



2024

Заключение

Счетной палаты Российской Федерации
о результатах внешней проверки
исполнения Федерального закона
«О федеральном бюджете на 2023 год
и на плановый период 2024 и 2025 годов»
и бюджетной отчетности об исполнении
федерального бюджета за 2023 год»
в Федеральной налоговой службе
(Руководитель Федеральной
налоговой службы Д.В. Егоров)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Счетной палаты Российской Федерации о результатах внешней проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2023 год» в Федеральной налоговой службе

(Руководитель Федеральной налоговой службы Д.В. Егоров)

*Утверждено Коллегией Счетной палаты Российской Федерации
25 апреля 2024 года*

1. Общие положения

1.1. Заключение Счетной палаты Российской Федерации по Федеральной налоговой службе по результатам внешней проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2023 год» (далее – заключение Счетной палаты по главному администратору средств федерального бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и стандартом внешнего государственного аудита (контроля) СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета».

Заключение Счетной палаты по главному администратору средств федерального бюджета подготовлено на основании проведенного в Федеральной налоговой службе (далее – ФНС России) контрольного мероприятия, по результатам которого, составлен 1 акт, подписанный с замечаниями проверяемой стороны. На замечания ответственных лиц объекта контрольного мероприятия дано соответствующее заключение Счетной палаты (замечания и пояснения представлены ФНС России в Счетную палату 5 апреля 2024 года).

1.2. Бюджетная отчетность за 2023 год ФНС России в Счетную палату представлена 15 марта 2024 года, что соответствует сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному статьей 264⁹ Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2020 г. № 153¹ полномочия, в том числе по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных учреждений ФНС России, с 1 января 2021 года переданы в Федеральное казначейство.

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н (далее – Инструкция № 191н), и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении федерального закона о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н.

По результатам выборочной проверки бюджетная отчетность ФНС России по доходам по состоянию на 1 января 2024 года отражает достоверную во всех существенных отношениях информацию (с учетом уровня существенности).

Установлены нарушения и недостатки, связанные с ведением бюджетного учета и искажением показателей бюджетной отчетности в части доходов федерального бюджета (в том числе в части кредиторской задолженности по налогу на сверхприбыль прошлых лет). Сведения о нарушениях и недостатках представлены в пунктах 1.4, 2.2.1 и 2.2.4 приложения № 1 к настоящему заключению.

1.3. В соответствии с Положением о Федеральной налоговой службе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2004 г. № 506 (далее – Положение о Федеральной налоговой

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2020 г. № 153 «О передаче Федеральному казначейству полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов и подведомственных им казенных учреждений».

службе), ФНС России является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов, в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, за применением контрольно-кассовой техники, а также функции органа валютного контроля в пределах компетенции налоговых органов.

ФНС России находится в ведении Минфина России, осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы.

2. Результаты оценки выполнения бюджетных полномочий, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации

2.1. Исполнение бюджетных полномочий главного администратора доходов федерального бюджета, установленных частью 1 статьи 160¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации

2.1.1. Приказом ФНС России от 5 июня 2018 г. № ММВ-7-8/373@² утвержден Перечень территориальных органов ФНС России, осуществляющих бюджетные полномочия администраторов доходов федерального бюджета, и за территориальными органами ФНС России, поименованными в Перечне, закреплены источники доходов федерального бюджета.

В течение 2023 года в данный приказ внесены 8 изменений по составу администраторов доходов федерального бюджета, по источникам доходов федерального бюджета, а также по источникам доходов федерального бюджета, закрепленными за отдельными территориальными налоговыми органами, осуществляющими полномочия администраторов доходов федерального бюджета.

² Приказ ФНС России от 5 июня 2018 г. № ММВ-7-8/373@ «Об осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов федерального бюджета Федеральной налоговой службой, администраторов доходов федерального бюджета территориальными органами Федеральной налоговой службы».

Приказом ФНС России от 10 ноября 2023 г. № ЕА-7-8/842@³ признан утратившим силу приказ ФНС России от 5 июня 2018 г. № ММВ-7-8/373@.

В связи со структурными изменениями налоговых органов в течение 2023 года количество администраторов доходов федерального бюджета сократилось на 88 единиц и по состоянию на 1 января 2024 года оно включает 493 налоговых органа, в том числе: Федеральная налоговая служба, Федеральное казенное учреждение «Налог-Сервис» Федеральной налоговой службы (г. Москва), 491 территориальный налоговый орган, из которых: 88 УФНС России по субъектам Российской Федерации (далее – УФНС России по субъектам РФ), 365 ИФНС России по районам, районам в городах, городам и ИФНС России межрайонного уровня, МИ ФНС России по ценообразованию для целей налогообложения, МИ ФНС России по камеральному контролю, 2 МИ ФНС России по ЦОД, МИ ФНС России по контролю и надзору за налогоплательщиками в сфере бюджетного финансирования, 8 МИ ФНС России по федеральным округам, 9 МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам (далее – МИ ФНС России по КН), 13 МРИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам и 3 МИ ФНС России по управлению долгом.

Установлены нарушения осуществления ФНС России бюджетных полномочий главного администратора доходов федерального бюджета в части наделения налоговых органов полномочиями администраторов доходов федерального бюджета от финансово-хозяйственной деятельности (сведения о нарушениях представлены в пунктах 1.6.1 – 1.6.5 приложения № 1 к настоящему заключению).

На балансе центрального аппарата (далее – ЦА) ФНС России числится кредиторская задолженность в сумме 300,6 тыс. рублей, возникшая в 2016–2021 годах в связи с переплатой за предоставление в соответствии договорами найма служебных жилых помещений, находящихся в оперативном управлении ФНС России.

³ «Об осуществлении бюджетных полномочий главного администратора доходов федерального бюджета Федеральной налоговой службой, администраторов доходов федерального бюджета территориальными органами Федеральной налоговой службы».

Нормативными правовыми актами Российской Федерации в сфере бюджетного учета не предусмотрен механизм возврата сумм переплат из федерального бюджета по доходам, источником которых является финансово-хозяйственная деятельность федеральных органов исполнительной власти, федеральных казенных учреждений, являющихся администраторами доходов федерального бюджета.

Кроме того, в Графике документооборота при централизации учета, утвержденном приказом Федерального казначейства от 21 ноября 2022 г. № 31н, не предусмотрено Извещение (ф. 0504805), применяемое налоговыми органами для отражения операций по закрытию внутриведомственных расчетов по доходам от финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Инструкцией по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н.

2.1.2. Прогноз поступления доходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сформирован ФНС России в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации на текущий год, очередной финансовый год и плановый период (далее – Методика прогнозирования доходов), утвержденной приказом ФНС России от 17 августа 2022 г. № СД-7-1/759@⁴.

Методика прогнозирования доходов соответствует пункту 6 постановления Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. № 574.

2.2. Исполнение бюджетных полномочий администратора доходов федерального бюджета, установленных частью 2 статьи 160¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации

2.2.1. Налоговый контроль ФНС России и ее территориальными налоговыми органами (далее – ТНО) осуществляется на основе аналитической работы, прогнозирующей риски и учитывающей особенности финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков, что позволяет проводить налоговым органам оптимальное количество выездных налоговых проверок.

⁴ Методика согласована с Минфином России (письмо от 11 августа 2022 г. № 23-02-06/78426).

В 2023 году всего проведено 5,4 тыс. выездных налоговых проверок, что на 47 % меньше, чем за 2022 год (10,2 тыс. проверок).

По результатам выездных налоговых проверок за 2022 год доначислено 334 млрд рублей, что на 30 % меньше, чем в 2022 году (476,8 млрд рублей).

В 2023 году совместно с таможенными органами проведено 42 скоординированные выездные налоговые проверки (далее – СВНП), по результатам которых доначислено 3,1 млрд рублей, что на 82 % меньше аналогичного показателя 2022 года (17,3 млрд рублей), что обусловлено снижением количества СВНП в 2 раза и проведением в 2022 году СВНП со значительными суммами доначислений УФНС России по Московской области и МИ ФНС России по КН № 3.

Сумма поступивших (взысканных) сумм по результатам СВНП по решениям, вступившим в законную силу, по состоянию на 1 января 2024 года составляет 0,9 млрд рублей, что на 61 % меньше аналогичного показателя годом ранее (2,3 млрд рублей).

В 2023 году по сравнению с 2022 годом суммы дополнительно начисленных платежей по результатам камеральных налоговых проверок увеличились на 11,4 % (или на 9,9 млрд рублей) и составляют 96,5 млрд рублей. Эффективность одной камеральной проверки выросла на 2 % и составляет 0,04 млн рублей.

В 2023 году по результатам контрольно-аналитической работы в бюджет поступило 400 млрд рублей, что на 2 %, или на 9,1 млрд рублей больше, чем в 2022 году (390,9 млрд рублей). В том числе дополнительно поступило по результатам проведенных выездных налоговых проверок 141,1 млрд рублей, по камеральным налоговым проверкам – 40,4 млрд рублей.

Уровень взыскания доначислений по результатам камеральных и выездных налоговых проверок, решения по которым вступили в силу в 2023 году, сложился на уровне 41 %, что на 4,7 п. п. выше, чем по итогам 2022 года (36,3 %). В том числе уровень взыскания доначислений по результатам выездных налоговых проверок, решения по которым вступили

в силу в 2023 году, сложился на уровне 39,7 %, что на 7 п. п. выше, чем по итогам 2022 года (32,7 %). Уровень взыскания доначислений по результатам камеральных налоговых проверок, решения по которым вступили в силу в 2023 году, в целом по Российской Федерации сложился на уровне 46 %, что на 10,1 п. п. ниже, чем по итогам 2022 года (56,1 %).

Основными причинами, оказавшими влияние на взыскание доначислений, являются: проведение выездных налоговых проверок со значительными суммами доначислений, в том числе по которым возбуждены уголовные дела, а также приостановление взыскания в связи с введением процедуры банкротства и обращениями налогоплательщиков в судебные органы за приостановкой взыскания в связи с обжалованием решений.

Кроме того, с 2023 года уровень взыскания по камеральным и выездным налоговым проверкам определяется по методологии отличной от 2022 года, что обусловлено введением института единого налогового платежа и единого налогового счета⁵ (далее – ЕНП и ЕНС) с 1 января 2023 года (в связи с особенностями его функционирования из решений по результатам контрольной работы исключены пени).

При отсутствии оплаты сумм доначисленных по результатам выездных и камеральных налоговых проверок, налоговыми органами в соответствии со статьей 32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) направлено в следственные органы в 2023 году 3,0 тыс. материалов, по результатам рассмотрения которых возбуждено 1,4 тыс. уголовных дел в связи с наличием признаков налоговых преступлений, предусмотренных статьями 198–199² Уголовного кодекса Российской Федерации.

2.2.2. Одним из важных направлений деятельности ФНС России является развитие и совершенствование процедуры механизмов досудебного и внесудебного урегулирования налоговых споров.

⁵ Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

В 2023 году по сравнению с 2022 годом количество поступивших жалоб уменьшилось на 9,7 %, количество рассмотренных жалоб – на 3,2 %.

Доля удовлетворенных жалоб из числа рассмотренных увеличилась на 0,9 п. п. и составляет за 2023 год 43,2 %.

В отчетном году соотношение сумм удовлетворенных требований налогоплательщиков и оспариваемых налогоплательщиком сумм по жалобам составляет 8,2 %, что на 1,9 п. п. меньше аналогичного показателя 2022 года.

2.2.3. По данным ФНС России в 2023 году сумма возвратов излишне уплаченных налогов составляет 8 016,5 млрд рублей, что на 280,1 млн рублей, или на 3,3 %, меньше, чем в 2021 году.

В отчетном году произошло снижение суммы начисленных процентов за несвоевременный возврат и излишне взысканные суммы обязательных платежей к аналогичному показателю 2022 года на 1 774,7 млн рублей, или на 75,2 %, и в 2023 году их сумма составляет 585,5 млн рублей. Сумма выплаченных процентов за несвоевременный возврат (за исключением процентов за излишнее взыскание) в 2023 году сократилась в 15,5 раза и составляет в отчетном году 57,7 млн рублей (в 2022 году – 895,6 млн рублей), что обусловлено изменением законодательства о налогах и сборах в части начисления процентов.

Установлены систематические нарушения ТНО в части: несвоевременного направления поручения на возврат в территориальные органы Федерального казначейства; неначисления процентов налогоплательщикам при несвоевременном возврате излишне уплаченных (взысканных) денежных средств; начисления процентов налогоплательщикам при своевременном возврате излишне уплаченных сумм налогов при отсутствии правовых оснований; излишнего начисления процентов за пользование бюджетными средствами.

В ходе проведения контрольного мероприятия установленные нарушения частично устраниены. Сведения о выявленных и устраниенных нарушениях отражены в пунктах 2.1.1–2.1.4 приложения № 1 к настоящему заключению.

2.2.4. На основании пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 29 мая 2004 года № 257 и пункта 1 Положения о Федеральной налоговой службе ФНС России является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим представление в деле о банкротстве и в процедурах, применяемых в деле о банкротстве, требований об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам.

По состоянию на 1 января 2024 года количество дел о банкротстве (процедур банкротства), в которых ФНС России обеспечивает представление интересов Российской Федерации, составляет 365,8 тыс. единиц, в том числе в отношении 34,7 тыс. организаций и 331,1 тыс. физических лиц.

За 2023 год количество дел о банкротстве (процедур банкротства), в которых ФНС России обеспечивает представление интересов Российской Федерации, увеличилось на 64,5 тыс. единиц, или на 21,4 %.

Общая сумма задолженности по налоговым платежам и страховым взносам должников, находящихся в процедурах банкротства, за 2023 год увеличилась на 54,6 млрд рублей, или на 5,2 %, и по состоянию на 1 января 2024 года составляет 1 100,7 млрд рублей.

В 2023 году должниками, находящимися в процедурах банкротства, а также после принятия уполномоченным органом решения о подаче заявления в арбитражный суд о признании должника банкротом, в бюджетную систему Российской Федерации перечислено 199,3 млрд рублей, что больше перечислений 2022 года на 30,3 %, или на 46,4 млрд рублей.

Списано задолженности по платежам, администрируемым ФНС России, в результате завершения процедур банкротства на сумму 139,7 млрд рублей, что больше аналогичного показателя 2022 года на 34,2 %, или на 38,5 млрд рублей.

2.2.5. В соответствии со статьей 63 Налогового кодекса в компетенцию налоговых органов входит принятие решений об изменении сроков уплаты налогов и сборов. Всего в 2023 году принято 293 решения о предоставлении

рассрочки (отсрочки) по уплате федеральных налогов, сборов, пеням, штрафам в отношении 43 организаций и 243 физических лиц и индивидуальных предпринимателей на общую сумму 4 034,8 млн рублей.

ТНО принято 659 решений об отказе в предоставлении рассрочки (отсрочки) по уплате федеральных налогов в отношении заинтересованных юридических лиц и ИП на общую сумму 51 379,1 млн рублей. При этом с нарушением установленных сроков направлена информация о невступлении решения о предоставлении отсрочки или рассрочки в 35 случаях и приняты 5 решений о предоставлении отсрочки или рассрочки.

Сведения о выявленных нарушениях отражены в пунктах 2.1.6 – 2.1.8 приложения № 1 к настоящему заключению.

2.3. Исполнение бюджетных полномочий главного распорядителя средств федерального бюджета, установленных частью 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации

В соответствии с пунктом 5.14 Положения о Федеральной налоговой службе ФНС России осуществляет функции главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, предусмотренные на содержание ФНС России и реализацию возложенных на нее функций.

По состоянию на 1 января 2024 года по главе 182 «Федеральная налоговая служба» количество распорядителей средств федерального бюджета составляет 32 единицы, получателей средств федерального бюджета – 493 единицы, в том числе ЦА ФНС России – 1, ТНО – 492, федеральное казенное учреждение «Налог-Сервис» Федеральной налоговой службы (г. Москва) (далее – ФКУ «Налог-Сервис»).

Федеральным законом от 5 декабря 2022 г. № 466-ФЗ «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Федеральный закон от 5 декабря 2022 г. № 466-ФЗ) и Сводной бюджетной росписью первоначально на 2023 год ФНС России утверждены бюджетные ассигнования в объеме 171 660,8 млн рублей, доведены лимиты бюджетных обязательств (далее – ЛБО) – 124 168,4 млн рублей, заблокировано ЛБО – 47 492,4 млн рублей.

ФНС России как ГРБС на 1 января 2023 года заблокированы ЛБО, утверждение которых осуществляется по отдельным решениям ГРБС, в объеме 15 981,3 млн рублей, доведены ЛБО подведомственным распорядителям и получателям средств федерального бюджета в объеме 108 186,8 млн рублей, ЛБО в объеме 0,1 млн рублей доведены с нарушением установленного срока. Сведения о нарушении отражены в пункте 1.1 приложения № 1 к настоящему заключению.

В 2023 году Сводной бюджетной росписью утверждены изменения бюджетных ассигнований на 73 820,9 млн рублей и на конец года ФНС России утверждены бюджетные ассигнования и доведены ЛБО в объеме 245 481,7 млн рублей, в том числе:

- 169 666,0 млн рублей (69,1 %) – расходы на выплаты персоналу ФНС России, ТНО и ФКУ «Налог-Сервис» (ВР 100);
- 69 665,9 млн рублей (28,4 %) – расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (ВР 200), из них 41 128,4 млн рублей – расходы в сфере информационно-коммуникационных технологий (ВР 242, 246);
- 269,5 млн рублей (<1 %) – расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (ВР 300);
- 1 855,4 млн рублей (<1%) – расходы на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности (ВР 400);
- 2 355,4 млн рублей (<1 %) – субсидии бюджетным учреждениям, подведомственным ФНС России (ВР 600);
- 1 669,5 млн рублей (<1 %) – иные бюджетные ассигнования (ВР 800).

В соответствии с формой 0503127 годовой консолидированной бюджетной отчетности ФНС России по состоянию на 1 января 2024 года кассовое исполнение по расходам федерального бюджета составляет 245 067,6 млн рублей, неисполненные назначения – 414,1 млн рублей (0,2 %), что обусловлено в основном нарушением сроков исполнения контрактов

поставщиками, подрядчиками, не повлекшее судебные процедуры, экономией по результатам конкурсных процедур.

2.4. Исполнение бюджетных полномочий получателя средств федерального бюджета, установленных статьями 161 и 162 Бюджетного кодекса

В ГИИС УОФ «Электронный бюджет» ФНС России, ТНО и ФКУ «Налог-Сервис», являющимися получателями бюджетных средств, утверждены 653 бюджетные сметы на 2023 финансовый год (на плановый период 2024 и 2025 годов) и 20 809 изменений показателей бюджетной сметы федерального казенного учреждения на 2023 финансовый год (на 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов) (далее – Изменение бюджетной сметы на 2023 год). При этом одно Изменение бюджетной сметы на 2023 год ФНС России и 56 изменений бюджетной сметы на 2023 год 49 ТНО утверждены с нарушением установленного срока. Сведения о нарушении отражены в пунктах 1.2 и 2.2.2 приложения № 1 к настоящему заключению.

2.5. В части источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 16 сентября 2021 г. № 2582-р ФНС России администрирует следующие источники финансирования дефицита федерального бюджета: увеличение финансовых активов за счет операций по ЕНП организации, ИП; уменьшение финансовых активов за счет операций по ЕНП; увеличение прочих остатков денежных средств федерального бюджета; уменьшение прочих остатков денежных средств федерального бюджета; курсовая разница по прочим средствам федерального бюджета.

Приказом ФНС России от 6 июня 2022 г. № ЕД-7-8/470@ утвержден Перечень администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета Федеральной налоговой службы и закрепленных за ними источников финансирования дефицита федерального бюджета, ТНО наделены бюджетными полномочиями администратора источников

финансирования дефицита федерального бюджета по ЕНП организации, индивидуального предпринимателя. Данный приказ утратил силу в связи с изданием приказа ФНС России от 29 декабря 2023 года № ЕД-7-8/1025@⁶.

С 1 января 2023 года учет поступлений ЕНП осуществляется на основании информации, поступающей из Федерального казначейства, как оператора Государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах, в составе сведений о фактическом зачислении денежных средств на лицевые счета ФНС России, как администратора источников финансирования дефицита бюджета и администратора доходов бюджета.

Учет источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета в целях формирования бюджетной отчетности осуществляется органами Федерального казначейства, сводный первичный документ в целях ведения бюджетного учета источников финансирования дефицита федерального бюджета, администрируемых ФНС России, не формируется⁷.

Отражение в бюджетном учете операций по ЕНП осуществляется в общей сумме поступлений и выбытий в разрезе КБК и группе плательщиков на основании Выписки из лицевого счета администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0531764), платежей, поступивших от плательщиков в последний день отчетного периода и на отчетную дату оставшихся на казначайском счете для их распределения и последующего перечисления на счета соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в следующем отчетном периоде – на основании Справки о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468), с оформлением Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

По данным бюджетной отчетности (ф. 0503127) сумма остатка источников внутреннего финансирования дефицита бюджета разница между

⁶ Приказ ФНС России от 29 декабря 2023 года № ЕД-7-8/1025@ «Об осуществлении бюджетных полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Федеральной налоговой службой, администраторов источников финансирования дефицита бюджета территориальными органами Федеральной налоговой службы» (не размещен в справочной правовой системе «Консультант плюс»).

⁷ Письмо Казначейства России от 30 августа 2023 года № 08-06-01/24713, доведено до ФНС России письмом Минфина России от 1 сентября 2023 года № 02-06-10/83939.

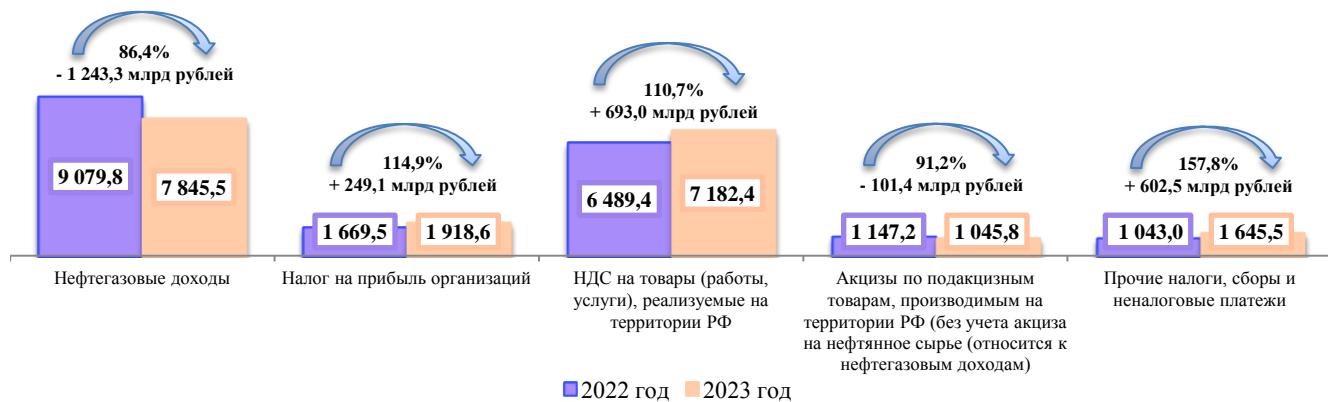
увеличением финансовых активов за счет операций по единому налоговому платежу организаций, индивидуального предпринимателя (83 133,9 млрд рублей) и уменьшением финансовых активов за счет операций по единому налоговому платежу организаций, индивидуального предпринимателя (81 685,6 млрд рублей) составляет 1 448,2 млрд рублей.

Курсовая разница (ф. 0503121) составляет «плюс» 1,8 млн рублей. Операции по начислению курсовой разницы по средствам федерального бюджета и изменение остатков средств на счетах по учету средств федерального бюджета в течение финансового года не относятся к операциям по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета по источникам финансового дефицита бюджета и отражаются только в регистрах бюджетного учета.

3. Результаты проверки и анализа исполнения федерального закона «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и бюджетной отчетности в главном администраторе средств федерального бюджета

3.1. В части доходов федерального бюджета

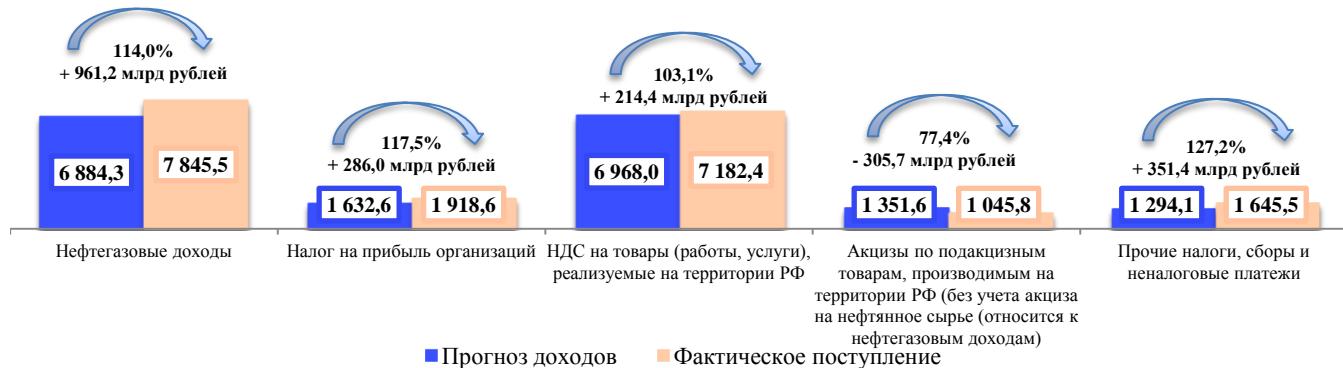
3.1.1. В соответствии с данными бюджетной отчетности в 2023 году в федеральный бюджет поступило доходов, администрируемых налоговыми органами, в сумме 19 637,8 млрд рублей, с темпом роста к уровню 2022 года – 101,1 %, в том числе по видам доходов (сведения представлены на диаграмме ниже).



В общей сумме доходов федерального бюджета доля доходов, администрируемых налоговыми органами, составляет 67,4 %, в объеме ВВП – 11,5 %.

На увеличение поступлений доходов в 2023 году относительно 2022 года оказали влияние в основном рост прибыли от внереализационной деятельности за счет изменения порядка учета курсовых разниц, рост налоговой ставки в отношении газового конденсата и рост объема импорта товаров из стран – членов ЕАЭС.

Прогноз доходов, учтенный в Федеральном законе от 5 декабря 2022 г. № 466-ФЗ, обеспечен на 109,5 %, сумма перевыполнения составляет 1 707,2 млрд рублей, в том числе по видам доходов.



По ряду доходов прогноз не выполнен или перевыполнен более чем на 15 %.

На поступление нефтегазовых доходов повлияли следующие показатели.

	Единица измерения	Факт 2022 г.	Учтено в прогнозе	Факт 2023 г.	Темп роста (снижения) 2023 г. к 2022 г.	Отклонение 2023 г. от 2022 г.	Темп роста (снижения) 2023 г. к прогнозу	Отклонение фактически сложившихся показателей 2023 г. от показателей прогноза
Цена на нефть марки Urals (расчетная цена на нефть, формирующаяся в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ)	долл. за баррель	77,51	70,1	92,81	81,0%	-14,7	89%	7,29
Курс доллара США (декабрь – ноябрь)	рублей за долл.	68,57	68,3	85,18	99,6%	-0,27	124,7%	16,88
Цена реализации газа за пределы СНГ (Цдз) (декабрь – ноябрь)	рублей за 1 000 куб. м.	23 275,08	22 910	27 980	120,24%	4 704,9	122,1%	5 070
Цена реализации автомобильного бензина на роттердамском рынке	долл. за тонну	836,5	902,5	x	x	x	x	x
Цена реализации дизельного топлива на роттердамском рынке	долл. за тонну	835	882,2	x	x	x	x	x

В целом прогноз нефтегазовых доходов обеспечен на 114 %, в том числе НДПИ на нефть – на 112,1 % (за счет увеличения цены на нефть марки Urals), НДПИ на газ – на 175,1 % (за счет изменения законодательства в части дополнительной уплаты с 1 января 2023 года организациями – собственниками объектов ЕСГ суммы налога в размере 50,0 млрд рублей ежемесячно, в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 2022 года № 443-ФЗ), НДПИ на газовый конденсат – на 152,8 % (за счет увеличения объемов добычи газового конденсата и цены реализации газа за пределы территории государств – участников СНГ), налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья – на 119,5 % (за счет увеличения объемов добычи нефти, в отношении которой исчисляется налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, а также курса доллара США), акциза на нефтяное сырье, направленное на переработку, – на 135,9 % (за счет роста курса доллара США).

Причины роста (снижения) поступлений в разрезе ненефтегазовых доходов, администрируемых налоговыми органами, а также перевыполнения (более чем на 15 %) или невыполнения прогноза в 2023 году представлены в приложении № 2 к настоящему заключению.

3.1.2. К недопоступлению налоговых платежей в бюджет приводит использование налогоплательщиками различных налоговых льгот и освобождений.



*В соответствии с приказом ФНС России от 28 октября 2022 года № ЕД-7-1/997@ срок представления отчета по форме 5-П «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций» за 2023 год ТНО – 24 мая 2024 года.

Снижение выпадающих доходов по НДС обусловлено в основном снижением стоимости льготируемых финансовых операций, включая банковские операции; снижением количественного объема сделок РЕПО,

связанного в том числе с увеличением средневзвешенного срока по сделкам, и, как следствие, уменьшением суммарного объема этих сделок; снижением стоимости операций по реализации долей в уставном (складочном) капитале организаций, долей в праве собственности на общее имущество участников договора инвестиционного товарищества, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов. Также на снижение стоимости льготируемых операций оказало влияние уменьшение Банком России объема продаж иностранной валюты, а также снижение процентных доходов по депозитам и предоставленным кредитам.

Увеличение выпадающих доходов по налогу на прибыль организаций обусловлено ростом суммы недопоступления налога в связи с: применением нулевых и пониженных налоговых ставок организациями – участниками резидентами территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР); применением нулевой ставки региональными операторами по обращению с твердыми коммунальными отходами и организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий.

Рост выпадающих доходов по НДПИ обусловлен изменением объемов добычи природного газа и газового конденсата, налогооблагаемых по нулевой ставке.

3.2. В части расходов федерального бюджета

3.2.1. В проверяемом периоде ФНС России предоставлены бюджетные ассигнования из резервного фонда Правительства Российской Федерации – 796,6 млн рублей, кассовое исполнение составило 754,8 млн рублей (94,8 %), в том числе:

- в целях развития федеральной государственной информационной системы ведения Единого государственного реестра записей актов гражданского состояния в части обеспечения подключения в 2023 году органов ЗАГС, создаваемых на новых территориях, – 767,7 млн рублей,

исполнено 725,8 млн рублей (94,5 %) в связи с оплатой услуг связи по фактическим объемам;

- на обеспечение жилыми помещениями федеральных государственных служащих – 28,9 млн рублей, исполнение – 100 %.

3.2.2. Полномочия заказчиков ЦА ФНС России, учреждений, находящихся в ведении ФНС России, определены приказом ФНС России от 19 сентября 2016 г. № ММВ-7-5/495@, в том числе предоставлено право планирования и осуществления закупок с возможностью приемки результатов закупок.

Нормативы товаров, работ, услуг для закупок ЦА ФНС России установлены приказом ФНС России от 30 декабря 2016 г. № ЕД-7-5/745⁸.

Установлены нарушения положений законодательства в сфере закупок ЦА ФНС России, в части неотражения в приказе ФНС России по утверждению нормативных затрат на обеспечение функций Федеральной налоговой службы фактического наличия на балансе ФНС России основных средств и материальных запасов. Сведения о нарушениях отражены в пункте 1.3 приложения № 1 к настоящему заключению.

В 2023 году закупки сувенирной и подарочной продукции ЦА ФНС России и ТНО не осуществлялись.

3.3. В части дебиторской задолженности

В соответствии со Сведениями по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) сводной отчетности ФНС России за 2023 год по состоянию на 1 января 2024 года совокупная дебиторская задолженность за год по доходам увеличена на 1 196 873,6 млн рублей (в 2 раза) и составляет 2 371 710,6 млн рублей, в том числе долгосрочная – 41 867,8 млн рублей (увеличенена в 1,7 раза), просроченная – 1 324 980,3 млн рублей (увеличенена в 1,3 раза).

Значительный рост дебиторской задолженности обусловлен в основном отражением с 1 января 2023 года в составе дебиторской задолженности

⁸ Приказ ФНС России от 30 декабря 2016 г. № ЕД-7-5/745@ «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций Федеральной налоговой службы».

страховых взносов на обязательное социальное страхование с кодом элемента дохода «01-федеральный бюджет»⁹. На конец 2023 года дебиторская задолженность по данному виду доходов составляет 644,1 млрд рублей, или более 27 % общей суммы дебиторской задолженности.

Наличие дебиторской задолженности по расчетам с дебиторами по налогам обусловлено в основном неисполнением обязательств по уведомлениям (с 2023 года изменился порядок администрирования – учет обязательств производится в сроки уплаты на основании уведомлений об исчисленных суммах вместо деклараций по итогам завершения отчетного периода), а также неуплатой доначислений по результатам контрольных мероприятий, изменением сроков уплаты и наличием задолженности с ненаступившими сроками уплаты.

В отношении налогоплательщиков-должников налоговыми органами применяются меры принудительного взыскания, определенные Налоговым кодексом.

Набольший прирост задолженности приходится на налог на прибыль организаций – 116 969,6 млн рублей, или в 3,3 раза (прирост просроченной задолженности составляет 2 431,9 млн рублей, или 11,8 %) и налог на добавленную стоимость – 116 690,1 млн рублей, или на 27,2 % (прирост просроченной задолженности составляет 71 385,5 млн рублей, или 17,6 %). При этом в разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» (ф. 0503169) в разрезе дебиторов с задолженностью выше 500 млн рублей по налогу на добавленную стоимость отражена в отношении 63 налогоплательщиков на сумму 85 530,9 млн рублей, в том числе по дебиторской задолженности, образованной в 2023 году, по 31 налогоплательщику на общую сумму 35 223,5 млн рублей, что составляет 30,2 % суммы прироста задолженности.

⁹ Приказ Минфина России от 17 мая 2022 г. № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» и приказ Минфина России от 24 мая 2022 г. № 82н (в редакции от 13 ноября .2023 года) «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

Установлено, что в отношении юридических лиц, исключенных из ЕГРЮЛ в 2023 году, не произведено списание задолженности, признанной безнадежной ко взысканию, в отношении 28 355 юридических лиц (8,6 % юридических лиц, исключенных из ЕГРЮЛ в 2023 году) на общую сумму 6 476,1 млн рублей по состоянию на 13 марта 2024 года. Сведения о выявленных нарушениях отражены в пункте 2.1.5 приложения № 1 к настоящему заключению.

Дебиторская задолженность в части расходов в 2022 году увеличена на 526,4 млн рублей и составляет по состоянию на 1 января 2024 года 2 178,1 млн рублей, в том числе долгосрочная – 1 188,3 млн рублей, просроченная задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность по счету 120600 «Расчеты по выданным авансам» на конец года увеличена на 552,3 млн рублей и составляет 2 011,4 млн рублей, что обусловлено перечислением авансовых платежей: по государственным контрактам и договорам на реконструкцию и строительство объектов административных зданий налоговых органов со сроком окончания работ в последующие годы; с АО «Почта России» (за почтовые отправления, за услуги франкировальных машин), с филиалами ПАО «Ростелеком» и операторами мобильной связи за услуги телефонной и сотовой связи и на закупки услуг непрерывного характера для обеспечения деятельности в 2024 году.

Дебиторская задолженность по счету 120800 «Расчеты с подотчетными лицами» на конец года составляет 17,3 млн рублей, увеличена на 2,0 млн рублей, что обусловлено выданными авансами на оплату проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Дебиторская задолженность по счету 120900 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в 2023 году не изменилась и на конец года составила 0,1 млн рублей.

Дебиторская задолженность по счету 121000 «Прочие расчеты с дебиторами» на конец года составляет 122,2 млн рублей, уменьшена на

49,9 млн рублей, что обусловлено перечислением денежных средств на депозитный счет Арбитражного суда.

Дебиторская задолженность по счету 130300 «Расчеты по платежам в бюджет» на конец года составляет 27,1 млн рублей, увеличена на 22,0 млн рублей, что в основном обусловлено уплатой авансовых платежей, а также переплатой, в том числе по страховым взносам.

Приказом Минфина России от 18 ноября 2022 г. № 172н¹⁰ администраторам доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2-х месячный срок со дня вступления в силу приказа (10 января 2023 года) необходимо разработать и установить по согласованию с соответствующими главными администраторами доходов бюджета регламенты реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним (далее – регламент), за исключением платежей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, правом ЕАЭС и законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании.

ФНС России и ТНО вышеуказанные регламенты утверждены начиная с августа 2023 года, т. е. с нарушением предусмотренного приказом Минфина России 2- х месячного срока. Сведения о нарушении отражены в пунктах 1.7, 2.1.9. приложения № 1 к настоящему заключению.

В соответствии с данными бюджетной отчетности (ф. 0503130) на 1 января 2024 года сомнительная задолженность на 1 января 2023 года составляет 767 888,5 млн рублей. В 2023 году сомнительная задолженность увеличена на 162 862,5 млн рублей и на конец отчетного года составляет 930 751 млн рублей.

¹⁰ Приказом Минфина России от 18 ноября 2022 г. № 172н «Об утверждении общих требований к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним».

Приказом ФНС России от 24 ноября 2023 г. № ЕД-7-18/899@¹¹ утверждены формы сводных первичных документов для целей формирования бюджетной отчетности (форма реестра движения сомнительной задолженности должников, находящихся в процедурах банкротства, форма детализации реестра движения сомнительной задолженности должников, находящихся в процедурах банкротства).

3.4. В части кредиторской задолженности

В соответствии с данными бюджетной отчетности (ф. 0503169) совокупная кредиторская задолженность по расчетам с дебиторами по доходам по состоянию на 1 января 2024 года составляет 1 442 413,5 млн рублей (в течение 2023 года кредиторская задолженность снижена на 58,2 %).

Начиная с 1 января 2023 года, в связи с внедрением института ЕНП и ЕНС, кредиторская задолженность по налоговым доходам формируется только в случае проведения зачета в счет предстоящих начислений в соответствии со статьей 78 Налогового кодекса. Указанные суммы могут быть израсходованы в случае возникновения задолженности либо при предъявлении налогоплательщиком заявления на отмену зачета.

При проведении контрольного мероприятия установлено, что в бюджетной отчетности по ф. 0503169 в части кредиторской задолженности по номеру (коду) счета бюджетного учета 10103000011000110120511000 отражены недостоверные (занесенные) показатели в сумме 44,5 млн рублей (в части налога на сверхприбыль прошлых лет (обеспечительный платеж по налогу). Сведения о нарушении отражены в пункте 2.2.4 приложения № 1 к настоящему заключению.

Кредиторская задолженность по расходам на 1 января 2024 года составляет 3 064 млн рублей. В течении 2023 года задолженность увеличена на 1 459,7 млн рублей, или в 1,9 раза.

¹¹Приказ ФНС России от 24 ноября 2023 г. № ЕД-7-18/899@ «Об организации работы по ведению реестров движения сомнительной задолженности, администрируемой ФНС России».

Кредиторская задолженность обусловлена отражением на счетах бухгалтерского учета в соответствии с установленными правилами ведения бухгалтерского учета «методом начисления» операций, оплата которых будет произведена в следующем отчетном периоде, в основном за счет:

- расходов по почтовым, транспортным, коммунальным услугам, услугам по содержанию имущества, услугам по арендной плате за пользование имуществом и земельными участками, а также приобретению материальных запасов;
- расчетов по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии;
- расчетов по налогам.

Пресеченная кредиторская задолженность по расходам сложилась в сумме 0,2 млн рублей в связи с ошибочным расчетом показателей по налогу на доходы физических лиц.

Кредиторская задолженность по расходам носит текущий характер и обусловлена в основном необходимостью обеспечения текущей деятельности ФНС России, ТНО ФНС России, а также ФКУ «Налог – Сервис» ФНС России.

4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства (приобретение объектов недвижимого имущества), оценка объемов и объектов незавершенного строительства

4.1. Бюджетные ассигнования на реализацию Федеральной адресной инвестиционной программы (далее – ФАИП) на 2023 год предусмотрены ФНС России по направлению расходов 94009 «Создание объектов социального и производственного комплексов, в том числе объектов общегражданского назначения, жилья, инфраструктуры, и иных объектов».

ФНС России утверждены бюджетные ассигнования в форме бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства (далее – ОКС) государственной собственности (ВР 414) на 2023 год в объеме 1 855,4 млн рублей на строительство семи объектов административного назначения.

Фактические кассовые расходы составляют 1 819,3 млн рублей.

В ходе проверки установлено целевое использование средств федерального бюджета, выделенных на указанные цели.

В соответствии с ФАИП в 2023 году ввод в эксплуатацию ОКС не планировался.

4.2. Государственным заказчиком-застройщиком в отношении объектов капитального строительства, возводимых для нужд ФНС России, является публично-правовая компания «Единый заказчик в сфере строительства» (далее – ППК «Единый заказчик»)¹².

До настоящего времени официальный порядок взаимодействия между ППК «Единый заказчик» и федеральными органами исполнительной власти, для которых ППК реализует проектирование, строительство и реконструкцию объектов капитального строительства, не определен.

Вместе с тем ФНС России в 2023 году осуществлено взаимодействие с ППК «Единый заказчик». ППК «Единый заказчик» определена участником и соисполнителем ведомственного проекта «Проектирование, строительство и реконструкция административных зданий Федеральной налоговой службы» (далее – ВП), являющегося структурным элементом государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков». В рамках своей компетенции ППК «Единый заказчик» вносит предложения по формированию, изменению паспорта ВП, представлению соответствующей отчетности и подтверждающих документов.

По данным ФНС России из 25 ОКС, возводимых для нужд ФНС России, и переданных ППК «Единый заказчик», введены в эксплуатацию 14 ОКС, из них в 2023 году – 7 ОКС с объемом капитальных вложений 3 860,4 млн рублей.

¹² Раннее указанные функции осуществляло ФКУ «ОДЕЗ ФНС России», которое в 2020 году передано в ведение Минстроя России. С 1 февраля 2021 года ФКУ «ОДЕЗ ФНС России» вошло в состав ППК «Единый заказчик».

5. Результаты проверки и анализа результативности использования средств федерального бюджета, выделенных в виде субсидий на финансовое обеспечение государственных заданий и субсидий на иные цели

В отчетном периоде в ведении ФНС России находилось девять бюджетных учреждений. С 2018 года ФНС России государственные задания формируются на основании общероссийских базовых отраслевых перечней государственных услуг (работ) в установленных сферах деятельности¹³.

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ и уставами учреждениями выполнялись следующие работы и оказывались услуги по: дополнительному профессиональному образованию; санаторно-курортному и медицинскому обеспечению работников ФНС России, ее территориальных органов, учреждений, членов их семей, иных юридических и физических лиц; отдыху и оздоровлению детей работников ФНС России, ее территориальных органов, учреждений, иных юридических и физических лиц.

На 2023 год планами финансово-хозяйственной деятельности утверждены плановые назначения по доходам от приносящей доход деятельности на общую сумму 1 938,7 млн рублей, исполнено 1 912,7 млн рублей, что составляет 98,7 % утвержденных плановых назначений, в том числе: ФБЛПУ «Маяк» ФНС России – 98,7 %, ФБЛПУ «Санаторий «Радуга» ФНС России» – 99,4 %, ФБЛПУ «ЛРЦ «Подмосковье» ФНС России» – 98,2 %, ФБЛПУ «Санаторий-профилакторий «Золотой берег» ФНС России» – 96,6 %, ФБЛПУ «Санаторий «Днепр» ФНС России» – 84,7 %, ФБДОУ «ДОЛ «Березка» ФНС России» – 100 %, плановые показатели перевыполнены ФБЛПУ «Санаторий «Эллада» ФНС России» – 104,0 %, Приволжский институт повышения квалификации ФНС России – 103,7 %, Северо-Западный институт повышения квалификации ФНС России – 100,4 %.

¹³ В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2017 г. № 1101 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640».

Актуальный перечень государственных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) находящимися в ведении ФНС России федеральными государственными учреждениями, размещен на сайте www.bus.gov.ru.

Общая сумма утвержденных доходов (субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и доходы от приносящей доход деятельности) по всем учреждениям составляет 3 535,9 млн. рублей, при этом средняя доля доходов от приносящей доход деятельности в общем объеме доходов составляет 54,8 %.

Не установлены нарушения в части соблюдения ФНС России Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640.

6. Анализ реализации в отчетном финансовом году главным администратором средств федерального бюджета полномочий ответственного исполнителя, и (или) соисполнителя, и (или) участника государственных программ Российской Федерации

В части реализации государственной программы «Развитие здравоохранения» государственное задание ФБЛПУ на 2023 год доведено в объеме 328 971 койко-день, выполнено на 98,8 % (324 892 койко-дня).

В рамках реализации государственной программы «Развитие образования» государственное задание доведено ФБДОУ «ДОЛ «Березка» ФНС России», предоставляющего государственные услуги по организации отдыха детей и молодежи, в объеме 7 512 человеко-дней, выполнено на 98,7 % (7 413 человеко-дней).

В рамках реализации государственной программы «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами граждан Российской Федерации» в 2023 году 25 гражданских служащих ФНС России обеспечены единовременной субсидией (7 сотрудников ЦА ФНС России и 18 сотрудников ТНО ФНС России), распределено 220,4 млн рублей.

Сведения о достижении значений показателей (индикаторов) подпрограммы «Развитие налоговой и таможенной системы и регулирование производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров»

государственной программы «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» представлены в таблице ниже.

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	План на 2023 г.	Факт (оценка) 2023 г.
ВП «Реализация проектов ведомственной программы цифровой трансформации Федеральной налоговой службы»				
1	Среднее время предоставления государственной услуги по регистрации контрольно-кассовой техники, используемой организациями и индивидуальными предпринимателями при осуществлении расчетов в соответствии с законодательством Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники	сутки	5	1,5
2	Доля актовых записей, в которых адреса указаны в соответствии с общими принципами организации местного самоуправления в Российской Федерации (в структуре государственного адресного реестра – ГАР)	процент	30	85
3	Обеспечена возможность автоматизированного выявления трансграничных операций с Республикой Беларусь, при которых в цепочках контрагентов содержатся налоговые разрывы по НДС	процент	100	100
4	Доля отечественного программного обеспечения и компонентов, используемых в ведомственных информационных системах	процент	86	86,56
5	Доля расходов на закупку и/или аренду радиоэлектронной продукции (в том числе систем хранения данных и серверного оборудования, автоматизированных рабочих мест, программно-аппаратных комплексов, коммуникационного оборудования, систем видеонаблюдения) российского происхождения от общих расходов на закупку или аренду радиоэлектронной продукции	процент	71	97
6	Доля инвестиционных налоговых льгот, в отношении которых проведена оценка эффективности посредством прикладной подсистемы «Эффективность льгот» в составе автоматизированной информационной системы «Налог-3»	процент	94,3	94,3
ВП «Проектирование, строительство и реконструкция административных зданий Федеральной налоговой службы»				
1	Доля объектов капитального строительства, введенных в эксплуатацию в текущем году	процент	24	24
КПМ «Обеспечение функционирования и развитие налоговой системы Российской Федерации»				
1	Индекс собираемости основных налогов и страховых взносов, администрируемых ФНС России к уровню 2020 года	процент	102,3	102,3

Федеральным законом от 5 декабря 2022 г. № 466-ФЗ на реализацию государственной программы «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» ФНС России на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 161 680,8 млн рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования увеличены на 73 952,7 млн рублей, или на 45,7 %.

На конец отчетного года сводной бюджетной росписью на реализацию госпрограммы «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» ФНС России предусмотрены БА в объеме 235 281,8 млн рублей, в том числе на реализацию проектной части – 41 025,6 млн рублей (17,4 %), на реализацию процессной части – 194 607,9 млн рублей (82,6 %).

Кассовое исполнение составляет 235 281,8 млн рублей, или 99,9 %.

Информация в разрезе структурных элементов госпрограммы представлена в таблице.

(млн руб.)

Наименование	Утверждено Федеральным законом № 466-ФЗ	СБР	Кассовое исполнение	В % к СБР
Государственная программа Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков»	161 680,8	235 633,5	235 281,8	99,9
Федеральные проекты	247,7	247,7	247,7	100,0
Федеральный проект «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»	137,2	137,2	137,2	100,0
Федеральный проект «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса»	66,4	66,4	66,4	100,0
Федеральный проект «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства»	44,1	44,1	44,1	100,0
Ведомственные проекты	38 654,8	40 777,9	40 683,5	99,8
Ведомственный проект «Реализация проектов ведомственной программы цифровой трансформации Федеральной налоговой службы» (расходы на ГИС и в сфере ИКТ)	36 389,4	38 922,5	38 864,2	99,9
Ведомственный проект «Проектирование, строительство и реконструкция административных зданий Федеральной налоговой службы» (бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности)	2 265,4	1 855,4	1 819,3	98,1
Комплексы процессных мероприятий	122 778,3	194 607,9	194 350,6	99,9
Комплекс процессных мероприятий «Обеспечение функционирования и развитие налоговой системы Российской Федерации»	122 778,3	194 607,9	194 350,6	99,9

7. Анализ исполнения (хода реализации) за отчетный финансовый год национальных проектов, включая оценку достижения значений целевых и дополнительных показателей национального проекта, и федеральных проектов, включая оценку достижения значений показателей федерального проекта и выполнения контрольных точек и мероприятий

ФНС России не является ответственным исполнителем по показателям национальных проектов. Вместе с тем ФНС России участвует в реализации следующих федеральных проектов:

1. В рамках национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» ФНС России является ответственным за следующие результаты федеральных проектов:

1.1 «Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами»;

1.2 «Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса» (предакселерация);

1.3 «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства».

В соответствии с паспортами вышеуказанных федеральных проектов они связаны с государственными программами (сведения представлены в таблице).

Федеральный проект	Госпрограмма
1. Создание благоприятных условий для осуществления деятельности самозанятыми гражданами	1. Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков (подпрограмма «Развитие налоговой и таможенной системы и регулирование производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров») 2. Экономическое развитие и инновационная экономика (подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»)
2. Создание условий для легкого старта и комфортного ведения бизнеса	1. Государственная программа Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков (подпрограмма «Организация и осуществление контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере») 2. Экономическое развитие и инновационная экономика (Подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»)
3. Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства	1. Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия (подпрограмма «Развитие отраслей агропромышленного комплекса») 2. Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков (подпрограмма «Обеспечение функционирования и развитие налоговой системы Российской Федерации», подпрограмма «Развитие налоговой и таможенной системы и регулирование производства и оборота отдельных видов подакцизных товаров») 3. Экономическое развитие и инновационная экономика (подпрограмма «Развитие малого и среднего предпринимательства»)

На реализацию национального проекта сводной бюджетной росписью ФНС России на 2023 год утверждены бюджетные ассигнования в объеме 247,7 млн рублей. Кассовое исполнение по состоянию на 1 января 2024 года составляет 100 %.

2. В рамках национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» ФНС России является ответственным по Федеральному проекту «Цифровое государственное управление». Мероприятия реализуются в рамках государственной программы Российской Федерации «Информационное общество».

Сводной бюджетной росписью предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в объеме 6 516,44 млн рублей по направлению расходов «89400 Создание цифровых сервисов Федеральной налоговой службы для повышения качества оказываемых государственных услуг гражданам и бизнесу». Кассовое исполнение составляет 99 % (6 454,1 млн рублей).

По направлению расходов «87800 Создание, развитие и функционирование ГИС «Капиталовложения» обеспечение ее эксплуатации» сводной бюджетной росписью предусмотрены бюджетные

ассигнования на 2023 год в объеме 1 070,9 млн рублей. Кассовое исполнение составляет 100 %.

Кроме того, ФНС России является поставщиком данных для расчета отдельных показателей национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости».

8. Оценка Счетной палатой качества управления государственными финансами, осуществляемого главными администраторами средств федерального бюджета

Итоговая оценка	Оценки по группам показателей качества финансового управления государственными финансами за 2022 г.								
	1. «Среднесрочное финансовое планирование»	2. «Исполнение федерального бюджета по доходам»	3. «Исполнение федерального бюджета по расходам»	4. «Состояние дебиторской и кредиторской задолженности»	5. «ФАИП, незавершеное строительство»	6. «Учет и отчетность»	7. «Внутренний финансовый аудит»*	8. «Уровень объема финансовых нарушений, выявленных по результатам внешнего государственного финансового контроля»	9. «Выполнение государственных заданий»
50	6	6	15	6	2	10	1	1	3

* Внутренний финансовый аудит не оценивался в связи с тем, что СГА 311 «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита» не приведен в соответствие со статьей 160²⁻¹ Бюджетного кодекса.

9. Результаты проверки и анализа эффективности и надежности внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств федерального бюджета

В 2023 году внутренний финансовый аудит (далее – ВФА) в ФНС России осуществлялся в соответствии с приказом ФНС России от 15 октября 2020 г. № ЕД-7-16/750@ «Об утверждении Положения об особенностях применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита в Федеральной налоговой службе».

Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с приказом ФНС России от 12 октября 2023 г. № БВ-7-16/728@ «О внесении изменений в Основные положения об осуществлении внутреннего контроля деятельности по технологическим процессам ФНС России», утвержденные приказом ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-16/132@».

По данным ФНС России, при формировании плана проведения аудиторских мероприятий ВФА на 2023 год темы определены с учетом информации, содержащейся в представлениях Счетной палаты Российской Федерации за 2022 год, реестре бюджетных рисков ЦА ФНС России и отчете

о результатах ежеквартального мониторинга качества финансового менеджмента на 1 октября 2022 года.

10. Результаты установления правомерности распоряжения, управления и использования федерального имущества

Количественный состав объектов недвижимого имущества (далее – объекты), находящегося в оперативном управлении и земельных участков, находящихся в постоянном (бессрочном) пользовании в 2022–2023 годах, представлен в таблице (по данным ФНС России).

	2022 г.		2023 г.		Изменение показателей 2023 г. к 2022 г.			
	количество, ед.	площадь, тыс. кв. м	количество, ед.	площадь, тыс. кв. м	количество, ед.	площадь, тыс. кв. м	количество, %	площадь, %
<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5=3-1</i>	<i>6=4-2</i>	<i>7=3/1</i>	<i>8=4/2</i>
Объекты	4 791	3 402,9	4 605	3 555,80	-186,00	152,90	96,1	104,5
Земельные участки	1 699	5 244,7	1 680	5 331,30	-19,00	86,60	98,9	101,7

В 2023 году количество объектов и земельных участков по отношению к аналогичным показателям 2022 года сократилось на 186 единиц (на 3,9 %) и 19 единиц (на 1,1 %) соответственно. При этом площадь объектов, находящихся в оперативном управлении увеличена на 152,9 тыс. кв. м (на 4,5 %), земельных участков – на 86,6 тыс. кв. м (на 1,7 %). Изменения показателей обусловлены непрерывной финансово-хозяйственной деятельностью, перераспределением объектов, принятием в оперативное управление и постоянное (бессрочное) пользование новых объектов и земельных участков, необходимых для осуществления функций налоговых органов и с целью сокращения арендуемого имущества, изъятием неиспользуемых объектов, а также с обновлением технической документации на объекты (разделением/выделением/слиянием), оформлением земельно-правовых отношений.

Увеличение площади объектов недвижимого имущества и земельных участков обусловлено принятием Луганской Народной Республики, Донецкой Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области в состав Российской Федерации¹⁴ и последующим закреплением недвижимого имущества за ТНО для осуществления ими деятельности (объекты –

¹⁴ В рамках Федеральных конституционных законов от 4 октября 2022 г. № 5-ФКЗ, 6-ФКЗ, 7-ФКЗ, 8-ФКЗ.

159 единиц общей площадью 170,1 тыс. кв. м, земельные участки – 63 единицы общей площадью 160,4 тыс. кв. м).

Сведения об изменении состава имущества, используемого по договорам аренды, и размере арендной платы в 2022–2023 годах представлены в таблице.

	2022 г.		2023 г.			Изменение показателей 2023 г. к 2022 г.		
	площадь, тыс. кв. м	размер арендной платы в год, млн руб.	площадь, тыс. кв. м	размер арендной платы в год, млн руб.	площадь, тыс. кв. м	размер арендной платы в год, млн руб.	площадь, %	размер арендной платы в год, %
A	1	2	3	4	5=3-1	6=4-2	7=3/1	8=4/2
Всего по арендуемому имуществу	165	398,1	179,67	407,45	14,67	9,3	108,9	102,3
из них:								
объектов	60,6	391,4	56,14	399,78	-4,46	8,4	92,6	102,1
земельных участков	104,4	6,7	123,53	7,67	19,13	1,0	118,3	114,5

Площадь арендуемых объектов в 2023 году к уровню 2022 года снижена на 4,46 тыс. тыс. кв. м, в то же время расходы на арендную плату увеличены на 8,4 млн рублей, или на 2,1 %, что обусловлено повышением рядом арендодателей ставок арендной платы.

Площадь арендуемых земельных участков увеличена на 19,13 тыс. тыс. кв. м, расходы увеличены на 1 млн рублей.

Увеличение площади и расходов, приходящихся на аренду земельных участков обусловлено необходимостью заключения договоров аренды со множественностью лиц на стороне арендатора в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации в рамках оформления имущественно-правовых отношений.

Сведения об изменении состава недвижимого имущества, переданного в пользование по договорам аренды и безвозмездного пользования в 2022–2023 годах, представлены в таблице.

	2022 г.			2023 г.			Изменение показателей 2023 г. по отношению к 2022 г.		
	площадь, тыс. кв. м	размер арендной платы в год, млн руб.	компенсация стоимости услуг в год, млн руб.	площадь, тыс. кв. м	размер арендной платы в год, млн руб.	компенсация стоимости услуг в год, млн руб.	площадь, тыс. кв. м	размер арендной платы в год, млн руб.	компенсация стоимости услуг в год, млн руб.
A	1	2	3	4	5	6	7=4-1	8=5-2	9=6-3
Передано в аренду	6,95	28,69	8,05	7,01	36,54	9,67	0,06	7,85	1,63

	2022 г.			2023 г.			Изменение показателей 2023 г. по отношению к 2022 г.		
	площадь, тыс. кв. м	размер арендной платы в год, млн руб.	компенсация стоимости услуг в год, млн руб.	площадь, тыс. кв. м	размер арендной платы в год, млн руб.	компенсация стоимости услуг в год, млн руб.	площадь, тыс. кв. м	размер арендной платы в год, млн руб.	компенсация стоимости услуг в год, млн руб.
Передано в безвозмездное пользование:	1696,6	-	14,99	1413,4	-	18,86	-283,2	-	3,87
в т. ч. внутри системы ФНС России	1620,1	-	-	1342,4	-	-	-277,7	-	-
	95,5 %			95 %		-0,5 %			

В 2023 году при незначительном росте на 0,069 тыс. кв. м площадей недвижимого имущества, переданного в аренду, размер арендной платы увеличен на 27,4 %, что обусловлено заключением в течение 2023 года договоров аренды на установку вендинговых аппаратов по выдаче USB носителей в целях реализации распоряжения ФНС России от 9 августа 2021 г. № 251 «О проведении мероприятий по обеспечению возможности приобретения налогоплательщиками носителей электронной подписи на территории налоговых органов», а также с повышением стоимости арендной платы.

Уменьшение площадей, переданных в безвозмездное пользование в 2023 году, в большей степени обусловлено сокращением переданных внутри системы ФНС России площадей, что связано с завершением перехода отдельных ТНО на двухуровневую систему и прекращением деятельности отдельных инспекций.

В 2023 году доля площадей, переданных в безвозмездное пользование внутри системы ФНС России, снизилась на 0,5 п. п. к аналогичному показателю 2022 года и составляет 95 % всей переданной в безвозмездное пользование площади (в 2022 году – 95,5 %).

Договоры ТНО и подведомственных организаций ФНС России о передаче в аренду (субаренду) недвижимого имущества по состоянию на 1 января 2024 года не содержат условий о проведении ежегодной индексации арендной платы путем изменения размера арендной платы в одностороннем порядке арендодателем на размер уровня инфляции (в отношении 5 объектов).

Неотражение в договоре аренды федерального имущества, закрепленного за территориальными налоговыми органами и подведомственными организациями ФНС России, условия о проведении ежегодной индексации арендной платы повлечет потери бюджета Российской Федерации от занижения суммы арендной платы в 2024 году в размере 4,2 тыс. рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия УФНС России по Смоленской области нарушение по вопросу невключения в условия договора аренды пункта о проведении ежегодной индексации устранено посредством заключения дополнительного соглашения к договору аренды от 11 марта 2024 г. б/н, в котором отражено условие о проведении ежегодной индексации арендной платы.

Сведения о нарушении отражены в пункте 2.2.3 приложения № 1 к настоящему заключению.

По результатам анализа протоколов заседаний Комиссии ФНС России в 2023 году установлено несоблюдение срока рассмотрения Комиссией ФНС России документов о списании федерального имущества. Сведения о нарушении отражены в пункте 1.5 приложения № 1 к настоящему заключению.

11. Выводы

11.1. В соответствии с данными бюджетной отчетности в 2023 году в федеральный бюджет поступило 19 637,8 млрд рублей, с темпом роста к уровню 2022 года – 101,1 %. Прогноз доходов, учтенный в Федеральном законе от 5 декабря 2022 г. № 466-ФЗ, обеспечен на 109,5 %, сумма перевыполнения составляет 1 707,2 млрд рублей, что обусловлено ростом прибыли от внераализационной деятельности за счет изменения порядка учета курсовых разниц, рост налоговой ставки в отношении газового конденсата и рост объема импорта товаров из стран – членов ЕАЭС.

В общей сумме доходов федерального бюджета доля доходов, администрируемых налоговыми органами, составляет 67,4 %, в объеме ВВП – 11,5 %.

11.2. В 2023 году по результатам контрольно-аналитической работы в бюджет поступило 400 млрд рублей, что на 2 %, или на 9,1 млрд рублей больше, чем в 2022 году (390,9 млрд рублей).

Уровень взыскания доначисленных платежей по результатам выездных и камеральных налоговых проверок, решения по которым вступили в силу, в 2023 году составляет 41 %, что на 4,7 процентного пункта выше показателя 2022 года (36,3 %).

11.3. По состоянию на 1 января 2024 года по данным бюджетной отчетности дебиторская задолженность по доходам за 2023 год увеличена в 2 раза, или на 1 197 млрд рублей, и составляет 2 371,7 млрд рублей, что обусловлено в основном отражением с 1 января 2023 года в составе дебиторской задолженности страховых взносов на обязательное социальное страхование с кодом элемента дохода «01-федеральный бюджет» в сумме 644,1 млрд рублей.

Территориальными налоговыми органами не произведено списание задолженности на общую сумму 6 476,1 млн рублей в отношении 28 355 юридических лиц, исключенных из ЕГРЮЛ в 2023 году.

11.4. Кредиторская задолженность по доходам за 2023 год снижена на 58,2 %, или на 2 006 млрд рублей, и по состоянию на 1 января 2024 года составляет 1 442,4 млрд рублей, что обусловлено изменением порядка ее формирования в связи с внедрением института ЕНП и ЕНС так, как положительное сальдо ЕНС учитывается на источниках финансирования дефицита федерального бюджета, а кредиторская задолженность по налоговым доходам формируется только в случае проведения зачета в счет предстоящих начислений в соответствии с нормами действующего законодательства.

Установлено завышение суммы кредиторской задолженности в форме бюджетной отчетности 0503169 на сумму 44,5 млн рублей (по налогу на сверхприбыль прошлых лет), не превышающей уровень существенности.

За ФНС России числится кредиторская задолженность по доходам от финансово-хозяйственной деятельности, порядок возврата плательщикам которой из федерального бюджета не определен.

11.5. В 2023 году сумма возвратов излишне уплаченных налогов составляет 8 016,5 млрд рублей, что на 280,1 млрд рублей, или на 3,3 % меньше, чем в 2022 году.

Установлены систематические нарушения ТНО в части: несвоевременного направления поручения на возврат в территориальные органы Федерального казначейства; неначисления процентов налогоплательщикам при несвоевременном возврате излишне уплаченных (взысканных) денежных средств; начисления процентов налогоплательщикам при своевременном возврате излишне уплаченных сумм налогов при отсутствии правовых оснований; излишнего начисления процентов за пользование бюджетными средствами (в ходе проведения контрольного мероприятия ряд нарушений устранен).

11.6. В 2022 году ФНС России приняты 293 решения о предоставлении рассрочки (отсрочки) по уплате федеральных налогов, сборов, пеням, штрафам на общую сумму 4 034,8 млн рублей и 659 решений об отказе в предоставлении рассрочки (отсрочки), из которых 5 решений вынесены с нарушением установленных сроков и в 35 случаях несвоевременно направлена информация о невступлении в силу решения о предоставлении отсрочки или рассрочки.

11.7. Установлены нарушения ФНС России по наделению налоговых органов бюджетными полномочиями администраторов доходов федерального бюджета от финансово-хозяйственной деятельности.

11.8. Установлены нарушения ведения бюджетного учета и искажения форм бюджетной отчетности за 2023 год в части учета начислений и поступлений доходов от финансово-хозяйственной деятельности, суммовой показатель по которым не превышает уровень существенности.

11.9. В соответствии с показателями Сводной бюджетной росписи ФНС России утверждены бюджетные ассигнования на 2023 год в сумме

245 481,7 млн рублей. Кассовое исполнение составляет 245 067,6 млн рублей (99,8 %), неисполненные назначения – 414,1 млн рублей.

11.10. Установлено нарушение ФНС России бюджетного законодательства в части доведения лимитов бюджетных обязательств на начало финансового года в объеме: на 2023 год – 145,4 тыс. рублей, на 2025 год – 2 000,0 тыс. рублей.

11.11. Центральным аппаратом ФНС России и 49 территориальными налоговыми органами нарушены сроки, установленные нормативными правовыми актами Российской Федерации, при внесении изменений в бюджетную смету.

11.12. Установлены нарушения положений законодательства в сфере закупок ЦА ФНС России в части неотражения в приказе ФНС России по утверждению нормативных затрат на обеспечение функций Федеральной налоговой службы фактического наличия на балансе ФНС России основных средств и материальных запасов.

11.13. Договоры территориальных налоговых органов и подведомственных организаций ФНС России о передаче в аренду (субаренду) недвижимого имущества по состоянию на 1 января 2024 года не содержат условий о проведении ежегодной индексации арендной платы путем изменения размера арендной платы в одностороннем порядке арендодателем на размер уровня инфляции в отношении 5 объектов, что может повлечь потери федерального бюджета от занижения суммы арендной платы в 2024 году (в ходе проведения контрольного мероприятия в один договор внесены необходимые изменения).

11.14. Установлено наличие пробелов в нормативных правовых актах Российской Федерации в части бюджетного учета доходов от финансово-хозяйственной деятельности.

12. Предложения

12.1. Направить представление Счетной палаты руководителю Федеральной налоговой службы.

12.2. Направить информационное письмо в Министерство финансов Российской Федерации.

12.3. Направить информационное письмо в Федеральное казначейство.

12.4. Направить Заключение Счетной палаты о результатах внешней проверки Федеральной налоговой службы в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

Приложение: 1. Нарушения и недостатки, выявленные при проведении контрольного мероприятия, на 53 л. ДСП, экз. № 1.

2. Причины роста (снижения) поступлений, на 8 л. в 1 экз.

Аудитор

А.Н. Батуркин

© Счетная палата Российской Федерации, 2024