

ОТЧЁТ

по результатам проверки правомерности начисления сборов за выдачу органами государственной власти субъектов Российской Федерации лицензий на розничную продажу алкогольной продукции и полноты поступлений в областной бюджет Тверской области данных сборов в 2006 году и текущем периоде 2007 года

г. Тверь

03.10.2007 г.

В соответствии с п. 30 плана работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2007 год, утвержденного постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 01.02.2007 г. № 482-П-4, ведущим инспектором контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Хитровой О.В. и старшим инспектором контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Яковлевой А.А. проведена проверка правомерности начисления сборов за выдачу органами государственной власти субъектов Российской Федерации лицензий на розничную продажу алкогольной продукции и полноты поступлений в областной бюджет Тверской области данных сборов в 2006 году и текущем периоде 2007 года.

Руководитель контрольного мероприятия – аудитор контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области Кононенко Л.П.

1. Основание для проверки:

Закон Тверской области от 30.07.98 г. № 25-03-2 "О контрольно-счетной палате Законодательного Собрания Тверской области", план работы контрольно-счетной палаты Законодательного Собрания Тверской области на 2007 год, утвержденный постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 01.02.2007 г. № 482-П-4.

2. Цели проверки:

Соблюдение требований действующего законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации и Тверской области при начислении сборов за выдачу органами государственной власти субъектов РФ лицензий на розничную продажу алкогольной продукции. Полнота и своевременность поступления в областной бюджет Тверской области данных сборов.

3. Объект проверки:

Департамент продовольствия, потребительского рынка и услуг Тверской области, с 16.03.2007 г. департамент промышленного производства, торговли и услуг Тверской области (далее Департамент).

В проверяемом периоде начальником департамента продовольствия, потребительского рынка и услуг Тверской области до марта 2007 года была Арчакова Наталья Михайловна, с марта 2007 года и по настоящее время

начальником департамента промышленного производства, торговли и услуг Тверской области является Кузнецов Владимир Васильевич, обязанности главного бухгалтера возложены на главного специалиста-эксперта – Макееву Марину Геннадьевну.

В ходе проверки проанализированы законодательные, нормативные правовые акты и распорядительные документы, действующие в проверяемом периоде по теме проверки, отчетные данные, первичные документы (выборочно) за 2006 г. и 1 полугодие 2007 года.

4. Проверкой охвачены следующие вопросы:

1. Анализ действующего законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации и Тверской области, регламентирующих контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учёт, взыскание и принятие решений о возврате (зачёте) излишне уплаченных (взысканных) сборов за выдачу органами государственной власти субъектов РФ лицензий на розничную продажу алкогольной продукции.
2. Правомерность начисления сбора за выдачу лицензии на осуществление деятельности по розничной продаже алкогольной продукции.
3. Полнота поступления сбора за выдачу лицензии на осуществление деятельности по розничной продаже алкогольной продукции в областной бюджет Тверской области в 2006 году и текущем периоде 2007 года.

5. Проверяемый период.

Проверке были подвергнуты представленные документы за период с января по декабрь 2006 года и 1 полугодие 2007 года.

6. Нормативные правовые акты, используемые при проведении проверки:

-Бюджетный кодекс РФ;

-Федеральный закон от 22.11.1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» (с изменениями и дополнениями от 10.01.97г., 07.01.99 г., 29.12.2001 г., 24.07. 2002 г., 02.11.2004 г., 21.07.2005, 31.12.2005г., 16.12.2006г., 29.12. 2006 г., 20.04.2007 г.);

- Закон Тверской области от 28.12.2005 № 169-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год» (в редакции от 20.12.2006г.);

- Закон Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» (с изменениями и дополнениями от 14.02.2007 №1-ЗО, 08.05.2007 № 50-ЗО, 19.06.2007 № 71-ЗО);

-Закон Тверской области от 30.01.1997 № 50 «О мерах по государственному регулированию производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции на территории Тверской области» (с изменениями от 26.07.97 г., 28.08.99 г., 09.04.02 г., 12.04.04 г., 17.04.06 г., 15.02.2007 г.);

- Закон Тверской области от 28.02.2002 № 12-ОЗ-З «О схеме управления Тверской областью»;

-Приказ Минфина РФ от 08.12.2006 № 168н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (в редакции от 27.06.2007 г.);

-Постановление Администрации Тверской области от 04.05.2006 г. № 88-па «О некоторых мерах по государственному регулированию оборота алкогольной продукции (с изменениями от 11.07.2006 г., 21.02. 2007 г.);

-Постановление Администрации Тверской области от 29.03.2007 г. № 90-па «О мерах по реализации закона Тверской области от 28.12.2006 № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год»»;

-Постановление Администрации Тверской области от 16.03.2007 г. № 57-па «Об образовании департамента промышленного производства, торговли и услуг Тверской области» (вместе с Положением о департаменте промышленного производства, торговли и услуг Тверской области);

-Постановление Администрации Тверской области от 03.06.2002 г. № 199-па « Об утверждении положения о департаменте продовольствия, потребительского рынка и услуг Тверской области»;

-Представление Прокуратуры Тверской области от 03.02.2006 г. № 7-08-06 «О приведении в соответствие с требованиями федерального законодательства закона Тверской области от 30.01.97г. № 50 «О мерах по государственному регулированию производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции на территории Тверской области».

7. Проверкой установлено следующее.

Департамент продовольствия, потребительского рынка и услуг Тверской области образован постановлением Губернатора Тверской области от 19.07.2001 г. № 301, являлся исполнительным органом государственной власти Тверской

области, уполномоченным осуществлять управление и регулирование в сфере услуг на потребительском рынке, производства продовольственных товаров и ресурсов продовольственного обеспечения.

Постановлением Администрации Тверской области от 16 марта 2007 года № 57-па «Об образовании департамента промышленного производства, торговли и услуг Тверской области», в целях содействия стабильному развитию промышленного производства, торговли и услуг в Тверской области и в соответствии с законом Тверской области от 28.02.2002 № 12-ОЗ-3 «О схеме управления Тверской областью», образован департамент промышленного производства, торговли и услуг Тверской области путём реорганизации в форме слияния департамента продовольствия, потребительского рынка и услуг Тверской области и отдела промышленности Тверской области.

В соответствии с Положением о департаменте продовольствия, потребительского рынка и услуг Тверской области, утверждённым постановлением Администрации Тверской области от 03.06.2002 г. № 199-па и Положением о департаменте промышленного производства, торговли и услуг Тверской области, утверждённым постановлением Администрации Тверской области от 16.03.2007 г. № 57-па, департамент продовольствия, потребительского рынка и услуг Тверской области (далее Департамент), осуществляет в установленном порядке лицензирование, квотирование и аккредитацию отдельных видов деятельности и организаций в пределах своей компетенции, а также осуществляет выдачу лицензий на розничную продажу алкогольной продукции, государственную регистрацию выданных лицензий, действие которых приостановлено, и аннулированных лицензий.

Законом Тверской области от 28.12.2005 № 169-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2006 год» (приложение № 3) (с учётом изменений и дополнений) функции администратора доходов областного бюджета по коду бюджетной классификации РФ 000 1 13 02021 02 0000 130 «Сборы за выдачу органами государственной власти субъектов РФ лицензий на розничную продажу алкогольной продукции» возложены на департамент продовольствия, потребительского рынка и услуг Тверской области. Данным законом департаменту присвоен код администратора доходов 008. Законом Тверской области от 28.12.2006 г. № 136-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2007 год» с 19.06.07 код администратора доходов департаменту продовольствия, потребительского рынка и услуг Тверской области присвоен 018.

Согласно приказу Минфина РФ от 08.12.2006 № 168 н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ» администраторами поступлений в бюджеты РФ являются **органы государственной власти**, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов, Центральный банк РФ, а также бюджетные учреждения, созданные органами государственной власти, органами местного самоуправления, осуществляющие в установленном порядке **контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учёт, взыскание и принятие решений о возврате (зачёте) излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним**. В рамках бюджетного процесса администраторы поступлений в бюджет осуществляют мониторинг, контроль, анализ и прогнозирование поступлений средств из соответствующего доходного источника и представляют

проектировки поступлений на очередной финансовый год в соответствующие финансовые органы.

В соответствии с Порядком лицензирования и выдачи лицензии на розничную продажу алкогольной продукции на территории Тверской области, утвержденным постановлением Администрации Тверской области от 04.05.2006г. №88-па (далее Порядок), для получения лицензии и приложения к лицензии на розничную продажу алкогольной продукции соискатель лицензии представляет в лицензирующий орган заявление по форме, утверждаемой данным органом, с представлением документов, предусмотренных п. 2.2 Порядка. В частности, к заявлению прилагается копия документа об уплате сбора за выдачу лицензии, заверенная руководителем организации. В соответствии с п. 2.9 Порядка документы, представленные соискателем лицензии в лицензирующий орган, после их регистрации подлежат экспертизе лицензирующим органом.

Реестр выданных лицензий в Департаменте ведётся в электронном виде. По информации департамента промышленного производства, торговли и услуг в 2006 году было выдано 637 лицензий на 1829 объектов. По состоянию на 01.07.2007 года на территории области выдано 712 лицензий на 1968 объектов. Проверкой было охвачено 497 дел соискателей лицензий.

Расчет суммы сбора за выдачу лицензии в 2006 году осуществляется по формуле в соответствии с п.1 ст. 2 закона Тверской области от 30.01.1997г № 50 «О мерах по государственному регулированию производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции на территории Тверской области». 15.02.2007 г. в п.1 ст.2 данного закона Тверской области внесены изменения. С 05.03.2007 г. расчёт суммы сбора за выдачу лицензии осуществляется по формуле с учётом изменений.

Учёт начисления и перечисления сбора за выдачу лицензий по каждому лицензиату ведётся в ручную. По каждому лицензиату заводится дело. Дело формируется из заявления соискателя лицензии, приложений к заявлению согласно Порядку, копии решения о выдаче лицензии и копии лицензии. В каждом проверенном деле приложен документ об уплате лицензиатом сбора. Сведения о начисленной сумме сбора присутствует не во всех охваченных проверкой делах.

Информация об общей сумме *перечисленных* сборов за 2006 год и 1 полугодие 2007 года сформирована в реестрах платежей, представленных Департаментом.

Информация об общей сумме *начисленных* сборов за 2006 год и 1 полугодие 2007 года в реестрах не представлена.

Отсутствие обобщённой информации о начисленных и перечисленных сборах не позволяет Департаменту осуществлять оперативный контроль за полнотой поступлений сбора в областной бюджет Тверской области.

По результатам проверки 497 дел соискателей лицензий контрольно-счетной палатой Законодательного Собрания Тверской области составлен реестр обобщённой информации о начисленных и перечисленных сборах. По результатам составления данного реестра были обнаружены недоплаты сбора за 2006 год на 101,5 тыс. руб. Из них уплачено в процессе проверки 101,5 тыс. руб.

Данные об уплате лицензиатами данных сборов представлены в таблице № 1.

Таб
лица № 1

№ п/п	Наименование организации	№ и дата выданной лицензии	Сумма недоплаты, руб.	Сумма уплаченных сборов в ходе проверки, руб.
1	ОАО «Вышневолоцкий хлебокомбинат»	№ 443 от 18.07.06	88 000,00	88 000,00 п/п №3439 от 06.08.07
2	ООО «Бежецкое хлебоприемное предприятие»	№51 от 26.06.06	6 000,00	1500,00 п/п №912 от 14.08.07 4500,00 п/п №1092 от 25.09.07
3	ООО «Борки»	№551 от 16.08.06	1 000,00	1 000,00 п/п №18 от 20.07.07
4	ООО «Бухарина»	№107 от 29.06.06	1 000,00	1000,00 п/п №436 от 20.07.07
5	ООО «Исток»	№265 от 07.07.06	4 500,00	4 500,00 п/п №133 от 23.07.07
6	ООО «Затверецкий торговый двор»	№852 от 15.08.06	1 000,00	1 000,00 п/п №1624 от 23.07.07
	ИТОГО:		101 500,00	101 500,00

В 2007 году нарушений по расчету сборов не выявлено.

По состоянию на 01.01.07г. сумма невыясненных платежей 741 560 руб. сверена с Управлением Федерального казначейства по Тверской области и полностью зачислена в бюджет.

За 1 полугодие 2007 года поступило сборов 41 552 650,00 руб. Из них невыясненные платежи составили 931 200,00 руб.

По итогам проверки отчетов предоставленных администратором данного сбора в департамент финансов Тверской области были выявлены следующие несоответствия:

- по данным департамента промышленного производства торговли и услуг Тверской области сумма невыясненных платежей за 2006 год составила на 20 рублей меньше суммы, указанной в отчетах департамента финансов Тверской области;

- по данным департамента промышленного производства, торговли и услуг Тверской области сумма, зачисленная в бюджет за 2006 год по КБК 008 113 02021 02 0000 130, на 9 210,20 руб. меньше суммы, указанной в отчетах департамента финансов Тверской области;

- по данным департамента промышленного производства торговли и услуг Тверской области сумма, зачисленная в бюджет по КБК 008 113 02021 02 0000 130 за 1 полугодие 2007 года, на 3 000 рублей больше суммы, указанной в отчетах департамента финансов Тверской области;

- по данным департамента промышленного производства торговли и услуг Тверской области сумма, зачисленная в бюджет по КБК 018 113 02021 02 0000 130 за 1 полугодие 2007 года, на 856 900 рублей больше суммы, указанной в отчетах департамента финансов Тверской области. Данное расхождение связано с тем, что сумма последнего отчетного дня 29.06.07г. - 856 900 руб. не была учтена департаментом финансов Тверской области.

Таблица № 2

Показатель	По данным департамента промышленного про-ва, торговли и услуг (руб.)	По данным департамента финансов (руб.)	Разница (руб.)
2006 год			
Поступления (008 113 02021 02 0000 130)	51 991 319,80	-	-
Невыясненные (008 117 01020 02 0000 180)	741 560,00	741 580,00	20,00
Зачислено в бюджет (008 113 02021 02 0000 130)	51 249 759,80	51 258 970,00	9 210,20
2007 год			
Поступления (008 113 02021 02 0000 130) (018 113 02021 02 0000 130)	41 552 650,00 10 421 230,00 31 131 420,00	-	-
Невыясненные (018 117 01020 02 0000 180)	931 200,00	931 200,00	-
Зачислено в бюджет (008 113 02021 02 0000 130) (018 113 02021 02 0000 130)	40 621 450,00 10 421 230,00 30 200 220,00	39 761 550,00 10 418 230,00 29 343 320,00	859 900,00 3 000,00 856 900,00

За 2006 год сумма переплаты сборов составила 225 952 руб. Из них 103 402 руб. было возвращено на счета лицензиатов в 2006 году, 122 550 руб. были учтены департаментом промышленного производства торговли и услуг Тверской области в счет будущих поступлений от лицензиатов за продление лицензий в 2007 году. Данные по переплате сборов представлены в таблице № 3.

Таблица № 3
руб.

Название организаций	Переплата за 2006 год	Возвращено в 2007 году	Учтены в счёт будущих поступлений
Жарковское ПОСПО	12050		12050
ЗАО концерн ЗАВИДОВО	9000	17.10.2006	
Максатихинское райпо	15100	17.10.2006	
ОАО фирма ОРТ Универсал	53000	17.10.2006	
ООО Адам	5000		5000
ООО Азалия	7500		7500
ООО Гарант	2100	12.12.2006	
ООО Диет Березка	7000		7000
ООО Западный мост	3320	13.10.2006	

ООО Кадмея	1000		1000
ООО Лагуна	19632	17.10.2006	
ООО Оникс	7500		7500
ООО Рома	7500		7500
ООО Селена	30000		30000
ООО Сити	1250	17.10.2006	
ООО Фортуна	30000		30000
Торопецкое райпо	15000		15000
Итого	225952	103402	122550

8. Выводы.

8.1. В нарушение приказов Минфина РФ 21.12.2005 г. № 152н и от 08.12.2006 г. № 168н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» департамент промышленного производства торговли и услуг Тверской области не в полной мере осуществляет функции администратора поступлений в бюджет Тверской области. А именно:

- информация об общей сумме *начисленных* сборов за 2006 год и 1 полугодие 2007 года в реестрах не представлена. Отсутствие обобщённой информации о начисленных и перечисленных сборах не позволяет департаменту промышленного производства торговли и услуг Тверской области осуществлять оперативный контроль за полнотой поступления сбора в областной бюджет Тверской области, что привело к недоплате сбора за 2006 год в сумме 101,5 тыс. руб. Из них уплачено в процессе проверки 101,5 тыс. руб.

8.2. Сумма невыясненных платежей по состоянию на 01.07.2007 года составляет 931,2 тыс. рублей.

По информации, предоставленной департаментом промышленного производства торговли и услуг Тверской области 26.09.2007 года № 874, в настоящее время в бюджет области перечислена сумма невыясненных платежей - 1 616,4 тыс. руб. В том числе:

8.2.1. Сумма невыясненных платежей по состоянию на 01.07.2007 года – 931,2 тыс. руб.;

8.2.2. Сумма невыясненных платежей за период с 01.07.2007 года по 09.08.2007 года - 685,2 тыс. руб.

9. Предложения.

По результатам данной проверки предлагаем:

9.1. Направить представление контрольно-счётной палаты Законодательного Собрания Тверской области в департамент промышленного производства, торговли и услуг Тверской области.

9.2. Направить информационное письмо Губернатору Тверской области.

Аудитор

Л.П. Кононенко