

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 14 июля 1998 года №24(137) "Об итогах тематической проверки в Госналогслужбе России и Минфине России, а также в налоговых органах, предприятиях, организациях, банках г. Москвы и Московской области вопросов, связанных с выполнением требований Закона Российской Федерации "О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением":

Поддержать предложение аудитора Счетной палаты В. Г. Панскова о направлении представлений Счетной палаты по материалам проверки Председателю Правительства Российской Федерации С. В. Кириенко, Министру Российской Федерации - руководителю Государственной налоговой службы Российской Федерации Б. Г. Федорову и Министру финансов Российской Федерации М. М. Задорнову.

Направить копию отчета об итогах тематической проверки в Госналогслужбе России и Минфине России, а также в налоговых органах, предприятиях, организациях, банках г. Москвы и Московской области вопросов, связанных с выполнением требований Закона Российской Федерации "О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением", в адрес Госналогслужбы России.

Отчет

об итогах тематической проверки в Госналогслужбе России и Минфине России, а также в налоговых органах, предприятиях, организациях, банках г. Москвы и Московской области вопросов, связанных с выполнением требований Закона Российской Федерации "О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением"

Основание проверки: постановление Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 17 апреля 1998 года №12 (125).

Цель проверки: Организация работы Госналогслужбы России, Минфина России, Государственной межведомственной экспертной комиссии по контрольно-кассовым машинам (далее - Комиссии), а также налоговых органов г. Москвы и Московской области по обеспечению контроля за выполнением требований Закона "О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением", других нормативных актов по этому вопросу. Проверка Госналогслужбы России и Минфина России по реализации представлений Счетной палаты Российской Федерации по итогам ранее проведенных контрольных мероприятий соблюдения законодательства о контрольно-кассовых машинах (ККМ).

Предмет проверки: Анализ эффективности работы, проводимой Госналогслужбой России, Минфином России, Государственной межведомственной экспертной комиссией по контрольно-кассовым машинам, направленной на обеспечение полноты учета наличной денежной выручки, получаемой хозяйствующими субъектами с применением контрольно-кассовых машин, для формирования достоверной налогооблагаемой базы и обеспечения поступления

денежных средств, подлежащих в соответствии с действующим законодательством зачислению в бюджет.

Объекты проверки: Министерство финансов Российской Федерации, Государственная налоговая служба Российской Федерации, Государственная межведомственная экспертная комиссия по контрольно-кассовым машинам, Государственная налоговая инспекция по Московской области, территориальные налоговые инспекции г. Москвы, районные (городские) налоговые инспекции Московской области, предприятия г. Москвы и Московской области (в том числе оптовые рынки, автозаправочные станции, предприятия бытового обслуживания).

Перечень изученных материалов: Закон Российской Федерации от 18 июля 1993 г. № 5215-1 "О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением", постановление Совета министров - Правительства Российской Федерации от 30 июля 1993 г. № 745 "Об утверждении Положения по применению контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением и Перечня отдельных категорий предприятий (в том числе физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в случае осуществления ими торговых операций или оказания

услуг), организаций и учреждений, которые в силу специфики своей деятельности либо особенностей местонахождения могут осуществлять денежные расчеты с населением без применения контрольно-кассовых машин”, материалы коллегий проверяемых госналогов инспекций, их нормативно-распорядительные документы, материалы госналогов инспекций о результатах ревизий, отчетность по форме 1-ККМ (Отчет по контрольной работе по применению контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением), результаты контрольной работы территориальных налоговых органов, исполнение их решений по предъявленным штрафным санкциям и распределение взысканных штрафных санкций по уровням бюджетов, а также документы по регистрации контрольно-кассовых машин, нормативные акты исполнительных органов власти и местной администрации по вопросам осуществления наличных денежных расчетов с населением, протоколы заседаний Комиссии, переписка Комиссии с министерствами, ведомствами и исполнительными органами субъектов Российской Федерации, проект Федерального закона “О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации “О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением”, проект постановления Правительства Российской Федерации “О внесении изменений и дополнений в Перечень отдельных категорий предприятий (в том числе физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в случае осуществления ими торговых операций или оказания услуг), организаций и учреждений, которые в силу специфики своей деятельности либо местоположения могут осуществлять денежные расчеты с населением без применения контрольно-кассовых машин”, проект постановления Правительства Российской Федерации “О внесении изменений и дополнений в Положение по применению контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением”, Перечень контрольно-кассовых машин, включенных в Государственный реестр контрольно-кассовых машин, по состоянию на 1 марта 1998 г., Методические рекомендации по осуществлению контроля выручки, полученной с применением контрольно-кассовых машин, в целях обеспечения полноты исчисления и уплаты налогов юридическими лицами и гражданами-предпринимателями, Порядок совместных действий органов Госналогслужбы России, ФСНП России, МВД России при проведении проверок соблюдения Закона Российской Федерации “О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением” субъектами предпринимательства при реализации товара на рынках, ярмарках, в выставочных комплексах и других отведенных для торговли местах”, Порядок регистрации контрольно-кассовых машин в налоговых органах, документы первичного учета проверенных предпри-

ятий, бухгалтерская отчетность проверенных предприятий, документы первичного учета ведения кассовых операций.

В ходе проведения контрольного мероприятия проверками охвачен 41 объект, по итогам проверок составлен 41 акт. Проверками выявлено 12 случаев нарушения федерального законодательства и действующих нормативных актов по применению контрольно-кассовых машин и порядка ведения кассовых операций, в том числе занижение налогооблагаемой базы для исчисления налогов - 105,4 тыс. денонмированных рублей.

За нарушения действующего законодательства по применению контрольно-кассовых машин начислены штрафные санкции в размере 103 тыс. денонмированных рублей. Материалы проверок переданы в налоговые органы для принятия решений о взыскании предъявленных штрафов.

Отмеченные в отчете факты нарушений и выявленных недостатков в процессе проверки подтверждены документально и согласованы с руководителями проверяемых организаций.

В соответствии со статьей 22 Федерального закона “О Счетной палате Российской Федерации” к проведению проверок привлекались работники налоговых органов, а также сотрудники УФСНП по г. Москве и Московской области.

* * *

В настоящее время к применению на территории Российской Федерации разрешены контрольно-кассовые машины 167 моделей, из которых 105 моделей машин с фискальной памятью, в том числе 30 типов моделей активных контрольно-кассовых машин (POS-терминалов). По состоянию на 1 января 1998 года зарегистрировано в налоговых органах 1557,6 тыс. контрольно-кассовых машин.

Счетной палатой Российской Федерации в 1996 - 1997 гг. были проведены проверки соблюдения Закона Российской Федерации от 18 июня 1993 г. № 5215-1 “О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением”. Контрольные мероприятия проводились в Госналогслужбе России и 10 регионах Российской Федерации.

Анализ сложившейся ситуации в целом показал, что только 70% розничного товарооборота осуществляется с использованием контрольно-кассовых машин, т. е. ежегодно более 200 трлн. рублей практически выводятся из-под контроля налоговых органов.

Одновременно проверки Счетной палаты Российской Федерации свидетельствуют, что эффективность применения контрольно-кассовых машин (там, где они применяются) остается низкой. Практически каждая четвертая проверка выявляет однотипные нарушения. Это невыдача чека покупателю или занижение суммы на выдаваемом чеке, самостоятельный перевод на нули суммирующих счетчиков, внесение искаженной информации в фискальную память контрольно-кассовых машин, а также наруше-

ния ведения кассовых операций, уничтожение контрольных лент, нарушения в ведении первичного учета полученной выручки в книгах кассиров-операционистов и другие. В результате даже по тем организациям, которые применяют кассовые машины, в среднем 30 - 50 % наличных денег обращается, минуя кассовые аппараты.

Только в г. Москве, по экспертным оценкам, потери бюджета, связанные с неоприходованием выручки, получаемой с применения ККМ, составляют не менее 3 млрд. денонмированных рублей в год.

Как показал анализ материалов проведенных проверок это, наряду с упущениями в работе налоговых органов, в определенной мере связано с несоответствием действующего законодательства и нормативных актов, регламентирующих применение контрольно-кассовых машин, современным требованиям развивающегося рынка.

Принятый еще в 1993 году Закон "О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением" во многом устарел и не позволяет осуществлять эффективный контроль за наличной денежной выручкой, а также не определяет в полном объеме права и функции налоговых органов и не обеспечивает реальную ответственность налогоплательщиков за нарушение порядка применения контрольно-кассовых машин. Указанный Закон не включен в налоговое законодательство, вследствие чего его значимость снижена, а механизм реализации остается менее совершенным, чем по налоговому законодательству.

По итогам вышеуказанных проверок направлено представление Счетной палаты Российской Федерации в Правительство Российской Федерации от 26 декабря 1997г. № 01-1094/03, в котором предложено:

- обеспечить разработку и утверждение концепции внедрения контрольно-кассовых машин, устройств с использованием кредитных и пластиковых карт;

- подготовить новую редакцию Федерального закона "О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением" с приведением его в соответствие с действующим налоговым законодательством;

- разработать и утвердить новые Типовые правила использования контрольно-кассовых машин;

- укрепить материально-техническое и кадровое обеспечение органов, контролирующих наличное денежное обращение.

Вместе с тем, учитывая кризисную ситуацию с исполнением федерального бюджета 1998 года и то, что внедрение контрольно-кассовых машин и действенный контроль за их применением является серьезнейшим направлением пресечения уклонения от уплаты налогов, Коллегия Счетной палаты Российской Федерации приняла решение провести дополнительную проверку организации и результатов внедрения контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением.

В ходе проверки установлено:

Правительством Российской Федерации, Госналогслужбой России и Минфином России учтены отдельные замечания и реализован ряд предложений, изложенных в представлении Счетной палаты Российской Федерации:

1. По предложению Счетной палаты Российской Федерации Госналогслужбой России совместно с другими ведомствами разработан и в июне с. г. представлен в Правительство Российской Федерации проект Федерального Закона "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением", а также проект постановления Правительства Российской Федерации "О внесении изменений и дополнений в Положение по применению контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением" (исх. № БЕ-1-26/650 и № БЕ-1-26/651 от 1 июня 1998 г.).

Подготовлен и находится в стадии согласования проект постановления Правительства Российской Федерации "О внесении изменений и дополнений в Перечень отдельных категорий предприятий (в том числе физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в случае осуществления ими торговых операций или оказания услуг), организаций и учреждений, которые в силу специфики своей деятельности либо особенностей местонахождения могут осуществлять денежные расчеты с населением без применения контрольно-кассовых машин".

В новой редакции проекта Федерального закона "О внесении изменений и дополнений в Закон Российской Федерации "О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением" нашел отражение ряд предложений Счетной палаты Российской Федерации. В него включена норма по обязательному применению ККМ с фискальной памятью, предусмотрены штрафные санкции, налагаемые на предприятия и предпринимателей, препятствующих проведению контроля со стороны работников налоговых органов, установлены ответственность и штрафные санкции за применение кассовых аппаратов, незарегистрированных в налоговых органах, за нарушение установленного порядка хранения информации о кассовых операциях в фискальной (контрольной памяти) кассовых машин и на контрольных лентах, а также ведения и хранения документации, связанной с приобретением, вводом в эксплуатацию и применением кассовых аппаратов.

Включена также норма, дающая право налоговым инспекциям и федеральным органам налоговой полиции в случае неуплаты штрафа в месячный срок обращать взыскание на имущество физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в судебном порядке, а на имущество юридических лиц, в

том числе на их денежные средства, - в бесспорном порядке.

Результаты ранее проведенных Счетной палатой Российской Федерации проверок также рассмотрены в Госналогслужбе России в марте 1997 года и на их основе подготовлен и доведен до налоговых инспекций приказ Госналогслужбы России от 21 марта 1997 г. № ВА-3-17/52. Приказом определен комплекс мер, направленных на устранение недостатков, установленных в ходе проверок Счетной палаты.

Как показали последующие проверки, проведенные Счетной палатой Российской Федерации в Волгоградской, Пермской областях, Красноярском крае и других регионах, положения приказа нашли отражение в контрольной работе, проводимой налоговыми органами. Проведены мероприятия по приведению в соответствие с требованиями действующих нормативных документов Перечней, определяемых главами местных администраций субъектов федерации, предприятий, осуществляющих хозяйственную деятельность в удаленных местностях.

В порядке реализации предложений Счетной палаты по совершенствованию контрольной работы налоговых органов Госналогслужбой России разработаны и введены в действие "Методические рекомендации по осуществлению контроля учета выручки, полученной с применением контрольно-кассовых машин".

Вместе с тем, ряд проблем, выявленных проверками Счетной палаты Российской Федерации, остался нерешенным.

Не внесены изменения в "Положение о Государственной налоговой службе Российской Федерации" в части включения в него функций налоговых органов по регистрации кассовых аппаратов и контролю за их применением. Госналогслужбой России не возвращена в необходимом объеме работа по внедрению в налоговых инспекциях компьютерных программ регистрации ККМ и снятия их с учета, формирования отчетности по контрольной работе за применением контрольно-кассовых машин и обобщения результатов этой работы с использованием персональных ЭВМ. Не носит систематического характера работа по анализу и оценке эффективности применения ККМ, влиянию недостатков в их применении на налоговые поступления.

2. По данным на 1 января 1998 года в целом по Российской Федерации количество машин с фискальной памятью составляло 596 тыс., или около 39% от общего парка контрольно-кассовых машин, т. е. более 60% применяемых в настоящее время кассовых аппаратов непригодно для осуществления контроля за исчислением налогов в сфере торговли и услуг.

Кроме того, 30% всего товарооборота освобождено от применения ККМ в соответствии с Перечнем отдельных категорий предприятий (в том числе физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридиче-

ского лица, в случае осуществления ими торговых операций или оказания услуг), организаций и учреждений, которые в силу специфики своей деятельности либо особенностей местонахождения могут осуществлять денежные расчеты с населением без применения контрольно-кассовых машин, утвержденным постановлением Совета Министров Правительства Российской Федерации от 30 июля 1993 г. № 745.

Таким образом, лишь 28 % всего розничного товарооборота относительно реально обеспечено контролем за достоверными данными о полученной налично-денежной выручке.

В то же время, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1997г. №1402 работу по замене (модернизации) контрольно-кассовых машин на машины с фискальной памятью предполагается завершить не ранее 2000 года.

При этом некоторые регионы, например, Владимирская и Омская области, Краснодарский край, Республика Коми и некоторые другие, ссылаясь на большие экономические трудности, уже обращаются с просьбами о продлении сроков использования той или иной модели контрольно-кассовой машины без фискальной памяти.

В этих условиях предусмотренное разработанной Правительством Российской Федерации Программой по стабилизации экономики и финансов введение налога с продаж может привести к росту цен и социальной напряженности в обществе, но не гарантирует полного поступления этого налога в бюджет. С учетом этого необходимо максимально ускорить внедрение кассовых машин с фискальной памятью, позволяющих обеспечить достоверность полученной выручки в целях налогообложения, а также принять новую редакцию Закона "О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением" до утверждения Закона "О налоге с продаж".

3. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 18 сентября 1997 г. № 1182 "О проведении мероприятий в связи с изменением нарицательной стоимости российских денежных знаков и масштаба цен" с начала текущего года субъектами Российской Федерации проводятся мероприятия по адаптации контрольно-кассовых машин к изменению масштаба цен. По решению Правительства адаптация должна быть завершена к 1 июля с. г. Однако сроки проведения этой работы в ряде регионов отстают от установленных графиков. На конец первого квартала 1998 года в целом по России было адаптировано лишь немногим более 400 тысяч кассовых аппаратов, или 24,7 % ко всему действующему парку контрольно-кассовых машин.

По сообщению Комиссии, на темпах проведения работ по адаптации отрицательно сказывается недостаток денежных средств у владельцев контрольно-кассовых машин и центров технического обслу-

живания на проведение этих работ, недостаточный контроль со стороны администраций городов и районов за их выполнением, неудовлетворительное решение отдельными заявителями моделей контрольно-кассовых аппаратов вопросов программного обеспечения адаптации кассовых машин, особенно типа "Ока", и ряд других факторов.

4. Как показала проверка, во многом неудовлетворительное состояние с организацией и внедрением контрольно-кассовых машин, а также неэффективный контроль за их применением, наряду с несовершенством действующего законодательства, напрямую связаны с недостатками и упущениями в работе самих налоговых органов.

Так, проверкой, проведенной Счетной палатой Российской Федерации в Госналогслужбе России и Государственной межведомственной экспертной комиссии по контрольно-кассовым машинам, установлено, что в их деятельности имеется ряд организационных недоработок, снижающих эффективность контроля налоговых органов за применением контрольно-кассовых машин. В 1997 году не проведено ни одной проверки указанных вопросов в налоговых инспекциях субъектов федерации. Не организован и не проводится контроль за денежными расчетами, осуществляемыми с применением пластиковых карт и активных контрольно-кассовых машин (POS-терминалов), методики проверки этих вопросов не разработаны.

Госналогслужба России и Государственная межведомственная экспертная комиссия по контрольно-кассовым машинам не занимаются анализом состояния наличных денежных расчетов и не владеют данными о размерах неучтенного налично-денежного оборота. Не проводится оценка потребности внутреннего рынка в контрольно-кассовой технике. В условиях развивающегося рынка и многообразия форм торговли за наличные деньги отсутствие такой информации на государственном уровне снижает эффективность контроля за учетом выручки и формированием налогооблагаемой базы.

Несмотря на отмеченные ранее Счетной палатой Российской Федерации случаи несвоевременного доведения Госналогслужбой России решений, принятых ГМЭК, до территориальных госналогинспекций, эти факты были установлены и в ходе настоящей проверки.

Так, решение Комиссии от 23 октября 1997 г. (протокол №5/37-97) о проведении мероприятий по адаптации контрольно-кассовых машин к новому масштабу цен доведено до налоговых инспекций письмом Госналогслужбы России (В. Г. Кораблев) от 17 ноября 1997 г. №ВК-6-16-799. Решение от 23 февраля 1998 г. (протокол №1/39-98) - практически через месяц - 24 марта 1998 года (В. Г. Кораблев). Такая практика затрудняет работу налоговых органов по своевременной регистрации и перерегистрации кассовых аппаратов и формирует негативное отношение их пользователей к налоговым органам.

В ходе проверки установлено, что решениями ГМЭК, начиная с 1993 года, устанавливались, а затем неоднократно продлевались сроки использования контрольно-кассовых машин устаревших моделей, таких как ОКА-1400, ОКА-1401, ОКА-4400, ОКА-4401, ОКА-4441, Ока-400 и ряда других, ранее выведенных Комиссией из эксплуатации, что не позволяет обеспечить действенный контроль за формированием достоверной налогооблагаемой базы для исчисления налогов при осуществлении наличных денежных расчетов. При этом наибольшее количество обращений по указанным моделям машин поступило от Центросоюза России, Ростовского и Омского облпотребсоюзов, администраций Ростовской, Тюменской областей и Правительства Чувашской Республики. Основным аргумент, содержащийся в обращениях, - отсутствие средств на замену устаревших моделей.

Не на все модели активных контрольно-кассовых машин (POS-терминалы) заявителями разработаны, а Государственной межведомственной экспертной комиссией утверждены пакеты прикладных программ.

Так, документальной проверкой, проведенной Счетной палатой Российской Федерации в ООО «Рамэнка» совместно с Госналогинспекцией по г. Москве, установлено, что применяемый при осуществлении наличных денежных расчетов с населением кассовый программный комплекс активных контрольно-кассовых машин NCR с фискальными регистраторами «Мебиус-8ф» (30 единиц) не включен в реестр ККМ, и его использование не обеспечивает достоверность данных о полученной выручке. Выдаваемые программным комплексом бухгалтерские документы формируются с несоблюдением утвержденных Госкомстатом форм и не могут служить основанием для формирования бухгалтерской отчетности по кассовым операциям.

В ходе документальной проверки установлены нарушения налогового законодательства, соблюдения норм и требований Закона Российской Федерации «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением», а также порядка ведения кассовых операций, за что ООО «Рамэнка» предъявлены штрафные санкции в размере 76 тыс. денонмированных рублей.

При проверке ОАО «Рот-Фронт» установлено, что в нарушение Закона «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением» до открытия магазина мелкооптовой торговли в декабре 1997 года предприятие производило расчеты за продукцию наличными деньгами через кассу, без применения контрольно-кассовых машин. Но поскольку с момента выхода этого Закона (1993 г.) по май 1998 года проверки, в том числе по применению контрольно-кассовых машин, на этом предприятии Госналогинспекцией № 5 ЦАО г. Москвы, где ОАО «Рот-Фронт» состоит на налоговом учете, не проводились, то указанные на-

рушения выявлены не были и санкции к нему за невыполнение законодательства о ККМ не применялись. Проверкой также установлены нарушения правил ведения кассовых операций, Типовых правил эксплуатации контрольно-кассовых машин, утвержденных Минфином России 30 августа 1993 г. № 104.

В ходе проверки реализации постановления Правительства Российской Федерации от 6 января 1997 г. №11 "Об усилении контроля за применением контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением на рынках, ярмарках, в выставочных комплексах и на других территориях, отведенных для осуществления торговли", проведенной Счетной палатой Российской Федерации, установлено, что выполнение этого постановления на территории г. Москвы практически не обеспечивается. На большинстве рынков торговая деятельность осуществляется с грубыми нарушениями установленных правил, в основном - без применения кассовых аппаратов.

Проверками, проведенными Счетной палатой Российской Федерации на предприятиях мелкорозничной торговли г. Москвы, выявлены факты, когда отклонение выручки, полученной в день проведения контроля, от выручки в предшествующие аналогичные дни составляет от 35 до 88 процентов.

5. В настоящее время всё более широкое распространение получают денежные расчеты с населением с использованием пластиковых кредитных карт, однако методические документы по контролю за наличным денежным обращением, осуществляемым с их применением, Госналогслужбой России не разработаны. В связи с этим, как показали проверки, проведенные Счетной палатой Российской Федерации на предприятиях и в организациях г. Москвы, налоговые органы не могут осуществлять контроль за полнотой выручки, полученной с применением пластиковых кредитных карт.

Одновременно следует отметить, что нормативными документами Минфина России четко не регламентирован порядок денежных расчетов с населением с использованием пластиковых карт, отражения полученной выручки в регистрах бухгалтерской отчетности.

6. Объем платных услуг населению в Российской Федерации в 1997 году составил около 270 трлн. рублей (без учета деминации), или более 30 % ко всему розничному товарообороту. Оплата за оказанные услуги на основании постановления Совета Министров-Правительства Российской Федерации от 30 июля 1993 г. № 745 в подавляющем большинстве случаев осуществляется с применением бланков строгой отчетности, утверждаемых Минфином России.

В ходе проведения контрольного мероприятия инспекторами Счетной палаты Российской Федерации выявлены нарушения указанного порядка расчетов. Выборочной проверкой 8 предприятий бытового

обслуживания г. Москвы установлено, что в 6 из них в нарушение действующих правил не используются бланки строгой отчетности, утвержденные Минфином России. Во всех проверенных организациях на информационных стендах отсутствуют их образцы.

До настоящего времени Минфином России не разработаны единые требования, регламентирующие порядок обращения таких бланков, их тиражирование, учет, хранение и уничтожение, что создает предпосылки для осуществления наличных денежных расчетов с использованием неучтенных бланков и позволяет отдельным предприятиям, оказывающим услуги населению, не отражать полученную выручку в бухгалтерской отчетности и не уплачивать полагающиеся налоги.

Выводы и предложения

1. Итоги тематической проверки, проведенной Счетной палатой Российской Федерации в Госналогслужбе России и Минфине России, а также в налоговых органах, предприятиях, организациях, банках г. Москвы и Московской области, вопросов, связанных с выполнением требований Закона Российской Федерации "О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением", свидетельствуют о том, что не в полной мере обеспечивается использование кассовых аппаратов как инструмента полноты учета выручки в целях достоверного определения налогооблагаемой базы для исчисления налогов. Лишь 70% общего товарооборота осуществляется с применением ККМ.

При этом свыше 60% действующих ККМ не отвечает требованиям контроля за достоверностью денежной выручки, полученной с их применением. В то же время, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29 сентября 1997г. №1402 работу по замене (модернизации) контрольно-кассовых машин на машины с фискальной памятью предполагается завершить не ранее 2000 года.

В этих условиях предусмотренное разработанной Правительством Российской Федерации Программой по стабилизации экономики и финансов введение налога с продаж может привести к росту цен и социальной напряженности в обществе, но не гарантирует полного поступления этого налога в бюджет.

2. Действующая законодательная и нормативная база не в полной мере обеспечивает возможность осуществления действенного контроля со стороны налоговых органов за результатами хозяйственной деятельности предприятий, формируемыми за счет наличных денежных расчетов. В Правительстве Российской Федерации рассматривается проект поправок в Закон Российской Федерации "О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением", в котором учтены отдельные замечания и реализован ряд

предложений, изложенных в представлении Счетной палаты Российской Федерации.

3. В ходе тематической проверки выявлены факты нарушений действующего законодательства по применению ККМ, связанные не только с несовершенством законодательной и нормативно базы, но и с недостатками и упущениями в работе самих налоговых органов по контролю за соблюдением норм и правил при расчетах за товары и услуги денежной наличностью.

4. До настоящего времени Минфином России не разработаны методические документы по применению пластиковых расчетных карт при наличных денежных расчетах, а также не разработаны единые требования, регламентирующие порядок обращения бланков строгой отчетности, их тиражирование, учет, хранение и уничтожение, что создает предпосылки для осуществления наличных денежных расчетов с использованием неучтенных бланков и позволяет отдельным предприятиям, оказывающим услуги населению, не отражать полученную выручку в бухгалтерской отчетности и не уплачивать полагающиеся налоги.

В целях устранения выявленных в ходе проведения тематической проверки нарушений законодательства о контрольно-кассовых машинах, а также повышения эффективности контроля за их применением при осуществлении наличных денежных расчетов, предлагается:

1. Направить представления:

- Председателю Правительства Российской Федерации - с предложением рассмотреть в комплексе затронутые вопросы;

- Руководителю Государственной налоговой службы Российской Федерации - об устранении недостатков и упущений в работе налоговых органов по контролю за соблюдением законодательства о применении контрольно-кассовых машин, выявленных тематической проверкой в налоговых органах г. Москвы и Московской области;

- Министру финансов Российской Федерации - о скорейшей разработке методических документов по применению пластиковых карт и бланков строгой отчетности при осуществлении денежных расчетов с населением.

2. Направить в адрес Госналогслужбы России копию отчета об итогах тематической проверки, проведенной Счетной палатой Российской Федерации в Госналогслужбе России и Минфине России, а также в налоговых органах, предприятиях, организациях, банках г. Москвы и Московской области, вопросов, связанных с выполнением требований Закона Российской Федерации "О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением".

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ