

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 13 сентября 2002 года № 27 (310) “Об итогах тематической проверки организации работы налоговых, казначейских и финансовых органов, кредитных организаций по формированию и исполнению доходов федерального бюджета, а также использования средств федерального бюджета, выделенных по разделу “Финансовая помощь бюджетам других уровней”, за 2001 год и I квартал 2002 года Московской области”:

Утвердить отчеты о результатах тематической проверки.

Направить представления Счетной палаты Минфину России, МНС России и губернатору Московской области.

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

ОТЧЕТ

о результатах тематической проверки организации работы налоговых, казначейских и финансовых органов, кредитных организаций по формированию и исполнению доходов федерального бюджета в Московской области за 2001 год и I квартал 2002 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: Федеральный закон “О Счетной палате Российской Федерации”, план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2002 год (пункт 1.3.16.2.), удостоверение на право проведения проверки от 8 мая 2002 года № 03-04-26/234, выданное аудитором Счетной палаты Российской Федерации В.Г. Пансковым в соответствии с распоряжением Счетной палаты Российской Федерации от 29 апреля 2002 года № 111-рк, программа тематической проверки, утвержденная аудиторами Счетной палаты Российской Федерации С.Н. Рябухиным и В.Г. Пансковым 25 апреля 2002 года (раздел I).

Цель контрольного мероприятия

1. Проверить организацию, обеспечение полноты и своевременности поступления налоговых платежей в федеральный бюджет.
2. Проверить состояние контроля за налично-денежным обращением в сфере производства, торговли и оказания платных услуг населению в части его влияния на собираемость налогов.
3. Проверить соблюдение порядка расчетно-платежных операций и банковского обслуживания налоговых платежей.
4. Проверить обоснованность, эффективность и целевое использование налоговых льгот, рассрочек и отсрочек налоговых платежей, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов.
5. Проверить соответствие нормативных актов Московской области федеральному налоговому и бюджетному законодательству.

Предмет контрольного мероприятия

Соблюдение территориальными налоговыми и финансовыми органами, кредитными организациями и налогоплательщиками налогового, бюджетного и банковского законодательства при исполнении доходной части федерального бюджета на территории Московской области, соответствие федеральному законодательству и иным нормативным актам Российской Федерации нормативных актов и решений, принятых органами

законодательной и исполнительной власти Московской области по вопросам налогообложения и налоговой политики.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 13 мая по 28 июня 2002 года.

Результаты контрольного мероприятия

В ходе проведения контрольного мероприятия проверено 29 объектов, в том числе территориальные органы МНС России и казначейские органы Минфина России (приложение № 1 (приложения в Бюллетене не публикуются)). По итогам проверок составлено 36 актов (приложение № 2). В актах проверок отражены все вопросы, предусмотренные программой проверки. Должностные лица проверенных организаций ознакомлены с актами проверок под роспись. Письменных возражений ими не представлено.

Отмеченные в отчете факты нарушений и отклонений в налоговом и бюджетном процессе подтверждены документально. Перечень выявленных нарушений налогового и бюджетного законодательства прилагается (приложение № 3).

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

В ходе проведения контрольного мероприятия состоялись рабочие встречи с главой администрации и членами Правительства Московской области, на которых они были ознакомлены с программой тематической проверки.

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

Объем налоговых и неналоговых доходов, перечисленных в федеральный бюджет в 2001 году на территории Московской области, составил 39264,3 млн. рублей. В I квартале 2002 года - 7493,4 млн. рублей. Все поступления в федеральный бюджет обеспечены денежными средствами.

Задание по мобилизации доходов в федеральный бюджет, доведенное территориальным налоговым органам на 2001 год, исполнено на 116,9%, сверх этого задания в федеральный бюджет перечислено налогов и сборов в сумме 5624,1 млн. рублей. Аналогичное задание, установленное на январь-март 2002 года, исполнено на 102% и дополнительно (сверх задания) в федеральный бюджет поступило 149,7 млн. рублей.

Уровень собираемости налогов (отношение поступивших налогов к начисленным по декларациям) составил 126,2%, в то время как в 2000 году этот показатель равнялся 115,3 процента. В I квартале 2002 года этот показатель составил 124,5 процента. За счет превышения фактических поступлений против начисленных по декларациям в 2001 году и в I квартале 2002 года в федеральный бюджет дополнительно поступило налогов и сборов в сумме 18822,3 млн. рублей.

Совокупная задолженность по налоговым платежам, налоговым санкциям и пеням по состоянию на 1 апреля 2002 года составила 27326,6 млн. рублей, из нее отсроченная (рассроченная) - 28171,9 млн. рублей. В структуре отсроченных платежей основной объем занимает реструктуризированная задолженность - 97,9 процента.

Проведение реструктуризации способствовало росту текущих платежей и погашению части накопленной задолженности по налогам, пеням и штрафам и оказало позитивное влияние на ее снижение. На 1 января 2002 года размер недоимки по налоговым платежам в бюджетную систему сократился по сравнению с началом 2001 года на 4998 млн. рублей, или на 33 %, а задолженность по уплате пеней и налоговых санкций (без учета отсроченных, рассроченных и приостановленных к взысканию) - на 7330,4 млн. рублей (на 44,7%).

На снижение налоговой задолженности также оказали влияние изменения, внесенные Правительством Российской Федерации с учетом предложений Счетной палаты в порядок реструктуризации и направленные на либерализацию условий ее проведения. После внесения указанных изменений налогоплательщиками дополнительно подано 1153 заявления на реструктуризацию своих долгов перед бюджетом на общую сумму 12,7 млрд. рублей. Территориальными налоговыми инспекциями приняты положительные решения в отношении 1062 организаций с суммой задолженности 12 млрд. рублей.

От организаций, реструктуризовавших свою задолженность, поступило в 2001 году в счет погашения задолженности в бюджеты всех уровней 3698,4 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 3560,3 млн. рублей, в региональный и местный бюджеты - 138,1 млн. рублей, что составило соответственно 9,2% и 0,4% от налоговых поступлений в соответствующие бюджеты за этот период. Кроме того, этими организациями уплачены проценты за пользование бюджетными средствами в сумме 478,2 млн. рублей, из которых перечислено в федеральный бюджет - 456,3 млн. рублей.

Статьей 88 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2002 год" предусмотрено продление до 1 апреля 2002 года проведения реструктуризации задолженности (основного долга, процентов, пеней и штрафов), образовавшейся по состоянию на 1 января 2001 года у сельскохозяйственных предприятий и организаций, крестьянских (фермерских) хозяйств.

На основании этой статьи и в соответствии с порядком, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 8 июня 2001 года № 458 "О порядке и условиях проведения в 2001 году реструктуризации просроченной задолженности (основного долга и процентов, пеней и штрафов) сельскохозяйственных предприятий и организаций по федеральным налогам и сборам, а также по страховым взносам в бюджеты государственных внебюджетных фондов", по состоянию на 1 апреля 2002 года реструктуризировали свою задолженность перед бюджетом 197 сельскохозяйственных организаций, или 42,2% от количества таких организаций, состоявших на налоговом учете в Московской области на ту же дату. Объем реструктуризированной задолженности составил 801,8 млн. рублей, или 28% всей задолженности, потенциально возможной к реструктуризации. Невысокий уровень задолженности, урегулированной путем реструктуризации, в определенной мере обусловлен тем, что не все сельскохозяйственные организации смогли выполнить основное условие для получения права на реструктуризацию - уплатить в полном объеме текущие платежи с начала 2002 года до принятия решения о реструктуризации. Также в соответствии с указанной статьей по состоянию на 1 апреля 2002 года 46 предприятий и организаций оборонных отраслей промышленности реструктуризировали кредиторскую задолженность по обязательным платежам в бюджетную систему в сумме 614 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 466 млн. рублей. В январе-марте 2002 года указанными предприятиями и организациями перечислено в бюджеты всех уровней 628,7 млн. рублей текущих налоговых платежей при начисленных к уплате - 535,9 млн. рублей, или больше на 92,8 млн. рублей (17,3%).

В целом по Московской области по состоянию на 1 апреля 2002 года правом на реструктуризацию воспользовались 1474 предприятия и организации с суммой реструктуризированной задолженности равной 26,6 млрд. рублей, в том числе по федеральным налогам и сборам - 24,6 млрд. рублей, что составило соответственно 58% и 59,7% к общей задолженности по обязательным платежам в бюджет (без учета приостановленных к взысканию платежей, а также пеней и налоговых санкций), сложившейся на ту же дату.

За январь-март 2002 года указанными организациями в погашение реструктуризированной задолженности перечислено в бюджеты всех уровней 679,4 млн. рублей, что

составило 4,4% от общей суммы налоговых доходов, поступивших на территории Московской области. Размер недоимки за этот же период сократился на 211,1 млн. рублей, или на 2,1%, а задолженность по уплате пеней и налоговых санкций (без учета отсроченных и приостановленных к взысканию) - на 434,5 млн. рублей (на 4,8%). В то же время, как показала настоящая проверка, механизм реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по обязательным платежам задействован не в полной мере, в ряде случаев налоговые органы лишь формально переформировали указанную задолженность на отсрочку, нередко решения о проведении реструктуризации принимались ими в отношении организаций, располагающих достаточными финансовыми ресурсами для погашения задолженности, многие предприятия неправомерно пользовались отсрочкой при отсутствии должного контроля со стороны налоговых инспекций.

В г. Наро-Фоминске по состоянию на 1 января 2001 года только 17 организаций прошли процедуру реструктуризации задолженности на сумму 28,8 млн. рублей, или 3,6% от общей задолженности по обязательным платежам в бюджет (без учета отсроченных и рассроченных платежей, пеней и штрафов), сформировавшейся на территории города на ту же дату. В г. Серпухове в процедуру реструктуризации вовлечены лишь 24% кредиторской задолженности по обязательным платежам в бюджет.

Значительная часть организаций, реструктуризировавших свою задолженность, утратила право на ее проведение. Из 484 организаций Московской области, прошедших реструктуризацию в 1999-2000 годах, за нарушение условий ее проведения право на реструктуризацию задолженности в 2000 году утратили 40 организаций, сумма восстановленной задолженности по которым составила 168,6 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 115, 5 млн. рублей. В 2001 году право на реструктуризацию долгов утратили еще 47 организаций Московской области, имевших непогашенную задолженность в сумме 111,2 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 63, 3 млн. рублей. При этом в целом по области всего четыре организации в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 23 октября 2001 года № 742 смогли восстановить право на реструктуризацию кредиторской задолженности на общую сумму 7,7 млн. рублей. Многие организации не смогли воспользоваться правом повторной реструктуризации задолженности ввиду малого срока, предоставленного для уплаты всех накопившихся долгов с момента утраты ими права на первоначальную реструктуризацию (до 1 декабря 2001 года).

Инспекцией МНС России по г. Наро-Фоминску на период проверки не была отменена реструктуризация задолженности МП "Теплосеть", решение по которой было принято 21 декабря 2001 года. За I квартал 2002 года указанная организация не в полном размере погасила текущие платежи в сумме 551,2 тыс. рублей. Причем решение о реструктуризации Инспекцией было принято в нарушение установленного порядка ее проведения - на дату подачи заявления указанная организация не в полном объеме уплатила текущие платежи. Этой же Инспекцией принято решение о реструктуризации задолженности ОАО "Холдинговая Компания Элинар" в завышенной сумме, что привело к образованию искусственной переплаты по налогам и сборам, которая была направлена на частичное погашение текущих платежей, а также не была отменена отсрочка по ЗАО "Элинар", хотя по итогам за II квартал 2001 года эта организация имела задолженность по уплате текущих платежей.

В IV квартале 2001 года 18 организаций, зарегистрированных в Московской области (ЗАО "Лотошинское РСП", ЗАО "Русь", ОАО "БЭЗ", ОАО "РПЗ", ЗАО ТК "Спартак" и ряд других), не обеспечили выполнение графиков погашения задолженности, реструктуризированной в соответствии с постановлением Правительства Российской Федера-

ции от 23 мая 2001 года № 410. Однако решения об отмене реструктуризации на период настоящей проверки налоговыми органами приняты не были.

В ряде случаев территориальными налоговыми инспекциями нарушались установленные сроки рассмотрения заявлений налогоплательщиков о реструктуризации, что приводило к дополнительным начислениям пеней.

Проверкой Счетной палаты Российской Федерации установлено, что в некоторых предприятиях кредиторская задолженность по обязательным платежам в бюджет создана искусственно, однако действующее законодательство не препятствует предоставлению права на проведение реструктуризации такой задолженности. Так, в ОАО «Серпуховский завод «Металлист», поступившие денежные средства расходовались в основном на текущие производственные нужды, а не на погашение задолженности по платежам в бюджет. В 2001 году из поступившей выручки на уплату налогов и сборов в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды направлено 39,3 млн. рублей, или 13,1%, в то время как на расчеты с поставщиками и кредиторами - 216,6 млн. рублей, или 72,3 процента. Указанной суммы было достаточно, чтобы погасить не только недоимку в федеральный бюджет, образовавшуюся на дату подачи заявления о реструктуризации - 1 ноября 2001 года (5,2 млн. рублей), но и задолженность по пеням и штрафам (6,7 млн. рублей), однако эта задолженность была реструктурирована.

ОАО «Холдинговая Компания Элинар» (г. Наро-Фоминск) также имело возможность ликвидировать задолженность бюджету, не прибегая к ее реструктуризации. В 2000 году на уплату налоговых платежей в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды этой организацией направлено 51,4 млн. рублей, или 8% от общей суммы израсходованных за этот период денежных средств, а на расчеты с контрагентами - 73,9%, или 476,9 млн. рублей. Эта сумма полностью обеспечивала погашение всей кредиторской задолженности по обязательным платежам в федеральный бюджет, сложившейся на дату подачи заявления о реструктуризации - 1 декабря 1999 года (1,6 млн. рублей). Между тем, эта задолженность также была реструктурирована.

К предприятиям и организациям, имеющим задолженность перед бюджетами и не прошедшим процедуру реструктуризации или утратившим право на ее проведение, применялись меры по принудительному взысканию задолженности, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации. В ходе этой работы в бюджетную систему в 2001 году перечислено 6208,5 млн. рублей, или 8,2% к общему объему поступлений налоговых доходов за тот же период, в I квартале 2002 года - 1023,5 млн. рублей (6,7%).

Счетная палата Российской Федерации в своих представлениях МНС России неоднократно обращала внимание министерства на недостаточную работу, проводимую налоговыми органами в субъектах Российской Федерации по банкротству предприятий, имеющих задолженность перед бюджетом, и не прошедшим процедуру реструктуризации либо потерявших на нее право, как это предусмотрено пунктом 9 постановления Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1999 года № 1002.

Как показала настоящая проверка, в Московской области территориальными налоговыми органами проводится определенная работа по инициированию процедуры банкротства в отношении организаций-недоимщиков. В 2001 году ими 297 раз инициировалась процедура банкротства в отношении недоимщиков, имевших задолженность бюджету в объеме 1414,1 млн. рублей, или 7,4 % к общей задолженности (без учета отсроченных платежей, пеней и налоговых санкций, а также приостановленных к взысканию). В I квартале 2002 года такая работа проведена в отношении 100 недоимщиков с суммарной задолженностью 357 млн. рублей.

На выпадение доходов бюджетов всех уровней повлияло наличие многочисленных льгот по уплате налогов и сборов. Объем налоговых и других платежей, недопосту-

пивших в результате предоставления налогоплательщикам налоговых льгот, в целом по Московской области в 2001 году составил 32 млрд. рублей, в том числе по федеральным налогам и сборам - 21,9 млрд. рублей (68,4%). Из них в связи с предоставлением льгот, предусмотренных федеральным законодательством о налогах и сборах - соответственно 28,6 млрд. рублей и 21,7 млрд. рублей, законодательством Московской области - 3,2 млрд. рублей и 0,1 млрд. рублей, законодательством органов местного самоуправления - 0,2 млрд. рублей и 0,1 млрд. рублей. При этом территориальными налоговыми органами за указанный период выявлены факты применения налогоплательщиками налоговых льгот с нарушением федерального законодательства на сумму 6,8 млн. рублей, в том числе по налогу на прибыль, зачисляемому в федеральный бюджет, - 5,7 млн. рублей.

Московская область является регионом, получающим финансовую помощь из федерального бюджета. По данным Управления федерального казначейства Минфина России по Московской области, в 2001 году объем такой помощи составил 907,5 млн. рублей, или 3,5% к доходам областного бюджета. Вместе с тем налоговые льготы, предоставленные в том же периоде в соответствии с законодательством Московской области, составили 3,2 млрд. рублей, или 12,3% от доходной части областного бюджета и в 3,5 раза превысили размер средств, выделенных области из федерального бюджета.

Учитывая, что на 2002 год в соответствии с приказом МНС России от 19 октября 2001 года № БГ-3-10/431 "Об утверждении форм отчетности Министерства Российской Федерации по налогам и сборам" введена полугодовая периодичность представления отчета по форме № 3-НЛ "Отчет о льготах по налоговым платежам, предоставленных налогоплательщикам в соответствии с законодательством о налогах и сборах" (в 2001 году - квартальная), отразить данные о суммах предоставленных льгот за I квартал 2002 года не представилось возможным.

Фактов предоставления индивидуальных налоговых льгот проверкой не установлено. Налоговые льготы в областной бюджет, областные целевые бюджетные фонды (по налогам на прибыль, на имущество, на землю) в 2001 году предоставлялись и отменялись на основании Закона Московской области от 28 июля 1997 года № 39/97-03 "О льготном налогообложении в Московской области" (с изменениями и дополнениями) только определенным категориям налогоплательщиков. В то же время, отдельные налогоплательщики при отсутствии должного контроля со стороны территориальных налоговых органов в 2001 году продолжали уплачивать налог на пользователей автомобильных дорог по пониженным ставкам, хотя статьей 4 Федерального закона от 5 августа 2000 года № 118-ФЗ "О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах" с 1 января 2001 года законодательным (представительным) органам субъектов Российской Федерации не предоставлено право изменять ставки налога на пользователей автомобильных дорог и, следовательно, с 1 января 2001 года применение такой льготы неправомерно. В результате в 2001 году в территориальный дорожный фонд недопоступил указанный налог в сумме 16,9 млн. рублей.

На период настоящей проверки инспекциями МНС России по г. Солнечногорску и г. Ногинску указанная льгота в сумме 6,7 млн. рублей отменена и погашена организациями-нарушителями. Это явилось следствием того, что указанные нормы в Законе Московской области "О льготном налогообложении в Московской области" были приведены в соответствие с федеральным законодательством только 24 ноября 2001 года, а указания о пересчете данного налога в связи с неправомерным применением данной льготы Управлением МНС России по Московской области было направлено подведомственным налоговым инспекциям лишь в конце года (письмо от 29 декабря 2001 года № 05-20/3851).

В отдельных случаях налоговые льготы на 2001 год предоставлялись в конце 2001 года и сведения о них направлялись в территориальные органы федерального казначейства после окончания их действия. Так, решением Совета депутатов Ступинского района от 20 декабря 2001 года № 171/14 ООО “Марс” была предоставлена льгота по земельному налогу за земли городов и поселков в сумме 943,5 тыс. рублей на срок с 1 января 2001 года по 1 января 2002 года, то есть практически после истечения льготного периода. Поскольку ООО “Марс” фактически уплатил указанную сумму, Инспекция МНС России по г. Ступино направила в Отделение федерального казначейства Минфина России по Ступинскому району заключение от 21 марта 2002 года № 3535 о зачете всей этой суммы (943,5 тыс. рублей) в погашение задолженности по налогу на прибыль в доле, подлежащей зачислению в местный бюджет.

На период настоящей проверки данное заключение казначейством не исполнено. Однако совместным письмом Минфина России и МНС России от 17 ноября 2000 года № 03-01-12/07-437, ФС-6-09/880 “О возврате или зачете излишне уплаченной (взысканной) суммы федерального налога, сбора, а также пеней” предусмотрено, что ответственность за принятие решений, связанных с возвратами и зачетами излишне уплаченных налогов и сборов, несут только налоговые органы.

Выборочной проверкой экономической эффективности применения в 1999-2001 годах налоговых льгот, проведенной Счетной палатой Российской Федерации совместно с территориальными налоговыми и финансовыми органами ряда районов области, установлено, что предоставление льгот по уплате налогов способствовало существенному улучшению финансово-экономических показателей, как хозяйствующих субъектов, так и области в целом. Так, ЗАО “Клинский пивокомбинат”, получившее в 1999-2000 годах налоговые льготы в сумме 223,4 млн. рублей, за указанный период увеличило выручку на 626,3 млн. рублей, платежи в бюджет возросли на 183,2 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - на 77 млн. рублей, отчисления в социальные фонды - на 3,1 млн. рублей.

Сумма налоговых льгот, предоставленных ООО “Харрис-СНГ” в 1999-2001 годах, составила 45 млн. рублей, за этот период объем продаж увеличился на 269,9 млн. рублей, налоговые платежи - на 35,5 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - на 25,3 млн. рублей, отчисления в социальные фонды - на 3,5 млн. рублей.

Высвобожденные в результате предоставления налоговых льгот денежные средства этими организациями были направлены на приобретение и модернизацию производственно-технологического оборудования, освоение новых видов продукции, создание рабочих мест.

Выборочной проверкой на ряде предприятий области целевого использования средств, высвободившихся в результате предоставления налоговых льгот, отсрочек и рассрочек уплаты налогов и сборов, нарушений не выявлено.

В соответствии с утвержденной программой проведена проверка соблюдения налогового законодательства при предоставлении льгот по уплате налогов и сборов в ЗАТО г. Краснознаменск. Нарушений не установлено.

Статьей 13 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год” установлено, что в целях обеспечения полноты контроля за соблюдением бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации в субъектах Российской Федерации, получавших в 2001 году финансовую помощь из федерального бюджета, региональные и местные налоги зачисляются на счета органов федерального казначейства для последующего перечисления доходов от их уплаты на счета по учету средств территориального и местных бюджетов. Аналогичная норма содержится в статье 10 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2002 год”.

Порядок взаимодействия органов федерального казначейства и органов субъектов Российской Федерации и местного самоуправления по учету региональных и местных налогов и сборов на счетах органов федерального казначейства определяется Правительством Российской Федерации. Такой порядок утвержден Правительством Российской Федерации только постановлением от 28 августа 2001 года № 631 “Об утверждении правил взаимодействия органов федерального казначейства с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления при учете региональных и местных налогов и сборов на счетах органов федерального казначейства”. Как показала проверка, эта норма в Московской области соблюдалась не в полной мере. В ряде случаев региональные и местные налоги и сборы зачислялись непосредственно в областной бюджет и бюджеты муниципальных образований, минуя счета территориальных органов федерального казначейства. Всего в 2001 году таким образом поступило на счета этих бюджетов 228 млн. рублей. Одновременно проверкой выявлены факты перечисления в 2001 году федеральных регулирующих налогов и сборов напрямую в областной и местные бюджеты, также минуя счета территориальных органов федерального казначейства, что является нарушением статьи 9 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год”.

Кроме того, в нарушение Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2001 года № 262 “О распределении средств, поступающих от продажи гражданам и юридическим лицам земельных участков, находящихся в государственной собственности, или права их аренды”, которым предусмотрено распределение этих средств между бюджетами всех уровней в соотношении, установленном федеральным законодательством для распределения между указанными бюджетами арендной платы за землю (в 2001 году в федеральный бюджет - 30%, в региональные бюджеты - 20%, в местные бюджеты - 50%), поступившие в 2001 году доходы от продажи земельных участков или права их аренды в общей сумме 3,4 млн. рублей зачислены в полном объеме на счет муниципального казначейства администрации г. Королева.

Всего же в целом по области в 2001 году на счета областного и местных бюджетов, минуя счета территориальных органов федерального казначейства, поступило налогов и сборов с долей распределения в федеральный бюджет в размере 36,2 млн. рублей. Впоследствии указанная сумма Управлением федерального казначейства Минфина России по Московской области была отрегулирована. Вместе с тем, зачисление федеральных регулирующих налогов напрямую в региональные и местные бюджеты, минуя распределительные счета федерального казначейства, даже при последующем их регулировании между уровнями бюджетной системы, негативно сказывается на доходах федерального бюджета. Такая практика по существу является не предусмотренным действующим законодательством безвозмездным кредитованием бюджетов территорий за счет средств федерального бюджета. Ранее в таких случаях территориальные органы федерального казначейства руководствовались “Временным порядком взаимодействия территориальных органов федерального казначейства, налоговых и финансовых органов при исполнении доходной части бюджетной системы Российской Федерации на региональном уровне”, утвержденным приказом Минфина России и Госналогслужбы России 21 июля 1997 года №№ 59н, АП-6-09/534, пунктом 7.2 которого было предусмотрено, что финансовые органы производят возврат на счета органов казначейства федеральных налогов, ошибочно зачисленных на доходные счета местных бюджетов, на следующий день после получения выписки об их зачислении учреждениями банков.

Данный порядок отменен приказом Минфина России от 25 июля 2001 года № 57н. Действующий порядок обмена информацией между территориальными органами федерального казначейства Минфина России и налоговыми органами, введенный в дей-

ствие приказом Минфина России от 21 февраля 2001 года № 14н, не распространяется на территориальные финансовые органы.

Правила взаимодействия органов федерального казначейства с органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления при учете региональных и местных налогов и сборов на счетах органов федерального казначейства, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 28 августа 2001 года № 631, также не регламентируют порядок возврата доходов, неправомерно зачисленных на счета региональных и местных бюджетов, минуя счета органов федерального казначейства.

В этих условиях Министром финансов Московской области издан приказ от 24 сентября 2001 года № 31, в соответствии с которым возврат доходов, ошибочно зачисленных на счет территориального бюджета, минуя счета 40101 территориальных отделений федерального казначейства, можно осуществить только по заявлению плательщика.

Управление федерального казначейства Минфина России по Московской области неоднократно обращало внимание Министерства финансов Московской области на нарушение норм, установленных статьей 13 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год” (письма Управления от 18 января 2001 года № 01-06/208, от 19 апреля 2001 года № 01-14/1296, от 1 августа 2001 года № 01-14/2463), а также информировало Главное управление федерального казначейства Минфина России (исх. от 17 января 2001 года № 01-04/177). Реакции на эти обращения не последовало.

В ходе проверки, проведенной Счетной палатой Российской Федерации в Управлении федерального казначейства Минфина России по Московской области, установлено, что нормативы отчислений доходов от уплаты федеральных регулирующих налогов и сборов, предусмотренные статьями 9, 10, 27 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год”, в основном соблюдаются.

Незначительные отклонения от установленных нормативов по некоторым налогам и сборам сложились за счет прямых поступлений на балансовый счет 40102, минуя балансовый счет 40101, округления сумм поступивших налогов и сборов до тысяч рублей, а также за счет предоставления льгот по земельному налогу. Так, по акцизам на водку и ликероводочные изделия отклонения от норматива составили 0,9 процентного пункта в пользу федерального бюджета за счет прямых поступлений на балансовый счет 40102 в ОФК по Мытищинскому и Одинцовскому районам.

По платежам за добычу подземных вод отклонения составили 0,6 процентного пункта в пользу федерального бюджета за счет прямых поступлений на балансовый счет 40102 ОФК по г. Подольску и Подольскому району.

По платежам за добычу других полезных ископаемых отклонения составили 0,1 процентного пункта в пользу федерального бюджета за счет округлений сумм доходов до тысяч рублей.

По земельному налогу за земли городов и поселков отклонения составили 0,4 процентного пункта в пользу федерального бюджета за счет льгот, предоставленных в соответствии с Законом Московской области от 28 июля 1997 года № 39/97 “О льготном налогообложении в Московской области”. Потери консолидированного бюджета области составили 4997,1 тыс. рублей.

Отклонения от норматива в размере 0,1 процентного пункта по платежам за пользование лесным фондом и плате за право пользования объектами животного мира в пользу бюджета Московской области сложились за счет округлений сумм доходов до тысяч рублей.

Выборочной проверкой соблюдения положений статей 78 и 79 Налогового кодекса Российской Федерации, регламентирующих возврат и зачет излишне уплаченных в фе-

деральный бюджет налогов и сборов, нарушений не установлено. Также не установлено нарушений при отнесении налогов и платежей на соответствующие подразделения бюджетной классификации и формировании годовой отчетности “Отчет об исполнении федерального бюджета по доходам, расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета”. Остатки денежных средств по форме № 604 “Оперативный отчет об исполнении федерального бюджета по доходам и сведения об остатках на балансовом счете 40101” соответствуют суммам, внесенным в годовую отчетность.

Выборочной проверкой соблюдения норм статьи 10 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год” при распределении сумм денежных взысканий (штрафов), предусмотренных статьями 116, 117, 118, 124, 125, 126, 128, 129, 129.1, 134 и 135.1 Налогового кодекса Российской Федерации, нарушений не установлено. Сумма вышеуказанных штрафов перечислена в федеральный бюджет в установленном порядке (50% - федеральный, 50% - территориальный бюджеты).

Во исполнение пункта 33 постановления Правительства Российской Федерации от 30 марта 2001 года № 255 “О мерах по реализации Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год” неурегулированная задолженность бюджета Московской области за 2000 год в сумме 143 млн. рублей полностью погашена за счет доли доходов от уплаты федеральных налогов, причитающихся к передаче бюджету Московской области в 2001 году.

В соответствии со статьей 76 Бюджетного кодекса Российской Федерации возврат предоставленных юридическим лицам бюджетных средств, а также плата за пользование ими приравниваются к платежам в бюджет.

По состоянию на 1 апреля 2002 года на балансе Управления федерального казначейства Минфина России по Московской области числилась просроченная задолженность предприятий и организаций Московской области по средствам, выданным из федерального бюджета на возвратной и платной основе, в общей сумме 296,9 млн. рублей, в том числе предоставленным под гарантии администрации Московской области - 51,7 млн. рублей.

За предприятиями Московской области числится также просроченная задолженность, не учтенная на балансе территориального управления федерального казначейства по средствам, предоставленным им на возвратной и платной основе Минфином России через коммерческие банки на осуществление программ конверсии военного производства и инвестиционных проектов в общей сумме 151,7 млн. рублей.

Статьей 65 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год” предусмотрено сокращение или прекращение предоставления органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации всех видов финансовой помощи за несоблюдение сроков возврата и использование не по целевому назначению средств федерального бюджета, предоставленных предприятиям и организациям под их гарантии (поручительства). Однако такие меры к органам исполнительной власти Московской области не применялись, несмотря на то, что территориальное управление федерального казначейства постоянно предоставляло информацию об этой задолженности в Минфин России.

На период проведения настоящей проверки 9 предприятий, получивших из федерального бюджета средства на возвратной и платной основе, прошли процедуру банкротства. По состоянию на 1 апреля 2002 года их просроченная задолженность по указанным средствам составила 82,8 млн. рублей, в том числе по основному долгу - 12,8 млн. рублей, по уплате процентов - 6,1 млн. рублей, по штрафным санкциям за нецелевое использование - 7,3 млн. рублей, по штрафам (пеням) за несвоевременный возврат средств и неуплату процентов - 56,6 млн. рублей. При этом задолженность предпри-

ятий-банкротов, получивших средства федерального бюджета под гарантию администрации Московской области, на ту же дату составила 29,2 млн. рублей (вся сумма - штрафные санкции за несвоевременный возврат средств и неуплату процентов). Меры по взысканию указанной задолженности с гаранта - администрации Московской области - своевременно приняты не были. Поскольку срок исковой давности по этим гарантиям истек, то эти средства можно считать потерянными для федерального бюджета.

Аналогичная ситуация сложилась с кредитами, выданными из федерального бюджета организациям под гарантии коммерческих банков, признанных впоследствии банкротами. Так, в 1994-1995 годах Минфином России были предоставлены АО "Курилморепродукты", зарегистрированному в Московской области, средства федерального бюджета на возвратной основе для финансирования мероприятий по государственной поддержке завоза продукции (товаров) в районы Крайнего Севера на общую сумму 12 млн. рублей под гарантию Русского Акционерного Торгового банка "Рато-банк" (далее - РАТБ "Рато-банк"). Срок возврата указанных средств истек еще в 1996 году. По состоянию на 1 апреля 2002 года просроченная задолженность АО "Курилморепродукты" по средствам федерального бюджета составила 37,7 млн. рублей, в том числе по основному долгу - 10,9 млн. рублей. АО "Курилморепродукты" не представляет отчетность с IV квартала 1996 года, сведений об открытых счетах в банках или ликвидации АО "Курилморепродукты" ни у налоговых, ни у казначейских органов нет. По имеющимся в документах юридическому и почтовому адресам организация отсутствует.

Определением Арбитражного суда Московской области от 21 декабря 2000 года (дело № А40-19193/97-78-113Б) конкурсное производство в отношении РАТБ "Рато-банк" завершено, банк ликвидирован, а требования кредиторов, не удовлетворенные по причине недостаточности имущества, признаны погашенными в соответствии со статьей 114 пунктом 5 Федерального закона от 8 января 1998 года № 6-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)". Таким образом, ущерб, причиненный федеральному бюджету, составил по состоянию на 1 апреля 2002 года 37,7 млн. рублей. Такая же ситуация сложилась с взысканием задолженности по средствам, выделенным из федерального бюджета на возвратной и платной основе ОАО "Подольский электромеханический завод" в сумме 5,3 млн. рублей. По иску Отделения федерального казначейства по г. Подольску Арбитражный суд Московской области вынес решение от 30 марта 1998 года о взыскании указанной задолженности с банка-гаранта КБ "Финансы и кредит". Однако приказом Банка России от 17 октября 1997 года № 02-455 у КБ "Финансы и кредит" отозвана лицензия. При завершении конкурсного производства и ликвидации КБ "Финансы и кредит" конкурсной массы не хватило для погашения указанной задолженности.

Все же по состоянию на 1 апреля 2002 года за предприятиями Московской области по средствам, выданным в 1992-1997 годах из федерального бюджета на возвратной и платной основе, числится просроченная задолженность на общую сумму 123,1 млн. рублей, во взыскании которой решениями арбитражного суда отказано в связи с истечением сроков исковой давности, из них задолженность, числящаяся на балансе в Управлении федерального казначейства Минфина России по Московской области - 107,3 млн. рублей. Это обусловлено тем, что Минфин России только 1 октября 1999 года выдал этому Управлению доверенность (№ 19-03-14/5107) на совершение в судах от имени Минфина России всех процессуальных действий, связанных с взысканием задолженности по заемным средствам из федерального бюджета, а также на выставление требований-поручений и инкассовых поручений, предусмотренных в гарантийных письмах (договорах поручительства), предоставленных в обеспечение средств федерального бюджета, выданных на возвратной основе.

Статьей 107 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год” Правительству Российской Федерации в 2001 году было поручено провести реструктуризацию задолженности юридических лиц перед федеральным бюджетом по начисленным пеням и штрафам за несвоевременный возврат средств, предоставленных из федерального бюджета на возвратной основе, и за просрочку уплаты процентов за пользование ими по состоянию на 1 января 2001 года. Правила проведения указанной реструктуризации утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 14 июля 2001 года № 534.

В соответствии с данным постановлением решение о реструктуризации задолженности по пеням и штрафам должно приниматься в отношении юридических лиц, которые к моменту подачи заявления о реструктуризации задолженности по пеням и штрафам не имеют задолженности перед федеральным бюджетом по средствам федерального бюджета, полученным на возвратной основе, и начисленным процентам за пользование ими. Кроме того, реструктуризации не подлежит задолженность по пеням и штрафам, подлежащим взысканию на основании решения судебных органов, а также задолженность юридических лиц, в отношении которых осуществляется процедура банкротства. Реструктуризация указанной задолженности в Московской области не проводилась, поскольку на балансе Управления федерального казначейства Минфина России по Московской области на 1 января 2001 года не числилась задолженность, подпадающая под реструктуризацию в соответствии с вышеуказанными Правилами ее проведения.

Одним из каналов ухода от уплаты налогов является неупорядоченность налично-денежного обращения. Предприятия-недоимщики для осуществления хозяйственной деятельности в широких масштабах используют наличные деньги, что позволяет им уклоняться от уплаты налогов. Коммерческие же банки, на которые возложен контроль за соблюдением порядка работы с денежной наличностью, не в полном объеме выполняют эти обязанности в силу незаинтересованности в осуществлении такого контроля.

В 2001 году Московским главным территориальным управлением Банка России проверено 76 кредитных организаций. В 21 из них установлены недостатки и нарушения в осуществлении контроля за соблюдением хозяйственными органами условий работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций - лимит остатка кассы доводился не всем организациям, низкий процент проверок предприятий, неправомерная выдача недоимщикам разрешений на расходование налично-денежной выручки. В I квартале 2002 года проверены четыре филиала кредитных учреждений, по результатам проверки которых отмечен низкий процент проверок своих клиентов по соблюдению ими установленных правил работы с наличными деньгами.

С отменой пунктов 1-4 Указа Президента Российской Федерации от 18 августа 1996 года № 1212 “О мерах по повышению собираемости налогов и других обязательных платежей и упорядочению наличного и безналичного денежного обращения” остается неурегулированной система контроля за расходованием денежной наличности организациями, имеющими задолженность перед бюджетной системой.

Нормативные акты Банка России, в частности положение от 5 января 1998 года № 14-П “О правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации”, формально запрещают организациям-недоимщикам расходовать поступающую в их кассу денежную выручку до полного расчета с бюджетами всех уровней и государственными внебюджетными фондами. Однако какая-либо ответственность за нарушение данного порядка не предусмотрена.

В соответствии с пунктом 9 Указа Президента Российской Федерации от 23 мая 1994 года № 1006 “Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей” налоговым органам дано право применять меры административной и финансовой ответственности к предприятиям,

учреждениям и организациям за нарушения порядка ведения кассовых операций и условий работы с денежной наличностью лишь на основании сведений, предоставляемых коммерческими банками и финансовыми органами.

Вместе с тем, кредитные организации зачастую оставляют без должного внимания информацию налоговых органов о выявленных ими в ходе проверок нарушениях порядка ведения кассовых операций налогоплательщиками. В результате налоговые органы лишаются возможности реализовать свое право применения административных и финансовых мер воздействия к хозяйственным органам, нарушающим требования, касающиеся кассовых операций. Так, в соответствии с указанным порядком территориальными налоговыми органами в 2001 году в кредитные учреждения было направлено 105 материалов о нарушениях налогоплательщиками правил наличного денежного обращения для их подтверждения на сумму 21,2 млн. рублей, из них на период настоящей проверки от кредитных организаций поступило лишь 49 материалов на сумму 4,5 млн. рублей.

Как свидетельствуют материалы проверок, проведенных Счетной палатой Российской Федерации, а также территориальными налоговыми органами, одним из наиболее распространенных нарушений кассовой дисциплины является осуществление расчетов наличными денежными средствами сверх установленных предельных сумм. В то же время, ввиду несовершенства нормативных документов Банка России, регламентирующих такие расчеты, контроль за соблюдением предельного размера расчетов наличными деньгами между юридическими лицами весьма усложнен. Так, в соответствии с указанием Банка России от 14 ноября 2001 года № 1050-У предельный размер расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами установлен в размере 60 тыс. рублей по одной сделке. В то же время Гражданским кодексом Российской Федерации (статья 159) определено, что сделка, для которой законом или соглашением сторон не установлена письменная форма, может быть совершена устно.

Еще в 2000 году Счетной палатой Российской Федерации в Правительство Российской Федерации была направлена аналитическая записка, в которой предлагалось разработать закон, устанавливающий основные требования к организации и осуществлению оборота наличных денег в стране, а также меры ответственности за нарушение установленных правил и норм проведения операций с наличными деньгами. Однако Правительство Российской Федерации, полностью основываясь на заключении Банка России, являющегося монополистом в области регулирования наличного денежного обращения, сочло разработку такого закона нецелесообразной. Вместе с тем, как свидетельствуют материалы проверок, проведенных Счетной палатой Российской Федерации, а также налоговыми органами и кредитными организациями, включая учреждения Банка России, в том числе в Московской области, в настоящее время действенный контроль за налично-денежным обращением не обеспечен, в результате чего бюджеты всех уровней несут существенные потери.

Крупным резервом увеличения бюджетных доходов является расширение применения современных кассовых аппаратов при осуществлении денежных расчетов с населением.

По состоянию на 1 января 2002 года налоговыми органами Московской области зарегистрированы 61,4 тыс. хозяйствующих субъектов, осуществляющих денежные расчеты с применением контрольно-кассовых машин. В 2001 году территориальными налоговыми органами проведено 36,9 тыс. проверок соблюдения правил применения кассовых аппаратов. По результатам 12 тыс. проверок начислены штрафные санкции в сумме 39 млн. рублей, из которых взыскано 30,8 млн. рублей (79 %). В I квартале 2002 года проведено 7,2 тыс. таких проверок, в ходе которых выявлено 1,4 тыс. нарушений, сумма предъявленных штрафов составила 5,9 млн. рублей, из них взыскано 3,3 млн. рублей (55,9%). Действую-

щий Закон Российской Федерации “О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением”, принятый 9 лет назад, не обеспечивает действенного контроля при наличных денежных расчетах, а федеральный закон о внесении изменений и дополнений в данный Закон, внесенный Правительством Российской Федерации с учетом предложений Счетной палаты Российской Федерации еще в июне 1998 года, до настоящего времени не принят. Вместе с тем его реализация позволила бы вывести из теневой экономики и дополнительно привлечь в бюджеты всех уровней более 30 млрд. рублей в расчете на год. Помимо прямого экономического эффекта, принятие данного закона будет способствовать смягчению криминогенной ситуации в результате применения более совершенных методов контроля и уменьшением в связи с этим неучтенного оборота наличных денег. При этом никаких дополнительных бюджетных средств на его введение не потребуется.

Значительная часть хозяйствующих субъектов, осуществляющих расчеты с применением денежной наличности, используют при этом бланки строгой отчетности. Вместе с тем, как установлено настоящей проверкой, Министерством финансов Российской Федерации до настоящего времени не утвержден единый порядок обращения таких бланков, их тиражирование, учет, хранение и уничтожение, на что Счетная палата неоднократно обращала внимание Минфина России. Это создает предпосылки для осуществления наличных денежных расчетов с использованием неучтенных бланков, что позволяет отдельным организациям и предпринимателям, оказывающим платные услуги населению, не в полном объеме отражать полученную выручку в бухгалтерской отчетности и не уплачивать полагающиеся налоги.

В соответствии со статьей 83 Налогового кодекса Российской Федерации в целях проведения налогового контроля налогоплательщики подлежат постановке на учет в налоговых органах.

По состоянию на 1 апреля 2002 года в Московской области зарегистрировали свою деятельность 299216 предприятий и организаций, индивидуальных предпринимателей, а также лиц, занимающихся частной практикой, из них 113, или 0,04 %, не встали на налоговый учет.

В 2001 году территориальными налоговыми органами к 438 налогоплательщикам применены налоговые санкции, предусмотренные статьями 116 и 117 Налогового кодекса Российской Федерации за уклонение от налогового учета и нарушение сроков постановки на учет в налоговых органах, в сумме 3365,7 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 1682,9 тыс. рублей, в I квартале 2002 года - к 142 налогоплательщикам на сумму 1022,5 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 511,3 тыс. рублей. Из них взыскано в 2001 году соответственно 995,2 тыс. рублей (30%), и 497,6 тыс. рублей (30%), в I квартале 2002 года - 587,5 тыс. рублей (57,5%) и 293,8 тыс. рублей (57%).

Неполное поступление в бюджет налоговых санкций отчасти обусловлено тем, что их взыскание в соответствии со статьей 104 Налогового кодекса Российской Федерации осуществляется только в судебном порядке, если налогоплательщик откажется от их добровольной уплаты, а статья 114 Налогового кодекса предусматривает возможность уменьшения размера штрафа при наличии смягчающих ответственность обстоятельств. Согласно пункту 3 данной статьи при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не менее чем в два раза, при этом максимальный размер снижения налоговым законодательством не ограничен.

На 1 января 2002 года 130,2 тыс. организаций, или практически каждая вторая состоявшая на налоговом учете на эту дату, не представляли отчетность либо сдавали так называемые “нулевые” балансы. В течение I квартала 2002 года количество таких налогоплательщиков сократилось на 14 тыс. и на 1 апреля 2002 года составило 116,2 тыс., или

38,8% от состоявших на налоговом учете на эту дату, а их суммарная налоговая задолженность - 2253,8 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 1278,5 млн. рублей.

В 2001 году и I квартале 2002 года налоговыми инспекциями передано в налоговую полицию и органы внутренних дел 74360 материалов для проведения оперативно-розыскных мероприятий в отношении налогоплательщиков, не представляющих отчетность. Из них установлено местонахождение и представлена отчетность только 226 налогоплательщиками, что не превышает 0,3% от количества переданных материалов. За тот же период территориальными налоговыми органами самостоятельно установлено местонахождение 8576 таких налогоплательщиков.

В 2001 году территориальными налоговыми органами проверена деятельность 2,1 тыс. организаций и 3,7 тыс. индивидуальных предпринимателей, не представляющих отчетность или представивших “нулевую” отчетность. По результатам этих проверок в 2001 году дополнительно начислено 156,8 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 42 млн. рублей. Из них взыскано соответственно 3,1 млн. рублей (2%) и 0,8 млн. рублей (1,9%). В I квартале 2002 года проверено 2,8 тыс. таких налогоплательщиков, доначислено 13,4 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 4,7 млн. рублей, из которых взыскано соответственно 1,6 млн. рублей (11,9%) и 0,9 млн. рублей (19,1%).

В 2001 году и I квартале 2002 года территориальными налоговыми органами направлены 4092 обращения в суд с иском о ликвидации предприятий, длительное время не представляющих отчетность. По состоянию на 1 апреля 2002 года судами приняты решения о ликвидации 235 таких организаций, а всего в указанном периоде прекратила свою деятельность 1071 организация. Суммарная непогашенная задолженность, невозможная к взысканию, числящаяся за ликвидированными предприятиями на конец I квартала 2002 года, составила 97,9 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 71,4 млн. рублей.

Некоторые хозяйствующие субъекты регистрируют свою деятельность по адресам, не соответствующим их фактическому местонахождению. В ходе настоящей проверки установлено, что по адресу: 143000, Московская область, г. Одинцово, Можайское шоссе, д.71 по состоянию на 1 апреля 2002 года зарегистрировано 745 юридических лиц, что составило 12,8% от состоявших на налоговом учете в инспекции МНС России по г. Одинцово на ту же дату. Числящаяся за этими организациями задолженность составила 34,6 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 32,5 млн. рублей. Из них 425 организаций (57%), имевших задолженность в сумме соответственно 23,8 млн. рублей и 22,4 млн. рублей, не представляли отчетность, либо сдавали “нулевые” балансы. По адресу: 143000, Московская область, г. Одинцово (без указания улицы и дома) на ту же дату зарегистрировано 476 организаций, за которыми числится задолженность в размере 6,8 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 4,2 млн. рублей. Из них 146 (30,7%) - не представляли отчетность или представили “нулевую” отчетность, а их задолженность составила соответственно 4,2 и 2,6 млн. рублей.

Как свидетельствуют материалы проверок, проведенных территориальными налоговыми органами совместно с налоговой полицией, в Московской области довольно широко распространена практика регистрации разного рода фирм по подложным документам. Так, только в г. Одинцово в 2001 году и I квартале 2002 года выявлены 43 организации, зарегистрированные по утерянным паспортам и по паспортам умерших лиц. Все эти организации были зарегистрированы по доверенности третьими лицами. По 12 таким организациям налоговой инспекцией направлены в Арбитражный суд Московской области иски о признании процедуры регистрации недействительной, которые полностью удовлетворены. В отношении 31 организации материалы переданы в Управление ФСНП России по Московской области.

По экспертной оценке, в Московской области потери бюджетов всех уровней, связанные с уклонением налогоплательщиков от регистрации своей деятельности и постановки на налоговый учет, с непредставлением ими налоговой отчетности, а также представлением “нулевых” балансов, составили свыше 3,9 млрд. рублей, в том числе федерального бюджета - свыше 1,7 млрд. рублей в расчете на год (рассчитано в соответствии с методикой, одобренной постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 1 сентября 2000 года № 29 (221).

Изменить сложившуюся ситуацию с регистрацией и налоговым учетом призван вступивший в силу с 1 июля 2002 года Федеральный закон от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ “О государственной регистрации юридических лиц”, на принятии которого неоднократно настаивала Счетная палата Российской Федерации. Данный Закон предусматривает единый порядок регистрации юридических лиц независимо от их организационно-правовой формы и сферы экономической активности. Регистрация осуществляется в единой системе регистрирующих органов по общим правилам, принятым на всей территории Российской Федерации. Законом предусмотрена ответственность регистрирующего органа за нарушение порядка регистрации, а также заявителя - за неправомерные действия при проведении регистрации.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 мая 2002 года № 319 “Об уполномоченном федеральном органе исполнительной власти, осуществляющем государственную регистрацию юридических лиц” уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим, начиная с 1 июля 2002 года, государственную регистрацию юридических лиц является Министерство Российской Федерации по налогам и сборам.

Для реализации указанных функций численность работников территориальных налоговых органов увеличена на 6 тыс. человек, а ежегодные расходы на их содержание - на 350 млн. рублей. На период настоящей проверки Управлению МНС России по Московской области информация об увеличении численности территориальных налоговых органов и расходов на их содержание не была доведена. Для справки: численность работников Московской областной регистрационной палаты, занимавшихся регистрацией юридических лиц, и сотрудников архивов составляет 240 человек, а их средний уровень заработной платы в 3,5 раза превышает средний уровень заработной платы работников территориальных налоговых инспекций.

Следует отметить, что пакет документов, необходимых для реализации этого Закона, утвержден Правительством Российской Федерации только 19 июня 2002 года (опубликованы в “Российской газете” 26 июня 2002 года), то есть менее чем за две недели до его вступления в законную силу, что внесло напряженность в работу территориальных налоговых органов и дезориентировало граждан, желающих зарегистрировать свои фирмы.

Наряду с Московской областной регистрационной палатой, осуществлявшей до 1 июля 2002 года регистрацию юридических лиц, в Московской области по состоянию на 1 июня 2002 года насчитывалось 487 организаций и частных лиц, в обязанность которых, в соответствии со статьей 85 Налогового кодекса Российской Федерации, также входит своевременное представление в налоговые органы сведений о потенциальных налогоплательщиках. Это органы, регистрирующие индивидуальных предпринимателей, выдающие лицензии на занятие частной практикой, осуществляющие регистрацию физических лиц по месту жительства, актов рождения и смерти, учет и регистрацию имущества и транспортных средств, опеки и иные аналогичные учреждения, а также нотариальные конторы и частнопрактикующие нотариусы.

Как показала проверка, проведенная Счетной палатой Российской Федерации в инспекции МНС России по г. Одинцово, ЗАГС Одинцовского района сообщал указанные сведения в течение 2001 год и I квартала 2002 года с нарушением 10-дневного срока, установленного пунктом 3 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации. Однако налоговые санкции, предусмотренные статьей 129.1 Налогового кодекса, налоговой инспекцией к ЗАГСу не применялись. Этой же проверкой установлено, что в 2001 году и I квартале 2002 года в налоговую инспекцию не представлялась информация, предусмотренная пунктом 5 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации, органами опеки и попечительства. В то же время, налоговые санкции, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации, к ним также не применялись.

В 2001 году и I квартале 2002 года территориальными налоговыми органами проведено 326 проверок в банках и других кредитных организациях по исполнению ими положений статьи 86 Налогового кодекса Российской Федерации, регламентирующей порядок открытия расчетных и иных счетов налогоплательщикам. Нарушения установлены в 4 случаях, сумма предъявленных штрафов, предусмотренных статьей 132 Налогового кодекса, составила 50 тыс. рублей, из них взыскано - 40 тыс. рублей (80%).

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (статьи 87, 88, 89) в обязанность налоговых органов входит проведение камеральных и выездных налоговых проверок. В 2001 году и I квартале текущего года по итогам этих проверок дополнительно начислено в бюджетную систему налогов и сборов с учетом налоговых санкций и пеней в сумме 8956 млн. рублей, в том числе 5923,2 млн. рублей (66,1 %) составили пени за несвоевременную уплату налогов и только 2380,3 млн. рублей (26,6 %) - доначисленные налоги и сборы (в среднем по Российской Федерации - 29,7 %). При этом 43,4 тыс. всех выездных проверок, или 61,1 % от проведенных в этом периоде, завершились без доначислений в бюджет. В 2001 году размер доначисленного налога на одну выездную проверку в среднем составил всего 19,7 тыс. рублей.

Из 61,9 тыс. выездных проверок юридических и физических лиц по соблюдению ими законодательства о налогах и сборах, проведенных территориальными налоговыми органами в 2001 году, совместно с налоговой полицией проведено лишь 707 таких проверок (1,1 %) (в среднем по Российской Федерации - 1,7 %), хотя на каждую совместную проверку приходится 980,8 тыс. рублей доначисленных сумм (включая налоговые санкции и пени), в то время как на проверку, проведенную налоговым органом самостоятельно, - 37,4 тыс. рублей, а взысканных сумм - соответственно 225 и 11,3 тыс. рублей. В I квартале 2002 года проведено 100 совместных с налоговой полицией проверок, или 1,1 % от общего количества выездных проверок, проведенных территориальными налоговыми органами за этот период.

По результатам всех налоговых проверок (камеральных и выездных), проведенных в 2001 году и в I квартале 2002 года, взыскано в бюджет 2008,2 млн. рублей, или 22,4 % (в среднем по Российской Федерации - 25,7 %) к дополнительно начисленным за этот период суммам, в том числе по налоговым санкциям взыскано в бюджет 171,1 млн. рублей из доначисленных 652,5 млн. рублей, что составило 26,2 % (в среднем по Российской Федерации - 22,1 %).

В 2001 году из рассмотренных в судах 4444 исков о взыскании налоговых санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах, удовлетворен 3851 иск на сумму 416,3 млн. рублей, из которых фактически поступили в бюджет 222,5 млн. рублей, или 53,5 процента.

В результате представления недостоверных отчетов некоторыми инспекциями МНС России по городам и районам Московской области Управлением вносились изменения в отчетность по форме 6-НСП "Отчет о результатах рассмотрения налоговых споров" за

2001 год (пояснительная записка Управления МНС России по Московской области от 29 января 2002 года № 12-12/50). Вместе с тем, в ходе настоящей проверки установлено, что по данным указанного отчета, представленного Управлением МНС России по Московской области в МНС России 10 января 2002 года, сумма, фактически поступившая в бюджет по искам о взыскании налоговых санкций за нарушения законодательства о налогах и сборах (строка 153 графы 4), составила 416,3 млн. рублей, в то время как сумма, подлежащая поступлению в бюджет по искам о взыскании налоговых санкций за нарушения законодательства о налогах и сборах (строка 149 графы 4) - 222,5 млн. рублей, то есть сумма фактических поступлений практически в два раза превышает сумму, подлежащую поступлению. По объяснению юридической службы Управления МНС России по Московской области это обусловлено некачественным составлением отчета инспекциями МНС России по городам и районам. В период настоящей проверки соответствующие исправления в отчетности по форме 6-НСП "Отчет о результатах рассмотрения налоговых споров" за 2001 год не были внесены.

По результатам налоговых проверок привлечены к административной ответственности 31,3 тыс. должностных лиц, которым предъявлены штрафы на сумму 23,4 млн. рублей (в среднем 748,2 рубля), из них взыскано 14,1 млн. рублей, или 60,2 процента.

В соответствии с пунктом 3 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации по состоянию на 1 января 2002 года в налоговую полицию направлено 503 материала на сумму 1168,2 млн. рублей, рассмотрено 497 материалов на сумму 1090,4 млн. рублей. Из общего количества рассмотренных налоговой полицией дел по 90 материалам на сумму 271 млн. рублей возбуждены уголовные дела, в том числе 5 дел направлены в прокуратуру с обвинительным заключением, по 3 делам вынесены судебные решения, отказано в привлечении к уголовной ответственности в 1 случае. По 393 материалам на сумму 728,8 млн. рублей отказано в возбуждении уголовного дела. Основной причиной отказа явилось заключение налоговой полиции об отсутствии в деянии состава преступления. Передано по подследственности в другие правоохранительные органы 14 материалов.

Для проведения анализа причин отказа в возбуждении уголовного дела, необходимо иметь постановление. Действующим порядком предусмотрено только уведомление налогового органа налоговой полицией о принятом решении. Поскольку уведомление не содержит мотивов отказа в возбуждении уголовного дела, налоговые органы не имеют возможности проводить анализ и устранение причин отказов налоговой полиции в возбуждении уголовного дела.

Выводы

1. Объем налоговых и неналоговых доходов, перечисленных в федеральный бюджет в 2001 году на территории Московской области, составил 39264,3 млн. рублей. В I квартале 2002 года - 7493,4 млн. рублей. Все поступления в федеральный бюджет обеспечены денежными средствами.

Задание по мобилизации доходов в федеральный бюджет, доведенное территориальным налоговым органам на 2001 год, исполнено на 116,9 %, сверх этого задания в федеральный бюджет перечислено налогов и сборов в сумме 5624,1 млн. рублей. Аналогичное задание, установленное на январь-март 2002 года, исполнено на 102 % и дополнительно (сверх задания) в федеральный бюджет поступило 149,7 млн. рублей.

2. Уровень собираемости налогов (отношение поступивших налогов к начисленным по декларациям) составил 126,2 %, в то время как в 2000 году этот показатель равнялся 115,3 процента. В I квартале 2002 года этот показатель составил 124,5 процента. За счет превышения фактических поступлений против начисленных по декларациям в 2001 году и в I квартале 2002 года в федеральный бюджет дополнительно поступило налогов и сборов в сумме 18822,3 млн. рублей.

За 2001 год и I квартал 2002 года размер недоимки по налоговым платежам в бюджетную систему сократился по сравнению с началом 2001 года на 5209,1 млн. рублей, а задолженность по уплате пеней и налоговых санкций (без учета отсроченных (рассроченных) и приостановленных к взысканию) - на 7764,9 млн. рублей.

3. Позитивное влияние на рост текущих платежей и снижение налоговой задолженности оказала проведенная в соответствии с Федеральным законом “О федеральном бюджете на 2001 год” реструктуризация кредиторской задолженности по обязательным платежам в федеральный бюджет, а также платежам в областной и местные бюджеты - в соответствии с областным и местным законодательством.

Вместе с тем, из 484 организаций Московской области, прошедших процедуру реструктуризации, за нарушение условий ее проведения право на реструктуризацию утратили 87 организаций, сумма восстановленной задолженности по которым составила 279,8 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 178,8 млн. рублей. При этом в целом по области только четыре организации смогли восстановить право на реструктуризацию кредиторской задолженности на общую сумму 7,7 млн. рублей. В ряде случаев реструктуризация осуществлялась с нарушениями установленного порядка ее проведения (инспекция МНС России по г. Наро-Фоминску, МП “Теплосеть”, ОАО “Холдинговая Компания Элинар”, ЗАО “Элинар”). В некоторых предприятиях, как показала проверка, кредиторская задолженность по обязательным платежам в бюджет создана искусственно, однако действующее законодательство не препятствует предоставлению права на проведение реструктуризации такой задолженности (ОАО “Серпуховский завод “Металлист”, ОАО “Холдинговая Компания Элинар”).

4. Распределение федеральных регулирующих налогов и сборов между федеральным бюджетом и бюджетом Московской области по итогам за 2001 год в основном соответствует законодательно установленным нормативам. Незначительные отклонения (менее 1 процентного пункта) от установленных нормативов по некоторым налогам и сборам сложились в результате прямых поступлений на счета по учету доходов федерального бюджета, округления сумм поступивших налогов и сборов до тысяч рублей, а также за счет предоставления льгот по земельному налогу.

По состоянию на 1 апреля 2002 года неурегулированной межбюджетной задолженности перед федеральным бюджетом по доходам от уплаты налогов и сборов, а также земельному налогу и арендной плате за земли городов и поселков Московская область не имела.

5. В ряде случаев в нарушение положений статьи 13 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год” региональные и местные налоги перечислялись непосредственно в областной бюджет и бюджеты муниципальных образований. Всего в 2001 году таким образом поступило на счета этих бюджетов 228 млн. рублей. Одновременно имели место факты перечисления федеральных регулирующих налогов и сборов напрямую в областной и местные бюджеты, также минуя балансовые счета территориальных органов федерального казначейства, что является нарушением статьи 9 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год”.

Всего же в целом по области в 2001 году на счета областного и местных бюджетов, минуя счета территориальных органов федерального казначейства, поступило налогов и сборов с долей распределения в федеральный бюджет в размере 36,2 млн. рублей. Впоследствии указанная сумма Управлением федерального казначейства Минфина России по Московской области была отрегулирована.

В настоящее время на федеральном уровне отсутствует порядок возврата на счета органов казначейства федеральных налогов, ошибочно зачисленных на доходные счета местных бюджетов, а в Московской области издан приказ Министра финансов Мос-

ковской области от 24 сентября 2001 года № 31, в соответствии с которым возврат доходов, ошибочно зачисленных на счет территориального бюджета, минуя счета 40101 территориальных отделений федерального казначейства, можно осуществить только по заявлению плательщика.

Вместе с тем, зачисление регулирующих налогов напрямую в местные бюджеты, минуя распределительные счета федерального казначейства, даже при последующем их регулировании между уровнями бюджетной системы, негативно сказывается на доходах федерального бюджета. Такая практика по существу является не предусмотренным действующим законодательством безвозмездным кредитованием бюджетов территорий за счет средств федерального бюджета.

6. По экспертной оценке, по Московской области потери бюджетов всех уровней, связанные с уклонением налогоплательщиков от регистрации своей деятельности и постановки на налоговый учет, с непредставлением ими налоговой отчетности, а также представлением “нулевых” балансов, составляют свыше 3,9 млрд. рублей, в том числе федерального - свыше 1,7 млрд. рублей в расчете на год. В то же время, эффективность оперативно-розыскных мероприятий, проводимых правоохранительными органами в отношении хозяйствующих субъектов, уклоняющихся от постановки на налоговый учет, либо не представляющих отчетность о своей деятельности, остается низкой.

7. На выпадение доходов бюджетов всех уровней повлияло наличие многочисленных льгот по уплате налогов и сборов. Объем налоговых и других платежей, недопоставивших в результате предоставления налогоплательщикам налоговых льгот, в целом по Московской области в 2001 году составил 32 млрд. рублей, в том числе по федеральным налогам и сборам - 21,9 млрд. рублей (68,4 %). При этом территориальными налоговыми органами за указанный период выявлены факты применения налогоплательщиками налоговых льгот с нарушением федерального законодательства на сумму 6,8 млн. рублей.

Московская область является регионом, получающим финансовую помощь из федерального бюджета. В 2001 году объем такой помощи составил 907,5 млн. рублей, или 3,5 % к доходам областного бюджета. Вместе с тем налоговые льготы, предоставленные в том же периоде в соответствии с законодательством Московской области (3,2 млрд. рублей), составили 12,3 % от доходной части областного бюджета и в 3,5 раза превысили размер средств, выделенных области из федерального бюджета.

8. Отдельные налогоплательщики в 2001 году продолжали уплачивать налог на пользователей автомобильных дорог по пониженным ставкам, хотя статьей 4 Федерального закона от 5 августа 2000 года № 118-ФЗ “О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах” с 1 января 2001 года законодательным (представительным) органам субъектов Российской Федерации не предоставлено право изменять ставки налога на пользователей автомобильных дорог и, следовательно, с 1 января 2001 года применение такой льготы неправомерно. В результате в 2001 году в территориальный дорожный фонд недопоставило указанного налога в сумме 16,9 млн. рублей.

На период проверки инспекциями МНС России по г. Солнечногорску и г. Ногинску указанная льгота в сумме 6,7 млн. рублей отменена и погашена организациями-нарушителями. Это явилось следствием того, что указанные нормы в Законе Московской области “О льготном налогообложении в Московской области” были приведены в соответствие с федеральным законодательством только 24 ноября 2001 года.

9. Одним из каналов ухода от уплаты налогов является неупорядоченность налично-денежного обращения. Предприятия-недоимщики для осуществления хозяйственной деятельности в широких масштабах используют наличные деньги, что позволяет им уклоняться от уплаты налогов.

Коммерческие же банки, на которые возложен контроль за соблюдением порядка работы с денежной наличностью, не в полном объеме выполняют эти обязанности в силу незаинтересованности в осуществлении такого контроля. Практически в каждой третьей проверенной Московским ГТУ Банка России кредитной организации отмечены недостатки и нарушения в осуществлении контроля за соблюдением предприятиями и организациями условий работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций - лимит остатка кассы доводился не всем предприятиям, низкий процент проверок предприятий, неправомерная выдача предприятиям-недоимщикам разрешений на расходование выручки. Из 105 материалов о нарушении установленного порядка работы с денежной наличностью на сумму 21,2 млн. рублей, направленных в 2001 году налоговыми инспекциями в кредитные учреждения, реализовано лишь 49 материалов на сумму всего 4,5 млн. рублей.

Наведению порядка в наличном денежном обращении могло бы способствовать принятие федерального закона, устанавливающего основные требования к организации и осуществлению оборота наличных денег в стране, а также меры ответственности за нарушение установленных правил и норм проведения операций с наличными деньгами. Конкретные предложения по этому вопросу Счетная палата Российской Федерации представила в Правительство Российской Федерации еще в 2000 году. Однако Правительство Российской Федерации, полностью основываясь на заключении Банка России, являющегося монополистом в области регулирования наличного денежного обращения, сочло разработку такого закона нецелесообразной.

10. Крупным резервом мобилизации дополнительных налоговых платежей в доход федерального бюджета является усиление контроля за своевременностью и полнотой поступления денежных средств путем расширения применения современных контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением. Вместе с тем, каждая третья проведенная территориальными налоговыми органами в 2001 году проверка выявила нарушение правил применения кассовых аппаратов.

Действующий Закон Российской Федерации “О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением”, принятый 9 лет назад, не обеспечивает действенного контроля при наличных денежных расчетах, а федеральный закон о внесении изменений и дополнений в данный Закон, внесенный Правительством Российской Федерации с учетом предложений Счетной палаты Российской Федерации еще в июне 1998 года, до настоящего времени не принят. Вместе с тем его реализация позволит вывести из теневой экономики и дополнительно привлечь в бюджеты всех уровней более 30 млрд. рублей в расчете на год. Помимо прямого экономического эффекта, принятие данного закона будет способствовать смягчению криминогенной ситуации в результате применения более совершенных методов контроля и уменьшением в связи с этим неучтенного оборота наличных денег. При этом никаких дополнительных бюджетных средств на его введение не потребуется.

11. В соответствии со статьей 76 Бюджетного кодекса Российской Федерации возврат предоставленных юридическим лицам бюджетных средств, а также плата за пользование ими приравниваются к платежам в бюджет.

По состоянию на 1 апреля 2002 года на балансе Управления федерального казначейства Минфина России по Московской области числилась просроченная задолженность предприятий и организаций Московской области по средствам, выданным из федерального бюджета на возвратной и платной основе, в общей сумме 296,9 млн. рублей, в том числе предоставленным под гарантии администрации Московской области - 51,7 млн. рублей.

Вместе с тем, нормы статьи 65 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год”, предусматривающей сокращение или прекращение предоставления органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации всех видов финансовой по-

мощи за несоблюдение сроков возврата и использование не по целевому назначению средств федерального бюджета, предоставленных предприятиям и организациям под их гарантии (поручительства), к органам исполнительной власти Московской области не применялись, несмотря на то, что территориальное Управление федерального казначейства постоянно представляло информацию об этой задолженности в Минфин России.

12. Недостаточна эффективность проводимых территориальными налоговыми органами проверок соблюдения налогового законодательства. В 2001 году и I квартале 2002 года по итогам камеральных и выездных налоговых проверок, проведенных территориальными налоговыми органами в Московской области, дополнительно начислено в бюджетную систему налогов и сборов с учетом налоговых санкций и пеней 8956 млн. рублей. Из этой суммы 5923,2 млн. рублей, или 66,1 % (в среднем по Российской Федерации - 64,2 %), составили пени за несвоевременную уплату налогов и только 2380,3 млн. рублей (26,6 %) - доначисленные налоги и сборы (в среднем по Российской Федерации - 29,7 %). При этом 43,4 тыс. всех выездных проверок, или 61,1 % от проведенных в этом периоде, завершились без доначислений в бюджет. В 2001 году размер доначисленного налога на одну выездную проверку в среднем составил всего 19,7 тыс. рублей.

Не налажено должного взаимодействия с налоговой полицией, хотя эффективность совместных проверок значительно выше проверок, проведенных налоговым органом самостоятельно.

Предложения

1. Министерству финансов Российской Федерации:

- разработать действенный механизм, включая административную ответственность, обеспечивающий исполнение норм бюджетного законодательства, предусматривающих зачисление региональных и местных налогов в субъектах Российской Федерации, получающих финансовую помощь из федерального бюджета, на счета органов федерального казначейства, а также исключающий возможность зачисления федеральных регулируемых налогов напрямую в региональные и местные бюджеты, минуя счета федерального казначейства;

- утвердить порядок своевременного и полного возврата на счета органов федерального казначейства федеральных налогов, ошибочно зачисленных на доходные счета региональных и местных бюджетов;

- включить в проект федерального закона "О федеральном бюджете на 2003 год" норму, предусматривающую уменьшение суммы фактического перечисления трансфертов субъектам Российской Федерации, получающим помощь из федерального бюджета, на величину льгот по региональным налогам и сборам, предоставленным субъектами Российской Федерации сверх установленных законодательством Российской Федерации;

- взыскать с предприятий и организаций, а также их гаранта - администрации Московской области - просроченную задолженность по средствам, выделенным из федерального бюджета на возвратной и платной основе (по которой не истек срок исковой давности);

- ускорить утверждение единых требований, регламентирующих порядок обращения бланков строгой отчетности, их тиражирование, учет, хранение и уничтожение, исключающих возможность использования неучтенных бланков.

2. Министерству Российской Федерации по налогам и сборам:

- обеспечить полноту регистрации и налогового учета хозяйствующих субъектов в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц";

- усилить контроль за соблюдением налогоплательщиками и территориальными органами МНС России условий проведения реструктуризации задолженности по обя-

зательным платежам в бюджет, а также своевременной отменой решений о реструктуризации при нарушении условий ее проведения;

- возместить в территориальный дорожный фонд налог на пользователей автомобильных дорог в сумме 10,2 млн. рублей, недопоставивший в результате неправомерного применения льгот по этому налогу;

- повысить эффективность контрольной работы, в том числе за счет увеличения количества проверок, проводимых совместно с налоговой полицией и другими контролирующими органами.

3. Губернатору Московской области:

- отменить приказ Министра финансов Московской области от 24 сентября 2001 года № 31 и обеспечить своевременный и полный возврат на счета территориальных органов федерального казначейства налогов и сборов, неправомерно зачисленных в областной и местные бюджеты;

- принять меры по ограничению решений о предоставлении дополнительных налоговых льгот, снижающих доходную базу территориального и местных бюджетов, с учетом дотационности Московской области, обеспечив при этом строгое соблюдение федерального законодательства о налогах и сборах;

- погасить просроченную задолженность по средствам, выданным из федерального бюджета на возвратной и платной основе предприятиям и организациям Московской области под гарантию областной администрации (по которой не истек срок исковой давности).

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ