

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 5 октября 2018 года № 49К (1270) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка полноты и своевременности применения Федеральной службой судебных приставов и ее территориальными органами в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года мер по принудительному исполнению судебных актов, актов других органов, предусмотренных законодательством Российской Федерации об исполнительном производстве в отношении физических лиц, в части взыскания налоговых и неналоговых доходов (выборочно), дебиторской задолженности за указанный период»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить представления Счетной палаты Российской Федерации руководителю Управления Федеральной службы судебных приставов по Республике Алтай, исполняющему обязанности руководителя Управления Федеральной службы судебных приставов по Республике Северная Осетия - Алания.

Направить информационные письма в Министерство юстиции Российской Федерации, Федеральную службу судебных приставов, Федеральную налоговую службу.

Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка полноты и своевременности применения Федеральной службой судебных приставов и ее территориальными органами в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года мер по принудительному исполнению судебных актов, актов других органов, предусмотренных законодательством Российской Федерации об исполнительном производстве в отношении физических лиц, в части взыскания налоговых и неналоговых доходов (выборочно), дебиторской задолженности за указанный период»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.1.0.12
Плана работы Счетной палаты на 2018 год.

Предмет контрольного мероприятия

Деятельность ФССП России и ее территориальных органов в части применения мер по принудительному исполнению судебных актов, актов других органов, предусмотренных законодательством Российской Федерации

об исполнительном производстве в отношении физических лиц, в части взыскания налоговых и неналоговых доходов.

Объекты контрольного мероприятия

Федеральная служба судебных приставов (г. Москва) (далее - ФССП России, Служба);

Управление Федеральной службы судебных приставов по Республике Алтай (г. Горно-Алтайск) (далее - УФССП России по Республике Алтай);

Управление Федеральной службы судебных приставов по Республике Северная Осетия - Алания (г. Владикавказ) (далее - УФССП России по РСО - Алания).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 17 мая 2018 года по 28 сентября 2018 года.

Цели контрольного мероприятия

Провести анализ нормативных правовых актов и ведомственных распорядительных документов, регламентирующих процедуру осуществления исполнительного производства. Проверить взаимодействие с иными федеральными органами исполнительной власти при осуществлении мер принудительного взыскания налоговых и неналоговых доходов.

Проверить полноту и своевременность применения территориальными органами ФССП России мер по принудительному исполнению судебных актов, актов других органов, предусмотренных законодательством Российской Федерации об исполнительном производстве в отношении физических лиц, в части взыскания налоговых и неналоговых доходов.

Проверить осуществление ФССП России контроля за деятельностью территориальных органов.

Проверяемый период деятельности: 2016-2017 годы и истекший период 2018 года.

Краткая характеристика проверяемой сферы деятельности объектов проверки

В соответствии с пунктом 1 Положения о Федеральной службе судебных приставов, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 13 октября 2004 года № 1316, Федеральная служба судебных приставов является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по обеспечению установленного порядка деятельности судов, исполнению судебных актов, актов других органов и должностных лиц, пра-

воприменительные функции и функции по контролю и надзору в установленной сфере деятельности.

Служба находится в ведении Министерства юстиции Российской Федерации.

Служба выполняет, в том числе, задачи по организации и осуществлению принудительного исполнения судебных актов судов общей юрисдикции и арбитражных судов (далее - судебные акты), а также актов других органов, предусмотренных законодательством Российской Федерации об исполнительном производстве.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 13 октября 2004 года № 1316 (с учетом изменений, внесенных Указом Президента Российской Федерации от 15 декабря 2016 года № 670) предельная численность ФССП России установлена в количестве 74559 единиц, из них согласно штатному расписанию федеральные государственные гражданские служащие - 74541 единица (из них судебные приставы-исполнители - 23704 единицы, что составляет 31,8 %), обслуживающий персонал - 6801,2 ставки.

За период с 1 января 2016 года по 30 июня 2018 года в целом показатели по исполнительному производству на объектах контрольного мероприятия представлены в таблице:

	ФССП России России		УФССП России по РСО - Алания		УФССП России по Республике Алтай	
	количество, тыс. шт.	сумма, млрд. руб.	количество, тыс. шт.	сумма, млрд. руб.	количество, тыс. шт.	сумма, млрд. руб.
Находилось на исполнении исполнительных производств с учетом переходящего остатка прошлых лет, всего	224859,9	26965,1	956,6	69,4	416,3	33,3
в том числе по должникам - физическим лицам и индивидуальным предпринимателям	196221,4	15333,7	793,4	11,0	371,9	16,7
в процентах	87,3	56,9	82,9	15,9	89,3	50,1
из них в пользу бюджетов и внебюджетных фондов	142313,6	1424,7	722,3	5,4	275,1	5,9
в процентах	63,3	5,3	75,5	7,8	66,1	17,7

Справочно: по данным Росстата, на территории Российской Федерации по состоянию на 1 января 2018 года проживало 146,9 млн. человек. Трудо-способное население в Российской Федерации составило 76,5 млн. человек (52,1 %), из них занятое - 72,6 млн. человек (94,9 % от трудоспособного).

Удельный вес исполнительных производств о взыскании обязательных платежей (налогов, сборов, административных штрафов и иных платежей в бюджетную систему) в отношении физических лиц в целом по Службе составил 63,3 %. При этом в суммовом выражении этот показатель несоизмеримо мал и составил 5,3 процента.

Это позволяет сделать вывод о преобладающем количестве исполнительных производств указанной категории, направленных на принудительное взыскание, с малыми суммами требования.

В целом можно констатировать, что объем исполнительных производств в стране является значительным. На одного человека трудоспособного возраста в среднем приходится порядка двух исполнительных производств с суммой обременения около 19 тыс. рублей.

В проверяемом периоде количество исполнительных документов, поступающих на принудительное исполнение, неуклонно росло. Так, в 2017 году возбуждено 60,2 млн. исполнительных производств, что на 6,0 млн. исполнительных производств больше, чем показатель 2016 года.

Всего на исполнении в 2017 году находилось (без учета исполнительных производств, постановления о возбуждении которых отменены) 84,6 млн. исполнительных производств, что в сравнении с показателем 2016 года (79,0 млн.) на 5,6 млн. исполнительных производств больше.

Общая сумма, подлежащая взысканию по исполнительным производствам, возбужденным в 2017 году, по сравнению с 2016 годом возросла с 4,76 трлн. рублей до 4,87 трлн. рублей (на 118,5 млрд. рублей, или 2,5 процента).

Ежегодно приказами ФССП России устанавливаются показатели эффективности деятельности территориальных органов ФССП России. В проверяемом периоде указанные показатели утверждены приказами ФССП России от 26 июля 2016 года № 432 и от 11 апреля 2017 года № 121.

Анализ данных о достижении отдельных установленных показателей эффективности деятельности территориальных органов ФССП России по разделу «Организация исполнительного производства» показывает, что ФССП России в 2016-2017 годах достигнуты установленные значения только в части показателя «Процент взыскания фискальных платежей (от установленных плановых заданий)». Данный показатель рассчитывается исходя из индикаторного показателя, доводимого до территориальных органов в суммовом выражении, а именно:

- на 2016 год - 148,6 млрд. рублей;
- на 2017 год - 192,5 млрд. рублей.

Достижение установленного индикаторного показателя составило 114 % и 102,8 %, соответственно.

При этом исполнение по другим индикаторным показателям составило:

- по доле оконченных фактическим исполнением исполнительных производств - 41,3 % и 46,5 %;

- по доле оконченных фактическим исполнением исполнительных производств, возбужденных на основании судебных актов, - 31,4 % и 38,5 %;

- по доле оконченных фактическим исполнением исполнительных производств, возбужденных на основании судебных актов о взыскании административных штрафов, - 32,9 % и 36,8 %, соответственно.

Необходимо отметить, что при формировании перечня показателей деятельности территориальных органов ФССП России на 2018 год приказом ФССП России от 20 апреля 2018 года № 155 по указанным показателям деятельности (раздел «Организация исполнительного производства») прогнозируемые значения установлены на уровне среднероссийских значений, за исключением показателя «Процент выполнения индикаторного показателя по взысканию фискальных платежей» (100 процентов).

Сумма, взысканная судебными приставами-исполнителями в 2017 году, возросла на 72,8 млрд. рублей в сравнении с 2016 годом и составила 663,6 млрд. рублей. В консолидированный бюджет Российской Федерации перечислено более 215 млрд. рублей (на 32,1 млрд. рублей больше, чем в 2016 году), в том числе: исполнительский сбор - на сумму 13,8 млрд. рублей (на 3,2 млрд. рублей больше, чем в 2016 году), налоговые платежи - на сумму более 127 млрд. рублей (на 39,3 млрд. рублей больше, чем в 2016 году), административные штрафы - на сумму 30,7 млрд. рублей (на 2,3 млрд. рублей больше, чем в 2016 году).

При этом расходы на оплату труда и обеспечение функций государственных органов ФССП России в 2015-2018 годах представлены в таблице:

(тыс. руб.)

	2015 г.	2016 г.	2017 г.	план 2018 г.
Расходы по фонду оплаты труда	36099382,3	37782232,7	38291278,3	42378666,3
% изменения к предыдущему периоду	-	104,7	101,3	110,7
Расходы на обеспечение функций государственных органов	9248240,7	7473613,6	7503127,4	7287779,3
% изменения к предыдущему периоду	-	80,8	100,4	97,13

Цель 1. Провести анализ нормативных правовых актов и ведомственных распорядительных документов, регламентирующих процедуру осуществления исполнительного производства. Проверить взаимодействие с иными федеральными органами исполнительной власти при осуществлении мер принудительного взыскания налоговых и неналоговых доходов

1.1. Анализ нормативных правовых актов и ведомственных распорядительных документов, регламентирующих процедуру осуществления исполнительного производства

Деятельность ФССП России и ее структурных подразделений регулируется Налоговым кодексом Российской Федерации (далее - Налоговый кодекс), Гражданским процессуальным кодексом Российской Федерации, Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, Федеральным законом от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» (далее - Федеральный закон № 229-ФЗ), указами Президента Российской Федерации от 13 октября 2004 года № 1316 «Вопросы Федеральной службы судебных приставов», от 13 октября 2004 года № 1313 «Вопросы Министерства юстиции Российской Федерации» и другими нормативными правовыми актами.

Условия и порядок принудительного исполнения судебных актов, актов других органов и должностных лиц, которым предоставлено право возлагать обязанности по передаче другим гражданам, организациям или в соответствующие бюджеты денежных средств и иного имущества, регулируются нормами Федерального закона № 229-ФЗ.

При этом взыскание налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов (далее - обязательные платежи, фискальные платежи) за счет имущества налогоплательщика - физического лица осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 229-ФЗ с учетом особенностей, установленных статьей 48 Налогового кодекса.

При неисполнении налогоплательщиком - физическим лицом в установленный срок обязанности по уплате обязательных платежей налоговый орган в соответствии с пунктом 1 статьи 48 Налогового кодекса вправе обратиться в суд с заявлением о взыскании этих платежей за счет имущества, в том числе денежных средств на счетах в банке, наличных денежных средств физического лица в пределах сумм, указанных в требовании об уплате платежей.

Взыскание обязательных платежей на основании вступившего в законную силу судебного акта производится в соответствии с пунктом 5

статьи 48 Налогового кодекса за счет следующего имущества физического лица:

- денежных средств на счетах в банке и электронных денежных средств, переводы которых осуществляются с использованием персонифицированных электронных средств платежа, драгоценных металлов на счетах (во вкладах) в банке;

- наличных денежных средств;

- имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов такие договоры расторгнуты или признаны недействительными в установленном порядке;

- другого имущества, за исключением предназначенного для повседневного личного пользования физическим лицом или членами его семьи, определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1.2. Анализ межведомственного взаимодействия ФССП России и ее территориальных органов с иными федеральными органами исполнительной власти при осуществлении мер принудительного взыскания налоговых и неналоговых доходов (выборочно)

В целях повышения эффективности исполнения судебных актов, актов других органов и должностных лиц ФССП России заключено около 200 соглашений с уполномоченными органами, банками и кредитными организациями о взаимодействии при исполнении исполнительных документов, в том числе в части:

- обмена информацией в рамках исполнительных производств;

- проведения сверок о количестве исполнительных производств, находящихся на исполнении;

- направления соответствующих процессуальных решений судебного пристава-исполнителя в электронном виде;

- организации совместных мероприятий, влияющих на повышение эффективности исполнения требований исполнительного документа.

1.2.1. Общие положения взаимодействия ФССП России и ФНС России в рамках исполнения судебных актов о взыскании обязательных платежей с физических лиц за проверяемый период регулируются следующими документами:

- соглашением от 14 апреля 2014 года № 0001/7/ММВ-23-8/3@ о взаимодействии ФНС России и ФССП России при исполнении требований исполнительных документов;

- совместным приказом Минюста России № 11 и Минфина России № 15н от 25 января 2008 года «Об утверждении Инструкции о порядке учета средств, поступающих во временное распоряжение структурных подразделений территориальных органов Федеральной службы судебных приставов»;

- ежегодными планами совместных мероприятий ФНС России и ФССП России по повышению эффективности взыскания задолженности по обязательным платежам;

- совместными письмами ФССП России и ФНС России о разъяснении порядка исполнения ежегодных совместных планов;

- инструктивными письмами, имеющими разъяснительный характер.

Обмен информацией между ФНС России и ФССП России, их территориальными органами и структурными подразделениями осуществляется в электронном виде по защищенным каналам связи без дублирования на бумажном носителе (за исключением судебных актов) на основании соглашения о порядке взаимодействия Федеральной службы судебных приставов от 4 апреля 2014 года № 0001/7 и Федеральной налоговой службы от 14 апреля 2014 года № ММВ-23-8/3@ при исполнении исполнительных документов (далее - Соглашение).

При получении налоговым органом судебного акта, вступившего в законную силу, и наличии у физического лица неоплаченной задолженности территориальный орган ФНС России в электронном виде направляет исполнительный документ о взыскании налоговой задолженности с физического лица на сервер межведомственного взаимодействия для формирования базы в программном комплексе «Автоматизированная информационная система ФССП России» (далее - АИС ФССП России).

После поступления электронного документа в соответствующий отдел судебных приставов территориального органа ФССП России (далее - ОСП) налоговая инспекция направляет оригинал исполнительного документа, выданный судом.

Решение по возбуждению или отказу в соответствии с пунктом 3 Федерального закона № 229-ФЗ принимается по электронному документу только после поступления в ОСП судебного акта, подписанного судьей и заверенного гербовой печатью суда, что значительно увеличивает время от

издания судебного акта до принятия решения о возбуждении исполнительного производства.

Электронная копия постановления о возбуждении исполнительного производства направляется судебным приставом-исполнителем взыскателю, а должнику направляется копия постановления посредством почтовой связи или вручается лично под роспись.

Анализ Соглашения показал, что оно определяет общие условия взаимодействия ФНС России и ФССП России и их территориальных органов при исполнении постановлений налоговых органов и иных исполнительных документов по статье 47 Налогового кодекса при взыскании налога, сбора, страховых взносов, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора, плательщика страховых взносов), организации, индивидуального предпринимателя.

В соответствии с Соглашением взаимодействие ФНС России и ФССП России, их территориальных органов и структурных подразделений осуществляется в форме проведения совместных мероприятий, создания рабочих групп, взаимного обмена информацией, сверки имеющихся статистических данных.

Порядок проведения и формы документов сверки, а также условия и порядок мониторинга эффективности исполнительных действий утверждаются совместными актами ФНС России и ФССП России в соответствии с планом совместных мероприятий Федеральной налоговой службы и Федеральной службы судебных приставов по повышению эффективности взыскания задолженности по обязательным платежам.

В 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года ФССП России проводились мероприятия, направленные на достижение основных показателей деятельности, выполнение установленных плановых заданий по взысканию фискальных платежей для структурных подразделений, осуществлялся еженедельный мониторинг их выполнения.

В соответствии с планами совместных мероприятий Федеральной налоговой службы и Федеральной службы судебных приставов по повышению эффективности взыскания задолженности по обязательным платежам в проверяемом периоде проводились сверки отдельных показателей статистической отчетности по судебным актам о взыскании фискальных платежей, вынесенных в соответствии со статьей 48 Налогового кодекса с периодичностью один раз в полугодие.

Вместе с тем в ходе контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки во взаимодействии ФНС России и ФССП России, их территори-

альных органов и структурных подразделений в части своевременности и полноты передачи материалов для принудительного взыскания задолженности по платежам физических лиц.

Анализ данных сверки статистической отчетности ФССП России и ФНС России показал, что ежегодно подразделения ФССП России не получают значительное количество судебных актов, и показатели отчетности не совпадают. В то же время, как показала проверка соответствия баз данных ФНС России и ФССП России, в электронных базах данных отсутствует информация о:

- направлении / получении судебных актов на бумажных носителях;
- возврате исполнительных документов;
- добровольном погашении задолженности;
- перерасчете и изменении сроков и др.

Расхождение составило: в 2016 году - 260,0 тыс. штук, в 2017 году - 1207,8 тыс. штук, в первом полугодии 2018 года - 1070,0 тыс. штук.

Всего расхождение составило 2537,8 тыс. штук, или более чем в 2 раза.

Указанные расхождения свидетельствуют о неудовлетворительном взаимодействии ФНС России и ФССП России, их территориальных органов и структурных подразделений в части своевременности и полноты передачи материалов для принудительного взыскания задолженности по платежам физических лиц.

Внесение изменений в Федеральный закон № 229-ФЗ и другие акты, регулирующие порядок представления судебных актов на принудительное исполнение в подразделения ФССП России, определяющих возможность возбуждения исполнительного производства на основании электронных копий бумажных носителей, заверенных квалифицированной электронно-цифровой подписью, позволит значительно ускорить документооборот, повысить результативность деятельности судебных приставов-исполнителей.

В целях проверки качества взаимодействия по передаче ФНС России на исполнение исполнительных документов и полноте приема судебных актов подразделениями ФССП России из базы АИС ФССП России выбран массив в количестве 154 исполнительных документов в отношении должников - физических лиц с суммой задолженности свыше 100 тыс. рублей, по которым в АИС ФССП России нет информации о получении исполнительных документов на бумажных носителях, по 6 субъектам Российской Федерации (по г. Москве, РСО - Алания, Красноярскому краю, Пензенской, Ростовской и Нижегородской областям). Проверка фактической отправки судебных актов показала, что из указанного массива:

- 39 материалов поступили в подразделения ФССП России, что подтверждено реестрами отправки с отметкой ОСП о получении, а также почтовыми реестрами;

- 38 исполнительных документов (далее - ИД) не направлялись в связи с перерасчетом и новым сроком уплаты фискальных платежей;

- 19 ИД не направлялись в связи с уплатой задолженности через лицевые счета ФНС России;

- 14 ИД на принудительное исполнение не направлялись (срок для направления не истек);

- 12 ИД не направлены в органы ФССП России по иным причинам (миграция должника, смерть должника);

- по 10 ИД налоговых органов, по которым факт передачи в структурные подразделения УФССП России по г. Москве подтвержден реестром передачи и соответствующей отметкой о получении, исполнительные производства не возбуждены до настоящего времени по причине их утраты, УФССП России по г. Москве принимаются меры к получению в судебных органах их дубликатов;

- по 22 ИД на дату завершения проверки на объекте запрашиваемая информация ФНС России не представлена. ФНС России письмом от 16 августа 2018 года № СА-18-8/592@ дополнительно проинформировала Счетную палату Российской Федерации, что из указанного количества в органы ФССП России направлено оригиналов ИД в отношении еще 17 налогоплательщиков.

Согласно отметкам на исполнительных документах 11 из этих 17 направлены (копии) в подразделения ФССП России лишь в ходе проведения контрольного мероприятия (24 июля 2018 года).

Таким образом, из выбранного массива в количестве 154 ИД, зафиксированных в отчетности ФНС России как отправленные в ФССП России на принудительное исполнение, фактически направлены и получены установленным порядком всего 49 ИД (25,3 %), из них 10 ИД (6,5 %) утрачены органами ФССП России и восстанавливаются; 83 ИД (53,9 %) не направлялись по разным причинам, местонахождение 17 ИД (11,0 %) было установлено органами ФНС России только после запроса Счетной палаты Российской Федерации и местонахождение 5 ИД (3,3 %) на момент завершения контрольного мероприятия не установлено.

Вышеприведенный пример свидетельствует об отсутствии должного взаимодействия ФССП России и ФНС России по обеспечению полного доведения судебных актов до исполнения.

В связи с изложенным отсутствие контроля как со стороны ФССП России, так и налоговых органов в части обеспечения направления оригиналов исполнительных документов и, соответственно, 100-процентного возбуждения исполнительных производств на основании этих документов способствовало многочисленным фактам нарушения законодательства об исполнительном производстве и несоблюдению требований статьи 2 Федерального закона № 229-ФЗ в части невыполнения в полном объеме задачи исполнительного производства по правильному и своевременному исполнению судебных актов, актов других органов и должностных лиц.

**Взаимодействие территориальных органов ФССП России
по принудительному исполнению судебных актов
об исполнительном производстве в отношении физических
лиц в части взыскания налоговых доходов**

Недостатки, выявленные в вышеперечисленных 6 субъектах Российской Федерации, характерны и для деятельности подразделений ФССП России и налоговых органов в субъектах, где проводилась проверка Счетной палаты Российской Федерации (управления ФССП России по Республике Алтай и по Республике Северная Осетия - Алания).

По УФССП России по Республике Алтай

В период проверки 26 июня 2018 года Управлением Федеральной налоговой службы (далее - УФНС России) по Республике Алтай в УФССП России по Республике Алтай представлена информация о направленных исполнительных документах в рамках статьи 48 Налогового кодекса за 2016-2017 годы и 5 месяцев 2018 года. Информация сверена с данными, выгруженными из АИС ФССП России.

Сведения о направлении налоговыми органами судебных актов и получении этих документов подразделениями УФССП России по Республике Алтай приведены в таблице:

(шт.)

	Направлено налоговыми органами	Принято подразделениями ФССП России	Отклонение, шт.	Отклонение, %
2016 г.	689	554	135	80,4
2017 г.	1732	1380	352	79,7
6 месяцев 2018 г.	304	328	- 24	107,9
Всего	2725	2262	463	83,0

Анализ данных показывает, что 463 исполнительных документа, что составляет 17,0 % от количества направленных УФНС России по Республике Алтай на принудительное исполнение в ОСП, не приняты к производству.

Сплошной проверкой информации, представленной УФНС России по Республике Алтай, по исполнительным документам с суммой задолженности более 30,0 тыс. рублей в разрезе физических лиц, с данными, отраженными в АИС ФССП России, за 2017 год установлено расхождение по 3 исполнительным производствам на общую сумму 121,6 тыс. рублей. Данные исполнительные документы были направлены УФНС России по Республике Алтай в другие субъекты Российской Федерации, а в представленной информации исполнительные документы отражены в реестре, как направленные в УФССП России по Республике Алтай.

Следует отметить, что данные, выгруженные из АИС ФССП России за аналогичный период, не соответствуют данным, представленным налоговым органом по запросу Счетной палаты Российской Федерации.

Кроме того, данные выгрузки из АИС ФССП России не соответствуют статистическим показателям УФССП России по Республике Алтай по осуществлению исполнительских действий в рамках статьи 48 Налогового кодекса.

В соответствии с совместным письмом ФССП России и ФНС России от 18 февраля 2016 года № 00014/16/13044-СВС/ГД-4-8/2597@ УФНС России по Республике Алтай и УФССП России по Республике Алтай осуществляют ежеквартальную сверку отдельных показателей статистической отчетности по судебным актам о взыскании фискальных платежей, вынесенных в соответствии со статьей 48 Налогового кодекса. Представленные акты сверки за 2016, 2017 годы и I квартал 2018 года не содержат показателей причин расхождений в части количества и сумм исполнительных производств, возбужденных в отчетном периоде.

Сверка данных, предшествующая инвентаризации, по направленным, полученным и отказанным в возбуждении исполнительным документам, а также фактически исполненным и оконченным исполнительным производствам в проверяемом периоде проводилась УФССП России по Республике Алтай совместно с УФНС России по Республике Алтай без детализации по должникам, что свидетельствует о ее формальном характере.

Кроме того, материалы сверки свидетельствуют о расхождениях и в отражении показателя «Исполнительные производства, возбужденные в отчетном периоде» в формах статистической отчетности:

	2016 г.		2017 г.	
	количество	сумма, тыс. руб.	количество	сумма, тыс. руб.
УФССП России по Республике Алтай				
Количество исполнительных производств, возбужденных в отчетном периоде, по данным форм №№ 1-2	763	13347	1776	22019
Количество исполнительных производств, возбужденных в отчетном периоде, по данным акта сверки	546	9457	1669	21303
УФНС России по Республике Алтай				
Количество исполнительных производств, возбужденных в отчетном периоде, по информации на запрос Счетной палаты Российской Федерации	-	6531,00	-	14000,37
Количество исполнительных производств, возбужденных в отчетном периоде, по данным акта сверки	314	5803	1285	16925

Проводимые сверки отдельных показателей статистической отчетности территориальных органов по судебным актам о взыскании фискальных платежей, вынесенных в соответствии со статьей 48 Налогового кодекса, носят формальный характер.

По УФССП России по Республике Северная Осетия - Алания

Сведения о направлении налоговыми органами судебных актов и получении этих документов подразделениями УФССП России по РСО - Алания представлены в таблице:

	Направлено налоговыми органами	Принято подразделениями ФССП России	Отклонение, шт.	Отклонение, %
2016 г.	4014	2500	1514	62,3
2017 г.	5004	4133	871	82,6
6 месяцев 2018 г.	1889	1348	541	71,4
Всего	10907	7981	2926	73,2

Анализ данных показывает, что количество направленных налоговыми органами на принудительное взыскание исполнительных документов, по которым информация о возбуждении исполнительного производства отсутствует, составляет в УФССП России по РСО - Алания 2926 штук, или 26,8 процента.

В соответствии с письмом ФССП России и ФНС России от 18 февраля 2016 года № 00014/16/13044-СВС/ГД-4-8/2597@ УФНС России по РСО - Алания и УФССП России по РСО - Алания проводятся ежеквартальные сверки отдельных показателей статистической отчетности по судебным актам о взыскании фискальных платежей, вынесенных в соответствии со статьей 48 Налогового кодекса.

Однако сверки носят формальный характер. Меры по выявлению причин расхождения, их устранению и приведению электронных баз данных в соответствие обеими сторонами не принимаются.

Так, по данным актов сверки УФНС России по РСО - Алания за 2016 год возбуждено 1770 исполнительных производств по постановлениям налоговых органов на сумму 139744,0 тыс. рублей, по данным УФССП России по РСО - Алания за 2016 год - 3461 производство на сумму 116601,0 тыс. рублей. Расхождение составило 1691 производство на сумму 23143,0 тыс. рублей.

При этом сверка данных УФССП России по РСО - Алания с данными УФНС России по РСО - Алания по направленным, полученным и отказанным в возбуждении исполнительным документам, по возбужденным исполнительным производствам, а также фактически исполненным и оконченным исполнительным производствам, предшествующая инвентаризации, проводилась на основании данных статистической отчетности в разрезе сумм задолженности и количества исполнительных документов, выгружаемых из АИС ФССП России, без детализации по должникам.

В нарушение части 8 статьи 30 Федерального закона № 229-ФЗ, предусматривающей принятие судебным приставом-исполнителем в трехдневный срок со дня поступления к нему исполнительного документа решения о возбуждении исполнительного производства либо об отказе в возбуждении исполнительного производства, в УФССП России по РСО - Алания нарушались сроки вынесения судебным приставом-исполнителем соответствующего постановления.

Выборочной проверкой установлены 5 исполнительных документов на общую сумму 628,0 тыс. рублей, которые были направлены УФНС России по РСО - Алания в УФССП России по РСО - Алания в электронной форме посредством автоматизированной информационной системы ФССП России, а также на бумажном носителе, что подтверждено отметкой о принятии соответствующим ОСП УФССП России по РСО - Алания.

В нарушение части 8 статьи 30 Федерального закона № 229-ФЗ судебными приставами-исполнителями УФССП России по РСО - Алания в трехдневный срок со дня поступления исполнительных документов постановление о возбуждении исполнительного производства либо об отказе в возбуждении исполнительного производства в отношении указанных физических лиц не выносились. На дату проведения контрольного мероприятия решения не были приняты.

Отсутствие контроля со стороны руководителей сторон за достоверностью результатов сверки данных, формальный подход к организации самой процедуры сверки, а также непринятие мер по результатам сверки являются одними из основных причин низкого охвата в подразделениях ФССП России исполнительным производством исполнительных документов о задолженности по налогам и сборам, администрируемым Федеральной налоговой службой.

Таким образом, основными причинами недостаточного взаимодействия подразделений ФССП России и налоговых органов, в том числе, являются:

- формальный характер проводимых сверок количества и суммы переданных, принятых к исполнению исполнительных документов;
- отсутствие в актах судебных органов всех необходимых реквизитов, а именно: уникального идентификатора начисления (далее - УИН), реквизитов счета взыскателя, кода бюджетной классификации, назначения (вида) фискального платежа и др.;
- невозможность возбуждения исполнительного производства без наличия судебного акта на бумажном носителе;
- некорректное заполнение и оформление передаваемых исполнительных документов (отсутствие штампа, даты, подписей и т.д.);
- утрата исполнительных документов в процессе их пересылки.

1.2.2. Взаимодействие с территориальными органами ГИБДД

Общие положения в рамках взыскания административных штрафов за нарушения в области безопасности дорожного движения, в том числе в части взаимодействия ФССП России и Главного управления по обеспечению безопасности дорожного движения МВД России (далее - ГУОБДД, ГИБДД, Госавтоинспекция) за проверяемый период регулируются следующими нормативными документами:

- совместным приказом Минюста России и МВД России от 9 декабря 2005 года № 208/1003 «Об утверждении положения о взаимодействии Федеральной службы судебных приставов и Министерства внутренних дел Российской Федерации, их территориальных органов»;
- соглашением между ФССП России и МВД России об обмене информацией в электронном виде от 14 декабря 2012 года № 12/14-21/1/11806;
- совместным распоряжением ФССП России и ГУОБДД от 4 августа 2015 года № 59-р/12-р о координации оперативного взаимодействия должностных лиц ФССП России и ГУОБДД;
- инструктивными письмами.

В целях сокращения сроков обмена процессуальными документами, исключения фактов их утраты при пересылке, минимизации влияния человеческого фактора на процесс принудительного исполнения и повышения эффективности взыскания штрафов осуществлен переход на электронный документооборот между ФССП России и Госавтоинспекцией.

Информация о количестве поступивших в ФССП России исполнительных документов ГИБДД в целом по Российской Федерации и их обработке представлена в таблице:

	Количество ИД, направленных из ФИС ГИБДД	Количество ИД, доставленных судебным приставам-исполнителям	Расхождение
2016 г.	15779881	26796347	- 11016466
2017 г.	26080193	29035116	- 2954923
6 месяцев 2018 г.	10047632	10930762	- 883130

Следует отметить, что данные, представленные ГУОБДД, не включают показатели о количестве переданных судебным приставам-исполнителям постановлений об административных правонарушениях с применением комплексов автоматической фото- и видеофиксации, фиксируемых ЦАФАП субъектов Российской Федерации по 4 субъектам Российской Федерации (Ленинградской и Московской областям, городам Москве и Санкт-Петербургу), в которых ФИС ГИБДД не использовалась до 2016 года включительно, в настоящее время данные о вынесенных постановлениях из базы данных ЦАФАП указанных субъектов подгружаются в ФИС ГИБДД.

Анализ показывает, что с переходом на электронный документооборот между ФССП России и Госавтоинспекцией количество исполнительных документов, пересылаемых судебным приставам-исполнителям, минуя систему СМЭВ, т.е. не в электронном виде, за проверяемый период снизилось с 11,0 млн. штук до 0,9 млн. исполнительных документов, или в 12,5 раза, что свидетельствует о повышении эффективности взаимодействия двух ведомств электронными средствами.

В то же время в 2016-2017 годах и за 6 месяцев 2018 года по постановлениям органов Госавтоинспекции в ФССП России возбуждено 24793749 (92,5 %), 26209974 (90,3 %) и 10598168 (97,0 %) исполнительных производств, соответственно.

Выборочной проверкой постановлений органов Госавтоинспекции, направленных в ФССП России, установлены факты поступления постановлений от органов Госавтоинспекции с истекшим сроком давности привле-

чения к административной ответственности. Так, в июле 2016 года количество указанных исполнительных документов составило 53411 документов, в декабре 2016 года - 9894, в июле 2017 года - 193230, в декабре 2017 года - 2480 документов.

Выборочной проверкой соблюдения сроков направления органами Госавтоинспекции постановлений на исполнение в ФССП России установлено:

- в декабре 2016 года из 1034712 исполнительных документов 48,3 % (или 500061 документ) составляют исполнительные документы с просрочкой более 10 дней от установленного частью 5 статьи 32.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП) срока передачи материалов на принудительное исполнение в ФССП России (в течение десяти суток по истечении 60-дневного срока со дня вступления постановления в законную силу); 21,8 % (или 225186 документов) - с просрочкой более 30 дней от установленного срока; 11,2 % (или 115650 документов) - с просрочкой более года; 3,4 % (или 35114 документов) - с просрочкой свыше полутора лет, а всего с нарушением срока - 876011 документов, или 84,7 %;

- в декабре 2017 года из 1538074 исполнительных документов 50,1 % (или 770594 документа) составляют исполнительные документы с просрочкой более 10 дней от установленного частью 5 статьи 32.2 КоАП срока передачи материалов на принудительное исполнение в ФССП России (в течение десяти суток по истечении 60-дневного срока со дня вступления постановления в законную силу); 3,9 % (или 152276 документов) - с просрочкой более 30 дней от установленного срока; 0,1 % (или 1663 документа) - с просрочкой более года; 0,1 % (или 717 документов) с просрочкой свыше полутора лет, а всего с нарушением срока - 925250 документов, или 60,2 процента.

Установлен 51 факт возбуждения судебными приставами-исполнителями УФССП России по Республике Алтай исполнительного производства в отношении денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения с нарушением установленного частью 8 статьи 30 Федерального закона № 229-ФЗ трехдневного срока.

Направление в ФССП России исполнительных документов, по которым установленный срок их передачи на принудительное исполнение нарушен, сокращает сроки исполнительного производства и негативно влияет на полноту взыскания административных штрафов. При этом вышеуказанные показатели за 2016-2017 годы свидетельствуют о снижении доли докумен-

тов, направляемых с превышением установленного срока для передачи исполнительных документов на 24,5 процентного пункта.

Также в ходе проверки установлено, что органами Госавтоинспекции в ФССП России направлялись на исполнение постановления, сроки давности исполнения по которым истекли (статья 31.9 КоАП), в 2016 году - 287166 документов, в 2017 году - 262805 документов.

Исходя из среднего значения штрафа, наложенного органами Госавтоинспекции в 2016 году (31483876 исполнительных производств, находившихся на исполнении в 2016 году на сумму 28415278,0 тыс. рублей), не взысканная (не предъявленная к оплате должнику) сумма штрафа составляет более 250,0 млн. рублей, в 2017 году (33983555 исполнительных производств на сумму 29253575,0 тыс. рублей) не взысканная (не предъявленная к оплате должнику) сумма штрафа составляет более 226,0 млн. рублей (расчетно).

В соответствии с запросом Счетной палаты Российской Федерации от 28 мая 2018 года № 03-118/03-04 ГУОБДД представлена информация о количестве постановлений о привлечении к административной ответственности за нарушения правил дорожного движения, вынесенных в отношении физических лиц, направленных в УФССП России по РСО - Алания подразделениями УГИБДД России по РСО - Алания.

	Количество постановлений, направленных в УФССП России по РСО - Алания	Сумма штрафа, тыс. руб.	Результат исполнительного производства				Взыскано гр. 6/гр. 2 * 100, %
			возврат ИД		фактически исполнено		
			количество	сумма, тыс. руб.	количество	сумма, тыс. руб.	
1	2	3	4	5	6	7	
2016 г.	82074	57194,7	28340	19797,7	52874	36755,4	64,2
2017 г.	210950	158034,0	120501	97908,2	80570	58544,7	37,0
На 1 мая 2018 г.	36438	29593,1	26334	23745,9	5761	4497,3	15,1
Итого	329462	244821,8	175175	141452,8	139205	99797,4	40,7

По данным АИС ФССП России, в проверяемом периоде судебным приставам-исполнителям УФССП России по РСО - Алания поступило 636138 постановлений о наложении административного штрафа за нарушение законодательства о безопасности дорожного движения на общую сумму 482896,0 тыс. рублей.

В проверяемом периоде в УФССП России по РСО - Алания подразделениями УГИБДД по РСО - Алания направлено на принудительное взыскание 329462 постановления о привлечении к административной ответственности на общую сумму 244821,8 тыс. рублей.

Расхождение объясняется направлением в УФССП России по РСО - Алания (по месту регистрации физического лица) исполнительных документов из других субъектов Российской Федерации (с мест регистрации административного нарушения) и наоборот.

В связи с изложенным провести сплошную проверку соответствия направленных из УГИБДД по РСО - Алания и полученных ОСП УФССП России по РСО - Алания постановлений об административном наказании технически не представляется возможным.

В связи с этим была проведена выборочная проверка, которой установлено расхождение на 4825 постановлений о привлечении к административной ответственности на общую сумму 3567,6 тыс. рублей, по которым информация о возбуждении исполнительного производства в АИС ФССП России отсутствует.

Кроме того, выборочной проверкой установлены физические лица, в отношении которых неоднократно выносились постановления о привлечении к административной ответственности за нарушения правил дорожного движения (3 и более раз), которые в УФССП России по РСО - Алания на принудительное исполнение не поступали в проверяемом периоде (примеры приобщены к рабочим материалам проверки).

Аналогичная ситуация сложилась и в отношении постановлений о привлечении к административной ответственности за нарушение правил дорожного движения, вынесенных подразделениями УГИБДД по Республике Алтай в отношении физических лиц, направленных в УФССП России по Республике Алтай. В целом за проверяемый период результаты сверки информации представлены в таблице:

Информация УГИБДД по Республике Алтай		Информация УФССП России по Республике Алтай		Разница	
направлено ИД, шт.	сумма, тыс. руб.	получено ИД, шт.	сумма, тыс. руб.	количество	сумма, тыс. руб.
136345	103159,2	94657	84620,0	41688	18539,2

Расхождение по количеству направленных документов составляет (в сторону уменьшения) 41688 исполнительных документов (30,6 %) от общего количества направленных УГИБДД по Республике Алтай исполни-

тельных документов в УФССП России по Республике Алтай и по сумме - 18539,2 тыс. рублей (18 процентов).

Выборочной проверкой исполнительных документов, направленных УГИБДД по Республике Алтай в УФССП России по Республике Алтай и выгруженных из АИС ФССП России, установлено, что из 107 документов:

- 56 исполнительных документов не поступали в УФССП России по Республике Алтай (52,3 %);

- 10 исполнительных документов возвращены в связи с истечением срока предъявления исполнительного документа (9,3 %);

- 25 исполнительных документов возвращены в связи с отсутствием подписи должностного лица, печати органа исполнительного документа, ЭП в электронном исполнительном документе (23,4 %);

- 2 исполнительных документа возвращены в связи с фактическим исполнением (1,9 %);

- 1 исполнительный документ возвращен в связи с отсутствием отметки ГИБДД, подтверждающей факт уплаты на момент отправки ИД (1,0 %);

- 6 исполнительных документов возвращены в связи с повторным предъявлением исполнительного документа и исполнительное производство по нему прекращено (5,6 %);

- 7 исполнительных документов находятся на исполнении в УФССП России по Республике Алтай (6,5 процента).

Сверка между УГИБДД по Республике Алтай и УФССП России по Республике Алтай не производится.

Контроль за исполнительными документами, направленными (полученными) на исполнение, а также за ходом исполнительного производства в отношении должников, как и ответственность за качество исполнения сторонами исполнительных документов нормативно не закреплены.

1.2.3. Взаимодействие с Федеральным казначейством по информации, размещаемой в государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах

Анализ достаточности нормативных документов по реализации Федерального закона от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» показал, что получение из государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах (далее - ГИС ГМП) полной и достоверной информации, позволяющей верно идентифицировать должника, возможно

только при наличии УИН в исполнительных документах, направленных для принудительного исполнения в ФССП России.

В ходе контрольного мероприятия была проведена выборочная сверка данных о начислении обязательных платежей в ГИС ГМП, предоставленных Федеральным казначейством, и информации, содержащейся в АИС ФССП России, о начислениях по исполнительным производствам в отношении физических лиц за 2016-2017 годы и I квартал 2018 года. Итоги приведены в таблице:

(тыс. руб.)

	Декабрь 2016 г.			Декабрь 2017 г.		
	АИС ФССП России	ГИС ГМП (ФК)	отклонение	АИС ФССП России	ГИС ГМП (ФК)	отклонение
УФССП России по РСО - Алания						
Основной долг	362976,3	239208,9	123767,4	548425,9	237083,0	311342,9
Исполнительский сбор	3841,4	211,8	3629,6	16735,2	448,9	16286,3
УФССП России по Республике Алтай						
Основной долг	293175,4	227580,7	65594,7	139771,1	116219,6	23551,5
Исполнительский сбор	11931,4	516,1	11415,3	2423,0	965,3	1457,7

В нарушение требований части 5 статьи 21.3 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» УФССП России по Республике Алтай и УФССП России по РСО - Алания представление информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в части исполнительского сбора не осуществлялось, что свидетельствует о неисполнении бюджетных полномочий, определенных пунктом 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ свидетельствует об отсутствии в ГИС ГМП значительного объема информации о начислениях исполнительского сбора, а также о неравномерности доли размещенных в ГИС ГМП данных о начислениях по исполнительным производствам за один и тот же период (декабрь 2017 года к декабрю 2016 года). Если в УФССП России по Республике Алтай она увеличилась на 7,6 процентного пункта (с 74,8 % до 82,4 %), то в УФССП России по РСО - Алания этот показатель снизился на 23,3 процентного пункта (с 65,3 % до 42 процентов).

В ходе выборочной проверки начислений в разрезе исполнительных производств, возбужденных в декабре 2017 года в отношении физических лиц (по суммам начисления свыше 100,0 тыс. рублей), установлены 14 фактов отсутствия информации о начислениях в ГИС ГМП на сумму 3156,0 тыс. рублей.

В соответствии с Требованиями к форматам исполнительных документов, вынесенных и (или) направляемых для исполнения в форме электронного документа, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 20 октября 2015 года № 1121, обязательным реквизитом для заполнения государственным (муниципальным) учреждением или администратором доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при перечислении задолженности является УИН (пункт 64 таблицы 2. Описание реквизитного состава для корневого элемента (блока) IId (исполнительный документ).

Кроме того, пунктом 4.5 порядка ведения государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах, утвержденного приказом Федерального казначейства от 12 мая 2017 года № 11н, также предусмотрено включение главным администратором начислений УИН в запрос о начислении платежей и запрос о приеме к распоряжению.

Вместе с тем в настоящее время требования об указании УИН в исполнительных документах, направляемых на принудительное исполнение судебным приставам-исполнителям, администраторами доходов, в том числе ФНС России и ГИБДД, исполнялись недобросовестно.

Федеральным законом от 29 июля 2017 года № 236-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием порядка и сроков направления информации в государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах» с 31 июля 2018 года внесены изменения в часть 1.1 статьи 13 Федерального закона № 229-ФЗ, согласно которым в судебном акте, акте органа, должностного лица о наложении административного штрафа, принятом по делу об административном правонарушении, обязательно указывается информация, необходимая в соответствии с правилами заполнения расчетных документов на перечисление суммы административного штрафа, предусмотренными законодательством Российской Федерации о национальной платежной системе.

При этом согласно позиции ФНС России, изложенной в письме от 29 декабря 2017 года № ПА-4-6/26945@, в настоящее время обеспечить при-

менение форматов, предусмотренных постановлением Правительства Российской Федерации от 20 октября 2015 года № 1121, а также указание УИН в постановлении о взыскании не представляется возможным, в том числе, по причине необходимости реализации существенных доработок информационной системы ФНС России (АИС «Налог-3»), а также в связи с отсутствием такого требования в приказе ФНС России от 13 февраля 2017 года № ММВ-7-8/179@ «Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требования об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам».

Отсутствие УИН в исполнительных документах судебных органов является причиной отказа в возбуждении исполнительного производства. Кроме того, проведение судебным приставом-исполнителем проверки наличия факта оплаты должником задолженности по УИН налогового органа не представляется возможным.

При этом обмен информацией между подразделениями ФНС России и ФССП России осуществляется в электронном виде по защищенным каналам связи на основании Соглашения при исполнении исполнительных документов, которое определяет общие условия взаимодействия территориальных органов ФНС России и ФССП России при исполнении постановлений налоговых органов и иных исполнительных документов по статье 47 Налогового кодекса при взыскании фискальных платежей и также не содержит требований по указанию в исполнительных документах обязательных реквизитов, в том числе УИН.

Действующее Соглашение не способствует выполнению плана мероприятий («дорожной карты») по улучшению администрирования доходов бюджетов бюджетной системы и повышению эффективности работы с дебиторской задолженностью по доходам, утвержденного Председателем Правительства Российской Федерации 10 апреля 2016 года № 2420п-П13, не оказывает существенного влияния на показатели дебиторской задолженности по доходам в части ФССП России и ФНС России.

Так, по оперативным данным по состоянию на 1 июля 2018 года об объемах дебиторской задолженности ФНС России и ФТС России отмечается, что в ФНС России сокращение объемов дебиторской задолженности с 1049053,2 млн. рублей на начало 2018 года до 1046582,8 млн. рублей за первое полугодие 2018 года произошло в основном только за счет списания безнадежной к взысканию задолженности по федеральным налогам, при этом показатели дебиторской задолженности по доходам за первое

полугодие 2018 года на 20777,4 млн. рублей выше показателей аналогичного периода прошлого финансового года.

Во исполнение поручения Первого заместителя Председателя Правительства Российской Федерации И.И. Шувалова от 19 октября 2017 года № ИШ-П13-6981 Минфином России внесено предложение о дополнении «дорожной карты» пунктом об обеспечении своевременного предоставления информации в ГИС ГМП.

Таким образом, отсутствие надлежащего контроля со стороны ФССП России за деятельностью территориальных органов в соответствии с подпунктом 3 пункта 6 Положения о Федеральной службе судебных приставов, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 13 октября 2004 года № 1316, подтверждается следующими результатами контрольного мероприятия:

- данные, выгруженные из АИС ФССП России, по количеству и сумме направленных исполнительных документов не соответствуют данным за аналогичный период, представленным налоговым органом по запросу Счетной палаты Российской Федерации;

- данные выгрузки из АИС ФССП России не соответствуют показателям статистической отчетности территориальных управлений ФССП России по осуществлению исполнительских действий в рамках статьи 48 Налогового кодекса;

- акты ежеквартально проводимой сверки отдельных показателей статистической отчетности по судебным актам о взыскании фискальных платежей, вынесенных в соответствии со статьей 48 Налогового кодекса, между территориальными органами ФССП России и ФНС России фиксируют расхождения данных, однако не содержат причин расхождений в части количества и сумм исполнительных производств, возбужденных в отчетном периоде, а также мероприятий по устранению расхождений. Сверка данных по направленным, полученным и отказанным в возбуждении исполнительным документам, по возбужденным исполнительным производствам, а также фактически исполненным и оконченным исполнительным производствам проводится на основании данных статистической отчетности, выгружаемых из АИС ФССП России, без детализации по должникам и носит формальный характер. Показатели актов сверки налоговых органов не соответствуют показателям актов сверки территориальных управлений ФССП России;

- установлено расхождение данных УФНС России по Республике Алтай с данными АИС ФССП России по исполнительным документам с суммой задолженности более 30,0 тыс. рублей по 3 исполнительным производствам на общую сумму 121,6 тыс. рублей;

- в базах данных УФССП России по РСО - Алания отсутствует информация по 3195 исполнительным документам (26,8 %) на сумму 40072,5 тыс. рублей, направленным налоговыми органами на принудительное взыскание.

С учетом изложенного целесообразно рассмотреть вопрос о включении в документы, устанавливающие порядок взаимодействия ФССП России с ФНС России и ГУОБДД (в том числе приказы, межведомственные соглашения), положений, предусматривающих обязательное размещение информации о начислениях и уплате обязательных платежей в ГИС ГМП, и указание УИН в исполнительных документах, направляемых на принудительное исполнение в ФССП России, установление контроля и административной ответственности за непредставление или ненадлежащее представление информации в ГИС ГМП.

Кроме того, в рамках взаимодействия с органами государственной власти, уполномоченными налагать административные штрафы за нарушения законодательства Российской Федерации, за исключением налогового и таможенного законодательства, ФССП России совместно с заинтересованными органами государственной власти целесообразно разработать план мероприятий, предусматривающий совместно с ФНС России и Судебным департаментом при Верховном Суде Российской Федерации решение вопросов:

- по наделению ФССП России полномочиями «единого администратора» доходов бюджетов по денежным взысканиям (штрафам), назначаемым судами;
- по непосредственной передаче исполнительных документов из судов в ФССП России;
- о внедрении электронного документооборота между подразделениями ФССП России, налоговыми органами и судами в рамках процедуры взыскания задолженности по имущественным налогам физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

Цель 2. Проверить полноту и своевременность применения территориальными органами ФССП России мер по принудительному исполнению судебных актов, актов других органов, предусмотренных законодательством Российской Федерации об исполнительном производстве в отношении физических лиц, в части взыскания налоговых и неналоговых доходов

В части исполнения территориальными органами ФССП России полномочий по применению мер принудительного исполнения в целом по Рос-

сийской Федерации, согласно данным АИС ФССП России, в 2016 году в рамках исполнительных производств о взыскании фискальных платежей, возбужденных на основании судебных актов, вынесено 220 тыс. постановлений о временном ограничении на выезд должника из Российской Федерации в отношении физических лиц.

В рамках исполнительных производств, возбужденных на основании судебных актов, вынесенных в соответствии со статьей 48 Налогового кодекса, вынесено 1,1 млн. постановлений на сумму 20,3 млрд. рублей о запрете на регистрационные действия в отношении транспортных средств.

Согласно форме отчета № 1-2 ФССП России за 2017 год произведено 35,2 тыс. арестов имущества на сумму 22,4 млрд. рублей по исполнительным производствам, возбужденным на основании судебных актов в соответствии со статьей 48 Налогового кодекса, передано имущества на реализацию на сумму 464,0 млн. рублей.

За 2017 год судебными приставами-исполнителями в рамках исполнительных производств о взыскании фискальных платежей, возбужденных на основании судебных актов, вынесено 239 тыс. постановлений о временном ограничении на выезд должника из Российской Федерации в отношении физических лиц. В рамках исполнительных производств, возбужденных на основании судебных актов, вынесенных в соответствии со статьей 48 Налогового кодекса, вынесено 1,3 млн. постановлений на сумму 25 млрд. рублей о запрете на регистрационные действия в отношении транспортных средств.

Согласно данным отчета по форме № 421 «Отчет по плану совместных мероприятий ФНС России и ФССП России по повышению эффективности взыскания задолженности по обязательным платежам» (далее - форма № 421) за 2017 год в ФССП России возбуждено 2,2 млн. исполнительных производств на 34,1 млрд. рублей на основании судебных актов (без учета отмененных постановлений о возбуждении).

По 812 тыс. исполнительных производств на 9,5 млрд. рублей налоговым органом представлена информация о наличии у должника имущества, по 141 тыс. исполнительных производств на 2,2 млрд. рублей информация о наличии имущества регистрирующими органами не подтвердилась. По 362 тыс. исполнительных производств на 6,2 млрд. рублей отсутствуют положительные ответы из регистрирующих органов и банков.

За 2017 год показатель эффективности исполнительных действий в ходе применения статьи 48 Налогового кодекса согласно форме № 421 составил 56 % (при установленном 75 процентов).

Налоговыми органами направлено 8,9 тыс. уведомлений о наличии у должника имущества на 531,0 млн. рублей. После получения уведомления налогового органа произведено 3,9 тыс. арестов на 228 млн. рублей. По 6,1 тыс. исполнительных производств на сумму 377,1 млн. рублей в регистрирующий орган направлены постановления о запрете в осуществлении регистрационных действий.

В рамках 792 исполнительных производств на 53 млн. рублей арест произведен до поступления уведомления налогового органа или в рамках иного (сводного) исполнительного производства. 3,2 тыс. исполнительных производств на 124 млн. рублей окончены фактическим исполнением.

Проверка деятельности УФССП России по Республике Алтай

Данные о количестве всех исполнительных производств и суммах взысканных по ним денежных средств за 2016-2017 годы и истекший период 2018 года в УФССП России по Республике Алтай согласно данным формы № 1-1 «Основные показатели работы судебных приставов-исполнителей ФССП России» представлены в таблице:

	2016 г.	2017 г.	5 месяцев 2018 г.
Общее количество исполнительных производств, находившихся на исполнении, ед.	149278	165205	101789
Общая сумма, подлежащая взысканию по исполнительным документам, находившимся в производстве	11770238	12465875	9029939
Сумма по окончанным и прекращенным в отчетном периоде исполнительным производствам	3049057	5069699	1411600
Сумма, взысканная судебными приставами-исполнителями по окончанным и прекращенным в отчетном периоде исполнительным производствам	722536	616586	224145
Частично взысканная сумма по неоконченным исполнительным производствам	261882	346938	148145
Всего взыскано	984418	963172	372290
Сумма, подлежащая взысканию по исполнительным производствам на конец отчетного периода	8327850	6956926	7426477
Доля взысканных денежных средств в общей сумме, подлежащей взысканию по исполнительным документам, %	8,4	7,7	4,1

Проверка показала, что количество исполнительных производств, находящихся на исполнении в УФССП России по Республике Алтай, в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилось на 10,7 %; сумма, подлежащая взысканию по исполнительным документам, находившимся в производстве, увеличилась на 5,9 %. Увеличилось количество окончанных и прекращенных в отчетном периоде исполнительных производств на 66,3 %,

а также увеличился показатель частично взысканной суммы по неоконченным исполнительным производствам на 32,5 процента.

При этом снизился показатель суммы, взысканной судебными приставами-исполнителями по окончанным и прекращенным в отчетном периоде исполнительным производствам на 14,7 %, показатель общей суммы взысканной задолженности - на 2,2 %, а также показатель суммы, подлежащей взысканию по исполнительным производствам на конец отчетного периода, - на 10,8 процента.

Результаты деятельности УФССП России по Республике Алтай свидетельствуют об отрицательной динамике по принудительному взысканию задолженности, что свидетельствует о недостаточности принимаемых управлением мер для повышения эффективности исполнительных действий при взыскании денежных средств в рамках статей 47, 48 Налогового кодекса.

Информация о мерах принудительного исполнения (по статье 48 Налогового кодекса), принимаемых УФССП России по Республике Алтай за 2016-2017 годы и 5 месяцев 2018 года, представлена в таблице:

(тыс. руб.)

	2016 г.		2017 г.		На 1 июня 2018 г.	
	количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма
Ограничение права выезда	45	9583	67	3470	0	188
Запрет на транспортные средства	387	5325	636	12573	163	7074
Запрет на совершение действий по регистрации	96	1657	101	2102	59	2160
Арест имущества	36	435	23	243	15	2054
Обращение на денежные средства	1057	18824	1069	11040	272	4274
Обращение на заработную плату	60	2110	110	2785	204	5375
Приостановлено, отсрочено	31	11458	62	3148	48	2311
Отсутствие положительных ответов на запросы судебного пристава-исполнителя	22	775	65	1142	53	875
Сумма задолженности менее 3,0 тыс. руб.	924	1095	450	559	114	174
Сумма задолженности менее 10,0 тыс. руб.	2146	7273	1747	7107	354	1522

В ходе контрольного мероприятия установлено, что по состоянию на 1 июня 2018 года по 114 исполнительным производствам на сумму 174,0 тыс. рублей (9,0 % и 1,0 % от количества и суммы исполнительных документов, находившихся на исполнении по состоянию на 1 июня 2018 года,

соответственно) сумма задолженности составляет менее 3,0 тыс. рублей, что в соответствии с частью 1.1 статьи 80 Федерального закона № 229-ФЗ не позволяет обратиться взыскание на имущество, принадлежащее должнику.

По данным формы № 4-НМ «Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации», утвержденной приказом ФНС России от 21 декабря 2017 года № ММВ-7-1/1077@ «Об утверждении форм статистической налоговой отчетности Федеральной налоговой службы на 2018 год», задолженность по имущественным налогам (земельный налог, транспортный налог и налог на имущество) на 1 января 2018 года составляет 192457346,0 тыс. рублей.

Так, за 2016 год на основании судебных актов о взыскании налоговых платежей с физических лиц возбуждено 1,2 млн. исполнительных производств на сумму 20,7 млрд. рублей, из них с суммой задолженности менее 3,0 тыс. рублей - 243 тыс. (20,3 % от общего количества) на сумму 251 млн. рублей (1,2 % от общей суммы). В 2017 году возбуждено 2,2 млн. таких исполнительных производств на сумму 34,7 млрд. рублей, из них с суммой задолженности менее 3,0 тыс. рублей - 497 тыс. (22,3 %) на сумму 568 млн. рублей (1,6 %). За 5 месяцев 2018 года возбуждено 1 млн. исполнительных производств на 14 млрд. рублей и 216,3 тыс. исполнительных производств (21,6 %) на 256,7 млн. рублей (1,8 %), соответственно.

Учитывая достаточно весомую часть неуплаченных сумм имущественных налогов (до 3000 рублей) в общей сумме задолженности по имущественным налогам, представляется целесообразным в статье 48 Налогового кодекса в части наделения налоговых органов правом во внесудебном порядке взыскивать задолженность по имущественным налогам со счетов в банках налогоплательщиков - физических лиц дополнить: и за счет электронных денежных средств в пределах 3000 рублей.

В рамках 354 исполнительных производств на сумму 1522,0 тыс. рублей (27,0 % и 6,0 % от количества и суммы исполнительных документов, находившихся на исполнении по состоянию на 1 июня 2018 года, соответственно) с суммой задолженности менее 10,0 тыс. рублей в соответствии со статьей 67 Федерального закона об исполнительном производстве невозможно ограничить выезд должника за пределы Российской Федерации, а также провести в соответствии со статьей 65 Федерального закона об исполнительном производстве розыскные мероприятия по установлению должника и его имущества.

Сплошной сверкой информации, содержащейся в базе данных УФНС России по Республике Алтай по исполнительным документам с суммой за-

долженности более 30,0 тыс. рублей в разрезе физических лиц, с данными, отраженными в АИС ФССП России, установлено расхождение за 2017 год в количестве 3 исполнительных производств на общую сумму 121,6 тыс. рублей. Данные исполнительные документы были направлены УФНС России по Республике Алтай в другие субъекты Российской Федерации, а в представленной информации исполнительные документы отражены в реестре, как направленные в управление.

Проверка деятельности УФССП России по РСО - Алания

Данные о количестве всех исполнительных производств и суммах, взысканных по ним денежных средств за 2016-2017 годы и истекший период 2018 года, в УФССП России по РСО - Алания согласно данным формы № 1-1 «Основные показатели работы судебных приставов-исполнителей ФССП России» представлены в таблице:

(тыс. руб.)

	2016 г.	2017 г.	на 1 мая 2018 г.
Общее количество исполнительных производств, находившихся на исполнении, ед.	356034	507062	249919
Общая сумма, подлежащая взысканию по исполнительным документам, находившимся в производстве	39276891	44483527	27548152
Сумма по окончанным и прекращенным в отчетном периоде исполнительным производствам	19926160	19407127	2612260
Сумма, взысканная судебными приставами-исполнителями (фактическое исполнение (подпункт 1 части 1 статьи 47 Федерального закона «Об исполнительном производстве»)	1804915	1910070	246208
Частично взысканная сумма по неоконченным исполнительным производствам	610336	627834	293052
Всего	2415251	2537904	539260
Сумма, подлежащая взысканию по исполнительным производствам на конец отчетного периода	18646670	21067631	24626550
Доля взысканных денежных средств в общей сумме, подлежащей взысканию по исполнительным документам, %	6,1	5,7	2,0

Проверкой установлено, что в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года по исполнительным документам (денежным требованиям) УФССП России по РСО - Алания взыскано 2415251,0 тыс. рублей, 2537904,0 тыс. рублей и 539260,0 тыс. рублей, соответственно.

В целом взыскиваемость по денежным требованиям в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года по отношению к общей сумме, подлежа-

щей взысканию по исполнительным документам, находившимся в производстве УФССП России по РСО - Алания в соответствующем периоде (39276891,0 тыс. рублей, 44483527,0 тыс. рублей и 27548152,0 тыс. рублей, соответственно), составила 6,1 %, 5,7 % и 2 процента.

В 2016 году в рамках исполнительных производств о взыскании налоговых платежей, возбужденных на основании судебных актов, сумма долга по которым составляет более 10,0 тыс. рублей, УФССП России по РСО - Алания вынесено 158 постановлений о временном ограничении на выезд должника из Российской Федерации в отношении физических лиц.

В рамках исполнительных производств, возбужденных на основании судебных актов, вынесенных в соответствии со статьей 48 Налогового кодекса, вынесено 1978 постановлений о запрете на регистрационные действия в отношении транспортных средств на сумму 20985,0 тыс. рублей.

За 2017 год произведено 196 арестов имущества на сумму 961,0 тыс. рублей по исполнительным производствам, возбужденным на основании судебных актов в соответствии со статьей 48 Налогового кодекса, передано на реализацию по 2 исполнительным производствам имущество на сумму 2503,0 тыс. рублей.

За 2017 год судебными приставами-исполнителями в рамках исполнительных производств о взыскании налоговых сборов, возбужденных на основании судебных актов, вынесено 405 постановлений о временном ограничении на выезд должника из Российской Федерации в отношении физических лиц. В рамках исполнительных производств, возбужденных на основании судебных актов в соответствии со статьей 48 Налогового кодекса, вынесено 2882 постановления о запрете на регистрационные действия в отношении транспортных средств на сумму 37331,0 тыс. рублей.

Согласно отчету по форме № 421 за 2017 год в УФССП России по РСО - Алания возбуждено 5503 исполнительных производства на 73096,0 тыс. рублей на основании судебных актов (без учета отмененных постановлений о возбуждении), из которых по 497 исполнительным производствам на 8971,0 тыс. рублей налоговым органом представлена информация о наличии у должника имущества, по 214 исполнительным производствам на 3097,0 тыс. рублей информация о наличии имущества регистрирующими органами не подтвердилась. По 1419 исполнительным производствам на 26192,0 тыс. рублей отсутствуют положительные ответы из регистрирующих органов и банков.

106 уведомлений о наличии у должника имущества направлено налоговыми органами на 2625,0 тыс. рублей, 29 арестов произведено после

получения уведомления налогового органа на 107,0 тыс. рублей, по 31 исполнительному производству направлены в регистрирующий орган постановления о запрете в осуществлении регистрационных действий после получения уведомления налогового органа на 1922 тыс. рублей.

В рамках 73 исполнительных производств на сумму 601 тыс. рублей произведен арест до поступления уведомления налогового органа или в рамках иного (сводного) исполнительного производства. 174 исполнительных производства на сумму 2009 тыс. рублей окончены фактическим исполнением.

По данным формы отчета № 2-1 «Сведения об арестованном, переданном на реализацию и реализованном имуществе», УФССП России по РСО - Алания за 2016 год стоимость имущества, переданного судебными приставами-исполнителями должникам для самостоятельной реализации имущества по исполнительным производствам о взыскании задолженности по налогам и сборам, составила 57 тыс. рублей. Сумма, полученная от самостоятельной реализации имущества, составила 47 тыс. рублей.

За 2017 год стоимость имущества, переданного судебными приставами-исполнителями УФССП России по РСО - Алания должникам для самостоятельной реализации имущества по исполнительным производствам о взыскании задолженности по налогам и сборам, составила 71,0 тыс. рублей. Сумма, полученная от самостоятельной реализации имущества, составила 38,0 тыс. рублей.

За 2018 год стоимость имущества, переданного судебными приставами-исполнителями УФССП России по РСО - Алания должникам для самостоятельной реализации имущества по исполнительным производствам о взыскании задолженности по налогам и сборам, составила 4,0 тыс. рублей. Сумма денежных средств, полученная от самостоятельной реализации имущества, составила 3,0 тыс. рублей.

УФССП России по РСО - Алания и УФССП России по Республике Алтай составляют и представляют годовую, квартальную и месячную отчетность об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - бюджетная отчетность) по формам согласно приказу Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сроки, установленные ФССП России.

Сверкой показателей формы бюджетной отчетности «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»

(форма 0503178) с данными выписок из лицевых счетов для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств (форма 0531762), по состоянию на конец последнего операционного дня года расхождений не установлено.

В проверяемом периоде учет и распоряжение средствами, поступающими во временное распоряжение структурных подразделений УФССП России, осуществлялись в соответствии с Федеральным законом № 229-ФЗ, Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н, и Инструкцией о порядке учета средств, поступающих во временное распоряжение структурных подразделений территориальных органов Федеральной службы судебных приставов, утвержденной совместным приказом Минюста России и Минфина России от 25 января 2008 года № 11/15н (далее - Инструкция № 11/15н).

Учет средств, поступающих во временное распоряжение, осуществлялся в АИС ФССП России в программном модуле «Депозит».

Вследствие ненадлежащего контроля со стороны ФССП России за деятельностью территориальных органов в соответствии с подпунктом 3 пункта 6 Положения о Федеральной службе судебных приставов, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 13 октября 2004 года № 1316, территориальными органами ФССП России допущено нарушение части 1 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с которой инвентаризации подлежат активы и обязательства организации. Не организован контроль за проведением территориальными органами ФССП России инвентаризации расчетов и обязательств по счетам 320111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» и 330401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49.

Сверка данных, предшествующая инвентаризации, по направленным, полученным и отказанным в возбуждении исполнительным документам, а также фактически исполненным и окончанным исполнительным произ-

водствам в проверяемом периоде территориальными органами ФССП России совместно с налоговыми органами проводилась без детализации по должникам, что свидетельствует о ее формальном характере.

Приказ УФССП России по Республике Алтай о проведении инвентаризации остатков денежных средств на лицевых счетах подразделений судебных приставов по учету средств, находящихся во временном распоряжении, в проверяемом периоде не издавался. Отсутствуют акты о результатах инвентаризации денежных средств, находящихся во временном распоряжении подразделений службы судебных приставов (форма 0504835), на дату составления квартальной, годовой бюджетной отчетности.

Общей проблемой для подразделений ФССП России является наличие значительных остатков денежных средств, находящихся на лицевых счетах по учету средств, поступающих во временное распоряжение структурных подразделений.

По данным ФССП России, остаток денежных средств, находящихся на лицевых счетах по учету средств, поступающих во временное распоряжение структурных подразделений ФССП России, по состоянию на 1 января 2018 года составлял 20,2 млрд. рублей, по состоянию на 1 июля 2018 года - 19,95 млрд. рублей.

В нарушение части 2 статьи 110 Федерального закона № 229-ФЗ не востребованные взыскателем денежные средства по истечении установленного трехлетнего срока хранения на депозитном счете в доход федерального бюджета не перечислялись.

По данным УФССП России по РСО - Алания, остаток денежных средств, находящихся на лицевых счетах по учету средств, поступающих во временное распоряжение структурных подразделений управления, составлял:

- по состоянию на 1 января 2017 года - 149198,0 тыс. рублей, в том числе с истекшим сроком хранения свыше 3 лет - 38,8 тыс. рублей;
- по состоянию на 1 января 2018 года - 74150,6 тыс. рублей, в том числе с истекшим сроком хранения свыше 3 лет - 74,1 тыс. рублей;
- по состоянию на 1 апреля 2018 года - 81163,0 тыс. рублей, в том числе с истекшим сроком хранения свыше 3 лет - 65,0 тыс. рублей.

По данным УФССП России по Республике Алтай, остаток денежных средств, находящихся на лицевых счетах по учету средств, поступающих во временное распоряжение структурных подразделений управления, составлял:

- по состоянию на 1 января 2017 года - 4310,0 тыс. рублей;
- по состоянию на 1 января 2018 года - 5161,5 тыс. рублей;
- по состоянию на 1 апреля 2018 года - 9161,5 тыс. рублей.

Столь значительные остатки денежных средств на депозитных счетах территориальных управлений ФССП России образовались по следующим причинам:

- не проводится периодическая инвентаризация расчетов и обязательств по счетам 320111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» и 330401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»;

- неверное указание должниками реквизитов и назначения платежа, в том числе УИН, реквизитов плательщика и получателя, в результате чего невозможно сквитировать поступление денег с конкретным исполнительным производством;

- отсутствие информации об изменении номера счета взыскателя;

- неудовлетворительная организация работы специалистов территориальных управлений ФССП России, ответственных за учет средств, поступающих во временное распоряжение на лицевые счета ОСП, по розыску и уточнению реквизитов и назначению платежа.

В качестве примера можно отметить, что только УФССП России по РСО - Алания в соответствии с пунктом 11 Инструкции № 11/15н перечислено в доход федерального бюджета денежных средств (невыясненных поступлений) по имущественным налогам с физических лиц (транспортный налог, земельный налог и налог на имущество физических лиц), не востребованных должниками по истечении трех лет, в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года в сумме 177,9 тыс. рублей.

При этом указанные налоги в соответствии со статьями 56, 61 Бюджетного кодекса Российской Федерации подлежат зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Прием наличных денежных средств, изъятых у должников в процессе исполнительного производства, и порядок их внесения судебными приставами-исполнителями на счета, открытые в органах Федерального казначейства на балансовом счете «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям», регламентируется Инструкцией № 11/15н. Прием наличных денежных средств в рублях от должников (их представителей) осуществляется по квитанции (квитанция и корешок), которая заполняется с использованием копировальной бумаги (пункт 5 Инструкции № 11/15н).

Согласно бюджетной отчетности ФССП России по состоянию на 1 января 2018 года сумма выявленных и не возмещенных фактов ущерба от хищения составляет 3596,0 тыс. рублей.

В соответствии с письмом ФССП России от 18 августа 2017 года № 00012/17/79761-ОП и указаниями ФССП России от 28 ноября 2017 года № 0012/17/116691-ДА, предусматривающими проведение эксперимента в целях снижения коррупционных рисков, связанных с хищением должностными лицами территориальных органов ФССП России принятых по квитанционной книжке денежных средств, и исключения приема денежных средств от должников по квитанционным книжкам, а также в случае получения положительного результата эксперимента необходимо внести изменения в пункты 4-8 Инструкции № 11/15н в части порядка учета наличных денежных средств, принимаемых судебными приставами-исполнителями по квитанционным книжкам.

В целях сокращения объема денежных средств, находящихся на депозитных счетах подразделений службы судебных приставов и подлежащих перечислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также сокращения срока их нахождения на депозитном счете целесообразно внести дополнение в часть 1 статьи 127 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации (Федеральный закон от 14 ноября 2002 года № 138-ФЗ) в части обязательности требования, предъявляемого к исполнительным документам, по указанию реквизитов получателя платежа в случае направления платежа в бюджетную систему Российской Федерации (код главного администратора (администратора) доходов, КБК доходов, назначение платежа и др.).

В нарушение пунктов 8, 14 Инструкции № 11/15н данные отчетности на 1 января 2017 года по остаткам денежных средств на начало и конец отчетного периода, отражаемые в книге учета средств отдела судебных приставов по г. Горно-Алтайску, не соответствуют выписке банка по учету средств, поступающих во временное распоряжение, на сумму 5792,87 рубля.

Во всех подразделениях ФССП России отмечается неуклонный рост дебиторской задолженности по расчетам по доходам в целом и, в частности, по КБК 32211501010010000140 «Исполнительский сбор».

Так, доходы от исполнительского сбора, поступившие в казну Российской Федерации, составили:

- за 2016 год - 10579,4 млн. рублей;
- за 2017 год - 13820,4 млн. рублей;
- за 6 месяцев 2018 года - 8457,4 млн. рублей.

При этом дебиторская задолженность только по этому КБК составила:

- на 1 января 2017 года - 117106,5 млн. рублей, что больше доходов, полученных за 2016 год, в 11,7 раза;

- на 1 января 2018 года - 204350,9 млн. рублей, что больше доходов, полученных за 2017 год, в 14,8 раза;

- на 1 июля 2018 года - 259783,2 млн. рублей, что при сохраняющейся тенденции роста превысит объем доходов (расчетно), полученных за 2018 год, в 15,4 раза.

Одновременно растет доля дебиторской задолженности по исполнительскому сбору в общей сумме дебиторской задолженности по расчетам по доходам (код счета бюджетного учета 120500000), которая в 2016-2017 годах и за 6 месяцев 2018 года составила 87 %, 90 % и 92,1 %, соответственно.

Это свидетельствует о недостаточности и неэффективности принимаемых мер по снижению дебиторской задолженности по доходам.

В нарушение части 1 статьи 110 Закона об исполнительном производстве территориальными органами ФССП России нарушались сроки перечисления денежных средств с депозитных счетов структурных подразделений взыскателям от 6 дней до 238 дней.

Выборочная информация по Республике Алтай представлена в таблице:

Дата платежного поручения	Количество п/п за день	Сумма по платежным поручениям, тыс. руб.	Дата перечисления	Количество дней просрочки
2016 г.				
Январь, всего 424 платежных поручения на общую сумму 2664,1 тыс. руб.				
13.01.2016 г.	53	109,2	31.12.2016 г.	238
14.01.2016 г.	15	37,8		237
18.01.2016 г.	14	594,0		233
19.01.2016 г.	45	512,0		232
Апрель, всего 658 платежных поручений на общую сумму 6902,6 тыс. руб.				
01.04.2016 г.	21	100,8	31.12.2016 г.	184
04.04.2016 г.	12	639,2		181
Июль, всего 478 платежных поручений на общую сумму 2687,4 тыс. руб.				
18.07.2016 г.	46	215,7	31.12.2016 г.	111
20.07.2016 г.	93	351,5		109
2017 г.				
Февраль, всего 550 платежных поручений на общую сумму 38756,0 тыс. руб.				
09.02.2017 г.	28	180,7	31.12.2017 г.	212
22.02.2017 г.	52	211,7		218

Дата платежного поручения	Количество п/п за день	Сумма по платежным поручениям, тыс. руб.	Дата перечисления	Количество дней просрочки
2018 г.				
Январь, всего 473 платежных поручения на общую сумму 4775,0 тыс. руб.				
10.01.2018 г.	24	231,5	31.03.2018 г.	50
16.01.2018 г.	107	126,5		44
24.01.2018 г.	30	378,3		36
Февраль, всего 705 платежных поручений на общую сумму 12317,8 тыс. руб.				
14.02.2018 г.	14	6275,0	31.03.2018 г.	25
15.02.2018 г.	28	1182,7		22
16.02.2018 г.	121	1495,3		23

Так, сумма по платежным поручениям за операционный день в УФССП России по Республике Алтай составляла от 37,8 тыс. рублей до 6275,0 тыс. рублей, а за месяц - от 2664,1 тыс. рублей до 12317,8 тыс. рублей.

В результате сплошной проверки в УФССП России по РСО - Алания, проведенной путем выгрузки электронных реестров за 2016, 2017 годы и истекший период 2018 года из АИС ФССП России (приобщены к материалам проверки), выявлены факты нарушения сроков от 5 операционных дней до 200 дней на сумму 121826,4 тыс. рублей.

	Количество заявок на кассовый расход с нарушением срока, шт.	Сумма, перечисленная с нарушением срока, тыс. руб.
2016 г.	49844	43092,9
2017 г.	86801	63241,2
2018 г.	12259	15492,3
Итого	148904	121826,4

Всего в результате сплошной проверки, проведенной путем выгрузки электронных реестров за 2016, 2017 годы и истекший период 2018 года из АИС ФССП России, установлено 130197207 фактов нарушения сроков перечисления взыскателям от 5 до 200 операционных дней на сумму 381427,8 млн. рублей (электронный реестр выгрузки приобщен к рабочим материалам контрольного мероприятия).

Одной из причин низких показателей качества исполнения полномочий по принудительному взысканию задолженности и деятельности Службы в целом является высокая нагрузка на судебных приставов-исполнителей, значительно превышающая нагрузку, установленную постановлением Минтруда России и Минюста России от 15 августа 2002 года

№ 60/1 «Об утверждении норм нагрузки судебных приставов» (далее - постановление № 60/1), в объеме 22,2 ИП в месяц на одного судебного пристава-исполнителя.

Основные показатели нагрузки судебных приставов-исполнителей в целом по Службе за проверяемый период представлены в таблице:

(шт.)

	2016 г.	2017 г.	6 мес. 2018 г.
Общее количество ИП	80898975	86246531	54096795
из них по фискальным платежам с физических лиц	2852863	3299646	2174725
Удельный вес в общем количестве, %	3,53	3,83	4,02
Нагрузка по находившимся на исполнении, за исключением ИП, постановления о возбуждении которых отменены	3418,2	3638,5	2434,8
Штатная численность судебных приставов-исполнителей	23667	23704	23704

Средняя годовая нагрузка на единицу штатной численности судебных приставов-исполнителей в проверяемом периоде значительно превышает норму нагрузки судебного пристава-исполнителя в количестве 22,2 ИП в месяц, установленную постановлением № 60/1, и составляет:

- в 2016 году - 3418,2 ИП (или 285 ИП в месяц, что превышает установленную норму в 12,8 раза);
- в 2017 году - 3638,5 ИП (или 303 ИП в месяц, что превышает установленную норму в 13,6 раза);
- в 2018 году (6 месяцев) - 2434,8 ИП (или 406 ИП в месяц, что превышает установленную норму в 18,3 раза).

Вместе с тем норма нагрузки судебного пристава-исполнителя в месяц, установленная постановлением № 60/1, не учитывает уровень развития автоматизации процессов в исполнительном производстве и фактическую нагрузку. Методика определения условной нагрузки судебных приставов-исполнителей, утвержденная приказом ФССП России от 4 августа 2011 года № 340 «О паспорте нагрузки территориальных органов Федеральной службы судебных приставов», порядок расчета нагрузки на судебных приставов по предметному принципу (налоги, штрафы, алименты и т.д.) не устанавливает.

Цель 3. Проверить осуществление ФССП России контроля за деятельностью территориальных органов

В соответствии с утвержденными планами внутреннего финансового аудита и ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения фе-

деральных нужд ФССП России (далее - План) в 2016 году проведено 22 выездных контрольных мероприятия (проверок) в 22 территориальных органах ФССП России, в 2017 году - 52 проверки в 24 территориальных органах ФССП России.

Согласно Плану на 2018 год ФССП России предусмотрено проведение 84 выездных контрольных мероприятий в 42 территориальных органах ФССП России, из них в первом полугодии 2018 года проведено 38 проверок в 19 территориальных органах ФССП России.

В ходе контрольных мероприятий ФССП России проводился аудит достоверности бюджетной отчетности, в том числе проверки соблюдения порядка учета денежных средств, поступающих во временное распоряжение.

В 2016-2017 годах планами внутреннего финансового аудита ФССП России проведение контрольных мероприятий в отношении УФССП России по Республике Алтай и УФССП России по РСО - Алания не предусматривалось.

В I квартале 2018 года проведена проверка в УФССП России по РСО - Алания. В акте внутреннего финансового аудита отражены результаты проверки соблюдения порядка ведения депозитных счетов и квитанционных книжек в ОСП, отмечены многочисленные нарушения установленного срока (5 операционных дней) перечисления с депозитного счета денежных средств взыскателям на сумму 2,7 млн. рублей за 2016 и 2017 годы. Проверкой Счетной палаты Российской Федерации за этот же период установлены нарушения сроков на сумму 106,3 млн. рублей, что свидетельствует о недостаточном уровне эффективности внутреннего финансового аудита.

Проведение проверки в отношении УФССП России по Республике Алтай запланировано в III квартале 2018 года.

В результате проведенных проверок выявлены нарушения:

- порядка учета денежных средств, поступающих во временное распоряжение структурных подразделений территориальных органов;

- пункта 6 Правил возврата должнику исполнительского сбора, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 21 июля 2008 года № 550, в части несоблюдения срока возврата исполнительского сбора;

- пункта 54 Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между

бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 18 декабря 2013 года № 125н, в части превышения двадцатидневного срока для уточнения платежа по запросу на выяснение принадлежности платежа по невыясненным поступлениям, зачисляемым в федеральный бюджет;

- части 1 статьи 110 Закона об исполнительном производстве в части несвоевременного перечисления денежных средств взыскателям (свыше пяти операционных дней со дня поступления денежных средств на депозитный счет структурных подразделений территориальных органов);

- части 2 статьи 110 Закона об исполнительном производстве в части неперечисления в доход федерального бюджета не востребуемых взыскателями денежных средств, хранящихся на депозитных счетах структурных подразделений свыше трех лет;

- пункта 14 Инструкции № 11/15н в части несоответствия оборотов денежных средств, отраженных в книге учета средств, с оборотами по выпискам территориальных органов Федерального казначейства;

- пункта 10 Инструкции № 11/15н в части направления взысканных денежных средств не на удовлетворение требований взыскателей, указанных в исполнительном документе (без признаков хищения);

- пункта 1 части 1 статьи 47 Закона об исполнительном производстве в части окончания исполнительного производства без фактического исполнения требований по перечислению денежных средств взыскателям при наличии остатка денежных средств на депозитном счете;

- пункта 4 Инструкции № 11/15н в части несвоевременного внесения судебными приставами-исполнителями на лицевой счет структурного подразделения территориального органа наличных денежных средств, изъятых у должников в процессе исполнительного производства;

- пункта 6 Инструкции № 11/15н в части наличия исправлений в квитанционных книжках и их неверного заполнения.

Кроме того, в ходе проверок, проведенных ФССП России в 29 территориальных органах, установлены признаки хищения денежных средств, изъятых судебными приставами-исполнителями у должников в процессе исполнительного производства по квитанционным книжкам, на общую сумму 1968,9 тыс. рублей.

Потенциальными резервами увеличения поступлений в бюджетную систему Российской Федерации при повышении эффективности принимаемых мер принудительного исполнения исполнительных документов в ФССП России могут служить следующие мероприятия.

В целях обеспечения повышения эффективности деятельности судебных приставов-исполнителей и Службы в целом по принудительному взысканию обязательных платежей необходимо принять ряд мер, направленных на улучшение показателей взыскиваемости, в том числе инициировать внесение изменений в нормативные правовые акты, межведомственные и совместные акты, предусматривающие ужесточение требований к сверке данных внутриведомственной отчетности по количеству и сумме исполнительных документов в разрезе каждого должника, обязательности отражения в каждом исполнительном документе УИН платежа.

Вносимыми изменениями необходимо учесть обязанность всех заинтересованных сторон отражать в ГИС ГМП полную и достоверную информацию, позволяющую верно идентифицировать поступившие платежи в разрезе каждого должника, что позволит в автоматическом режиме производить квитирование платежей, сократит время на выяснение принадлежности и назначения платежа.

В целях снижения рисков хищения денежных средств судебными приставами-исполнителями, принятых по квитанционным книжкам, усиления контроля над расчетами по недостаткам целесообразно разработать и внедрить форму ведомственной оперативной отчетности, отражающую информацию об ущербе имуществу и хищениях денежных средств и материальных ценностей, а также завершить мероприятия по минимизации фактов приема денежных средств от должников по квитанционным книжкам.

Проведение мероприятий по унифицированию форм исполнительных документов уполномоченных органов и дальнейшее развитие системы вынесения исполнительных документов в электронном виде позволят:

- исключить возможность их подделки, что в настоящее время возможно для судебных приказов и исполнительных листов;
- упростить порядок предъявления исполнительных документов на исполнение в ФССП России, банки или по месту получения должником доходов. Будет исключена (минимизирована) сложность предъявления при территориальном удалении взыскателя от лица, которому предъявляется исполнительный документ на исполнение;
- исключить необходимость физического получения исполнительного документа взыскателем.

Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия

По результатам контрольного мероприятия от объектов контрольного мероприятия замечания и возражения не поступали.

Выводы

1. Норма нагрузки судебного пристава-исполнителя, установленная постановлением Минтруда России, Минюста России от 15 августа 2002 года № 60/1, составляет 22,2 исполнительного производства в месяц.

При этом фактически средняя годовая нагрузка на единицу штатной численности судебных приставов-исполнителей значительно превышает установленную норму:

- в 2016 году - 3418,2 ИП (или 285 ИП в месяц, превышение в 12,8 раза);
- в 2017 году - 3638,5 ИП (или 303 ИП в месяц, превышение в 13,6 раза);
- в 2018 году (6 месяцев) - 2434,8 ИП (или 406 ИП в месяц, превышение в 18,3 раза).

Таким образом, расчетные нормы нагрузки судебного пристава-исполнителя, установленные постановлением № 60/1, в количестве 22,2 ИП, не менялись с 2002 года и не учитывают современный уровень автоматизации процессов деятельности судебных приставов-исполнителей.

Методика определения условной нагрузки судебных приставов-исполнителей, утвержденная приказом ФССП России от 4 августа 2011 года № 340 «О паспорте нагрузки территориальных органов Федеральной службы судебных приставов», не устанавливает порядок расчета нагрузки на судебных приставов по предметному принципу (налоги, штрафы, алименты и т.д.).

2. При получении налоговым органом судебного акта, вступившего в законную силу, и наличии у физического лица неоплаченной задолженности территориальный орган ФНС России в электронном виде направляет исполнительный документ о взыскании налоговой задолженности с физического лица на сервер межведомственного взаимодействия для формирования базы АИС ФССП России.

Вместе с тем решение по возбуждению или отказу в исполнительном производстве по поступившему электронному документу принимается судебным приставом-исполнителем только после поступления оригинала исполнительного документа в отдел судебных приставов террито-

риального органа ФССП России, что значительно увеличивает время от издания судебного акта до принятия решения о возбуждении исполнительного производства.

Внесение изменений в Федеральный закон № 229-ФЗ и другие акты, регулирующие порядок представления судебных актов на принудительное исполнение в подразделения ФССП России, определяющих возможность возбуждения исполнительного производства на основании электронных копий бумажных носителей, заверенных квалифицированной электронно-цифровой подписью, позволит значительно ускорить документооборот, повысить результативность деятельности судебных приставов-исполнителей.

3. По причине отсутствия в электронных базах данных информации (о направлении / получении судебных актов на бумажных носителях, возврате исполнительных документов, добровольном погашении должниками задолженности, перерасчете и изменении сроков и др.) подразделения ФССП России ежегодно не получают значительное количество судебных актов, выявлено значительное отклонение в показателях ФНС России и ФССП России по принятым и полученным материалам для принудительного взыскания задолженности по платежам физических лиц.

Расхождение составило:

- в 2016 году - 260,0 тыс. штук;
- в 2017 году - 1207,8 тыс. штук;
- в первом полугодии 2018 года - 1070,0 тыс. штук.

В проверяемом периоде общее расхождение составило 2537,8 тыс. штук, или более чем в 2 раза.

Указанные расхождения свидетельствуют о неудовлетворительном взаимодействии ФНС России и ФССП России, их территориальных органов и структурных подразделений в части своевременности и полноты передачи материалов для принудительного взыскания задолженности по платежам физических лиц.

4. Проверка качества взаимодействия ФНС России и ФССП России в части полноты передачи и приема на исполнение исполнительных документов показала, что по переданным ФНС России 154 исполнительным документам должников - физических лиц (с суммой задолженности свыше 100 тыс. рублей) в АИС ФССП России отсутствует информация о получении исполнительных документов на бумажных носителях.

При этом из выбранного массива в количестве 154 ИД, зафиксированных в отчетности ФНС России, как отправленных в ФССП России на принудительное исполнение, фактически направлены и получены установленным порядком всего 49 ИД (31,8%), из них 10 ИД (6,5%) утрачены органами ФССП России и восстанавливаются; 83 ИД (53,9%) не направлялись по разным причинам, местонахождение 17 ИД (11,0%) было установлено органами ФНС России только после запроса Счетной палаты Российской Федерации, и местонахождение 5 ИД (3,3%) на момент завершения контрольного мероприятия не установлено.

4.1. Отсутствие надлежащего контроля со стороны ФССП России за деятельностью территориальных органов в соответствии с подпунктом 3 пункта 6 Положения о Федеральной службе судебных приставов, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 13 октября 2004 года № 1316, подтверждается следующими результатами контрольного мероприятия.

4.1.1. Данные, выгруженные из АИС ФССП России, по количеству и сумме направленных исполнительных документов не соответствуют данным за аналогичный период, представленным налоговым органом по запросу Счетной палаты Российской Федерации.

4.1.2. Данные выгрузки из АИС ФССП России не соответствуют показателям статистической отчетности УФССП России по осуществлению исполнительских действий в рамках статьи 48 Налогового кодекса.

4.1.3. Акты ежеквартально проводимой сверки между управлениями ФНС России и ФССП России по Республике Алтай и по Республике Северная Осетия - Алания показателей статистической отчетности по судебным актам о взыскании фискальных платежей, вынесенных в соответствии со статьей 48 Налогового кодекса, не содержат причин расхождений в части количества и сумм исполнительных производств, возбужденных в отчетном периоде.

Сверка данных по направленным, полученным и отказанным в возбуждении исполнительным документам, по возбужденным исполнительным производствам, а также фактически исполненным и оконченным исполнительным производствам проводится без детализации по должникам и носит формальный характер.

Кроме того, показатели актов сверки налоговых органов не соответствуют показателям актов сверки территориальных управлений ФССП России. Так, по данным актов сверки УФНС России по РСО - Алания, за

2016 год возбуждено 1770 исполнительных производств по постановлениям налоговых органов на сумму 139744,0 тыс. рублей, по данным УФССП России по РСО - Алания, за 2016 год - 3461 производство на сумму 116601,0 тыс. рублей. Расхождение составило 1691 производство на сумму 23143,0 тыс. рублей.

4.1.4. Проверкой установлено расхождение по исполнительным документам в данных УФНС России по Республике Алтай с данными АИС ФССП России, в том числе по исполнительным документам с суммой задолженности более 30,0 тыс. рублей установлено расхождение по 3 исполнительным производствам на общую сумму 121,6 тыс. рублей.

4.1.5. В базах данных УФССП России по РСО - Алания и УФНС России по РСО - Алания на дату проведения проверки отсутствует информация о возбуждении исполнительного производства за 2016-2017 годы и истекший период 2018 года по 3195 материалам на сумму 40072,5 тыс. рублей.

С учетом изложенного в отсутствие должного контроля как со стороны ФССП России, так и ФНС России территориальными органами указанных служб не в полной мере реализуются положения статьи 2 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» в части правильного и своевременного исполнения судебных актов, актов других органов и должностных лиц, а в предусмотренных законодательством Российской Федерации случаях исполнение иных документов в целях защиты нарушенных прав, свобод и законных интересов граждан и организаций.

5. Госавтоинспекцией не соблюдаются сроки направления постановлений на исполнение в ФССП России, установленные частью 5 статьи 32.2 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (10 суток по истечении 60-дневного срока со дня вступления постановления в законную силу):

- с истекшим сроком давности привлечения к административной ответственности в июле 2016 года направлено 53411 документов, в декабре 2016 года - 9894 документа, в июле 2017 года - 193230 документов, в декабре 2017 года - 2480 документов;

- в декабре 2016 года из 1034712 исполнительных документов с нарушением срока более чем на 10 дней направлен 500061 документ (или 48,3 %), с нарушением срока более чем на 30 дней - 225186 документов (или 21,8 %), с нарушением срока более года - 115650 документов (или 11,2 %), с нарушением срока свыше полутора лет - 35114 документов (или 3,4 %);

- в декабре 2017 года из 1538074 исполнительных документов с нарушением срока более чем на 10 дней направлен 7705941 документ (или 50,1 %), с нарушением срока более чем на 30 дней - 152276 документов (или 3,9 %) , с нарушением срока более года - 1663 документа (или 0,1 %), с нарушением срока свыше полутора лет - 717 документов (или 0,1 процента).

Направление исполнительных документов с превышением установленного срока для передачи материалов на принудительное исполнение сокращает сроки исполнительного производства и влияет на полноту взыскания административных штрафов. При этом вышеуказанные показатели за 2016-2017 годы свидетельствуют о снижении доли документов, направляемых с превышением установленного срока для передачи исполнительных документов.

В целом за 2016-2017 годы органами Госавтоинспекции в ФССП России направлялись на исполнение постановления, сроки давности исполнения по которым истекли: в 2016 году - 287166 документов, в 2017 году - 262805 документов.

Таким образом, расчетно, исходя из среднего значения штрафа, наложенного органами Госавтоинспекции в 2016 году¹, не взысканная (не предъявленная к оплате должнику) сумма штрафа составляет более 250,0 млн. рублей, в 2017 году² - более 226,0 млн. рублей, что свидетельствует о неудовлетворительном контроле как со стороны ФССП России, так и Госавтоинспекции, их территориальными органами, в результате чего не в полной мере реализуются положения статьи 2 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» в части правильного и своевременного исполнения постановлений об административных правонарушениях.

6. Установлен 51 факт возбуждения судебными приставами-исполнителями УФССП России по Республике Алтай исполнительного производства в отношении денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения с нарушением установленного частью 8 статьи 30 Федерального закона № 229-ФЗ трехдневного срока.

7. В нарушение части 8 статьи 30 Федерального закона № 229-ФЗ, предусматривающей принятие судебным приставом-исполнителем

¹ 31483876 исполнительных производств на сумму 28415278,0 тыс. рублей.

² 33983555 исполнительных производств на сумму 29253575,0 тыс. рублей.

в трехдневный срок со дня поступления к нему исполнительного документа решения о возбуждении исполнительного производства либо об отказе в возбуждении исполнительного производства, в УФССП России по РСО - Алания нарушались сроки вынесения судебными приставами-исполнителями соответствующего постановления. Выборочной проверкой установлены 5 исполнительных документов на общую сумму 628,0 тыс. рублей, которые были направлены УФНС России по РСО - Алания в УФССП России по РСО - Алания, а решения по ним о возбуждении исполнительного производства не приняты.

8. Базы данных УФССП России по Республике Алтай и УГИБДД по Республике Алтай не соответствуют в части количества постановлений о привлечении к административной ответственности за нарушение правил дорожного движения, вынесенных в отношении физических лиц.

Расхождение по количеству и сумме направленных исполнительных документов составляет 41688 (30,6 % от общего количества направленных УГИБДД по Республике Алтай) исполнительных документов в УФССП России по Республике Алтай и по сумме - 18539,2 тыс. рублей (18 процентов).

8.1. Из общего объема исполнительных производств, направленных УГИБДД по РСО - Алания установлено выборочно 4825 постановлений о привлечении к административной ответственности на общую сумму 3567,6 тыс. рублей, по которым информация о возбуждении исполнительного производства в АИС ФССП России отсутствует (электронный реестр приобщен к материалам проверки).

Кроме того, выборочной проверкой установлены физические лица, в отношении которых неоднократно выносились постановления о привлечении к административной ответственности за нарушения правил дорожного движения (3 и более раз), которые в УФССП России по РСО - Алания на принудительное исполнение не поступали в проверяемом периоде (примеры приобщены к материалам проверки).

9. Проверка качества взаимодействия в части полноты передачи и приема на исполнение исполнительных документов показала, что из 107 исполнительных документов, направленных УГИБДД по Республике Алтай в УФССП России по Республике Алтай, не поступило 56 ИП (52,3 %), возвращено - 44 ИП, в том числе: 25 ИП (23,4 %) - по причине отсутствия подписи должностного лица, печати органа исполнительного документа и пр.; 10 ИП (9,3 %) - по причине истечения срока предъявления; 6 ИП (5,6 %) - в связи с более ранним предъявлением исполнительного документа и ис-

полнительное производство по нему прекращено; 2 ИП (1,9 %) - в связи с фактическим исполнением; 1 ИП (1 %) - возвращен в связи с отсутствием отметки о неуплате.

Таким образом, отсутствует контроль за исполнительными документами, направленными (полученными) на исполнение, сверка между УГИБДД по Республике Алтай и УФССП России по Республике Алтай не производится.

10. В ходе выборочной проверки начислений в разрезе исполнительных производств в отношении физических лиц (по суммам начисления свыше 100,0 тыс. рублей) установлено нарушение пункта 4.1 порядка ведения государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах, утвержденного приказом Федерального казначейства от 12 мая 2017 года № 11н, в части отсутствия информации о начислениях в ГИС ГМП по 14 фактам на сумму 3156,0 тыс. рублей.

Результаты выборочной сверки данных о начислении обязательных платежей в ГИС ГМП, предоставленной Федеральным казначейством, и информации, содержащейся в АИС ФССП России, о начислениях по исполнительным производствам в отношении физических лиц в проверяемом периоде говорят об отсутствии в ГИС ГМП значительного объема информации о начислениях платежей в ГИС ГМП:

(тыс. руб.)

	Декабрь 2016 г.			Декабрь 2017 г.		
	АИС ФССП России	ГИС ГМП (ФК)	отклонение	АИС ФССП России	ГИС ГМП (ФК)	отклонение
УФССП России по РСО - Алания						
Основной долг	362976,3	239208,9	123767,4	548425,9	237083,0	311342,9
Исполнительский сбор	3841,4	211,8	3629,6	16735,2	448,9	16286,3
УФССП России по Республике Алтай						
Основной долг	293175,4	227580,7	65594,7	139771,1	116219,6	23551,5
Исполнительский сбор	11931,4	516,1	11415,3	2423,0	965,3	1457,7

В нарушение требований части 5 статьи 21.3 Федерального закона от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» УФССП России по Республике Алтай и УФССП России по РСО - Алания представление информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные услуги, а также иных платежей, являющихся источни-

ками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в части исполнительского сбора не осуществлялось, что свидетельствует о неисполнении УФССП России по Республике Алтай бюджетных полномочий, определенных пунктом 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с Требованиями к форматам исполнительных документов, вынесенных и (или) направляемых для исполнения в форме электронного документа, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 20 октября 2015 года № 1121, обязательным реквизитом для заполнения государственным (муниципальным) учреждением или администратором доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при перечислении задолженности является УИН (пункт 64 таблицы 2. Описание реквизитного состава для корневого элемента (блока) lld (исполнительный документ).

Кроме того, пунктом 4.5 порядка ведения государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах, утвержденного приказом Федерального казначейства от 12 мая 2017 года № 11н, также предусмотрено включение главным администратором начислений УИН в запрос о начислении платежей и запрос о приеме к распоряжению.

Вместе с тем в настоящее время требования об указании УИН в исполнительных документах, направляемых на принудительное исполнение судебным приставам-исполнителям администраторами доходов, в том числе ФНС России и ГИБДД, исполнялись недобросовестно.

Межведомственными соглашениями ФССП России и ее территориальными органами с Главным управлением по обеспечению безопасности дорожного движения МВД России и ФНС России, а также их территориальными органами и подразделениями обязанность указания в исполнительных документах УИН не закреплена.

Отсутствие обязательных сведений, в том числе УИН, в исполнительных документах является причиной отказа в возбуждении исполнительного производства. Кроме того, проведение судебным приставом-исполнителем проверки наличия факта оплаты должником задолженности по УИН налогового органа не представляется возможным.

11. В ходе контрольного мероприятия установлено, что по состоянию на 1 июня 2018 года по 114 исполнительным производствам на сумму 174,0 тыс. рублей (9,0 % и 1,0 % от количества и суммы исполнительных

документов, находившихся на исполнении по состоянию на 1 июня 2018 года, соответственно) сумма задолженности составляет менее 3,0 тыс. рублей, что в соответствии со статьей 80 Закона об исполнительном производстве не позволяет обратиться взыскание на имущество, принадлежащее должнику.

В рамках 354 исполнительных производств на сумму 1522,0 тыс. рублей (27,0 % и 6,0 % от количества и суммы исполнительных документов, находившихся на исполнении по состоянию на 1 июня 2018 года, соответственно) с суммой задолженности менее 10,0 тыс. рублей в соответствии со статьей 67 Закона об исполнительном производстве невозможно ограничить выезд должника за пределы Российской Федерации, а также провести в соответствии со статьей 65 Закона об исполнительном производстве розыскные мероприятия по установлению должника и его имущества.

12. Прием наличных денежных средств, изъятых у должников в процессе исполнительного производства, и порядок их внесения судебными приставами-исполнителями на счета, открытые в органах Федерального казначейства на балансовом счете «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям», регламентируется Инструкцией о порядке учета средств, поступающих во временное распоряжение структурных подразделений территориальных органов Федеральной службы судебных приставов, утвержденной совместным приказом Минюста России и Минфина России от 25 января 2008 года № 11/15н. Прием наличных денежных средств в рублях от должников (их представителей) осуществляется по квитанции (квитанция и корешок), которая заполняется с использованием копировальной бумаги (пункт 5 Инструкции № 11/15н).

По состоянию на 1 января 2018 года сумма выявленных и не возмещенных фактов ущерба от хищения составляет 3596,0 тыс. рублей.

В соответствии с письмом ФССП России от 18 августа 2017 года № 00012/17/79761-ОП и указаниями ФССП России от 28 ноября 2017 года № 0012/17/116691-ДА, предусматривающих проведение эксперимента в целях снижения коррупционных рисков, связанных с хищением должностными лицами территориальных органов ФССП России принятых по квитанционной книжке денежных средств, и исключения приема денежных средств от должников по квитанционным книжкам, а также в случае получения положительного результата эксперимента необходимо внести

изменения в Инструкцию № 11/15н в части порядка учета средств, поступающих во временное распоряжение по квитанционным книжкам.

13. Вследствие ненадлежащего контроля со стороны ФССП России за деятельностью территориальных органов в соответствии с подпунктом 3 пункта 6 Положения о Федеральной службе судебных приставов, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 13 октября 2004 года № 1316, территориальными органами ФССП России допущено нарушение части 1 статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в соответствии с которой инвентаризации подлежат активы и обязательства организации. Не организован контроль за проведением территориальными органами ФССП России инвентаризации расчетов и обязательств по счетам 320111000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» и 330401000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49.

Сверка данных, предшествующая инвентаризации, по направленным, полученным и отказанным в возбуждении исполнительным документам, а также фактически исполненным и оконченным исполнительным производствам в проверяемом периоде территориальными органами ФССП России совместно с налоговыми органами проводилась без детализации по должникам, что свидетельствует о ее формальном характере. В УФССП России по Республике Алтай отсутствуют акты о результатах инвентаризации денежных средств, находящихся во временном распоряжении подразделений службы судебных приставов (форма 0504835), на дату составления квартальной, годовой бюджетной отчетности.

14. Доходы от исполнительского сбора (КБК 11501010010000140), поступившие в казну Российской Федерации, составили:

- за 2016 год - 10579,4 млн. рублей;
- за 2017 год - 13820,4 млн. рублей;
- за 6 месяцев 2018 года - 8457,4 млн. рублей.

При этом дебиторская задолженность только по этому КБК составила:

- на 1 января 2017 года - 117106,5 млн. рублей, что больше доходов, полученных за 2016 год, в 11,7 раза;
- на 1 января 2018 года - 204350,9 млн. рублей, что больше доходов, полученных за 2017 год, в 14,8 раза;

- на 1 июля 2018 года - 259783,2 млн. рублей, что при сохраняющейся тенденции роста превысит объем доходов (расчетно), полученных за 2018 год, в 15,4 раза.

Одновременно растет доля дебиторской задолженности по исполнительскому сбору в общей сумме дебиторской задолженности по расчетам по доходам (код счета бюджетного учета 120500000), которая в 2016-2017 годах и за 6 месяцев 2018 года составила 87,0 %, 90,0 % и 92,1 %, соответственно).

Это свидетельствует о недостаточности и неэффективности принимаемых мер по снижению дебиторской задолженности по доходам.

15. В нарушение части 2 статьи 110 Федерального закона № 229-ФЗ не востребованные взыскателем денежные средства по истечении установленного трехлетнего срока хранения на депозитном счете УФССП России по РСО - Алания в доход федерального бюджета не перечислялись, общая сумма остатков неперечисленных средств - 177,9 тыс. рублей.

16. В нарушение пунктов 8, 14 Инструкции о порядке учета средств, поступающих во временное распоряжение структурных подразделений территориальных органов Федеральной службы судебных приставов, утвержденной совместным приказом Минюста России и Минфина России от 25 января 2008 года № 11/15н, данные отчетности на 1 января 2017 года по остаткам денежных средств на начало и конец отчетного периода, отражаемые в книге учета средств отдела судебных приставов по г. Горно-Алтайску, не соответствуют выписке банка по учету средств, поступающих во временное распоряжение, на сумму 5792,87 рубля.

17. В нарушение части 1 статьи 110 Закона об исполнительном производстве территориальными органами ФССП России нарушались сроки перечисления денежных средств с депозитных счетов структурных подразделений взыскателям:

- выборочной проверкой в УФССП России по Республике Алтай установлено нарушение сроков от 6 дней до 238 дней в 542 случаях на сумму 11852,1 тыс. рублей;

- сплошной проверкой в УФССП России по РСО - Алания установлено нарушение сроков от 5 дней до 200 дней в 148904 случаях на сумму 121826,4 тыс. рублей;

- всего в результате сплошной проверки, проведенной путем выгрузки электронных реестров из АИС ФССП России, установлено 130197207 фактов

нарушения сроков перечисления взыскателям свыше 5 операционных дней на сумму 381427,8 млн. рублей.

Предложения

1. Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

2. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации в управления Федеральной службы судебных приставов по Республике Северная Осетия - Алания и по Республике Алтай.

3. Направить информационные письма в Правительство Российской Федерации, Министерство юстиции Российской Федерации, Федеральную службу судебных приставов, Федеральную налоговую службу.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

С.И. ШТОГРИН