ООО "ИЗТС-Станкосистема" с уставным капиталом 10 млн. рублей; АООТ "Камвольный комбинат" - шести организаций (ЗАО "Фактура" - 1,97 млн. рублей, ЗАО "Поток" - 1,17 млн. рублей, ЗАО "Альтаис" - 1,72 млн. рублей, ЗАО "Амадей" - 1,22 млн. рублей, ЗАО "Мультитекс" - 2,90 млн. рублей, ЗАО "Технополис" - 1,15 млн. рублей). АО "Ивэнерго" и АООТ "Меланж" выступили учредителями ООО "Меланж-Текстиль" с уставным фондом 207,9 млн. рублей.

Данные факты подтверждают, что отсутствие закона о регистрации, а также законодательно закрепленных норм, ограничивающих создание новых юридических лиц предприятиями-недоимщиками, позволяет им уходить от уплаты налогов путем регистрации новых предприятий.

## **1.2. Организация работы по обеспечению полноты поступления налогов и снижению уровня задолженности перед федеральным бюджетом**

### **В Управлении МНС России по Ивановской области**

В 1999 году поступление платежей в бюджет обеспечивалось территориальными налоговыми органами в условиях наметившегося положительного сдвига в экономике области. По сравнению с 1998 годом прирост промышленного производства составил 13,7 %, объем производства продукции сельского хозяйства увеличился на 10,4 процента.

Несмотря на рост объема продукции, предприятия и организации всех основных отраслей экономики постоянно испытывали недостаток оборотных средств, в результате имел место рост взаимных неплатежей.

Только у 15 % предприятий области на 1 января 2000 года коэффициент покрытия (отношение оборотных средств к краткосрочным обязательствам), характеризующий платежеспособность предприятий, соответствовал нормативу 200 процентов.

На 1 января 2000 года кредиторская задолженность предприятий увеличилась на 31,9 % по сравнению с началом года и составила 13560 млн. рублей. Размер просроченной кредиторской задолженности составил 9335 млн. рублей (69 % от всей кредиторской задолженности). Превышение кредиторской задолженности над дебиторской по состоянию на 1 января 2000 года составило 2,1 раза.

Суммы задолженности с истекшими предельными сроками исполнения обязательств, списанные на финансовые результаты деятельности предприятий, в 1999 году составили: по кредиторской задолженности, списанной на прибыль - 14,2 млн. рублей, или 15,9 % к прибыли и 0,2 % к просроченной кредиторской задолженности, а по дебиторской задолженности, списанной на убыток - 31,1 млн. рублей, или 34,9 % к прибыли и 0,7 % к просроченной дебиторской задолженности. В результате, в бюджеты всех уровней не доначислено налога на прибыль около 9 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 3 млн. рублей.

Сальдированная прибыль (за минусом убытков) в целом по области в 1999 году составила 89 млн. рублей, в то время как за 1998 год финансовым результатом являлся убыток в сумме 210 млн. рублей.

На протяжении ряда лет больше половины предприятий области были убыточными. В 1999 году число убыточных предприятий сократилось до 50 процентов от общего числа действующих предприятий.

Наличие убыточных предприятий уменьшило возможные к поступлению платежи налога на прибыль. Исходя из среднего размера прибыли, приходящегося на одно прибыльное предприятие, и средней ставки налога недоначислено налога на прибыль за 1999 год - 375,5 млн. рублей.

Значительное воздействие на состояние налогооблагаемой базы оказывают освобожденные от налогообложения обороты производственно-хозяйственной деятельности по экспортной продукции, а также возмещение из федерального бюджета сумм налога на добавленную стоимость по материальным ресурсам (работам, услугам) поставщикам производителям экспортной продукции.

Стоимость реализованных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом на добавленную стоимость, за 1999 год составила 447,8 млн. рублей.

В 1999 году сумма фактически произведенного возмещения из федерального бюджета указанного налога составила 31,9 млн. рублей (77,8 % к сумме НДС, предъявленной к возмещению) при общих поступлениях этого налога в бюджеты всех уровней в размере 607,3 млн. рублей.

За 10 месяцев 2000 года налогоплательщиками - экспортерами предъявлено к возмещению из федерального бюджета по экспортным операциям 41,2 млн. рублей, фактически возмещено 32,8 млн. рублей, или 79,6 процента.

Несмотря на то, что общая сумма задолженности по зарплате на 1 октября 2000 года снизилась по сравнению с данными на 1 января 2000 года на 66,3 млн. рублей, она составила 191,3 млн. рублей. В результате в бюджет недопоступило подоходного налога 13,9 млн. рублей, а на конец 1999 года эта сумма составляла 16,6 млн. рублей.

Кроме того, задолженность предприятий по уже удержанному, но не перечисленному суммам подоходного налога в связи с неплатежеспособностью предприятий, составила на 1 января 2000 года - 95 млн. рублей, на 1 октября 2000 года - 77 млн. рублей.

За 1999 год на территории Ивановской области в бюджетную систему страны мобилизовано налоговых и других обязательных платежей в объеме 2196,3 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет перечислено 789,8 млн. рублей. Поступления в федеральный бюджет денежными средствами обеспечены в сумме 737,9 млн. рублей (93,4 %) и в размере 51,9 млн. рублей (6,6 %) - зачетами по целевому финансированию. Доходы

бюджета области на 41,7 % (586 млн. рублей) сформированы за счет безденежных взаимозачетов.

За 10 месяцев текущего года в бюджетную систему на территории Ивановской области поступило 2461,3 млн. рублей налогов, сборов и других платежей, что на 816,4 млн. рублей, или на 149,6 % превышает аналогичные показатели соответствующего периода прошлого года. Соответственно, в федеральный бюджет поступило на 445,8 млн. рублей больше, или рост составил 174,3 %, в территориальный - на 370,5 млн. рублей, или 135,5 процента.

Доля федерального бюджета в общем объеме поступлений составила в текущем году 42,5 % против 36,5 % за 10 месяцев 1999 года.

Несмотря на то, что Налоговым кодексом Российской Федерации не предусмотрена уплата налогов в безденежной (неденежной) форме, при формировании доходов бюджетов всех уровней и в текущем году имело место проведение разного рода зачетов.

В целом по области за январь-октябрь 2000 года в бюджетную систему в форме всех видов зачетов поступило 15,2 млн. рублей, или 0,6 % к общему объему налоговых и других доходов.

Контрольные задания по мобилизации налоговых и неналоговых платежей до Управления МНС России по Ивановской области доводились Министерством по налогам и сборам Российской Федерации поквартально с разбивкой по месяцам. В целом на год контрольные задания не устанавливались. В течение года Министерство производило корректировку показателей по мобилизации платежей в федеральный бюджет, в том числе за истекшие периоды.

Бюджетные назначения по формированию доходных статей федерального бюджета, установленные Управлению МНС России по Ивановской области на 1999 год, выполнены на 96,4 % (789,1 млн. рублей) против контрольного задания недополучено 29,3 млн. рублей. При этом задание по акцизам выполнено на 43,7 %, подоходному налогу с физических лиц - на 90,1 %, по налогу на добавленную стоимость - на 114,8 %, по налогу на прибыль - на 128,7 процента.

За январь - октябрь 2000 года сверх задания в федеральный бюджет перечислено 214,4 млн. рублей налогов и сборов. При этом не выполнены контрольные показатели по акцизам на алкогольную продукцию, но перевыполнены бюджетные назначения по НДС - 152,1 %, по налогу на прибыль - 162,1 %, по подоходному налогу - 140,1 процента.

Задание по мобилизации в федеральный бюджет акцизов установлено в размере 223,2 млн. рублей. Фактическое поступление за 10 месяцев 2000 года составило 94,3 млн. рублей.

Недовыполнение задания на 128,9 млн. рублей обусловлено тем, что основные производители этой продукции - ОАО "Петровский спиртовой комбинат" и ОАО "Шуйская водка" производственные мощности использовали, соответственно на 20,7 % и 26,3 %, а так же имели место временные трудности со сбытом продукции.

Резервом в обеспечении выполнения установленного задания по поступлению в бюджет акцизов является наличие по состоянию на 1 октября текущего года недоимки в размере 124,3 млн. рублей и задолженности по штрафным санкциям и пени - 146,9 млн. рублей.

При этом следует отметить, что ОАО "Петровский спиртовой комбинат" обеспечивало своевременную оплату текущих платежей и гашение недоимки по согласованному с Министерством Российской Федерации по налогам и сборам (согласно письму МНС России от 25 ноября 1999 г. № АП-6-31/946@) графику из расчета погашения в 2000 году шестой части общей суммы задолженности (без штрафов и пени). В отчетном периоде ОАО "Шуйская водка" так же обеспечивало поступление платежей в бюджет по условиям реструктуризации.

На 1 января 2000 года в области насчитывалось 4896 организаций - недоимщиков, имевших налоговую задолженность, превышающую 1 тыс. рублей, или одна треть из состоявших на налоговом учете организаций, а в целом по области задолженность по

налоговым платежам в федеральный бюджет с учетом отсроченных платежей составила 1638,6 млн. рублей, что на 47 % превышает объем на начало 1999 года.

Сумма отсроченных платежей в федеральный бюджет составила 202,9 млн. рублей, или 12,4 % от общей суммы задолженности в федеральный бюджет. Налоговая задолженность в федеральный бюджет, невозможная к взысканию (по ликвидированным предприятиям), составила 3,5 млн. рублей.

На 1 января 2000 года за налогоплательщиками области числилась задолженность по уплате штрафных санкций и пени в размере 2260,7 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 1390,1 млн. рублей, из которых отсрочено соответственно 326,4 млн. рублей (14,4 %) и 194,0 млн. рублей (14,0%). Пени составили 1862,7 млн. рублей, или 82,4 % от общей суммы неуплаченных финансовых санкций, в том числе в федеральный бюджет - 1212,7 млн. рублей (87,2 %).

Общая сумма задолженности на 1 января 2000 года составила 3899,3 млн. рублей, или в 1,8 раза превышает поступление в бюджетную систему страны налоговых и других обязательных платежей за 1999 год на территории Ивановской области.

По состоянию на 1 ноября 2000 года в области насчитывалось 5343 организаций - недоимщиков, имеющих недоимку свыше 1 тыс. рублей, а общая сумма недоимки в целом по области составила 2313,1 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 1555,8 млн. рублей. За январь - октябрь текущего года ее общий объем увеличился на 264,2 млн. рублей (12,9 %), в том числе недоимка в федеральный бюджет увеличилась на 120,1 млн. рублей (8,4 %).

Отсроченные (рассроченные) налоговые платежи на 1 ноября 2000 года составили 421,1 млн. рублей, в том числе в доле, зачисляемой в федеральный бюджет - 293,0 млн. рублей. За январь - октябрь 2000 года объем отсроченных платежей увеличился на 113,2 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 90,1 млн. рублей (в 1,4 раза).

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 1002 "О порядке и сроках проведения в 1999 году реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом" право на реструктуризацию задолженности по обязательным платежам в федеральный бюджет решением территориальных налоговых органов предоставлено 133 организациям в сумме 404,5 млн. рублей. При этом 33 организации текущие платежи по налогам и сборам, а также платежи по графику погашения реструктурированной задолженности осуществляли не в полном объеме или несвоевременно, по 24 из них налоговыми органами принято решение о прекращении действия решения о реструктуризации на сумму 120,5 млн. рублей. По 9 организациям налоговыми органами не принято решение о прекращении действия решения о реструктуризации в связи с тем, что допущенные нарушения имели однократный характер, и в настоящее время организации полностью выполнили условия соглашений по уплате текущих платежей и погашению задолженности перед бюджетом.

Следует отметить, что АОТ "Иваново-межтрансэкспедиция", АОТ "Вичугский торговый дом", ОАО "Шуйско-Тезинская фабрика" и ОАО "Фабрика им. Кирова" нарушали сроки уплаты текущих платежей во II квартале 2000 года, однако отмена решений о реструктуризации на общую сумму 25,2 млн. рублей налоговыми органами произведена только в IV квартале текущего года.

В общей сумме задолженности по налоговым платежам, сложившейся на 1 ноября 2000 года, числятся платежи организаций, по которым наложен арест на имущество должников - 148,7 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 100,7 млн. рублей, или 5,2 % от общей суммы задолженности.

В целом суммарная задолженность по налоговым платежам по состоянию на 1 ноября 2000 года, составила 2882,9 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 1949,4 млн. рублей, или 67,6 процента.

Кроме того, задолженность перед бюджетом по налоговым санкциям и пеням по состоянию на 1 ноября 2000 года составила 3073,1 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 1931,8 млн. рублей. На каждый рубль задолженности в бюджетную систему по налоговым платежам приходится 1,07 рубля неуплаченных налоговых санкций и пеней, а по федеральному бюджету - 0,99 рубля.

Из общей суммы задолженности по налоговым санкциям и пеням в бюджетную систему пени составили 2803,7 млн. рублей, или 91,2 процента.

В 1999 году в соответствии со статьей 69 Налогового кодекса Российской Федерации территориальными налоговыми органами направлено налогоплательщикам 5726 требований об уплате налогов и сборов на общую сумму 5738,8 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 3463,7 млн. рублей. В счет погашения задолженности по налоговым платежам после получения требований налогоплательщиками уплачено в бюджет налогов на сумму 606,9 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 210,0 млн. рублей, или 34,6 процентов. За 10 месяцев текущего года - 5131 требование на общую сумму 4326,8 млн. рублей, поступило 600,1 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 329,8 млн. рублей, или 55 процентов.

К расчетным счетам организаций - должников за 1999 год предъявлено 7302 инкассовых распоряжения на сумму 819,6 млн. рублей, по которым взыскано 62,9 млн. рублей, или 7,7 %, из них 42,7 млн. рублей, или 67,9 % направлено в федеральный бюджет. За 10 месяцев 2000 года - 9786 инкассовых распоряжений на сумму 1422,7 млн. рублей, поступило в погашение недоимки 62,8 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 37,6 млн. рублей, или 60 процентов.

В 1999 году к валютным счетам недоимщиков предъявлено 47 распоряжений на сумму 63,9 млн. рублей, взыскано 0,8 млн. рублей, или 1,3 %, из них направлено в федеральный бюджет 0,4 млн. рублей. В январе - октябре текущего года - 11 распоряжений на сумму 1,4 млн. рублей, из которых на 1 ноября 2000 года фактически взыскано только 0,2 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 0,2 млн. рублей.

В 1999 году налоговыми органами Ивановской области принято 535 постановлений об административном аресте имущества должников на общую сумму 2427,5 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 1567,2 млн. рублей. Налоговой полицией фактически произведены аресты имущества у 368 организаций - недоимщиков на сумму 916 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 510,9 млн. рублей.

Поступления в бюджет от реализации арестованного федеральными органами налоговой полиции имущества за 1999 год составили 13,6 млн. рублей, или 1,5 % от стоимости фактически арестованного имущества, при этом в федеральный бюджет направлено 11,6 млн. рублей, или 85,3 процента.

В результате изъятия наличных денежных средств за 1999 год дополнительно мобилизовано в бюджет 125,4 млн. рублей, что на 34,3 % больше чем за предшествующий год, в том числе в федеральный бюджет направлено 75,5 млн. рублей, или 60,2 % от общей суммы.

За 10 месяцев 2000 года по организациям, которые после вручения им требований не приняли необходимых мер к погашению своей задолженности перед бюджетом, налоговыми органами принято 514 постановлений об административном аресте имущества должников на общую сумму 649,7 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 476,4 млн. рублей. Фактически произведены аресты имущества у 74 должников на сумму 80,0 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет 52,8 млн. рублей.

Поступления в бюджет от реализации арестованного имущества за 10 месяцев 2000 года составили 2,2 млн. рублей, или 2,8 % от стоимости фактически арестованного имущества.

В результате изъятия наличных денежных средств дополнительно поступило в бюджет 6,4 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 3,9 млн. рублей.

Всего в 1999 году в результате принятых органами МНС России и ФСНП России по Ивановской области мер по взысканию налоговой задолженности в бюджетную систему поступило 1002,9 млн. рублей, или 45,5 % от общей суммы доходов за этот период; в федеральный бюджет - 416,1 млн. рублей, или 52,7 % от поступлений в федеральный бюджет. За 10 месяцев 2000 года - 686,3 млн. рублей (28,3 %), в том числе в федеральный бюджет - 380,9 млн. рублей (37,1 %).

В результате контрольной работы налоговыми органами Ивановской области в 1999 году в бюджеты всех уровней дополнительно начислено налогов и предъявлено налоговых санкций - 1121 млн. рублей, сумма уменьшенных платежей по результатам проверок - 35 млн. рублей. В федеральный бюджет доначисления составили 721 млн. рублей, или 64,3 % от общей суммы доначислений.

В первом полугодии 2000 года дополнительно начислено 661 млн. рублей, уменьшено платежей на сумму 16,1 млн. рублей, за соответствующий период прошлого года общая сумма доначислений составила 381 млн. рублей, уменьшено платежей на 11,7 млн. рублей. В федеральный бюджет за 6 месяцев 2000 года доначислено 415 млн. рублей, или 62,8 % от общей суммы доначислений, за соответствующий период 1999 года - 237 млн. рублей, или 62,2 процента.

В течение 1999 года Управлением МНС России по Ивановской области и налоговыми органами на местах проведено 8090 выездных налоговых проверок юридических лиц, нарушения установлены в ходе 3563 проверок, или 44 процентах.

В первом полугодии 2000 года налоговыми органами осуществлены 3852 выездные налоговые проверки налогоплательщиков - юридических лиц, результативность составила 47,8 %, за соответствующий период прошлого года проведено 3805 проверок, из них нарушения выявлены в 42,5 процентах.

За шесть месяцев текущего года проверено 828 физических лиц, из них у 248, или у 30 %, выявлены нарушения налогового законодательства. Для сравнения, в 1999 году нарушения установлены у 9,5 % налогоплательщиков - физических лиц.

Всего в результате контрольной работы в первом полугодии 2000 года по выездным налоговым проверкам доначислено в бюджет 99,9 млн. рублей, в том числе по юридическим лицам 99,0 млн. рублей, что значительно превышает объем доначислений прошлого года. (За 6 месяцев 1999 года общая сумма доначислений составила 69,4 млн. рублей, в том числе по юридическим лицам 68,7 млн. рублей).

В среднем на одного налогоплательщика (юридического лица), проверенного на выездной проверке, доначисления в текущем году составили 25,7 тыс. рублей и увеличились в 1,4 раза по сравнению с соответствующим периодом прошлого года. Сумма доначислений на 1 выездную налоговую проверку по налогу на добавленную стоимость по сравнению с 1999 годом увеличилась с 22,7 тыс. рублей до 24,2 тыс. рублей, по подоходному налогу с физических лиц с 15,4 тыс. рублей до 30,4 тыс. рублей.

В первом полугодии текущего года за допущенные нарушения налогового законодательства привлечено к административной ответственности 1573 юридических и физических лиц, сумма наложенных административных санкций составила 401 тыс. рублей, из которых взыскано 189 тыс. рублей, или 47,1 процента.

В расчете на одного работника налоговых органов, занимающего должность руководителя и специалиста, сумма доначислений в первом полугодии составила 490,7 тыс. рублей, что выше аналогичного показателя в 1999 году в 1,7 раза.

Установленное приказом МНС России от 18 января 2000 г. № АП-14216/11 задание по мобилизации в федеральный бюджет и целевые бюджетные фонды дополнительно начисленных и взысканных налогов и сборов с учетом налоговых санкций выполнено в сумме 18585,0 тыс. рублей, или на 183,7 %, а без учета налоговых санкций - в сумме 16713 тыс. рублей, или на 191,9 процента.

Общий уровень взыскания доначисленных сумм по итогам выездных и камеральных проверок в первом полугодии текущего года составил 5,2 % против 4,6 % в первом

полугодии 1999 года. По выездным налоговым проверкам за шесть месяцев 2000 года из суммы доначисленных платежей и предъявленных финансовых санкций взыскано 17,6 %, за соответствующий период прошлого года - 18,6 процента.

По итогам 1999 года из 26 инспекций только в трех взысканная сумма доначислений превышает профинансированные расходы на содержание каждой инспекции, в 20 инспекциях этот показатель ниже среднего по области (73 % от расходов на содержание налоговых органов). В первом полугодии 2000 года отношение взысканных сумм по результатам контрольной работы к профинансированным расходам на содержание налоговых инспекций сложилось в среднем на уровне 61 %, в 21 инспекции это соотношение ниже среднего по области.

Налоговыми органами совместно с органами налоговой полиции проводятся проверки наиболее крупных налогоплательщиков. За 10 месяцев 2000 года, по сравнению с соответствующим периодом 1999 года, увеличилась результативность проводимых совместных проверок и составила 88,5 %, в том числе по юридическим лицам - 91,4 процента. Сумма доначисленных платежей и предъявленных финансовых санкций, в результате проводимой совместной работы, увеличилась с 13,8 млн. рублей до 18,7 млн. рублей. В 2000 году взыскано 11,1 %, в 1999 году 19,3 % от доначисленных сумм.

В расчете на одну совместную выездную налоговую проверку доначислено в среднем 240,2 тыс. рублей, в том числе на одну проверку юридического лица - 306,7 тыс. рублей, т. е. в десять раз больше, чем при самостоятельных проверках налоговых органов. Однако удельный вес совместных выездных налоговых проверок в общем объеме проверок, проведенных налоговыми органами за 10 месяцев, составляет 1,1 процента.

В соответствии с планом проведения комплексных проверок на 2000 год в течение января-октября проверено 7 инспекций по городам и районам области. В ходе комплексных проверок проведено 86 выездных налоговых проверок, из них 44 - повторных.

Нарушения налогового законодательства установлены в 34 случаях, в том числе в 16 - по повторным выездным налоговым проверкам. Доначислено в бюджет по выездным и камеральным проверкам 659 тыс. рублей платежей и налоговых санкций, из них по повторным выездным налоговым проверкам - 173 тыс. рублей, 16 тыс. рублей - по камеральным проверкам.

Кроме того, в текущем году специалистами областного аппарата проведено 11 тематических проверок, а также 42 выездные налоговые и повторные проверки юридических лиц. Дополнительно начислено платежей и предъявлено финансовых санкций в сумме 13,6 млн. рублей.

За истекший период 2000 года из 26 инспекций области проверены 18 инспекций, в том числе: 9 инспекций проверены УМНС России по Ивановской области; 9 инспекций проверены УФК и КРУ Минфина России по Ивановской области. Не охвачено ежегодными проверками поступление и расходование бюджетных средств в 8 подведомственных налоговых органах.

В течение 1999-2000 годов налоговыми органами области осуществлялся контроль за соответствием законодательства органов государственной власти и местного самоуправления Ивановской области и других правовых актов, противоречащих Налоговому кодексу Российской Федерации либо законам по отдельным налогам.

Так, законами Ивановской области от 6 ноября 1998 г. № 73-ОЗ "О государственной поддержке инвестиционной деятельности на территории Ивановской области" и от 22 декабря 1998 г. № 85-ОЗ "О поддержке инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений, на территории Ивановской области" были установлены льготы по налогу на прибыль, как в части областного, так местного бюджетов организациям - участникам инвестиционных проектов. Льготы устанавливались в виде полного освобождения от налогообложения средств, безвозмездно полученных для реализации инвестиционных проектов, включенных в государственную инвестиционную

программу Ивановской области и полного освобождения от налогообложения средств, полученных в течение первого года с начала реализации продукции, произведенной в рамках инвестиционного проекта.

Поскольку указанные нормы противоречили законодательству Российской Федерации, в частности, статье 56 Налогового кодекса Российской Федерации и статье 6 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991г. № 2116-1 “О налоге на прибыль предприятий и организаций”, Управление МНС России по Ивановской области обратилось в прокуратуру Ивановской области о принесении протеста в судебном порядке.

В результате по данному вопросу в текст статьи 16 Закона Ивановской области от 6 ноября 1998г. № 73-ОЗ “О государственной поддержке инвестиционной деятельности на территории Ивановской области” внесены изменения. Законом Ивановской области от 13 июня 2000 г. № 33-ОЗ было установлено, что льготы по налогу на прибыль хозяйствующим субъектам могут предоставляться исключительно в порядке и на условиях, которые предусмотрены частью первой Налогового кодекса Российской Федерации. По данным Управления экономики и прогнозирования администрации Ивановской области, а также проверками инспекций МНС России по Ивановской области установлено, что налоговые льготы, противоречащие Налоговому кодексу Российской Федерации, фактически не предоставлялись.

Законодательным Собранием Ивановской области 1 марта 1999 года был принят Закон “О внесении изменений и дополнений в Закон Ивановской области “Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства Ивановской области” и Закон Ивановской области “О поддержке малого предпринимательства”. Указанным Законом в статью 4 Закона Ивановской области “Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства Ивановской области” внесено положение о том, что “если субъекты упрощенной системы налогообложения, учета и отчетности осуществляют несколько видов деятельности, стоимость патента исчисляется, исходя из более высокой стоимости патента, установленной для соответствующих видов деятельности”.

Между тем, в соответствии с пунктом 4 приказа Минфина России от 15 марта 1996 г. № 27 “О мероприятиях по реализации Федерального закона от 29 декабря 1995 г. № 222-ФЗ “Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства”, зарегистрированного в Минюсте России 16 апреля 1996 г. № 1069, установлено, что при занятии гражданами одновременно несколькими видами предпринимательской деятельности патент должен быть оплачен отдельно по каждому виду такой деятельности с соответствующими размерами стоимости каждого из патентов.

Государственная налоговая инспекция по Ивановской области и Финансовое управление администрации Ивановской области обратились в прокуратуру Ивановской области с совместным заявлением от 17 марта 1999 г. № № 03-01 и 15-02 о принесении протеста на указанный Закон Ивановской области.

Прокуратура Ивановской области принесла протест в Законодательное Собрание Ивановской области, и в указанный Закон Ивановской области были внесены соответствующие изменения.

Постановлением Главы администрации города Иваново от 19 ноября 1993г. “О плате за использование земли на территории города Иваново” была установлена специальная ставка налога на земли, предоставленные физическим лицам для строительства индивидуальных жилых домов, в размере 3 % от полной ставки для конкретной зоны г. Иваново, что не соответствовало статье 8 Закона “О плате за землю”.

На основании обращения Инспекции МНС России по г. Иваново от 6 сентября 1999 г. о приведении указанного акта в соответствии федеральному законодательству, постановление “О плате за использование земли на территории города Иваново” было

отменено постановлением главы администрации города Иваново от 20 декабря 1999г. № 1101.

29 декабря 1999 года Фурмановской городской Думой, в нарушение положений части первой Налогового кодекса Российской Федерации и Закона “О налоге на прибыль предприятий и организаций”, было принято решение об освобождении от уплаты налога на прибыль государственных средств массовой информации (редакции газеты “Новая жизнь”).

Инспекция МНС России по г. Фурманову и Фурмановскому району обратилась в Фурмановскую городскую Думу с заявлением об отмене названного выше решения, Фурмановская городская Дума своим решением отменила указанный акт.

### **В Управлении федерального казначейства Минфина России по Ивановской области**

По состоянию на 1 ноября 2000 года в состав Управления федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации по Ивановской области входят 25 отделений федерального казначейства по районам и городам.

Счета по учету доходов федерального бюджета 18-ти отделениям федерального казначейства открыты в Расчетно-кассовых центрах Главного Управления Центрального Банка Российской Федерации по Ивановской области и 7-ми отделениям федерального казначейства - в дополнительных офисах Ивановского банка Сбербанка России.

В 1999-2000 годах доходы консолидированного бюджета формировались по 85 доходным источникам, из них доходы федерального бюджета - по 71 доходному источнику (в том числе регулируемых источников - 25).

Проведение в 1999 году на территориальном уровне безденежных зачетов привело к несоблюдению нормативов распределения доходов от уплаты налогов и сборов, в результате чего федеральный бюджет недополучил налога на добавленную стоимость в сумме 58 235 тыс. рублей, земельного налога и арендной платы за земли городов и поселков - 3 672 тыс. рублей, акцизов - 961 тыс. рублей, платы за недра - 277 тыс. рублей.

Таким образом, недопоступление в федеральный бюджет из-за несоответствия фактически сложившихся нормативов распределения федеральных регулирующих налогов, против законодательно установленных, на территории Ивановской области составило за 1999 год 63 145 тыс. рублей, а всего по состоянию на 1 января 2000 года в результате проведения взаимозачетов на региональном уровне в течение 1995 - 1999 годов неотрегулированная доля в пользу федерального бюджета составила 305868 тыс. рублей.

Введение с 1 января 2000 года “Инструкции о порядке ведения учета доходов федерального бюджета и распределения в порядке регулирования доходов между бюджетами разных уровней бюджетной системы Российской Федерации”, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 декабря 1999 года № 91н и зарегистрированной в Министерстве юстиции Российской Федерации 22 декабря 1999 года, позволило снять проблему неурегулированной задолженности одного бюджета перед другим, поскольку органы федерального казначейства по всем операциям осуществляют межбюджетное регулирование.

По состоянию на 1 октября 2000 года, прямые поступления в областной бюджет федеральных регулирующих налогов составили 6 105,1 тыс. рублей, в местные бюджеты – 16367 тыс. рублей.

Вместе с тем, своевременная передача информации о вышеуказанных фактах зачисления регулирующих налогов, минуя счета федерального казначейства, не повлияла на соблюдение законодательно установленных нормативов распределения.

При исполнении доходной части бюджетной системы Российской Федерации на региональном уровне органами федерального казначейства, совместно с налоговыми и финансовыми органами, два раза в год проводятся сверки расчетов по формированию Государственного фонда борьбы с преступностью.

Задолженность администрации Ивановской области перед федеральным бюджетом по формированию Государственного фонда борьбы с преступностью по состоянию на 1

января 2000 года составила 2546 тыс. рублей, на момент проведения проверки сумма задолженности снизилась до 2069 тыс. рублей.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 8 декабря 1992 г. № 1556, Положением “О федеральном казначействе” Управление федерального казначейства по Ивановской области проводило работу по организации контроля за кредитными учреждениями по вопросам своевременности зачисления средств на доходные счета федерального бюджета.

За 1999 год и 9 месяцев 2000 года проведено 395 проверок (256 - в 1999 году, 139 - за 9 месяцев 2000 года) в кредитных организациях, по результатам которых выявлено 28 случаев задержки перечисления бюджетных платежей на сумму 1094,1 тыс. рублей, из них в связи с отсутствием средств на корреспондентских счетах банков - 759,1 тыс. рублей. За указанные нарушения на основании Указа Президента Российской Федерации от 8 декабря 1992 г. № 1556 “О федеральном казначействе” в 1999 году начислены штрафные санкции в сумме 75,4 тыс. рублей и в 2000 году - 0,3 тыс. рублей. Взыскано в 1999 году 31,4 тыс. рублей (или 41,6 %) и 0,1 тыс. рублей (или 33,3 %) в 2000 году.

Органами федерального казначейства, совместно с налоговыми и финансовыми органами, в 1999 году проведено 20 проверок банков, а за 10 месяцев текущего года - 12 проверок.

В 1994-2000 годах 34 предприятиями и администрацией Ивановской области по соглашениям, оформленным с Министерством финансов Российской Федерации, получено из федерального бюджета средств на возвратной и платной основе в сумме 410130 тыс. рублей. Бюджетные средства 28 заемщикам в сумме 400930,0 тыс. рублей (97,8 %) выданы под гарантии администрации области и 7 на сумму 9200,0 тыс. рублей (2,2 %) под гарантии коммерческих банков.

С момента получения кредитов возвращено в бюджет 425042,4 тыс. рублей, в том числе основного долга - 336830,2 тыс. рублей, или 82,1 % к сумме полученных средств, и процентов - 88212,1 тыс. рублей. Из них на основании приказов Министерства финансов Российской Федерации, поставками продукции Министерству обороны Российской Федерации и Министерству внутренних дел Российской Федерации, а также списанием задолженности в счет гарантированных поставок другим предприятиям текстильных и иных материалов в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 23 апреля 1996 г. № 498 “О неотложных мерах по созданию экономических условий для стабилизации в 1996-1997 годах работы текстильной и легкой промышленности Российской Федерации” зачтено в сумме 327450,3 тыс. рублей.

За несвоевременный возврат средств и процентов, начисленных за пользование ссудами, заемщикам предъявлено штрафных санкций в сумме 381209,7 тыс. рублей. Перечислено в бюджет штрафных санкций - 31964,3 тыс. рублей (8,4 %), из них зачтено по приказам Министерства финансов Российской Федерации - 30838,1 тыс. рублей. По состоянию на 1 ноября 2000 года, из 35 заемщиков, получивших средства, задолженность по их возврату имели администрация области и 27 текстильных предприятий в сумме 501285,4 тыс. рублей, в том числе по основному долгу - 79580,2 тыс. рублей (15,9 %), процентам - 72459,8 тыс. рублей (14,4 %), штрафным санкциям - 349245,4 тыс. рублей (69,7 %).

Правом, предоставленным Управлению федерального казначейства от имени Министерства финансов Российской Федерации выставлять платежные требования, платежные требования-поручения, инкассовые поручения для списания без акцепта или с акцептом денежных средств со счетов гаранта (поручителя) в случаях несвоевременного возврата средств федерального бюджета, предоставленных на возвратной основе, а также уплаты процентов за пользование ими и штрафных санкций, Управление не смогло воспользоваться, поскольку на момент получения данной доверенности (25 марта 1999 г.) истекли сроки исковой давности гарантийных писем и поручительств в 1996 - 1998 годах (статья 367 Гражданского Кодекса Российской Федерации).

Из 28 заемщиков, имеющих на 1 ноября 2000 года задолженность перед федеральным бюджетом по возвратным средствам, 5 предприятий осуществляют погашение задолженности в соответствии с предоставленными ими графиками, по 3 предприятиям арбитражным судом по искам Управления федерального казначейства по Ивановской области принято положительное решение на сумму 34684,1 тыс. рублей. Исполнительные листы направлены в службу судебных приставов, которой наложен арест на имущество должников, однако средства в доход федерального бюджета не поступили в связи с отсутствием у должника ликвидного имущества и денежных средств.

По трем предприятиям в арбитражный суд направлены иски на сумму задолженности 64501,98 тыс. рублей, по состоянию на 1 ноября 2000 года решение судом не принято. По одному заемщику исковое заявление на взыскание штрафных санкций в сумме 31302,39 тыс. рублей находится в стадии оформления.

В отношении 16 предприятий, имеющих задолженность в сумме 84010,7 тыс. рублей арбитражным судом возбуждены дела о несостоятельности (банкротстве), в том числе: на одном введено наблюдение, на 3 внешнее управление, на 9 конкурсное производство и по 3 арбитражным судом утверждены мировые соглашения.

На сумму задолженности по основному долгу, начисленным процентам и штрафным санкциям Управлением федерального казначейства от имени Министерства финансов Российской Федерации, как кредитора по средствам, предоставленным на возвратной основе, через территориальное агентство по финансовому оздоровлению и банкротству направлены предприятиям требования с осуществлением последующего контроля за правильностью и полнотой включения данной задолженности предприятиями в реестры кредиторов.

На необоснованные действия арбитражных управляющих по рассмотрению и установлению требований Министерства финансов Российской Федерации, как кредитора, направлено в Арбитражный суд 9 жалоб на сумму 72891,6 тыс. рублей, из которых удовлетворены судом - 4 в сумме 17043,4 тыс. рублей (23,4 %), досудебное урегулирование спора - по 2 в сумме 33327,0 тыс. рублей (45,7 %), перенесено рассмотрение - по 2 на сумму 11272,9 тыс. рублей (15,5 %), а также не вынесено решение на 1 ноября 2000 года - по 1 на сумму 370,9 тыс. рублей (0,5 процента).

### **В Главном финансовом управлении администрации Ивановской области**

Распределение земельного налога и арендной платы за земли городов и поселков по уровням бюджетной системы осуществляется органами федерального казначейства с 1 июля 1998 года, согласно статье 6 Закона Ивановской области от 28 апреля 1998 г. № 27-ОЗ "Об областном бюджете на 1998 год".

Сверкой сумм земельного налога и арендной платы за земли городов и поселков, проведенной органами федерального казначейства совместно с налоговыми и финансовыми органами, на 1 января 1999 года выявлена задолженность территориального бюджета перед федеральным. По состоянию на 1 ноября 2000 года остаток непогашенной задолженности составляет 1658,8 тыс. рублей.

По результатам проверки контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Ивановской области, подтвердившей наличие вышеуказанной задолженности перед федеральным бюджетом в сумме 1658,8 тыс. рублей, принято постановление Законодательного Собрания Ивановской области от 28 сентября 2000 г. № 249 "О результатах совместной проверки с управлением федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации и Управлением Министерства по налогам и сборам по Ивановской области с привлечением специалистов управления сельского хозяйства и продовольствия администрации области и областного земельного комитета целевого использования средств, поступивших от платы за землю в областной бюджет и бюджеты муниципальных образований за 1999 год".

Однако до настоящего времени непогашенная задолженность по земельному налогу и арендной плате за земли городов и поселков в размере 1658,8 тыс. рублей в федеральный бюджет не перечислена.

### **1.3. Организация работы по выполнению Федерального закона от 31 июля 1998 г. № 148-ФЗ “О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности” и закона Ивановской области от 26 февраля 1999 г. № 3-ОЗ “О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности” (в действующей редакции), его эффективность**

На основании Федерального закона от 31 июля 1998 г. № 148-ФЗ “О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности” на территории Ивановской области с 1 апреля 1999 года введен в действие закон Ивановской области от 26 февраля 1999 года № 3-ОЗ “О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности”. В течение 1999-2000 гг., в указанный закон внесены значительные изменения.

В 1999 году и I полугодии 2000 года плательщиками налога являлись индивидуальные предприниматели, и отдельные юридические лица - субъекты малого предпринимательства.

В соответствии с действующим законодательством суммы единого налога на вмененный доход, поступившие от индивидуальных предпринимателей, не перечисляются в доход федерального бюджета и в ходе настоящей проверки не рассматривались.

С 1 июля 2000 года действие закона распространено и на другие организации, определенные Федеральным законом от 31 июля 1998 года № 148-ФЗ “О едином налоге на вмененный доход”, при этом физические показатели базовой доходности корректировались в сторону увеличения.

Вместе с тем, проверкой, проведенной Счетной палатой Российской Федерации установлено, что суммы единого налога на вмененный доход, уплаченные предприятиями полностью переведенными на уплату единого налога в 3 квартале 2000 года, продолжают оставаться ниже налоговой нагрузки при уплате налоговых платежей в общеустановленном порядке.

Так, ООО “Электротовары-37”, согласно налоговой отчетности, в III квартале 1999 года, до перевода на уплату единого налога, реализовало товаров на сумму 572,3 тыс. рублей. Начислило налоговых платежей, аккумулированных в едином налоге на вмененный доход в сумме 32,4 тыс. рублей, или 5,6 % от стоимости реализованной продукции. В III квартале 2000 года указанная организация в соответствии с изменениями, внесенными в законодательство области, переведена на уплату единого налога на вмененный доход. За III квартал 2000 года реализовано продукции на сумму 712,2 тыс. рублей, перечислено в бюджетную систему 20,8 тыс. рублей единого налога на вмененный доход. Доля единого налога, уплаченного организацией, составила 2,9 % от объема реализованного товара.

Таким образом, налоговые платежи при росте объема реализованной продукции в 1,2 раза (в стоимостном выражении и без учета инфляции 1999-2000 гг.) снизились в 1,6 раза.

ООО Столовая “Май” в III квартале 1999 года до перевода на уплату единого налога реализовало продукции на сумму 164,3 тыс. рублей. Сумма уплаченных налоговых платежей, аккумулированных в едином налоге на вмененный доход, составила 8,87 тыс. рублей, или 5,4 % от объема реализованной продукции. После перевода предприятия на уплату единого налога на вмененный доход им реализовано продукции на сумму 188,4 тыс. рублей. Уплачено единого налога в III квартале 2000 года в сумме 7,6 тыс. рублей, или 4,0 % от объема реализованной продукции.

После перевода МП “Аптека № 107” на уплату единого налога на вмененный доход доля уплаченного налога составила 2,2 % от объема реализованной продукции, что значительно ниже налоговой нагрузки других торговых предприятий.

Все это свидетельствует о том, что, несмотря на увеличение размеров базовой доходности, внесенных в закон Ивановской области от 26 февраля 1999 года № 3-ОЗ “О едином налоге на вмененный доход для определенных видов деятельности”, имеются значительные резервы налоговых поступлений от уплаты налога на вмененный доход.

## **2. Состояние контроля за налично-денежным обращением в сфере производства, торговли и оказания платных услуг населению**

Проведенная Счетной палатой Российской Федерации проверка организации работы налоговых органов Ивановской области по контролю за соблюдением действующего законодательства по применению контрольно-кассовых машин показала, что, в целом, она соответствует требованиям, установленным Законом Российской Федерации от 18 июня 1993 г. № 5215-1 “О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением”, нормативными документами Российской Федерации, Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.

Вместе с тем, более трети товаров на территории Ивановской области реализовано без применения контрольно-кассовых машин, при этом значительную часть составляют товары, реализуемые в труднодоступных и удаленных местностях.

Перечень населенных пунктов, в которых денежные расчеты с населением осуществляются без применения контрольно-кассовых машин, введен в действие постановлением главы администрации Ивановской области № 744 от 12 октября 1998 года “О перечне отдаленных или труднодоступных местностей Ивановской области и ассортимента сопутствующих товаров для газетно-журнальных киосков” (с последующими изменениями). Указанным перечнем от применения контрольно-кассовых машин в 1999 году освобождены 1242 населенных пунктов области и в 2000 году - 1166.

При утверждении перечня труднодоступных населенных пунктов на 2000 год Управление МНС России по Ивановской области указывало на необходимость сокращения перечня территорий, освобождаемых от применения контрольно-кассовых машин, так как большинство из них оснащены дорогами с твердым покрытием или расположены вблизи автомагистралей. Однако введенный в действие в 2000 году перечень не претерпел существенных изменений.

Проверки, проведенные Счетной палатой Российской Федерации, свидетельствуют о невыполнении на территории г. Иваново требований постановления Правительства Российской Федерации от 6 января 1997 г. № 11 “Об усилении контроля за обязательным применением контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением” в части применения контрольно-кассовых машин на территории крытых рынков и в других приспособленных для розничной торговли помещениях.

Так, проверками в 21 субъекте хозяйственной деятельности, в том числе в Торговом рыночном комплексе “Русь”, торговых точках, реализующих продукцию непродовольственной группы в гостинице “Центральная”, а также в магазинах - ЗАО “Мидия”, ООО “Росинком”, установлены нарушения действующего законодательства во всех случаях контроля, в том числе - 18 фактов неприменения контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением.

Торговый комплекс “Русь” насчитывает 222 торговых места, осуществляющих лоточную торговлю в крытом помещении дома быта г. Иваново без применения контрольно-кассовых машин. В ходе 7 проведенных контрольных мероприятий составлено 7 актов о неприменении контрольно-кассовых машин. Материалы проверки переданы в налоговые органы по месту регистрации предпринимателей для принятия мер в соответствии с действующим законодательством. Сумма штрафных санкций, подлежащая взысканию, составляет 25,0 тыс. рублей.

Указанный торговый центр проверялся налоговыми органами и ранее, предъявлены штрафные санкции 30 предпринимателям на сумму 86 тыс. рублей, из которых в судебном порядке взыскано 8 тыс. рублей. В течение 1998-1999 гг. налоговыми органами

неоднократно информировалась администрация г. Иваново о необходимости обязательного применения контрольно-кассовых машин на территории данного центра, однако ею требования пункта 2 Указа Президента Российской Федерации от 16 февраля 1993 г. № 224 “Об обязательном применении контрольно-кассовых машин предприятиями, учреждениями и организациями всех форм собственности при осуществлении расчетов с населением” до настоящего времени не выполнены.

Аналогичные нарушения законодательства по применению контрольно-кассовых машин установлены при реализации непродовольственных товаров в помещениях, приспособленных для розничной торговли в гостинице “Центральная”. При проведении проверки в 12 торговых точках, составлено 11 актов о неприменении контрольно-кассовых машин. Сумма штрафных санкций, подлежащих взысканию, составляет 45,9 тыс. рублей.

В ходе контрольных мероприятий осуществлен контроль за полнотой оприходования выручки, полученной с применением контрольно-кассовых машин в ЗАО “Мидия”. Проверкой установлено, что организацией осуществлены выплаты в сумме 96 тыс. рублей за возвращенный товар и не оформлены документально. Аналогичные нарушения в сумме 5,6 тыс. рублей установлены в ООО “Росинком”.

Негативное влияние на поступление налоговых платежей в бюджетную систему оказывают наличные денежные расчеты, осуществляемые в процессе хозяйственной деятельности.

Проведенная проверка свидетельствует о том, что состояние нормативной базы, регулирующей вопросы наличного денежного обращения и контроля за ним, не обеспечивает должного уровня привлечения в кредитные организации наличных денежных средств, участвующих в хозяйственном обороте предприятий. Это приводит к неоправданно широкому использованию наличных денег во внебанковском, трудно контролируемом обороте.

Контроль, осуществляемый кредитными организациями, налоговыми, финансовыми органами, органами федерального казначейства в этих условиях малоэффективен и не позволяет обеспечить поступление налоговых платежей в бюджет. Предприятия - недоимщики имеют возможность осуществлять хозяйственную деятельность с использованием наличных денег, не рассчитываясь с бюджетом.

Так, в 1999 году 45,4 % предприятий осуществляли расходование поступившей наличной денежной выручки на удовлетворение собственных нужд, пополнение оборотных средств, расчеты с поставщиками, выводя выручку в неконтролируемый внебанковский оборот. При этом предприятия полностью не рассчитывались с бюджетом по текущим налоговым платежам и сложившейся задолженности.

Налоговыми органами в 1999 году и январе - октябре 2000 года предъявлены штрафные санкции в сумме 1122,9 тыс. рублей. Из них взыскано 13,2 тыс. рублей, или немногим более 1 процента. В федеральный бюджет по причине низкого уровня взыскаемости штрафных санкций, обусловленного несовершенством действующей нормативной базы, всего не поступило 1109,7 тыс. рублей.

Несмотря на то, что организации - юридические лица не могут рассматриваться Кодексом РСФСР об административных правонарушениях как субъекты правоотношений, штрафные санкции предъявляются и взыскиваются в соответствии с его нормами. Поэтому срок исковой давности исчисляется 2 месяцами с момента совершения нарушения. В тоже время общий срок исковой давности, определенный статьей 196 Гражданского кодекса Российской Федерации, как и давность привлечения к ответственности за совершение правонарушения в соответствии со статьей 113 части первой Налогового кодекса Российской Федерации установлены для налоговых органов в три года.

При этом кредитные организации в соответствии с нормативными актами Банка России проверяют соблюдение порядка ведения кассовых операций за 3 месяца предшествующие

проверке. К тому же кредитные организации могут проверить только порядок оприходования денежных средств, полученных в банке, и не могут подтвердить факты установленные налоговыми органами в части неоприходования выручки, полученной предприятиями, так как на кредитные учреждения не возложен контроль за хозяйственной деятельностью предприятий.

Все это не позволяет налоговым органам взыскивать большую часть штрафных санкций, предъявляемых юридическим лицам за допущенные нарушения установленных правил работы с наличными деньгами и порядка ведения кассовых операций.

Например, проверкой проведенной АКБ “Акция” совместно с инспекцией МНС России по Ленинскому району г. Иваново, в СМУ МЖК “Текстильщик” (справка о проверке от 12 мая 2000 года) установлено превышение предельного размера расчетов наличными деньгами, предусмотренного для юридических лиц, в сумме 59,3 тыс. рублей. Из Инспекции в банк поступило сообщение о том, что “двухмесячный срок привлечения к административной ответственности пропущен: нарушения совершены в ноябре - декабре 1999 года” в связи с чем, штрафные санкции ни к предприятию, ни к его руководителю не предъявлялись.

По этой же причине налоговыми органами не предъявлялись штрафные санкции к ООО “Дельфин”, допустившему в сентябре 1999 года накопление в кассе предприятия наличных денежных средств сверх лимита в размере 2638 тыс. рублей, которое было установлено в ходе проверки в марте 2000 года.

Гражданским кодексом Российской Федерации индивидуальные предприниматели приравнены к юридическим лицам, а положениями Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 года № 1006 определена ответственность индивидуальных предпринимателей. Несмотря на это, нормативные акты Банка России не предусматривают возможность контроля индивидуальных предпринимателей по вопросам соблюдения ими правил работы с наличными деньгами.

Так, в АКБ “Акция” наряду с юридическими лицами в банке обслуживаются расчетные счета индивидуальных предпринимателей, доля которых составляет более 30 % от числа обслуживаемых банком расчетных счетов. В структуре кассовых оборотов по расходу банка, выдача наличных денежных средств индивидуальным предпринимателям составляет 25,7 процента. При этом разовые выдачи наличных денежных средств одному предпринимателю только в ноябре 2000 года достигали более 1,2 млн. рублей. Соблюдение порядка осуществления наличных денежных расчетов индивидуальными предпринимателями банком не контролировалось.

Материалы проведенной проверки свидетельствуют о незаинтересованности коммерческих банков в осуществлении контроля за соблюдением порядка ведения кассовых операций в условиях их зависимости от результатов хозяйственной деятельности контролируемых предприятий.

Так, за 1999 год и январь - октябрь 2000 года проверками АКБ “Акция” охвачено лишь половина организаций, подлежащих контролю. В течение 1999-2000 гг. АКБ “Акция” не проверены такие крупные предприятия, как завод “Ивмашприбор”, Ивановская производственная торгово-заготовительная база, ОАО “Ивановохлебопродукт”, АОЗТ “Стройматериалы” и другие.

Сведения об установленных налоговыми органами фактах нарушений организациями порядка ведения кассовых операций в соответствии с требованиями Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 г. № 1006 “Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей” направлялись в коммерческие банки для подтверждения этих нарушений. Из числа направленных инспекциями Ивановской области материалов в коммерческие банки, ими в 1999 году перепроверено менее 40 %, а в январе - октябре 2000 года - менее 30 процентов.

Вместе с тем, проверка показала, что и налоговыми органами области недостаточно проводится работа по привлечению к административной ответственности руководителей

предприятий, допустивших нарушения порядка ведения кассовых операций и правил работы с наличными деньгами.

Несмотря на требования, установленные пунктом 9 Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 г. № 1006, в январе - сентябре 2000 года налоговыми органами ни к одному из 49 руководителей предприятий, допустивших нарушения установленного порядка ведения кассовых операций, меры административного воздействия не применялись.

Обеспечение контроля за соблюдением распорядителями бюджетных средств порядка ведения кассовых операций возложена на органы федерального казначейства требованиями пункта 2.10 Письма Минфина России и Банка России от 5 мая, 11 апреля 1997 г. № 36н, № 433а “О порядке расчетно-кассового обслуживания счетов органов федерального казначейства в условиях финансирования распорядителей бюджетных средств через лицевые счета, открытые им в органах федерального казначейства”.

В тоже время, действующими нормативными актами организация контроля и нормативы по периодичности его проведения, порядок реализации материалов проверок для органов федерального казначейства не определены. Не предусмотрена отчетность по вопросам контроля органов федерального казначейства за соблюдением организациями установленного порядка ведения кассовых операций.

Органы федерального казначейства в большинстве случаев принимали участие в проверках, проводимых другими контролирующими органами.

Органами федерального казначейства по вопросам соблюдения кассовой дисциплины совместно с другими контролирующими органами проверено 76 организаций, или 17,1 % от общего числа распорядителей бюджетных средств, финансируемых на основании смет доходов и расходов через лицевые счета, открытые в органах федерального казначейства и 11 организаций, обслуживаемых в особом порядке, или 13,8 % от общего их числа.

За январь - октябрь 2000 года по данному вопросу проверено 75 организаций, или 17,3 % от общего числа распорядителей средств федерального бюджета, финансируемых на основании смет доходов и расходов через лицевые счета, открытые в органах федерального казначейства.

В 1999 году нарушения правил работы с денежной наличностью и порядком ведения кассовых операций установлены в 36 организациях Ивановской области, или 47,4 % от общего числа проверенных организаций.

Следует отметить, что по мнению правового департамента Министерства Российской Федерации по налогам и сборам (письмо от 5 мая 2000 года № 18-3-04/577) рассмотрение налоговыми органами дел об административных правонарушениях и наложении штрафов, предусмотренных пунктом 9 Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 г. № 1006 “Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей” по сведениям, предоставленным органами федерального казначейства, законодательством не предусмотрено. Это разъяснение МНС России противоречит требованиям пункта 9 вышеназванного Указа, которым предусмотрено, что рассмотрение дел об административных правонарушениях и наложении штрафов производится налоговыми органами по сведениям, предоставляемым коммерческими банками и другими органами, осуществляющими проверки соблюдения предприятиями, учреждениями и организациями порядка ведения кассовых операций и условий работы с денежной наличностью.

В ходе проверки, проведенной Счетной палатой Российской Федерации в отделении федерального казначейства по г. Шуе Ивановской области, сотрудниками отделения по данному вопросу проверено 11 организаций, или 85 % от общего их числа. В результате проведенных контрольных мероприятий установлено 3 нарушения, или в каждой четвертой проверенной организации. Установленная сумма накопления в кассах

проверенных организаций наличных денег сверх установленного лимита остатка кассы составила 4514 рублей.

Также остается недостаточным уровень контроля за соблюдением бюджетными организациями порядка ведения кассовых операций, осуществляемый финансовыми органами области на основании требований пункта 41 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета Директоров Банка России 22 сентября 1993 г. № 40.

Из 2878 бюджетных учреждений и организаций, получателей средств областного и местных бюджетов финансовым управлением Ивановской области проверено 9 организаций, а за 10 месяцев 2000 года - 19, или менее 1 процента. Нарушений порядка кассовых операций в ходе проверок не установлено.

Организация контроля и нормативы по периодичности его проведения, порядок реализации материалов проверок для финансовых органов так же, как и для органов федерального казначейства, действующими нормативными актами, не определены. Не предусмотрена отчетность, по вопросам контроля финансовых органов за соблюдением организациями установленного порядка ведения кассовых операций.

### **3. Проверка соблюдения кредитными организациями налогового законодательства, порядка расчетно-платежных операций и банковского обслуживания налоговых платежей**

По состоянию на 1 ноября 2000 года, на налоговом учете в Ивановской области состоит 59 кредитных организаций, в том числе 8 самостоятельных кредитных организаций (из них 2 с филиалами), 10 филиалов инорегиональных банков, 1 филиал Сберегательного банка Российской Федерации "Ивановский банк" с 21 структурным подразделением.

Кредитными организациями по итогам деятельности за 1999 год получена прибыль 79277 тыс. рублей, за 9 месяцев 2000 года - 82677 тыс. рублей.

Наибольшую прибыль в прошлом году получили: КБ "Кранбанк" - 6013 тыс. рублей, КБ "Иваново" - 2376 тыс. рублей, КИБ "Евроальянс" - 1164 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2000 года основная сумма полученной прибыли приходится на КБ "Кранбанк" - 6400 тыс. рублей, КБ "Иваново" - 3489 тыс. рублей.

В прошлом году сумма убытков составила 33253 тыс. рублей, а за 9 месяцев 2000 г. убытки - 18388 тыс. рублей. Наибольшая сумма убытка в 1999 году сложилась по КБ "Текстиль" - 2823 тыс. рублей, "Ивановский областной банк" - 2681 тыс. рублей и за 9 месяцев 2000 года наибольшую сумму убытка имеет Ивановский филиал АКБ "СБС-АГРО" - 15795 тыс. рублей.

Поступление налогов и платежей в бюджеты всех уровней по кредитным организациям области составило в 1999 году - 45807 тыс. рублей и за 9 месяцев 2000 года - 41342 тыс. рублей, или соответственно 2,1 % и 1,9 % к общему поступлению налоговых платежей по области.

Налоговыми органами области в 1999 году проведена 21 выездная проверка кредитных организаций, при этом выявлено нарушений в ходе 12 проверок на общую сумму 1140 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 330 тыс. рублей. Из общей суммы дополнительно начисленных платежей по результатам проверок взыскано 1084 тыс. рублей (95,1 %), в том числе в федеральный бюджет - 328 тыс. рублей (99,4 %).

В первом полугодии текущего года проведено 7 выездных проверок, в ходе которых дополнительно начислено 419,3 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет 121,2 тыс. рублей. Из общей суммы доначисленных платежей за этот период фактически взыскано 238,8 тыс. рублей (57 %), из них в федеральный бюджет - 98,8 тыс. рублей (81,5 %).

При этом, в прошлом году сумма дополнительно начисленных налоговых платежей на одну проверку составила 54,3 тыс. рублей, в 2000 году - 59,9 тыс. рублей.

В соответствии с планом основных направлений контрольной работы органов МНС России на 1999 - 2000 годы налоговыми инспекциями Ивановской области проведено проверок по контролю за соблюдением расчетных операций, осуществляемых кредитными организациями, в 1999 году - 142 проверки и в текущем году - 76.

В ходе проведенного контроля в 1999 году установлено 16026 случаев задержки оплаты платежных поручений (распоряжений) в 38 кредитных учреждениях на сумму 352211 тыс. рублей, а в проверяемом периоде текущего года - 8304 случая в 21 кредитном учреждении на сумму 480360 тыс. рублей. В основном, задержки в 1999 году произошли по причине отсутствия средств на счетах клиентов - 99 % от общей суммы задержанных платежей. В текущем году этот процент составил 98,5. Из-за отсутствия средств на корреспондентском счете кредитных организаций задержано соответственно 2858 тыс. рублей, или 0,8 % и 7162 тыс. рублей, или 1,5 % платежей.

В 1999 году, при наличии средств на счетах коммерческих банков и их клиентов, выявлено 8 случаев задержки платежей на сумму 408 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 405 тыс. рублей. За 10 месяцев 2000 года установлен 1 случай на сумму 7 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 7 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 133 Налогового кодекса Российской Федерации кредитным организациям была начислена пеня в сумме 126,1 тыс. рублей за 1999 год и 419 тыс. рублей в январе - октябре 2000 года.

Из начисленных пени фактически взыскано: в 1999 году - 194 тыс. рублей (с учетом начисления пени в 1998 году), за 10 месяцев 2000 года - 331 тыс. рублей.

При этом следует отметить, что налоговыми органами не обеспечивалось своевременное взыскание начисленных пеней с кредитных организаций. В результате, во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 9 февраля 1999 г. № 140 "О неприменении штрафных санкций к кредитным организациям за задержку проведения платежей в бюджет и внебюджетные фонды" начисленные ранее (до 1999 года) пени уменьшены в 1999 году на 4486 тыс. рублей, в том числе: АКБ "Промышленность" - 2577,3 тыс. рублей, КБ "Текстиль" - 1908,7 тыс. рублей. Указанные банки находятся в процессе конкурсного производства. Лицензии на совершение банковской деятельности отозваны у АКБ "Промышленность" 28 декабря 1997 года, у КБ "Текстиль" - 9 апреля 1999 года.

На момент отзыва у АКБ "Текстиль" лицензии на совершение банковских операций (на 8 апреля 1999 г.) картотека составила 3170,3 тыс. рублей. В ликвидационном промежуточном балансе на 25 мая 2000 года задолженность отражена в сумме 2877,2 тыс. рублей, в том числе по платежам в бюджет - 726 тыс. рублей. Картотека погашена полностью в июле 2000 года в процессе конкурсного производства.

По филиалу "Ивановский" ОАО "Банк Российский кредит" на момент введения моратория на удовлетворение требований кредиторов банка (на 19 ноября 1999 г.) картотека составила 312,2 тыс. рублей, в том числе по платежам в бюджет - 186 тыс. рублей. Эта же сумма осталась и на 19 ноября 2000 года при продлении действия моратория.

По Ивановскому региональному филиалу АКБ "СБС-АГРО" на момент введения моратория на удовлетворение требований кредиторов банка (на 17 августа 1999 г.) картотека составила 1963 тыс. рублей. При переходе банка под управление АРКО и продления моратория (15 ноября 1999 г.) картотека составила 6965 тыс. рублей. В связи с закрытием корреспондентского субсчета филиала (30 августа 2000 г.) картотека передана в головной банк в сумме 17,4 млн. рублей, в том числе по платежам в бюджет - 11,3 млн. рублей.

По АКБ "Промышленность" окончена процедура конкурсного производства. Сумма задолженности по платежам в бюджет (по собственным платежам банка) составила 316 тыс. рублей.

В ходе проверки Счетной палатой Российской Федерации в Ивановском банке Сбербанка России, АКБ "Акция", КБ "Иваново" установлено, что во всех банках имеют место случаи открытия двух и более счетов одному клиенту (153 случая), из которых проверено - 59.

При этом, в 30 случаях отмечается наличие картотеки к одному счету и движение денежных средств по другому счету. Из них в 8 случаях в картотеке находились неоплаченные налоговые платежи в бюджет.

В нарушение ст. 35 Федерального Закона от 31 декабря 1999 г. № 227-ФЗ "О федеральном бюджете на 2000 год" при оплате платежей из картотеки по внебалансовому счету № 90902 "Расчетные документы, не оплаченные в срок" допущено несоблюдение календарной очередности списания средств по платежным документам на перечисление налоговых платежей в бюджет.

Так, в АКБ "Акция" 12 октября 2000 года по расчетному счету АООТ "Иваново-межтрансгазэкспедиция" банком списаны средства в Фонд социального страхования и в Пенсионный фонд по платежным поручениям, помещенным в картотеку 6, 14, 22 октября 1999 года и 5 ноября 1999 года, при задержке платежных поручений на перечисление налоговых платежей в бюджет, относящихся к той же группе очередности: пл./п. № 82 от 20 августа 1999 г. в оставшейся к оплате сумме 5903 рублей (по НДС), № 94 от 15 сентября 1999 г. на сумму 13895 рублей (по земельному налогу за земли городов и поселков), № 95 от 20 сентября 1999 г. на сумму 4000 рублей (по НДС), по которым до настоящего времени оплата не произведена.

Таким образом, за период с 12 октября 2000 года по 4 декабря 2000 года общая сумма неперечисленных платежей в бюджет по вине банка составила 23798 рублей. По результатам проверки начислены финансовые санкции в сумме 1239 рублей.

В этих же банках проверкой по вопросу соблюдения очередности платежей при возврате кредитов и уплате процентов по ним установлено, что по выданным банком ссудам 4 заемщикам на общую сумму 91,2 млн. рублей начислено процентов - 26,8 млн. рублей. Все ссуды краткосрочные, в основном для закупок сырья и материалов и оплату расчетных документов. По 26 кредитным договорам из 28, имеются договора поручительства. Гашение ссуд осуществлено заемщиками со своих расчетных счетов на сумму 10,5 млн. рублей, поручителями - на 66 млн. рублей. Проценты за пользование кредитами уплачены заемщиками и поручителями соответственно в размере 0,7 и 19,6 млн. рублей. непогашенными остались ссуды в сумме 14,4 млн. рублей и проценты - 6,5 млн. рублей.

По ряду проверенных договоров предусматривается погашение задолженности по кредитам, в случае отсутствия средств у заемщика, поручителями в счет расчетов за готовую продукцию (работы, услуги). Так, в КБ "Иваново" задолженность по кредитам на общую сумму 2 млн. рублей, выданным в 1999 году ЗАО "Ивановомебель", и проценты по этим ссудам в сумме 0,2 млн. рублей погашены ЗАО "Ивановомебельсбыт", связанным с ссудозаемщиком договором поручительства в счет расчетов за поставку готовой продукции.

В соответствии с постановлением Конституционного Суда Российской Федерации от 12 октября 1998 г. № 24-П и, впоследствии, с вступлением в действие статьи 45 части I Налогового Кодекса Российской Федерации, предусмотрено, что обязанность налогоплательщика по уплате налогов считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на уплату налога при наличии достаточного денежного остатка на счете налогоплательщика, то есть вне зависимости от зачисления кредитными учреждениями этих средств на счета по учету доходов бюджетов всех уровней.

Используя это, ряд налогоплательщиков области представили в налоговые органы банковские документы на сумму 255,3 млн. рублей по налоговым платежам, списанным со счетов налогоплательщиков, но не поступившим в доходы бюджетов различного уровня из-за неплатежеспособности банков, из них двадцать три банка зарегистрированы в

налоговых органах г. Москвы и два Ивановских филиала - АКБ "СБС-АГРО" и ОАО "Банк Российский кредит".

Применяя схемы расчетов через, так называемые, проблемные банки г. Москвы, предъявили платежные документы в 1998 году: 1 налогоплательщик на сумму 0,6 млн. рублей, в 1999 году - 90 налогоплательщиков на сумму 224,1 млн. рублей, в 2000 году - 11 налогоплательщиков на сумму 25,1 млн. рублей. После 12 октября 1998 года в Ивановских филиалах банков "СБС-АГРО" и "Банк Российский кредит" задержаны из-за отсутствия средств на корсчетах 5,5 млн. рублей по платежным поручениям 4 налогоплательщиков.

В течение 1999 года и за 10 месяцев 2000 года налоговыми органами области ни одно такое платежное поручение налогоплательщиков не было признано исполненным, суммы недоимки не уменьшены, продолжалось начисление пеней и применение мер бесспорного взыскания, что вызвало противодействие налогоплательщиков.

Двадцать восемь налогоплательщиков направили иски в Арбитражный суд Ивановской области на действия налоговых органов в части непризнания исполненными обязанностей перед бюджетом. В 3 исках налогоплательщикам отказано. По 25 искам требования плательщиков удовлетворены. Из поданных налоговыми органами 25 апелляционных и кассационных жалоб удовлетворены - 7. Одно дело рассматривается в Высшем Арбитражном суде, 7 апелляционных и кассационных жалоб и один встречный иск находится в стадии рассмотрения. Подготовлены материалы для направления в Высший Арбитражный суд по другим предприятиям, по которым во всех инстанциях решения были приняты не в пользу налоговых органов.

Сведения о применении конкретными плательщиками финансовых схем расчетов с бюджетом через проблемные банки направлялись налоговыми органами области в Комиссию МНС России, в правоохранительные органы, прокуратуру, доводились до администраций области, городов и районов.

В ходе проверки Счетной палатой Российской Федерации установлено, что по 3 организациям, использовавшим схемы расчетов через проблемные банки г. Москвы, за 1999 год и 10 месяцев 2000 года недопоступило в бюджет 83,1 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 50,6 млн. рублей.

Проверкой ОАО "Петровский спиртовой комбинат" установлено, что не поступившие в бюджет денежные средства в сумме 59,2 млн. рублей учитываются ОАО "Петровский спиртовой комбинат" как недоимка по налоговым платежам. Предприятием представлен в управление МНС России по Ивановской области график погашения задолженности с учетом данных сумм, т. е. задолженность по платежам в бюджет в сумме 59,2 млн. рублей ОАО "Петровский спиртовой комбинат" признана.

Проверкой Счетной палатой Российской Федерации в ОАО "Ивановский хлебокомбинат № 1" и в ОАО "Ивановский завод тяжелого станкостроения" (далее - ОАО "ИЗТС") установлено, что указанные организации по "зависшим" платежам в бюджет в проблемных банках г. Москвы, а также налоговые органы взаимно оспаривают в различных инстанциях арбитражного суда исполнение обязанностей налогоплательщика в соответствии со статьей 45 части первой Налогового кодекса Российской Федерации по непоступившим налоговым платежам на общую сумму 24,0 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 21,1 млн. рублей.

Так, ОАО "Ивановский хлебокомбинат № 1" направило претензию в инспекцию МНС России по г. Иваново (входящий от 7 июня 2000 г. № 2002) на ее действия в части отражения в лицевом счете сумм налогов, задержанных по вине проблемных банков и не поступивших в бюджет, в размере 3159 тыс. рублей. В июле 2000 года исковое заявление по этому вопросу направлено предприятием в Арбитражный суд Ивановской области. Решением Арбитражного суда от 18 октября 2000 года действия налоговой инспекции признаны неправомерными. Инспекцией МНС России по г. Иваново 16 ноября 2000 года направлена апелляционная жалоба на решение Арбитражного суда первой инстанции.

ОАО “ИЗТС” 21 июня 2000 года направило исковое заявление в Арбитражный суд Ивановской области на действия инспекции МНС России по г. Иваново в части отражения в лицевых счетах сумм налогов, задержанных по вине проблемных банков и не поступивших в бюджет, в размере 10,8 млн. рублей.

Решением Арбитражного суда от 3 августа 2000 года действия налоговой инспекции признаны неправомерными.

Инспекцией МНС России по г. Иваново 28 сентября 2000 года направлена апелляционная жалоба на решение Арбитражного суда первой инстанции.

Кассационная жалоба рассмотрена 13 ноября 2000 года Федеральным арбитражным судом Волго-Вятского округа. Решение суда 1 инстанции оставлено в силе, в удовлетворении кассационной жалобы инспекции МНС России по г. Иваново отказано.

ОАО “ИЗТС” 4 октября 2000 года направило еще одно исковое заявление в Арбитражный суд Ивановской области в части признания исполненными платежи в бюджет, “зависшие” в проблемном банке в сумме 10,0 млн. рублей.

Решением Арбитражного суда Ивановской области от 16 ноября 2000 года иски требования ОАО “ИЗТС” удовлетворены.

Счетной палатой Российской Федерации установлено, что для выполнения налоговых обязанностей перед бюджетом в течение 1999 - 2000 гг. ОАО “Ивановский хлебокомбинат № 1” и ОАО “ИЗТС” использовали для разовых операций банковские счета кредитных организаций г. Москвы.

Так, ОАО “Ивановский хлебокомбинат № 1” были открыты счета в КБ “Росэкспортбанк” (22 февраля 2000 г.), КБ “Русинвестбанк” (9 августа 1999 г.) и ОАО “Банк Российский кредит” (19 мая 1999 г.) и ОАО “ИЗТС” - в ИКБ “Трастинвестбанк” (16 августа 1999 г.), в КБ “Интерглоб” (14 октября 1999 г.) и КБ “Грантбанк” (10 мая 2000 г.). На указанные счета внутрибанковскими проводками были зачислены суммы для пополнения оборотных средств, расчетов по налоговым платежам в федеральный бюджет от различных организаций, у которых имелись расчетные счета в этих же банках, ОАО “Ивановский хлебокомбинат № 1” в размере 3159 тыс. рублей, ОАО “ИЗТС” - 20800 тыс. рублей.

В связи с тем, что обе организации являются задолжниками по платежам в бюджет, при зачислении сумм на их расчетные счета, ОАО “Ивановский хлебокомбинат № 1” и ОАО “ИЗТС” немедленно были сданы в банки платежные поручения на перечисление этих сумм в бюджет. До настоящего времени платежные поручения ОАО “Ивановский хлебокомбинат № 1” и ОАО “ИЗТС” на 3159 тыс. рублей и 20800 тыс. рублей указанными банками не исполнены.

Несмотря на то, что налоговые платежи в бюджет не поступили, ОАО “Ивановский хлебокомбинат № 1” в счет погашения задолженности перед организациями, от которых были “виртуально” зачислены средства на его расчетные счета, отгрузило готовую продукцию на общую сумму 3159 тыс. рублей.

Аналогично, ОАО “ИЗТС” отгружено 2 станка (2А637Ф1 и 125ОПФ40) с комплектом инструментов на общую сумму 2976,8 тыс. рублей и, кроме того, перечислены денежные средства в сумме 7500 тыс. рублей.

Следует отметить, что проверками, проведенными налоговыми органами, установлено, что 48 организациями Ивановской области, практически все из которых являются недоимщиками по налоговым платежам, вместо погашения задолженности перед бюджетом направлено “на сторону” товарно-материальных ценностей и денежных средств в сумме 143,1 млн. рублей в счет погашения обязательств перед организациями, участвующими в проведении финансовых схем через проблемные банки г. Москвы.

## **6. Выводы и предложения**

6.1. При выполнении заданий по мобилизации доходов в федеральный бюджет за 1999 год и за 10 месяцев 2000 года соответственно на 96,4 % и 124,6 % совокупная

задолженность федеральному бюджету, включая задолженность по налоговым платежам и пени, по состоянию на 1 ноября 2000 года составила 3881,2 млн. рублей. Ее прирост за январь - октябрь текущего года составил 852,5 млн. рублей, или 84,6 % к доходам, зачисленным в федеральный бюджет за тот же период. За 1999 год - 1132,4 млн. рублей (145,3 %).

6.2. В первом полугодии 2000 года одна треть из зарегистрированных в установленном порядке предприятий и организаций, встав на налоговый учет, не представляла отчетность о финансово-хозяйственной деятельности или сдавала "нулевые" балансы и не уплачивали налоги.

6.3. Несмотря на то, что Налоговым кодексом Российской Федерации (часть первая), введенным в действие с 1 января 1999 года, не предусмотрена уплата налогов в безденежной форме, доходы бюджетов всех уровней, как в 1999 году, так и в текущем году формировались за счет проведения разного рода взаимозачетов. В результате, за 1999 год и 10 месяцев 2000 года в бюджетную систему Российской Федерации на территории области в форме всех видов зачетов поступило 653,1 млн. рублей.

6.4. Разработанный Минфином России с учетом предложений Счетной палаты Российской Федерации и введенный в действие с 1 января 2000 года механизм, предусматривающий распределение налогов, подлежащих межбюджетному регулированию не по отдельным налогоплательщикам, а в целом по территории, позволил в текущем году обеспечить соблюдение нормативов распределения указанных налогов. Однако в результате проведенных в прошлые годы зачетов по федеральным регулирующим налогам в доле, зачисляемой в бюджет области, задолженность Ивановской области федеральному бюджету по состоянию на 1 января 2000 года составила 63,1 млн. рублей.

6.5. В нарушение бюджетного законодательства финансовые органы Ивановской области на протяжении ряда лет не перечисляли в федеральный бюджет законодательно установленную долю земельного налога и арендной платы за земли, в результате чего по состоянию на 1 ноября 2000 года задолженность бюджета территории перед федеральным бюджетом по указанным платежам с учетом взаимозачетов составили 1,7 млн. рублей. Задолженность администрации Ивановской области перед федеральным бюджетом по формированию Государственного фонда борьбы с преступностью по состоянию на 1 ноября 2000 года составила 2,1 млн. рублей.

6.6. Просроченная задолженность предприятий и организаций Ивановской области федеральному бюджету по ссудам, выданным из федерального бюджета на 1 ноября 2000 г. составила 501,3 млн. рублей.

6.7. Расчеты, проведенные в организациях, переведенных на уплату единого налога на вмененный доход, свидетельствуют о значительном снижении их налоговой нагрузки по сравнению с организациями не переведенными на уплату единого налога на вмененный доход. Это обусловлено занижением законодательно установленных значений базовой доходности единого налога на вмененный доход и приводит к снижению налоговых поступлений в бюджетную систему.

6.8. Состояние нормативной базы, регулирующей вопросы наличного денежного обращения и контроля за ним, не обеспечивает адекватного принятия мер по пресечению нарушений, допускаемых организациями. Контроль, осуществляемый кредитными организациями, налоговыми, финансовыми органами, органами федерального казначейства в этих условиях малоэффективен и не обеспечивает поступление налоговых платежей в бюджетную систему в полном объеме. Предприятия-недоимщики, используя наличные деньги, имеют возможность осуществлять хозяйственную деятельность, полностью не рассчитываясь с бюджетом.

6.9. В организации работы налоговых органов Ивановской области по контролю за применением контрольно-кассовых машин и обеспечению выполнения требований Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 г. № 1006 "Об осуществлении

комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей” имеются недостатки, требующие устранения.

6.10. Постановлениями главы администрации Ивановской области необоснованно освобождены от применения контрольно-кассовых машин большинство населенных пунктов области, многие из которых не могут быть отнесены к категории удаленных и труднодоступных населенных пунктов.

6.11. Администрацией города Иваново не обеспечивается выполнение требований пункта 2 Указа Президента Российской Федерации от 16 февраля 1993 г. № 224 “Об обязательном применении контрольно-кассовых машин предприятиями, учреждениями и организациями всех форм собственности при осуществлении расчетов с населением” в части применения контрольно-кассовых машин на территориях, отведенных для рыночной торговли.

**В целях устранения нарушений и недостатков, отмеченных в материалах проверки вопросов организации и сбора налоговых платежей в Ивановской области, целесообразно направить представления**

***Министерству финансов Российской Федерации:***

о рассмотрении 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” вопроса о погашении взаимной задолженности федерального бюджета и бюджета Ивановской области в размере 64,8 млн. рублей, включая задолженность по земельным платежам, подлежащим централизации на федеральном уровне, в размере 1,7 млн. рублей;

о взыскании задолженности Ивановской области перед федеральным бюджетом по формированию Государственного фонда борьбы с преступностью в сумме 2,1 млн. рублей;

о взыскании просроченной задолженности по ссудам, выданным из федерального бюджета предприятиям и организациям Ивановской области, с учетом начисленных процентов и штрафных санкций в размере 501,3 млн. рублей, а также усилении контроля со стороны органов федерального казначейства за расходованием бюджетных ссуд, своевременным и полным их возвратом в федеральный бюджет;

о неурегулированности вопроса контроля за порядком ведения кассовых операций, осуществляемого организациями в условиях финансирования распорядителей бюджетных средств через лицевые счета, открытые им в органах федерального казначейства.

***Министерству Российской Федерации по налогам и сборам:***

о принятии мер, обеспечивающих усиление контроля за выполнением норм и требований налогового и бюджетного законодательства территориальными органами МНС России по Ивановской области;

о необходимости совершенствования работы Управления МНС России по Ивановской области по организации контроля за соблюдением действующего законодательства по вопросам применения контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением.

- об обеспечении взыскания штрафных санкций за нарушение сроков предоставления информации о регистрации юридических и физических лиц.

***Администрации Ивановской области:***

о рассмотрении совместно с Министерством финансов Российской Федерации вопроса о погашении взаимной задолженности между федеральным бюджетом и бюджетом Ивановской области 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”;

о рассмотрении совместно с Министерством финансов Российской Федерации вопроса о погашении задолженности перед федеральным бюджетом по земельным платежам, подлежащим централизации на федеральном уровне;

о погашении просроченной задолженности по ссудам, выданным из федерального бюджета под гарантию администрации области, а также процентов за пользование ими, штрафных санкций за несвоевременный возврат бюджетных ссуд;

о необходимости переработки перечня территорий Ивановской области, освобожденных от применения контрольно-кассовых машин, как осуществляющих деятельность в удаленных и труднодоступных местностях;

о невыполнении администрацией города Иваново требований пункта 2 Указа Президента Российской Федерации от 16 февраля 1993 г. № 224 “Об обязательном применении контрольно-кассовых машин предприятиями, учреждениями и организациями всех форм собственности при осуществлении расчетов с населением” в части применения контрольно-кассовых машин на территориях, отведенных для рыночной торговли.

***Управлению МНС России по Ивановской области:***

об усилении контроля за деятельностью подведомственных инспекций МНС России по соблюдению ими требований налогового и бюджетного законодательства Российской Федерации, обратив особое внимание на состояние работы по взысканию задолженности по платежам в бюджет;

о взыскании в установленном порядке штрафных санкций, начисленных по материалам проверок, проведенных Счетной палатой Российской Федерации;

о проведении сплошных проверок во всех налоговых инспекциях области соблюдения правил ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков за 2000 год, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 марта 1999 г. № 266 “О порядке ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков”;

о применении штрафных санкций к управлению юстиции Ивановской области и отделу записи актов гражданского состояния администрации города Иваново в связи с несоблюдением ими требований статьи 85 части первой Налогового кодекса Российской Федерации;

о проведении проверки соблюдения предприятиями и организациями области условий реструктуризации задолженности по налогам и сборам, пеням и штрафам, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 г. № 1002 “О порядке и сроках проведения в 1999 году реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом”;

об обеспечении выполнения требований постановления Правительства Российской Федерации от 6 января 1997 г. № 11 “Об усилении контроля за обязательным применением контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением”;

о проведении не реже одного раза в год проверок поступления и расходования бюджетных средств в подведомственных налоговых органах;

о привлечении к ответственности должностных лиц Управления МНС России по Ивановской области и его налоговых инспекций, виновных в нарушении норм и требований налогового законодательства, приведшим к потерям бюджета.

Направить письмо ***Федеральной службе налоговой полиции Российской Федерации*** с приложением актов проверок по ОАО “Ивановский хлебокомбинат № 1” и ОАО “Ивановский завод тяжелого станкостроения” для рассмотрения и принятия мер в соответствии с действующим законодательством.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**В. Г. ПАНСКОВ**