

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 13 сентября 2002 года № 27 (310) “О результатах тематической проверки полноты и своевременности перечисления в федеральный бюджет средств от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность по делам о нарушении таможенных правил, товаров, помещенных под режим “Отказ в пользу государства”, в Государственном таможенном комитете Российской Федерации, Центральном таможенном управлении ГТК России (Центральной оперативной таможне, Белгородской таможне), Центральной акцизной таможне ГТК России, Дальневосточном таможенном управлении ГТК России (Ванинской таможне, Гродековской таможне), Южном таможенном управлении ГТК России (Астраханской таможне, Сочинской таможне) и основных комиссионерах за 2001 год и I квартал 2002 года”:

Утвердить, доработав с учетом состоявшегося обсуждения, отчет о результатах проверки.

Направить с учетом состоявшегося обсуждения письма в Правительство Российской Федерации и РФФИ.

Направить с учетом состоявшегося обсуждения представление Счетной палаты с приложением актов проверки в ГТК России.

Направить представление Счетной палаты Минюсту России.

Направить информационные письма с приложением отчета о результатах проверки в Совет Федерации, Государственную Думу и полномочным представителям Президента Российской Федерации в Центральном, Южном и Дальневосточном федеральных округах.

ОТЧЕТ

о результатах тематической проверки полноты и своевременности перечисления в федеральный бюджет средств от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность по делам о нарушении таможенных правил, товаров, помещенных под режим “Отказ в пользу государства”, в Государственном таможенном комитете Российской Федерации, Центральном таможенном управлении ГТК России (Центральной оперативной таможне, Белгородской таможне), Центральной акцизной таможне ГТК России, Дальневосточном таможенном управлении ГТК России (Ванинской таможне, Гродековской таможне), Южном таможенном управлении ГТК России (Астраханской таможне, Сочинской таможне) и основных комиссионерах за 2001 год и I квартал 2002 года

Основание для проведения проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2002 год (пункт 1.3.25), утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации 28 декабря 2001 года (протокол заседания Коллегии от 28 декабря 2001 года № 47 (283)).

Цель проверки

Анализ эффективности работы таможенных органов с товарами и ценностями, обращенными в федеральную собственность, оценка полноты поступления средств от их реализации.

Предмет проверки

1. Нормативно-правовые документы, на основании которых товары обращались в федеральную собственность.

2. Порядок хранения задержанных товаров, хранения и реализации товаров, обращенных в федеральную собственность, а также обоснованность их оценки.

3. Оценка полноты и своевременности перечисления в федеральный бюджет средств, полученных от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность.

4. Эффективность мер, принимаемых таможенными органами к организациям-комиссионерам по обеспечению реализации товаров, обращенных в федеральную собственность.

Объекты проверки

Государственный таможенный комитет Российской Федерации, Центральное таможенное управление, Дальневосточное таможенное управление, Южное таможенное управление, Центральная акцизная таможня, Ванинская таможня, Гродековская таможня, Астраханская таможня, Сочинская таможня, Центральная оперативная таможня, Белгородская таможня. Кроме того, в ходе выполнения контрольного мероприятия проведены встречные проверки ООО “Энtron”, ГУП “РОСТЭК-Белгород”, ГУП “РОСТЭК-Хабаровск”, ОАО “Ванинский морской торговый порт”, СВХ ООО “Асико”, ТОО “КСИ”, ГУП “Астраханский ОРС ДУРС Приволжской железной дороги МПС России”, ООО ФП “Астрафарм”, ГУП “РОСТЭК-Комплекс” и ОАО “Ретро-Сочи”.

По итогам проверки составлен 21 акт. Все акты проверок подписаны без замечаний, за исключением актов проверок Гродековской и Белгородской таможен. Замечания к актам по сути не опровергают изложенные факты и носят пояснительный характер. Перечень актов представлен в приложении №1 (приложения в Бюллетене не публикуются).

В проверке принимали участие представители Контрольно-счетной палаты Краснодарского края и Контрольно-бюджетного отдела Государственной Думы Астраханской области.

Перечень изученных документов приведен в приложении № 2.

В результате проверки установлено следующее

Обращение товаров в федеральную собственность таможенными органами Российской Федерации в проверяемом периоде осуществлялось в соответствии с Конституцией Российской Федерации и Таможенным кодексом Российской Федерации. Существовавший порядок обращения товаров и транспортных средств в федеральную собственность предусматривал применение конфискации как меры взыскания за нарушение таможенных правил по решению таможенных органов. Конституционным Судом Российской Федерации данный порядок был признан нарушающим конституционные гарантии права собственности, так как в соответствии со статьей 35 (часть 3) Конституции Российской Федерации лишение имущества может быть осуществлено не иначе как по решению суда. В этой связи Конституционный Суд Российской Федерации постановлением от 11 марта 1998 года № 8-П и определением от 13 января 2000 года № 21-О установил, что конфискация имущества как санкция за правонарушение может применяться только по решению суда. Приказом Государственного таможенного комитета Российской Федерации от 3 октября 2000 года № 894 “О передаче в суд дел о нарушении таможенных правил” порядок применения конфискации товаров и транспортных средств был приведен в соответствие с нормами конституционного права.

Однако, как установлено настоящей проверкой, в начальный период действия данного приказа должностные лица таможенных органов игнорировали его исполнение и продолжали налагать взыскания в виде конфискации своими решениями. Так, Центральной акцизной таможней только в октябре-декабре 2000 года было незаконно вынесено 17 постановлений о применении взыскания за нарушение таможенных правил в виде конфис-

скации. В частности, в отношении ООО “Рэспот”, совершившего правонарушение таможенных правил, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 279 Таможенного кодекса Российской Федерации - наложение взыскания в виде штрафа в размере 100,0% стоимости товара, являющегося объектом правонарушения, что составляло 1,7 млн. рублей, с конфискацией этих товаров, - была применена непропорциональная конфискация товара. По остальным 16 делам постановления не были исполнены, а по истечении более полугода были направлены в Центральное таможенное управление с просьбой об их рассмотрении в порядке надзора за соблюдением законности, однако, большинство дел на момент проведения проверки не рассмотрено. Следует отметить, что Центральное таможенное управление никак не отреагировало на факты нарушения должностными лицами Центральной акцизной таможни вышеуказанного приказа ГТК России.

Новый порядок применения взыскания стоимости товаров (транспортных средств), как вида взыскания за нарушение таможенных правил, был установлен приказом ГТК России от 24 августа 2001 года № 851 “О порядке применения взыскания стоимости товаров (транспортных средств) за нарушения таможенных правил”, в соответствии с которым данная мера ответственности также не может быть назначена иначе, чем по решению суда.

Проверкой установлено, что с момента введения ГТК России порядка применения конфискации по решению суда отдельные таможни совсем перестали обращаться в суды для наложения конфискации как вида взыскания за совершение таможенных правил. Так, в 2001 году Центральной оперативной, Центральной акцизной, Московской северной, Московской восточной, Зеленоградской, Ногинской таможнями не было направлено в суды общей юрисдикции для принятия решения о конфискации товара, являющегося объектом нарушения таможенных правил, ни одного дела. Во всех рассматриваемых делах в качестве основной меры взыскания налагались штрафные санкции. В случае неуплаты штрафных санкций таможни осуществляли реализацию задержанного товара в счет уплаты штрафов. Таким образом, таможенными органами фактически была найдена возможность, по-прежнему, самостоятельно решать судьбу задержанного товара.

В целях упорядочения процесса реализации имущества, в том числе конфискованного на основании судебных решений или актов других органов, которым предоставлено право принимать решения об обращении взыскания на имущество, Правительством Российской Федерации было принято постановление от 21 декабря 2000 года № 980 “О передаче функций федерального долгового центра при Правительстве Российской Федерации Российскому фонду федерального имущества”, которым было установлено, что реализация конфискованного имущества должна осуществляться исключительно РФФИ, его территориальными отделениями и отобранными на конкурсной основе представителями. ГТК России и другим государственным органам федеральной исполнительной власти предлагалось заключить с РФФИ соглашения, определяющие порядок и условия их взаимодействия при реализации конфискованного имущества. Заключенное 19 июля 2001 года между ГТК России и РФФИ соглашение о порядке взаимодействия по реализации обращенного в федеральную собственность имущества являлось по сути рамочным и не определяло порядок передачи конфискованного имущества на реализацию, а также учета и распределения средств, поступающих от его реализации. Таким образом, фактически вышеназванное постановление Правительства исполнено не было.

По итогам проведенного РФФИ и его территориальными отделениями конкурсного отбора представителей РФФИ, привлекаемых для реализации имущества, региональным таможенным управлениям ГТК России были направлены перечни организаций, являющихся представителями РФФИ и осуществляющих действия по реализации имущества. В этой связи к реализации товаров, обращенных в федеральную собственность, таможен-

ными органами привлекались организации, прошедшие конкурсный отбор, но только в качестве комиссионеров. Наряду с организациями, имеющими аккредитацию в РФФИ, таможи осуществляли реализацию товаров, обращенных в федеральную собственность, через комиссионеров, отбираемых по своему усмотрению. Так, Центральной акцизной таможней в качестве комиссионера было привлечено ООО "Лориен", созданное гражданкой Российской Федерации С.В. Седовой и зарегистрированное в Республике Калмыкия. Следует отметить, что стоимость переданного таможней этому комиссионеру на реализацию товара была необоснованно занижена на сумму порядка 14,0 млн. рублей и составила 1,8 млн. рублей. Отчет об исполнении договора комиссии не был представлен, в связи с чем Арбитражным судом Республики Калмыкия принято решение о взыскании с ООО "Лориен" неустойки в размере 1,4 млн. рублей, об уплате которой таможня сведений не имеет, то есть от данной сделки в бюджет недопоступило 15,4 млн. рублей.

Правительство Российской Федерации постановлением от 19 апреля 2002 года № 260 "О реализации арестованного, конфискованного и иного имущества, обращенного в собственность государства" в целях создания единой системы реализации обращенного в федеральную собственность имущества и обеспечения контроля за процессом его реализации вновь определило, что данное имущество должно передаваться в РФФИ для его учета, оценки и распоряжения им, и поручило Министерству финансов Российской Федерации с участием РФФИ и заинтересованных федеральных органов исполнительной власти в 2-месячный срок разработать порядок учета средств, поступающих в федеральный бюджет от реализации имущества. Однако, как показала проверка, данное постановление Правительства Российской Федерации, как и предыдущее, ГТК России также не исполняется. На момент проверки порядок учета средств, поступающих в федеральный бюджет от реализации имущества, в таможенных органах отсутствовал.

В 2001 году и I квартале 2002 года таможенными органами Российской Федерации обращено в федеральную собственность товаров и транспортных средств на сумму 1065,9 млн. рублей, в том числе обращено посредством таможенного режима "Отказ в пользу государства" - на сумму 507,5 млн. рублей. Из числа проверенных таможенных управлений наибольший объем товаров обращен в федеральную собственность Южным таможенным управлением - 385,7 млн. рублей, наименьший - Дальневосточным таможенным управлением - 68,7 млн. рублей.

В счет обеспечения уплаты штрафных санкций в 2001 году и I квартале 2002 года в целом ГТК России изъято товаров на сумму 853,6 млн. рублей (Центральным таможенным управлением - 444,7 млн. рублей, Южным таможенным управлением - 5,7 млн. рублей). За данный период реализовано товаров, обращенных в федеральную собственность, на сумму 767,6 млн. рублей.

В 2001 году и I квартале 2002 года поступление в федеральный бюджет денежных средств от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность, в том числе товаров, помещенных под таможенный режим "Отказ в пользу государства", составило 637,4 млн. рублей. При этом объемы перечисленных в 2001 году в федеральный бюджет платежей, контролируемых ГТК России, составляли 539,8 млрд. рублей и за 5 месяцев 2002 года - 214,7 млрд. рублей.

Показатели деятельности проверенных таможенных органов Российской Федерации отражают рост активности внешнеэкономической деятельности в соответствующих регионах. Одновременно рост деловой активности отмечен и ростом совершаемых правонарушений в таможенной сфере, в частности в торговом обороте. Вместе с тем, процент исполнения наложенных взысканий за нарушения таможенного законодательства составлял в 2001 году по Центральному таможенному управлению - всего 1,5 %, по Дальневосточному - 6,4 % от суммы наложенных взысканий. При этом поступления от

реализации конфискованных товаров по делам о нарушении таможенных правил (далее - НТП) ежегодно снижаются, что свидетельствует о недостаточном использовании таможенными органами предусмотренных законодательством Российской Федерации мер, применяемых к лицам, виновным в нарушении этих правил.

В практике административного производства таможенных органов Российской Федерации по делам о нарушениях таможенных правил, за которые в качестве дополнительной меры взыскания предусмотрена конфискация, принимаются решения о наложении штрафных санкций без направления в суд для принятия решений о конфискации. Так, таможенными органами, подведомственными Центральному таможенному управлению, по 22376 делам о НТП, по которым законодательство Российской Федерации предусматривает право применения государством к правонарушителям санкций в виде взыскания имущества, только 10,0% дел направлялось в суды для принятия решения о конфискации либо взыскании стоимости. Во всех рассматриваемых делах в качестве основной меры взыскания налагались штрафные санкции в то время, как Таможенным кодексом предоставлено право применения основного и дополнительного взыскания, то есть и штрафных санкций, и конфискации.

Одновременно в ряде постановлений по делам о нарушении таможенных правил таможенными органами налагались взыскания ниже низшего предела, предусмотренного Таможенным кодексом Российской Федерации, без учета повторности совершаемых правонарушений, что является обстоятельством, отягчающим ответственность за нарушение таможенных правил. Так, во Владивостокской таможне в 2001 году рассмотрено 15 дел в отношении одного физического лица по фактам недостоверного декларирования товаров, задержанных таможней в ходе административного производства, на общую сумму 10,7 млн. рублей. Несмотря на предусмотренную за данный вид таможенных правонарушений возможность применения через суд конфискации товара, взыскания налагались в виде штрафных санкций в размере от 15,0% до 50% стоимости товаров, являющихся объектами нарушения, при максимально возможном - 200 процентов. Белгородской таможней была снижена мера ответственности по статье 273 Таможенного кодекса Российской Федерации АО «Белгородвитамин» до взыскания штрафа в размере 50,0% стоимости товара, являющегося объектом правонарушения (94,7 млн. рублей), несмотря на то, что по фактам допущенных организацией таможенных правонарушений ранее было оформлено 5 протоколов. Таким образом, неприменение таможенными органами предусмотренных законодательством Российской Федерации мер к лицам, виновным в нарушении таможенных правил, свидетельствует о несоблюдении ими в полной мере интересов федерального бюджета.

В ходе проверки установлено, что изъятие товара, являющегося непосредственным объектом нарушения таможенных правил, и его помещение на ответственное хранение осуществлялось проверенными таможенными органами с нарушением порядка, установленного статьей 338 Таможенного кодекса Российской Федерации, согласно которому товары должны быть подробно описаны в протоколах о НТП (точное указание наименования, количества, веса, по возможности, стоимости) и, по возможности, опечатаны. Несоблюдение данного порядка создает условия для хищения товара и его подмены. Указанные нарушения в Центральной оперативной таможне носили систематический характер, что явилось причиной утраты товара, обращаемого в доход государства, и, следовательно, снижения поступлений в бюджет в размере его стоимости. Так, в частности, при несоблюдении порядка изъятия товаров по протоколам о НТП №№ 27400-320/01 - 27400-335/01 было утрачено 3,5 тонны яблок, по протоколу о НТП № 27400-292/00 - порядка 1 тонны свинины.

В Московской северной таможне по делу № 05800-797/2001 без пересчета и установления фактического состояния была изъята мебель, в протоколе значилось лишь указание веса - 27416 кг. В акте приемки-передачи материальных ценностей при помещении через месяц товара на хранение на СВХ ЗАО “Терминал связь” товар описан как “мебель для сидения” в количестве 1789 штук, в то же время в договоре комиссии от 28 июня 2001 года № 13 на реализацию вышеуказанной мебели значились шкаф одностворчатый, шкаф двухстворчатый, стол, тумба офисная.

Проверкой установлены факты нанесения ущерба федеральному бюджету в результате непринятия мер по сохранности товаров, арестованных как объект нарушения таможенных правил. В Центральной оперативной таможне эти нарушения носят систематический характер. Так, в нарушение статьи 327 Таможенного кодекса Российской Федерации, согласно которой данные товары должны быть изъяты и помещены на СВХ, находящиеся на складе ЗАО “Графика-М-Штамп” товары на сумму 4,0 млн. рублей, были переданы на ответственное хранение организации, являющейся нарушителем таможенных правил, без обеспечения надлежащих мер по сохранности товара. Данные нарушения послужили причиной кражи товара и невозможности исполнения постановления о реализации товара в счет оплаты штрафа в размере 100,0 % стоимости товара в сумме 4,0 млн. рублей. По факту кражи возбуждено уголовное дело в ОВД “Таганский”. Меры реагирования таможни ограничились проведением служебного расследования, результатом которого явился выговор виновному сотруднику. По инкассовым поручениям от ЗАО “Графика-М-Штамп” в счет уплаты суммы наложенных штрафных санкций поступило в бюджет лишь 0,6 млн. рублей.

Подобным образом по Центральной оперативной таможне федеральному бюджету был нанесен ущерб в размере наложенного и невзысканного штрафа в размере 100,0 % стоимости товара - мебели импортного производства - на сумму 1,4 млн. рублей с ООО “Р-Интерьер” за совершение таможенного правонарушения по статье 280 Таможенного кодекса Российской Федерации. В Дальневосточной оперативной таможне в 2001 году имело место хищение с СВХ водных мотоциклов на сумму 103,2 тыс. рублей, при этом причиной отказа судебных органов в признании имущественных претензий к владельцу склада в возмещении ущерба явилось заключение договора об ответственном хранении с лицом, не имеющим на это полномочий.

В Сахалинской таможне с 1998 года числится недостача сигарет на сумму 0,6 млн. рублей, которые были переданы таможней на хранение в войсковую часть и похищены в пути следования. Таможней не приняты меры по погашению этой суммы, материалы по факту хищения в правоохранительные органы не направлены.

Во всех таможнях, охваченных настоящей проверкой, не соблюдался порядок учета и контроля за хранением задержанных товаров и товаров, обращенных в федеральную собственность, установленный инструкцией ГТК России от 21 июня 1993 года № 01-13/6048 “О порядке бухгалтерского и складского учета конфискованных, принятых на хранение, задержанных по квитанциям товаров (предметов), валюты и ценностей”.

В Центральной оперативной таможне в нарушение Федерального закона “О бухгалтерском учете” от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ учет ценностей на забалансовых счетах осуществлялся без указания оценочной стоимости. Кроме того, задержанный товар отражался в бухгалтерском учете по истечении длительного времени с момента задержания, имел место случай постановки на забалансовый учет товара, задержанного в счет уплаты возможных штрафных санкций, спустя месяц после его реализации. На забалансовых счетах числились товары, фактически отсутствующие на складах более 10 месяцев. На момент проверки на забалансовом счете числилась электроника и бытовая техника стоимостью 17,8 млн. рублей, в то время как данный товар уже был изъят

службой судебных приставов и реализован. Одновременно ряд товаров, задержанных таможенной, совсем не отражался в бухгалтерском учете. Так, товары на сумму более 10,7 млн. рублей и 11,2 млн. долларов США, изъятые Центральной оперативной таможенной по протоколам о НТП в 2001 году, которые затем были переданы в другие таможи Центрального региона, в ряде случаев не были отражены в бухгалтерском учете как изъявшей его таможенной, так и таможенной, завершившей дело о НТП и возвратившей товар владельцу. Данные нарушения привели к отсутствию контроля за задержанным и изъятым товаром и, как следствие, к его утрате и хищениям.

Так, в Брянской таможене отсутствует информация о принятии дел к исполнительному производству и местонахождении товаров, задержанных и помещенных на СВХ, в частности, двух «КАМАЗов» с сахаром общим весом 48 тонн; автомобиля «Скания» с товаром «печень свиная» в количестве 23,3 тонны; автомобиля «Мерседес» № М 9086 и многих других.

В Московской западной таможене в процессе таможенного контроля в качестве вещественных доказательств числилось 190 автомашин иностранного производства. Сумма таможенных платежей, подлежащая уплате при их таможенном оформлении, составляет 0,6 млн. долларов США. В то же время, по представленным данным, на забалансовых счетах таможи отражалось менее 10,0% указанных автомобилей. В ходе настоящей проверки бухгалтерией таможи восстановлен учет только 49 автомобилей.

Передача товаров, изъятых таможами по протоколам о НТП, дела в отношении которых затем передавались в другие таможи, а также их возврат владельцам со складов временного хранения происходили с грубыми нарушениями в части документального оформления этих процедур, в отдельных случаях документы вообще не оформлялись. Так, на дату проверки в Московской южной и Зеленоградской таможнях отсутствовали документы, подтверждающие получение товара его владельцами, на сумму 1,2 млн. рублей и 1,9 млн. рублей соответственно. Кроме того, снятие с учета товаров осуществлялось без фактического подтверждения уплаты штрафов или таможенных платежей. Как выявлено в ходе проверки, Центральной оперативной таможенной владельцу был выдан с СВХ «Асико» и снят с бухгалтерского учета автомобиль «Ягуар» № SAJKALS4BR749102, помещенный на склад в ходе производства по делу о НТП № 27400-160/00, в отношении которого не было осуществлено таможенное оформление и не уплачены в федеральный бюджет таможенные платежи, составляющие более 4000,0 евро.

В Московской западной таможене на забалансовом учете числится автомобиль «Джип Гранд Чероки», 1996 года выпуска, изъятый в счет уплаты штрафных санкций в сумме 74,2 млн. неденоминированных рублей по постановлению по делу о нарушении таможенных правил № 24400-8053/97 (стоимость автомобиля на дату изъятия - ноябрь 1997 года - составляла сумму, эквивалентную 24,6 тыс. долларов США). Однако фактически автомобиль был получен со склада ЗАО «ИСТЭК» 21 января 1999 года сотрудниками регионального таможенного управления по борьбе с таможенными правонарушениями ГТК России без предъявления документов, являющихся основанием для получения транспортного средства. Денежные средства от его реализации в счет уплаты штрафа в федеральный бюджет не поступили, таможенные платежи в сумме 140,0 тыс. рублей не уплачены. ГТК России на неоднократные письма таможи о предоставлении документов с целью снятия автомобиля с учета не реагирует. Таким образом, федеральному бюджету в результате незаконных действий сотрудников ГТК России нанесен ущерб в сумме 219,0 тыс. рублей.

Хранение товаров и транспортных средств, обращенных в доход государства, а также изъятых по протоколам о нарушении таможенных правил, осуществлялось таможенными органами на складах временного хранения.

Проверкой установлено, что СВХ не обеспечивали условий для сохранности товаро-материальных ценностей, изъятых по протоколам о НТП, а также обращенных в федеральную собственность.

В ходе проводимых инвентаризаций таможенными органами устанавливались факты недостач товаро-материальных ценностей. Так, выявлялись недостачи в Зеленоградской, Тамбовской, Белгородской, Московской северной (неоднократно), Сахалинской, Уссурийской таможнях. Как правило, руководством таможенных органов не принимались меры по погашению недостач в соответствии с гражданско-правовыми отношениями, суммы взысканий, поступившие в бюджет, незначительны. Так, в Центральной акцизной таможне общая сумма недостачи задержанных и конфискованных товаров по местам хранения, числящихся на забалансовых счетах 332, 333, 338, на момент настоящей проверки составила 6,4 млн. рублей, из которых было возмещено лишь 158,0 тыс. рублей.

В Ванинской таможне в результате кражи с СВХ автомобиля “Тойота-Камри”, оформленного в таможенный режим “Отказ в пользу государства”, в бюджет недопоступили средства в размере стоимости автомобиля - 8,5 млн. рублей, или 1,9 тыс. долларов США в ценах 1995 года. Постановлением по делу о НТП № 166/95 таможней принято решение о взыскании стоимости утраченного товара с владельца СВХ “Терминал”, однако каких-либо платежных документов проверяющим не было представлено. В органы внутренних дел материал по данному факту передан не был.

Проверкой правильности ведения складского учета товаров и транспортных средств, помещенных на склад временного хранения ОАО “Ванинский морской торговый порт” установлена разница между данными учета и фактическим наличием автотранспортных средств в количестве 50 единиц.

В Центральной оперативной таможне установлен случай хищения части товаров, помещенных на СВХ ЗАО “Астротерминал” (дело о НТП № 27400-192/2000 и № 27400-194/2000 по факту недекларирования товара). Постановлением по делу о нарушении таможенных правил от 26 октября 2000 года ООО “Ираунт” было признано виновным в нарушении таможенного правила, ответственность за которое предусмотрена по статье 279 части 1 Таможенного кодекса Российской Федерации, в связи с чем на него было наложено взыскание в виде штрафа в размере 100,0 % от стоимости товара, являющегося непосредственным объектом правонарушения, что составляло 17,8 млн. рублей (согласно заключению эксперта Центральной таможенной лаборатории). В результате длительного и неквалифицированного ведения дела товар - электроника и бытовая техника - находился на складе почти 2 года и 13 марта 2002 года был изъят службой судебных приставов. В ходе данной проверки сверкой перечня изъятых судебным приставом товаров и перечня товаров, прошедших экспертизу при помещении на СВХ и числящихся на забалансовом учете по данным делам о НТП, установлена утрата части товара. Согласно данным экспертизы Независимой оценочной компании “АРТ-Консалт”, рыночная стоимость данной партии товара составила 1,9 млн. рублей. Таким образом, в результате необеспечения СВХ “Астротерминал” мер по сохранности и надлежащему хранению материальных ценностей произошла их частичная утрата и потеря потребительских качеств, в связи с чем в федеральный бюджет недопоступили средства от своевременной реализации данного товара в сумме не менее 15,9 млн. рублей. Необходимо отметить, что по факту ненадлежащего хранения и хищения материальных ценностей к СВХ не было принято никаких мер, в то время как за ненадлежащее хранение товара СВХ должен нести ответственность вплоть до отзыва лицензии.

Кроме того, к недопоступлению средств в федеральный бюджет приводит несоблюдение СВХ необходимых условий хранения задержанного товара, в результате чего товар теряет потребительские качества, а зачастую приходит в негодность. Так, изъятый по

протоколу о НТП от 24 мая 2000 года № 27400-15/2000 в отношении ООО “ТФ Галс-Премьер” по статье 280 Таможенного кодекса Российской Федерации товар в количестве 220 штук (изделия из натурального меха и кожи) фактурной стоимостью 28,9 млн. рублей был помещен на СВХ ДГУП “Ростэк-Таможсервис”. В ходе товароведческой экспертизы, проведенной Центральной таможенной лабораторией, товар был описан и определена свободная рыночная цена в размере 19,7 млн. рублей. При изъятии товара 18 июня 2002 года стоимость товара оценена судебным приставом в сумме 2,2 млн. рублей, затем с целью определения цены реализации оценен независимым оценщиком в 2,1 млн. рублей. То есть в результате длительного срока производства по делу о НТП, а также ненадлежащего хранения дорогостоящего товара на СВХ ДГУП “Ростэк-Таможсервис” (нахождение норковых шуб в коробках по 15-17 штук в свернутом виде более двух лет) товар потерял первоначальный вид и качество. Таким образом, СВХ ДГУП “Ростэк-Таможсервис” не обеспечил надлежащего хранения дорогостоящего товара, в результате чего федеральному бюджету был нанесен ущерб в сумме 17,6 млн. рублей.

Многочисленные факты потери потребительских качеств товаров в процессе хранения на СВХ были установлены в таможах Центрального таможенного управления: в процессе небрежного хранения на СВХ ЗАО “Ростам” пришло в негодность и подлежало уничтожению оборудование для фотолаборатории на сумму 2,7 млн. рублей; Московской северной таможней произведена уценка часов напольных стоимостью 0,7 млн. рублей до 85,0 тыс. рублей, мебели стоимостью 0,3 млн. рублей до 89,0 тыс. рублей (по делу № 9000-10/2001) по причине повреждения в период их хранения на СВХ ДГУП “Ростэк-Таможсервис”.

В ходе проверки не установлено ни одного факта принятия таможнями мер к СВХ по возмещению в федеральный бюджет нанесенного ущерба.

Проверкой установлено, что таможнями не обеспечивается сохранность товаров при прекращении деятельности складов временного хранения. Так, в Московской южной таможне отсутствуют оборудование на сумму 10,2 тыс. долларов США (в ценах 1995 года), лекарства на сумму 33,7 тыс. долларов США (в ценах 1997 года), пиво в количестве 39,0 тонны (стоимость не определена), ранее хранившихся на СВХ “Павелецкая”, прекратившем свою деятельность в 2001 году. В то же время, в ходе проверки установлено наличие на путях станции “Павелецкая” 28 контейнеров с товарами, задержанных в 1993-1995 годах, не подвергавшихся досмотру и не идентифицированных по товаросопроводительным документам, в отношении которых Московской южной таможней до настоящего времени не предприняты меры по обращению в федеральную собственность.

Как показала проверка, на общий показатель эффективности работы таможенных органов по поступлению в бюджет средств от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность, негативно влияет длительность производства и рассмотрения дел о нарушении таможенных правил.

В Центральной акцизной таможне в нарушение положений статьи 378 Таможенного кодекса Российской Федерации, согласно которой постановление о наложении взыскания за нарушение таможенных правил обращается к исполнению по истечении срока его обжалования, 34 постановления с наложенным взысканием в виде штрафа и взыскания стоимости на общую сумму 104,7 млн. рублей не были своевременно исполнены. В связи с истечением срока взыскания на основании Федерального закона от 21 июля 1997 года № 119-ФЗ “Об исполнительном производстве” данные постановления не подлежат обращению к исполнению. Из-за халатного отношения к своим должностным обязанностям сотрудников и отсутствия контроля со стороны руководства Центральной акцизной таможни федеральному бюджету нанесен ущерб в сумме 104,7 млн. рублей.

По результатам проведенной в таможене служебной проверки на виновных лиц были наложены взыскания в виде строгого выговора, один из них был уволен из таможенных органов по собственному желанию. Кроме того, по данному факту Московско-Смоленской транспортной прокуратурой возбуждено уголовное дело по признакам преступления, предусмотренного частью 1 статьи 293 Уголовного кодекса Российской Федерации “Халатность”.

В ряде проверенных таможен с момента составления протокола о НТП до вынесения решения суда о конфискации имущества, как правило, проходит 5-7 месяцев, имеет место и неоправданное затягивание таможенными органами сроков рассмотрения дел о НТП (Белгородская таможня).

О неэффективности работы таможенных органов с товарами, обращенными в федеральную собственность, свидетельствуют и установленные во всех проверенных управлениях и таможнях факты затягивания сроков по подготовке товара к реализации и поиску комиссионера. Так, в Московской северной таможне договор № 9 на реализацию товара заключен через 1 год и 7 месяцев после вынесения решения об обращении его в федеральную собственность; в Белгородской таможне имел место факт передачи на реализацию товара - светильников - спустя 2 года 2 месяца после вынесения решения об обращении в федеральную собственность; по договору № 1/2001 Дальневосточной оперативной таможней - через 10 месяцев. В Центральной оперативной таможне договоры комиссии №№ 43 и 49 на реализацию высоколиквидных товаров - теле-, видеотехники и новых плазменных дисплеев производства Японии - были заключены спустя год после вынесения постановления о конфискации, то есть только по двум данным договорам комиссия средства от реализации товара стоимостью 6,3 млн. рублей поступили в бюджет с задержкой в 1 год.

Как недостаток со стороны комиссионеров в работе с товарами, обращенными в федеральную собственность, проверкой отмечены длительные сроки реализации товара, особенно в ДВТУ: во Владивостокской таможне договор № 2 от 1999 года действовал до 4 октября 2001 года (32 месяца), договор № 14 от 1999 года исполнен только 12 октября 2001 года (через 31 месяц), Дальневосточной оперативной таможней товар по договору № 3/2001 был реализован только через 8 месяцев, в Ванинской таможне сроки реализации товаров после вступления в силу постановления об обращении в федеральную собственность составляли до 7 лет.

В ходе проверки установлено, что в нарушение требований статьи 327 Таможенного кодекса Российской Федерации и “Положения о порядке и условиях хранения арестованного и изъятого имущества”, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 7 июля 1998 года № 723, таможенными органами неудовлетворительно организована реализация скоропортящегося товара. Так, в Центральной оперативной таможне за 2001 год в результате несвоевременного принятия решения о реализации пришел в негодность скоропортящийся товар - пищевые продукты общим весом около 400 тонн, что привело к недопоступлению в бюджет 6,1 млн. рублей (расчетно). Аналогичные примеры имели место в Московской южной и Московской восточной таможнях. В результате длительного хранения конфискованных Дальневосточной оперативной таможней лесоматериалов “доска из дуба” и не использования права, предоставленного таможенным органам статьей 327 Таможенного кодекса Российской Федерации в отношении вещественных доказательств, подвергающихся быстрой порче, товар потерял потребительские качества, был уценен, при этом потери федерального бюджета составили 1,0 млн. рублей.

Как упоминалось выше, в проверяемом периоде было передано на реализацию товаров, обращенных в федеральную собственность и изъятых в счет уплаты штрафных санкций, на сумму 767,6 млн. рублей. Поступления от реализации имущества на счета

ГУФК Минфина России, контролируемые таможенными органами, составили 637,4 млн. рублей. Расходы, связанные с реализацией товаров, обращенных в федеральную собственность, составили 92,8 млн. рублей, или 14,6% от суммы полученной от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность. Самый низкий процент затрат на реализацию товаров из проверенных таможенных органов имела Белгородская таможня: 2,0% в 2001 году и 9,8% в I квартале 2002 года. Самый высокий показатель в Ванинской таможне - более 30,0% от суммы полученных от реализации средств.

Основными затратными статьями в расходах в целом по ГТК является комиссионное вознаграждение (52,5% от суммы расходов) и хранение (13%).

В Южном таможенном управлении комиссионное вознаграждение составило в 2001 году 68,0%, в I квартале 2002 года - 88,0% от общей суммы расходов. Средний процент комиссионного вознаграждения в Центральном таможенном управлении составлял в 2001 году 3,5% от суммы реализации, в 2002 году - 12,2%, в Дальневосточном таможенном управлении - 8% и 12,6%, соответственно. Как показала проверка, размер комиссионного вознаграждения за своевременное и полное исполнение условий договоров составлял от 1 до 15,0% от суммы реализуемого товара, однако в ряде таможен, например в Уссурийской таможне, размер вознаграждения устанавливался без учета совокупности условий реализации и категории реализуемых товаров.

В соответствии с приказом ГТК России от 13 июня 1996 года № 148 и письмами Московского таможенного управления от 9 июля 1997 года № 01-35/5892, от 31 марта 1999 года № 92-11/3868 стоимость размещения товаров на СВХ составляла 0,2 долларов США за квадратный метр площади склада. При размещении товара на ответственное хранение на складах, с которыми не заключен соответствующий договор, стоимость хранения за квадратный метр составляла 0,5 долларов США. Согласно указанным документам, 5,0% площади складов предоставляется таможенными органами без оплаты.

Однако, как показала проверка, отдельными таможенными органами не использовалась возможность хранения товаров на СВХ на безвозмездной основе. Это имело место, в частности, в Центральной оперативной и Центральной акцизной таможнях. Проверкой склада временного хранения ООО «ЕвроТехЛайн» был установлен факт хранения абсолютного большинства задержанного Центральной акцизной таможней товара в коммерческой зоне, в то время как зона для безвозмездного хранения, площадью 67 квадратных метров, была практически свободна. На СВХ «ВиГ+» в коммерческой зоне хранения находились 58 товарных партий, изъятых Центральной акцизной таможней по делам о нарушении таможенных правил, с просроченными сроками хранения. Таким образом, при хранении товаров, обращенных в федеральную собственность, таможенными органами не соблюдаются интересы федерального бюджета, что приводит к росту необоснованных выплат складам временного хранения. Кроме того, во всех таможенных органах, охваченных данной проверкой, хранятся товары, о правовом статусе которых не принимается решение в течение длительного времени, что при обращении их в федеральную собственность сводит к минимуму доход от их реализации за счет издержек по хранению. Так, в Брянской и Московской южной таможнях хранятся товары, начиная с 1992 года, в Астраханской таможне с 1998 года хранится автомобиль «СААБ 9000», подлежащие обращению в федеральную собственность как бесхозное имущество.

В Южном таможенном управлении расходы по реализации обращенного в федеральную собственность товара за счет федерального бюджета составили 7,2 млн. рублей. Оперативной таможней за проверяемый период из средств федерального бюджета были оплачены издержки по делам о НТП в сумме 7,2 млн. рублей.

При возмещении комиссионерам за счет федерального бюджета издержек по реализации товара таможенными органами не проверяется их обоснованность. Так, Цен-

тральной акцизной таможенной за счет средств от реализации товара, подлежащих перечислению в федеральный бюджет, были возмещены комиссионеру ООО «Надежда СВМ» издержки по хранению товара на СВХ «Асико» в сумме 1,6 млн. рублей без их документального подтверждения. В ходе встречной проверки Счетной палатой Российской Федерации состояния расчетов этих организаций на СВХ «Асико» также документально не подтвержден факт оплаты услуг по хранению товара.

Обоснованность оценки товаров, обращенных в федеральную собственность, является основным фактором, определяющим доход федерального бюджета от данного направления деятельности таможенных органов. Однако именно необоснованное снижение цен отмечено во всех проверенных таможенных органах.

В качестве оценщиков для определения стоимости товаров, подлежащих реализации, таможенными органами привлекались как таможенные лаборатории ГТК России, торгово-промышленные палаты субъектов Федерации, так и коммерческие организации. В ходе проверки установлено, что в нарушение Федерального закона от 29 июля 1998 года № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», а также постановления Правительства Российской Федерации от 11 апреля 2001 года № 285 «О лицензировании оценочной деятельности» таможенные лаборатории ГТК России осуществляли незаконную оценочную деятельность без оформления соответствующих лицензий. Для осуществления оценочной деятельности Главная таможенная лаборатория ГТК России, реорганизованная в 2002 году в Центральное экспертно-криминалистическое таможенное управление ГТК России, и региональные таможенные лаборатории, преобразованные в экспертно-криминалистические службы региональных таможенных управлений, обязаны были получить лицензию в установленном законодательством порядке. Следует отметить, что после проверки Счетной палаты Российской Федерации, проведенной в 2001 году, Центральным таможенным управлением в порядке рекомендации подведомственным таможенным был доведен перечень специализированных организаций по оценке конфискованного, арестованного и бесхозного имущества, прошедших конкурсный отбор в Федеральный долговой центр. Однако таможенники пользовались услугами оценочных организаций по своему усмотрению, что сказывалось на уровне оценки товаров, существенно снижая поступления от их реализации в федеральный бюджет.

Так, отчеты по проведению оценочных экспертиз ЗАО «Независимая оценочная компания «АРТ-Консалт», привлекаемого Центральной оперативной таможенной, существенно снижая стоимость товара, содержат подробнейшие описания конъюнктурных изменений рынка, колебаний предельных периодов ожидания потребителей и коэффициенты ценовой эластичности спроса, но не содержат аргументированных причин снижения стоимости, указаний конкретных характеристик состояния и качества оцениваемых товаров. Так, бытовая техника производства ведущих мировых фирм «Мулинекс», «Сименс», «Ардо», первоначально оцененная в 20,9 млн. рублей, данным оценщиком была оценена и в дальнейшем реализована за 6,4 млн. рублей, стоимость канцелярских товаров при первоначальной оценке 32,7 млн. рублей в результате применения понижающих коэффициентов была снижена в 11,9 раза и составила 2,7 млн. рублей.

Отмечены факты инициирования снижения оценочной стоимости самой таможенной. Так, при оценке некоммерческой организацией «Союзэкспертиза» партии товара (аудио-, видеотехника, мобильные телефоны) в сумме 446,0 тыс. долларов США таможенник обратилась к «Союзэкспертизе» с просьбой пересмотреть цены с указанием на ненадлежащие условия хранения, хотя факт потери качества товара в результате ненадлежащего хранения никакими документами не зафиксирован, в результате чего стоимость оцениваемого товара снизилась до 361,3 тыс. долларов США, или на 22,4 процента. Затем таможенник за-

казала еще одну экспертизу, где в качестве оценщика выступило ЗАО “Городское бюро оценки”, причем в ходе оценки повторно применена скидка в размере 25% вследствие отсутствия гарантийных обязательств, что недопустимо в оценочной деятельности. В результате товары были оценены на общую сумму 272,0 тыс. долларов США. Таким образом, по инициативе таможи оценочная стоимость товара в результате проведенных экспертиз снизилась на 174,1 тыс. долларов США, или на 39,0% от суммы первоначальной оценки. Кроме того, в Центральной оперативной таможне имеет место практика оплаты услуг организаций-оценщиков комиссионером, более того - в ряде случаев заказчиком оценочной экспертизы выступал сам комиссионер. В данной ситуации возникает зависимость оценщика от комиссионера, при которой комиссионер получает возможность влиять на результаты экспертизы в своих интересах.

Как показала проверка, только по Центральной оперативной таможне по 6 договорам комиссии из 37 заключенных в проверяемом периоде договоров в результате деятельности таможи, фактически направленной на минимизацию стоимости обращенного в федеральную собственность имущества, вместо соблюдения интересов бюджета и принятия мер по наиболее выгодной реализации товаров путем проведения собственных маркетинговых исследований и конкурсного отбора комиссионеров сумма упущенной выгоды федерального бюджета, исходя из оптовых рыночных цен, составила более 40,0 млн. рублей (из розничных - более 55 млн. рублей) и 170 тыс. долларов США.

Значительное снижение стоимости товаров в процессе подготовки к реализации имело место в Московской восточной таможне, которая в течение шести месяцев цену товара снижала трижды. Подготовленные к реализации 89 автомобилей “Мерседес-Бенц 200Д”, 1993 года выпуска, были оценены экспертом АНО “Союзэкспертиза” 20 апреля 2001 года по 190,0 тыс. рублей за единицу, экспертом ЗАО “Мосэкспертиза” от 9 августа 2001 года цена была определена от 46,0 до 56,0 тыс. рублей, по экспертной оценке ЗАО “Гороценка”, проведенной 25 сентября 2001 года, стоимость одного автомобиля была установлена на уровне 50,0 тыс. рублей. Проверкой обоснованности оценки установлено расхождение актов оценочной экспертизы и протоколов ареста в части комплектации и товарного вида автомобилей, которые при аресте описаны как не имеющие повреждений, а в заключении эксперта - со следами коррозии металла и внешними повреждениями. Разница в стоимости всей партии автомобилей согласно первоначальной и окончательной оценкам составила 13,7 млн. рублей. Кроме того, из федерального бюджета возмещены издержки в сумме 1,4 млн. рублей за хранение и оценку товара. Таким образом, федеральному бюджету был нанесен ущерб на сумму порядка 15,0 млн. рублей, причины которого не установлены и меры к возмещению не приняты.

Примером незаинтересованности таможенных органов в выгодной реализации конфискованного товара является реализация Центральной акцизной таможней аудио-, видеотехники марки “Самсунг” и бытовой техники марки “Филипс”, при которой цена на аналогичные модели отличалась более чем на 60,0%, в результате чего в бюджет недопоступило более 4,0 млн. рублей.

В Астраханской таможне в ходе проведенных дополнительных маркетинговых исследований установлено, что в результате заниженной оценки Торгово-промышленной палатой Астраханской области пиломатериалов в количестве 622,0 куб. метров в бюджет недопоступило не менее 7,0 тыс. долларов США.

При рассмотрении вопросов, связанных с ценообразованием, в Гродековской таможне было установлено, что только от реализации продовольственных товаров в 2001 году и I квартале 2002 года в бюджет могло дополнительно поступить 5,2 млн. рублей.

Проверкой установлено, что таможенными органами приобретались товары, обращенные в федеральную собственность, по ценам значительно ниже рыночных цен на

аналогичные товары. Так, в 2001 году в соответствии с решением ГТК России Центральной базовой таможенной были приобретены за счет федерального бюджета переданные на реализацию ДГУП “Ростэк-Комплекс” Центральной акцизной таможенной 3 новых автомобиля “Вольво S80 T6”, 2000 года выпуска, общей стоимостью 1,9 млн. рублей. При проведении оценочной экспертизы ЗАО “Городское бюро оценки” цена одного автомобиля была установлена в сумме 620,7 тыс. рублей, или 21 тыс. долларов США, с учетом скидки к рыночной цене в размере 48,0 процента. По данным компании “Независимость” - официального дилера “Вольво”, стоимость автомобиля с аналогичными параметрами составляет от 1,5 млн. рублей (50,0 тыс. долларов США) до 1,26 млн. рублей (42,0 тыс. долларов США). Таким образом, скидка на всю партию автомобилей составила порядка 75,0 тыс. долларов США. Аналогичным образом Центральной базовой таможенной в 2001 году приобретены 2 новых автомобиля “Мицубиси Паджеро LWB 3.0”, 2001 года выпуска, оформленных Сочинской таможенной в режим “Отказ в пользу государства”, стоимость которых на основании оценки ЗАО “Городское бюро оценки” была на 22,2 тыс. долларов США ниже рыночной стоимости.

В то же время, наряду с потерями в результате реализации таможенными органами высоколиквидного товара по заниженным ценам, федеральный бюджет несет потери в связи с отсутствием гибкости таможенных органов при реализации узкоспециализированного оборудования. Так, в Ростовской таможене не созданы условия для реализации горношахтного оборудования стоимостью 5,3 млн. рублей, расходы по хранению которого, возмещаемые из бюджета, уже в октябре 2001 года составляли 3,0 млн. рублей. На момент проверки не были реализованы установка по производству рыбной муки, имеющая рыночную цену 1,1 млн. долларов США (в настоящее время оцениваемая в 11,9 млн. рублей); автоматические линии для обработки деталей компрессоров, предложенные на реализацию по цене 13,8 млн. рублей, повторной экспертизой оцененные в 8,3 млн. рублей.

Следует отметить, что в проверяемом периоде в ряде таможенных органов сложилась практика заключения договоров комиссии на условиях предоплаты, как, например, в таможенных, подведомственных Южному таможенному управлению, Центральному таможенному управлению. Данный порядок передачи товара на реализацию исключает неисполнение договоров комиссии в части перечисления сумм сделки в доход федерального бюджета. Однако в связи с тем, что средства от реализации имущества поступили в бюджет, таможенными ослаблен дальнейший контроль за исполнением договоров. Так, в Астраханской таможене отсутствовали отчеты о выполнении 14 договоров комиссии из 40, заключенных в проверяемом периоде, в Центральной акцизной таможене - 5 договоров. В Белгородской таможене договора комиссии выполнялись с нарушением оговоренных условий: несвоевременно и не в полном объеме реализовывались принятые на комиссию товары, и поступали средства от их реализации, однако претензии комиссионерам выставлялись крайне редко и не в полном объеме. Сумма неустойки, исчисленная в ходе проверки, по неисполненным договорам составила 3,3 млн. рублей.

Как показала проверка, контроль таможенных органов за исполнением комиссионерами своих обязательств носит формальный характер. В случае своевременного поступления средств в бюджет и непредставления отчета комиссионерам не выставляются санкции за неисполнение договоров комиссии, в то время как представление отчета, содержащего сведения о ценах фактической реализации и суммах полученного дохода, является неотъемлемым условием договора комиссии. Так, Гродековской и Центральной оперативной таможенными не предъявлены санкции комиссионерам, сроки представления отчетов которых истекли более полутора лет назад. Рядом таможен не контролировалось поступление в бюджет установленных законом налоговых платежей при реализации комиссионных товаров. Выборочной проверкой договоров комиссии, заключенных

Белгородской таможней с ДГУП “Ростэк-Белгород” в 2000 году и исполненных в 2001 году, выявлена неуплата в федеральный бюджет налога на добавленную стоимость с учетом пени более 2,0 млн. рублей.

Наряду с отсутствием контроля таможенных органов за исполнением договоров комиссии, негативно отражался на поступлении в бюджет средств от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность, и ненадлежащий подход к выбору комиссионеров. Так, все проверенные Счетной палатой Российской Федерации в ходе встречных контрольных мероприятий комиссионеры в Астраханской таможне фактически исполнили договора комиссии с нарушениями: трое из них имели задолженность по уплате НДС по осуществленным сделкам, а основной комиссионер вообще не представил в налоговые органы баланс о результатах деятельности в период заключения договора.

Несмотря на отсутствие отчетов по исполнению предыдущих договоров комиссии, таможнями заключались договоры с данными комиссионерами на реализацию последующих партий товара. Так, Центральной акцизной таможней был заключен договор на реализацию бытовой техники на сумму 14,9 млн. рублей с комиссионером ООО “Надежда СВМ” в то время, как этой организацией был несвоевременно исполнен договор комиссии на сумму 17,0 млн. рублей и не уплачена предъявленная в связи с этим неустойка в сумме 0,8 млн. рублей. По информации Инспекции МНС России № 19 по г. Москве, НДС в сумме 2,5 млн. рублей, причитающийся к уплате по данной сделке согласно условиям договора комиссии, ООО “Надежда СВМ” в федеральный бюджет не перечислен. Кроме того, из суммы реализации товаров, подлежащей уплате в бюджет, комиссионеру были возмещены неподтвержденные документально издержки за хранение товара. Таким образом, при попустительстве Центральной акцизной таможни недобросовестным комиссионером не уплачено в бюджет 5,0 млн. рублей.

Встречной проверкой комиссионера Центральной оперативной таможни - ООО “Ветераны силовых структур-ИМПЭКС”, который, согласно договорам комиссии, реализовал Племязаводу-колхозу “Ленинский луч” на корм скоту пищевые продукты общим весом 350 тонн (оцененные, как некачественный товар, всего на сумму 265,2 тыс. рублей), факты реализации комиссионного товара указанному Племязаводу-колхозу не подтвердились, несмотря на имеющиеся акты приема-передачи товаров покупателю в присутствии должностных лиц таможни. Установленный факт ставит под сомнение исполнение всех 8 договоров комиссии на сумму более 5,0 млн. рублей, заключенных с комиссионером. Кроме того, по 2 договорам комиссии, предусматривающим передачу данным комиссионером товара на промышленную переработку, отсутствует подтверждение использования товара по назначению (сыра весом 541,4 кг и мясопродуктов весом 66,2 тонны), однако Центральной оперативной таможней не выставлена пеня за неисполнение данных договоров, на момент проверки составляющая порядка 0,4 млн. рублей. Таким образом, помимо того, что недобросовестное исполнение служебных обязанностей должностными лицами Центральной оперативной таможни привело к недопоступлению денежных средств в федеральный бюджет, реализация продуктов, предназначенных на корм скоту и для промышленной переработки, через торговую сеть, создает угрозу для здоровья потребителей. Изложенные факты требуют проведения как служебного расследования по линии ГТК России, так и соответствующего расследования правоохранительными органами.

При отсутствии документального подтверждения и контроля в отношении цен реализации комиссионного товара практически отсутствуют факты получения комиссионерами дополнительной выгоды от реализации товара по ценам, превышающим согласованные договором, и подлежащей в соответствии со статьей 992 Гражданского кодекса Российской Федерации распределению между комиссионером и комитентом в

размере 50%, несмотря на предусмотренное в договоре обязательство исполнить коммиссионное поручение на наиболее выгодных для комитента условиях, а также на высокую ликвидность реализуемого товара и его низкие цены по сравнению с ценами на аналогичные товары в свободной продаже.

В соответствии с распорядительными документами ГТК России проекты договоров на реализацию товаров, стоимостью свыше 12600 минимальных размеров оплаты труда (для подакцизных товаров - 3000 МРОТ), автомобилей сроком эксплуатации до трех лет и на промышленную переработку алкогольной и табачной продукции направлялись таможенными органами на согласование в ГТК России. Процедура согласования проектов договоров является формой контроля за деятельностью таможенных органов регионов. В то же время проверка показала неэффективность данного процесса, в частности, в связи с длительностью сроков согласования, что приводит к росту издержек за хранение товара и потере заинтересованности комиссионеров. Так, стоимость товара по договору комиссии № 26/01, заключенному Московской восточной таможней, была установлена ниже первоначальной оценочной стоимости на 13,7 млн. рублей, в процессе согласования проекта договора она была увеличена ГТК России на 0,5 млн. рублей, однако сумма издержек по реализации товара за время согласования возросла на 0,4 млн. рублей. Срок согласования проекта договора на промышленную переработку спирто-содержащей жидкости Ногинской таможней составил 8 месяцев, что привело к отказу комиссионера от его заключения.

Московской южной таможней в 2000 году был найден потенциальный комиссионер на реализацию не находящего сбыта с 1998 года товара - "части для сборки электрических ламп" - по цене 22,9 млн. рублей, установленной в процессе обращения. Однако в процессе согласования с ГТК России цена была повышена в четыре раза, что явилось причиной отказа комиссионера от намерения участвовать в сделке. Товар не реализован до настоящего времени, издержки за его хранение составляют более 1,0 млн. рублей. В то же время ГТК России не подвергались корректировке явно заниженные цены на товары повышенного спроса, реализуемые комиссионерами в день получения их на комиссию, например, на аудио- и видеотехнику общей стоимостью 14,1 млн. рублей, переданную Центральной оперативной таможней по договору комиссии № 70 ООО "Энтрон".

Региональные таможенные управления также устанавливали порядок согласования проектов договоров комиссии с подведомственными таможнями. Однако отсутствие фактов корректировки стоимости товаров свидетельствует о формальном подходе управлений к данному вопросу. Так, в течение 2001 года и I квартала 2002 года Центральным таможенным управлением без единого замечания согласованы с Центральной оперативной таможней все проекты договоров комиссии.

Указанные факты свидетельствуют о том, что согласование таможнями проектов договоров с вышестоящими органами не способствовало эффективному использованию товаров, обращенных в федеральную собственность, а в ряде случаев сдерживало процесс их реализации.

В целом по ГТК России по состоянию на 1 января 2002 года остаток нереализованных товаров, обращенных в федеральную собственность, составил 634,4 млн. рублей, на 1 апреля 2002 года - 801,2 млн. рублей. По Центральному таможенному управлению остаток товаров, обращенных в федеральную собственность и изъятых в счет уплаты штрафов, на 1 апреля 2002 года составил 422,3 млн. рублей, по Южному - 246,6 млн. рублей, по Дальневосточному - 69,5 млн. рублей.

В ходе проверки на забалансовых счетах таможен выявлено наличие значительных товарных остатков, образовавшихся за период с 1994 по 1999 год, что свидетельствует о неэффективности и недостаточности принимаемых мер по реализации товаров, обращен-

ных в федеральную собственность. Так, в Шереметьевской таможне из суммы остатков нереализованных товаров, обращенных в федеральную собственность, 84,1% составили товары, задержанные до 1997 года. На забалансовых счетах Московской восточной таможни товарные остатки, образовавшиеся с 1995 по 2000 год, составляют 242,9 млн. рублей.

При проверке полноты и своевременности перечисления в доход федерального бюджета средств, полученных от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность, установлено, что за предприятиями-комиссионерами в целом по России числится просроченная дебиторская задолженность, составившая на 1 января 2002 года 24,3 млн. рублей, на 1 апреля 2002 года - 26,1 млн. рублей. Просроченная дебиторская задолженность по Дальневосточному таможенному управлению по состоянию на 1 апреля 2002 года составляла 3,1 млн. рублей, по ЦТУ и ЮТУ - по 1,6 млн. рублей. Основные суммы задолженностей сформировались в 1994-1999 годах и не подлежат погашению в связи с невозможностью взыскания сумм по исполнительным листам ввиду отсутствия имущества у должников, либо в связи с их ликвидацией. Принимаемые таможенными органами меры по погашению дебиторской задолженности действенных результатов не дали.

Согласно финансовой отчетности ГУП "РОСТЭК", просроченная дебиторская задолженность предприятий ГУП "РОСТЭК" перед таможенными органами по состоянию на 1 января 2002 года составила 2,6 млн. рублей, что составляет 9,7 % от общей суммы просроченной дебиторской задолженности организаций-комиссионеров.

В ходе проверки установлены нарушения по перечислению в бюджет денежных средств от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность. В нарушение постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 30 июля 2001 года № 13-П, в котором определено, что исполнительский сбор не должен оплачиваться в первоочередном порядке, службой судебных приставов удержан в полном объеме исполнительский сбор в сумме 472,0 тыс. рублей из суммы первого платежа в 1 млн. рублей, полученного в ходе исполнительного производства по делу о нарушении таможенных правил ООО "Компания "Океан-94" по решению Ленинского районного суда г. Владивостока. Кроме того, поступивший в апреле 2002 года в счет погашения наложенных взысканий следующий платеж в сумме 1,0 млн. рублей, удерживается на счетах службы судебных приставов до настоящего времени.

В 2001 году и I полугодии 2002 года таможенными органами в Гохран России были переданы изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней на сумму 31,3 млн. рублей. В ходе проверки установлено, что в нарушение инструкции ГТК России от 21 июня 1993 года № 01-13/6048 "О порядке бухгалтерского и складского учета конфискованных, принятых на хранение и задержанных по квитанциям товаров (предметов), валюты и ценностей" передача ценностей осуществлялась несвоевременно. Сочинской таможней переданы в Гохран России драгоценности на сумму 1,3 млн. рублей с нарушением сроков отправки до 2 лет и более, Владивостокской таможней - до 6 лет. Ванинской таможней в 2000 году осуществлялись отправки в Гохран России ценностей, задержанных в 1991-1999 годах. В Шереметьевской таможне на момент проведения проверки с 1997 года находились на хранении ценности, подлежащие сдаче в доход государства, на общую сумму 9,7 млн. рублей. Следует отметить, что таможенные органы не имеют сведений от Гохрана России о вскрытии посылок, оценке ценностей и перечислении средств в федеральный бюджет.

Согласно вышеуказанной инструкции ГТК России за проверяемый период Дальневосточным таможенным управлением было перечислено в федеральный бюджет после обращения в федеральную собственность и в счет уплаты штрафных санкций валюты на

сумму 12,9 млн. рублей, Южным таможенным управлением - 8,1 млн. рублей, Центральным таможенным управлением - на сумму 3,1 млн. рублей.

В нарушение инструкции, предусматривающей передачу конфискованной валюты в учреждение банка в месячный срок со дня вступления постановления о конфискации в законную силу, валютные ценности удерживались в кассах таможенных органов в течение длительного времени. Так, Сочинской таможней с нарушением сроков до 7 лет было перечислено в доход государства 14,7 тыс. долларов США. Во Владивостокской таможне имеет место хранение иностранной валюты с 1990 года, Петропавловск-Камчатской таможне - с 1992 года. В Белгородской таможне по состоянию на 23 июля 2002 года числится конвертируемая и неконвертируемая валюта, в том числе 141,1 тыс. долларов США, срок хранения которой составляет от 3 до 9 лет.

В Шереметьевской таможне на забалансовом счете 335 (валютные средства) на момент проведения проверки числилась валюта (конвертируемая и неконвертируемая, всего по наименованиям 60 видов валют) на сумму 215,5 млн. рублей. Валютные средства, обращенные в федеральную собственность в период с 1993 года и не перечисленные в бюджет, составляют 18,2 тыс. долларов США и 210 египетских фунтов. С 1994 года хранятся подлежащие возврату и не востребовавшиеся владельцами 62,8 тыс. долларов США, в отношении которых не принято мер по признанию их бесхозным имуществом и обращению в федеральную собственность. Начиная с 1998 года, хранится валюта в общей сумме 6,8 тыс. долларов США, 2000 немецких марок, 452 тыс. испанских песет и 400,0 французских франков, в отношении которой вынесены постановления о наложении взысканий в размере 100,0% стоимости непосредственного объекта правонарушения. Однако, несмотря на неплату штрафа до настоящего времени, решения в отношении данных средств не вынесены, изъятие в счет уплаты штрафа не осуществлено. Таким образом, начиная с 1993 года, Шереметьевской таможней удерживается в кассе подлежащая перечислению в федеральный бюджет валюта в сумме эквивалентной 215,0 млн. рублей.

Кроме того, в нарушение письма Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 26 июня 2000 года № ФС-6-09/481 "О порядке перечисления конфискованной иностранной валюты", согласно которому конфискованная валюта подлежит зачислению на счет Министерства финансов Российской Федерации в долларах США № 40503840400000000664 "Конфискованные, изъятые валютные средства" во Внешторгбанке Российской Федерации, в 2001 году Шереметьевская таможня проводила инкассацию наличных денежных средств в иностранной валюте, конфискованных по делам о НТП, через коммерческие банки. Таким образом, в 2001 и 2002 годах Шереметьевской таможней через КБ "РОСБАНК" и КБ "Мастер-банк" было зачислено не в доход федерального бюджета, а на счета Шереметьевской таможни с последующим зачислением денежных средств (после конвертации) на счета, предназначенные для учета таможенных платежей, валюты в сумме эквивалентной 72,0 млн. рублей. Тем самым было увеличено в целом по ГТК России выполнение бюджетных назначений по перечислению таможенных платежей, тогда как конфискованные денежные средства в иностранной валюте таможенными платежами не являются.

В соответствии с требованиями Таможенного кодекса Российской Федерации и Федерального закона Российской Федерации "Об исполнительном производстве" таможенные органы обращают к принудительному исполнению постановления по делам о нарушении таможенных правил через территориальные подразделения службы судебных приставов.

Как показала проверка, сложившееся взаимодействие таможенных органов и подразделений службы судебных приставов по исполнению постановлений по делам о НТП не способствует полному и своевременному поступлению в бюджет средств от реализации имущества, обращенного в федеральную собственность. Во всех проверенных

таможенных органах сумма перечисленных средств от реализации переданного службе судебных приставов имущества составляла незначительную часть от его стоимости при передаче. Так, от реализации товара на сумму 2,6 млн. рублей (согласно учетным данным бухгалтерии), переданного Московской восточной таможней в 2001 году в рамках исполнительного производства по делу № 05400-710/01 от 20 марта 2001 года в службу судебных приставов Восточного административного округа г. Москвы, в федеральное казначейство поступило 46,1 тыс. рублей. Аналогичные примеры имеют место в Шереметьевской таможне. Неудовлетворительное исполнение постановлений по делам о нарушении таможенных правил подразделениями служб судебных приставов отмечено и в Ванинской таможне. Во Владивостокской таможне в результате реализации товаров, обращенных в федеральную собственность, через службы судебных приставов Приморского края по ценам ниже установленных в процессе таможенных расследований на 1 июня 2002 года в федеральный бюджет не поступило порядка 0,6 млн. рублей, кроме того, на эту дату таможня не имела информации о результатах исполнительного производства по товарам на сумму 23,6 млн. рублей.

Как упоминалось выше, товар, изъятый ранее Центральной оперативной таможней по делам о НТП № 27400-192/2000 (электроника и бытовая техника) и № 27400-15/2000 (изделия из натурального меха (норки) и кожи) и оцененный в 17,8 млн. рублей и 19,7 млн. рублей соответственно, был оценен в ходе реализации службой судебных приставов в 1,9 млн. рублей и 2,1 млн. рублей, то есть с разницей в 33,5 млн. рублей. Причины столь существенной разницы, являющейся прямыми потерями федерального бюджета, ни одной из сторон не выявлены, и мер к возмещению этих потерь не принято. Следует отметить, что порядок взаимодействия таможенных органов и подразделений службы судебных приставов, утвержденный совместным приказом ГТК России № 282 и Минюста России № 91 от 22 марта 2001 года, не предусматривает проведение сверок между ними с целью обеспечения сохранности имущества, обращенного в федеральную собственность. Кроме того, имеет место несвоевременное поступление на счета таможенных органов средств от реализации имущества службой судебных приставов. Так, перечисление денежных средств от реализации конфискованной валюты на счета Шереметьевской таможни осуществлялось с задержкой в 3-4 месяца.

В соответствии со статьей 31 Федерального закона от 21 июля 1997 года № 119-ФЗ “Об исполнительном производстве” таможенные органы, выступающие в качестве взыскателя, имеют право осуществлять контроль за ходом исполнительного производства, участвовать в совершении исполнительных действий, обжаловать действия судебных приставов. Однако право такого контроля таможенными органами не используется.

На основании положений статьи 328 Таможенного кодекса Российской Федерации и статьи 64 Уголовного кодекса Российской Федерации в 2001 году и I квартале 2002 года таможенными органами, подведомственными Дальневосточному таможенному управлению, переданы в органы предварительного следствия в качестве вещественных доказательств по уголовным делам товары, изъятые по делам о нарушении таможенных правил, на сумму 580,6 млн. рублей, таможенными органами Центрального таможенного управления - на сумму 45,0 млн. рублей. Оформление передачи товаров осуществлялось в соответствии с инструкцией “О порядке изъятия, учета, хранения и передачи вещественных доказательств по уголовным делам и ценностям и иного имущества органами предварительного следствия, дознания и судами”, доведенной совместными письмами Генеральной прокуратуры СССР (от 12 февраля 1990 года № 34/15), Верховного Суда СССР (от 12 февраля 1990 года № 01-16/7-90), МВД СССР (от 15 марта 1990 года № 1/1002), Минюста СССР (от 14 февраля 1990 года № К-8-106) и КГБ СССР (от 14 марта 1990 года № 441/Б). В то же время, в ряде таможен (Смоленской, Зелено-

градской, Центральной оперативной, Владивостокской, Дальневосточной оперативной) передача товаров в качестве вещественных доказательств в органы предварительного следствия осуществлялась без соответствующего документального оформления. Как показала проверка, бесконтрольность действий в отношении товаров, являющихся федеральной собственностью, приводила к потерям федерального бюджета.

Так, в 2001 году Владивостокской таможней в качестве вещественного доказательства передано в Приморскую транспортную прокуратуру 6,4 тонны свежемороженой красной икры на сумму 515,7 тыс. рублей. Сверка первичных документов по факту задержания икры таможней и документов о реализации выявила разницу в количестве товара в размере 212 кг. Меры по установлению причин указанной разницы таможней не приняты. Хабаровской таможней в 1997 году передано в прокуратуру в качестве вещественных доказательств товаров народного потребления на сумму 1287,3 млн. неденоминированных рублей. В процессе производства уголовное дело было прекращено, вынесено решение о реализации товаров. Хабаровской таможней в нарушение статьи 327 Таможенного кодекса Российской Федерации товары, переданные в качестве вещественных доказательств по делу о нарушении таможенных правил, не были востребованы, в связи с чем были переданы прокуратурой на реализацию в Финансовое управление Администрации Хабаровского края. Постановление Хабаровской таможни о конфискации товаров на сумму 1287,3 млн. неденоминированных рублей в доход государства остается неисполненным, вырученные средства на счета в казначейство не перечислены.

В Ванинской таможне в результате передачи в качестве вещественного доказательства Ванинской транспортной прокуратуре более 4 тонн крабовой продукции осталось неисполненным постановление о взыскании в федеральный бюджет наложенных санкций в виде штрафа в размере 100,0 % стоимости товара на сумму 5,6 млн. рублей. В ходе производства по делу прокуратурой было вынесено решение о реализации данной скоропортящейся продукции, однако крабовая икра в количестве 1350,0 кг, оцененная в 4,2 млн. рублей, была уничтожена, а крабовое мясо стоимостью 1,4 млн. рублей реализовано за 147,2 тыс. рублей. Документы, подтверждающие обоснованность уничтожения крабовой икры и уценки крабового мяса, а также факта его реализации, Ванинской транспортной прокуратурой представлены не были. Средства от реализации были перечислены на счет администрации Ванинского района по истечении 1,5 лет после реализации, а в ходе данной проверки - спустя 2 года после реализации - перечислены в федеральный бюджет. Постановление о взыскании штрафа в сумме 5,6 млн. рублей находится на исполнении в службе судебных приставов более полутора лет, однако, несмотря на наложение ареста на имущество должника 8 мая 2001 года, взыскание на это имущество не было обращено. Аналогичным образом в Ванинской таможне в результате передачи по подследственности в качестве вещественных доказательств крабовых ловушек остается неисполненным постановление о взыскании наложенных санкций в сумме 1,5 млн. рублей.

По имеющейся в Дальневосточном таможенном управлении информации из общей суммы товаров, переданных в 2001 году таможнями региона по подследственности в ходе уголовных процессов, составлявшей 580,6 млн. рублей, реализованы товары лишь на сумму 2,7 млн. рублей.

Приведенные факты свидетельствуют о несогласованности действий государственных организаций в вопросах реализации изъятых товаров и более полного поступления в бюджет денежных средств.

Путем заявления участниками внешнеэкономической деятельности таможенного режима "Отказ в пользу государства" в соответствии с установленным Таможенным кодексом Российской Федерации порядком в 2001 году и I квартале 2002 года было обращено в федеральную собственность товаров и транспортных средств на сумму 507,5 млн. рублей. В

Южном таможенном управлении под данный режим было помещено товаров на общую сумму 143,7 млн. рублей, в Центральном таможенном управлении - 124,5 млн. рублей, в Дальневосточном таможенном управлении - 5,8 млн. рублей. В данном таможенном режиме заявлялись автомобили, в том числе новые, металлоконструкции, промышленное оборудование, товары народного потребления, оргтехника, офисная мебель.

В ходе проверки установлено, что в таможенных органах имеет место практика помещения под режим “Отказ в пользу государства” некачественных товаров, в результате чего участники внешней экономической деятельности перекладывают расходы по их хранению и уничтожению на федеральный бюджет. Так, Щелковской таможней был оформлен под данный режим табак стоимостью 362,6 тыс. рублей, который при сертификации был признан отходами табачного производства, не пригодными даже к промышленной переработке, в результате было принято решение о его уничтожении. Московской восточной таможней было оформлено 30,1 тонны чая с превышенным содержанием стронция. С разрешения Ставропольской таможни были оформлены в таможенном режиме “Отказ в пользу государства” после трех лет хранения на таможенном складе мешки упаковочные по двум таможенным декларациям общей таможенной стоимостью 2,6 млн. рублей, в отношении которых уже через месяц экспертизой была установлена потеря качества 76,0 процента. Несмотря на снижение стоимости товара в 14 раз, товар с 2001 года не реализован и продолжает храниться на складе временного хранения ООО “Кавказтрансгаз”.

В 2001 году таможенными органами России уничтожено товаров, обращенных в федеральную собственность, не соответствующих международным и российским стандартам, критериям качества и санитарно-эпидемиологическим нормам, а также малых партий товаров, получение сертификатов соответствия на которые, а также их промышленная переработка, экономически нецелесообразны, на сумму 8,8 млн. рублей.

Как показала проверка, одной из основных причин уничтожения товаров являлось истечение сроков их годности в результате длительного хранения и непринятие таможенными органами мер по своевременной реализации. Так, в Подольской таможне были уничтожены предметы бытовой химии на сумму 16,6 тыс. долларов США, срок годности которых истек в 2000 году, в Шереметьевской таможне были утилизированы лекарственные препараты фирмы “Вельформ”, задержанные еще в 1997 году, на сумму 661,3 млн. неденоминированных рублей. В Московской восточной таможне в 2002 году в результате истечения срока годности уничтожен товар общей стоимостью 400,0 тыс. рублей, хранившийся начиная с 1995 года. Аналогичные примеры имели место во всех проверенных таможнях.

В ряде случаев уничтожение товаров не было подтверждено документально. В Белгородской таможне путем боя и слива в канализацию была уничтожена алкогольная продукция (водка и спирт в количестве 2,7 тыс. литров) по причине снижения качества в результате хранения на СВХ с 1995-1996 годов. Однако документы, подтверждающие вывоз битой стеклотары, образовавшейся в процессе уничтожения, в представленных материалах отсутствуют.

Московской железнодорожной таможней (в настоящий момент расформированной) был заключен договор от 10 марта 1995 года № 24/95 с предприятием “Истэк” на реализацию 616,4 тыс. бутылок из-под пива, обращенного в федеральную собственность, стоимостью 339,5 млн. неденоминированных рублей. Стоимость стеклотары в сумме 92,5 млн. неденоминированных рублей по договору была оплачена. В то же время на забалансовом счете в Московской восточной таможне (правопреемнике Московской железнодорожной таможни) более 7 лет числится пиво на сумму 216,0 млн. рублей (в ценах 1995 года), содержащееся в указанной стеклотаре. Документы, подтверждающие его уничтожение, отсутствуют.

Следует отметить, что уничтожение пришедшего в негодность товара приводит к недопоступлению значительных средств в федеральный бюджет. Кроме того, из федерального бюджета оплачиваются расходы по уничтожению товара. Так, в заявке на финансирование из бюджета расходов Южного таможенного управления по статье 11050 “Прочие специальные расходы” на 2001 год на уничтожение и сертификацию товаров, обращенных в федеральную собственность, предусмотрено 600,0 тыс. рублей, в 2002 году на уничтожение - 54,5 тыс. рублей.

В 2000 году в ГТК России и ряде таможен, подведомственных Центральному таможенному управлению, Счетной палатой Российской Федерации была проведена тематическая проверка обоснованности и полноты поступления, порядка расходования средств от реализации товаров и ценностей, обращенных в федеральную собственность. По результатам проверки было направлено представление в Правительство Российской Федерации о необходимости разработки нормативно-правовых документов, регламентирующих порядок работы с товарами, обращенными в федеральную собственность, а также принятия мер по захоронению радиоактивных отходов, хранящихся на СВХ “Эксповестранс”.

Кроме того, по факту хранения при попустительстве таможенных органов в центре Москвы радиоактивных отходов, установленного предыдущей проверкой Счетной палаты Российской Федерации, было направлено информационное письмо в МЧС России. Настоящей проверкой выявлено непринятие должных мер со стороны руководства Центрального таможенного управления и Московской северной таможни по вывозу с территории г. Москвы радиоактивных отходов, хранящихся на СВХ “Эксповестранс” с 1999 года. На лицо, признанное виновным в нарушении таможенного законодательства, было наложено взыскание в размере 17,5 тыс. долларов США, однако данная сумма в бюджет не уплачена. В октябре 2001 года Московской северной таможней предложено участнику ВЭД произвести таможенное оформление для использования покрытия на территории Российской Федерации, в то время как замеры ЦТУ подтверждают значительное превышение радиационного фона товара. На момент проверки таможенное оформление товара не было завершено.

По результатам проверки Счетной палаты Российской Федерации в 2001 году материалы по факту нанесения ущерба государству в сумме 26,2 млн. долларов США действиями руководства Московской восточной таможни при исполнении договора комиссии с ОАО “ЛК Ликострой” на реализацию строительной техники и оборудования, обращенных в федеральную собственность, были направлены в Генеральную прокуратуру Российской Федерации. Московской транспортной прокуратурой по данному факту 26 декабря 2000 года было возбуждено уголовное дело. Однако уже 26 марта 2001 года уголовное дело прекращено в результате неустановления ущерба федеральному бюджету в связи с незавершением договора комиссии.

Как установлено настоящей проверкой, договор № 12/99, заключенный Московской восточной таможней в 1999 году на сумму 527,0 млн. рублей, исполнялся свыше двух лет. В ходе изучения договора установлено, что по решению начальника таможни С.Н. Гринько происходило изменение цен по различным позициям внутри контракта. Цена на наиболее ликвидную технику была безосновательно снижена. Так, по 100 автомашинам “Ивеко” первоначальная цена составляла 86 тыс. долларов США за 1 штуку и была изменена до 17,0 тыс. долларов США. Товар (“опалубка”) уценен с 23 тыс. долларов США до 10,0 тыс. долларов США. Шесть автомашин (“бетономешалка на базе “Ивеко”) уценены с 79,0 тыс. долларов США до 20,0 тыс. долларов США. Следует отметить, что в представленных документах отсутствует обращение комиссионера с предложением изменения цен, таким образом, инициатива об изменении цен исходила от таможни.

Возникшая в целом по контракту разница была перенесена на специальную технику, что повлекло ее удорожание и явилось одной из причин возникших трудностей в реализации этой части товара. В результате в 2002 году комиссионер ОАО “ЛК “Ликострой” и таможня аннулировали договор комиссии. Товар на сумму 238,5 млн. рублей документально был возвращен комиссионером, фактически же находился в ведении субподрядчика комиссионера. Московской восточной таможней был установлен факт использования в строительных работах нереализованной части техники в процессе ее хранения на ОАО “МСМ-1”, что по данным независимого эксперта “МАДИ-ТЕСТ” повлекло изменение цены эксплуатируемой техники. По данным эксперта, сумма амортизации техники в ходе самовольного использования в производственном процессе составила 143,4 млн. рублей.

В целях реализации оборудования Московская восточная таможня произвела переоценку нереализованной техники и снизила ее стоимость до 62,1 млн. рублей. Потери федерального бюджета составили 177,4 млн. рублей. Кроме того, из средств, полученных от реализации техники, были возмещены издержки комиссионера, возникшие в процессе исполнения договора, в сумме 137,9 млн. рублей. Так, издержки за длительное хранение товара составили 43,9 млн. рублей. 94,0 млн. рублей было уплачено ООО “Вюма” за проведенные работы по предпродажной подготовке техники (техническое обслуживание и текущий ремонт). Данные издержки приняты к оплате сверх предусмотренных статьей 398 Таможенного кодекса Российской Федерации расходов по реализации товара. Кроме того, представленные документы (калькуляция, заключение лаборатории, мнение экспертов) не подтверждают их обоснованность и целесообразность.

Необходимо отметить, что строительная техника, в основном имеющая специфическое назначение для работ по прокладке трубопроводов, была закуплена РАО “Роснефтегазстрой” во исполнение Правительственной программы развития нефтегазового комплекса Российской Федерации и восстановления нефтегазового комплекса Чеченской Республики и по распоряжению Правительства Российской Федерации от 31 декабря 1995 года № 1784-р в кредит на сумму 130,0 млн. немецких марок, гарантом по возврату которого выступало Министерство финансов Российской Федерации.

Как показала настоящая проверка, вышеупомянутое представление Счетной палаты Российской Федерации Правительством Российской Федерации и ГТК России исполнено не было.

В ходе данного контрольного мероприятия выявлены и другие факты нарушений таможенного законодательства, допущенных в ходе работы с товарами, обращенными в федеральную собственность, которые отражены в актах проверок.

Выводы

1. Приказами ГТК России от 3 октября 2000 года № 894 “О передаче в суд дел о нарушении таможенных правил” и от 24 августа 2001 года № 851 “О порядке применения взыскания стоимости товаров (транспортных средств) за нарушения таможенных правил”, порядок обращения товаров и транспортных средств в федеральную собственность был приведен в соответствие с нормами конституционного права. Однако в начальный период действия порядка должностные лица таможенных органов игнорировали его исполнение и продолжали налагать взыскание в виде конфискации своими решениями.

2. Руководством Государственного таможенного комитета Российской Федерации не выполнено постановление Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2000 года № 980 “О передаче функций Федерального долгового центра при Правительстве Российской Федерации Российскому фонду федерального имущества”, кото-

рым было установлено, что реализация конфискованного имущества должна осуществляться исключительно Российским фондом федерального имущества. Постановление Правительства Российской Федерации от 19 апреля 2002 года № 260 “О реализации арестованного, конфискованного и иного имущества, обращенного в собственность государства” ГТК России также фактически игнорируется, не соблюдены сроки, установленные данным постановлением для разработки порядка учета средств, поступающих в бюджет от реализации имущества.

3. Поступления от реализации конфискованных товаров по делам о НТП в таможенных управлениях ежегодно снижаются, что свидетельствует о недостаточном использовании должностными лицами таможенных органов предусмотренных законодательством Российской Федерации мер, применяемых к лицам, виновным в нарушении таможенных правил.

4. В 2001 году и I квартале 2002 года поступление в федеральный бюджет денежных средств от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность, в том числе товаров, помещенных под таможенный режим “Отказ в пользу государства”, составило 637,4 млн. рублей.

5. Данные бухгалтерского учета в отношении товаров, изъятых по протоколам о НТП, а также обращенных в федеральную собственность, не соответствуют данным складского учета и фактическому наличию товаров на складах временного хранения. Такой уровень учета и контроля не обеспечивает сохранность товара, реализация которого является непосредственным источником пополнения доходной части федерального бюджета.

6. Ненадлежащее исполнение должностными лицами таможенных органов служебных обязанностей, а также злоупотребление служебным положением приводит к значительным потерям федерального бюджета. По фактам нанесенного ущерба, как правило, виновные не устанавливаются, меры к возмещению не принимаются, суммы поступивших взысканий мизерны.

7. Отсутствие взаимодействия таможенных органов и подразделений службы судебных приставов по исполнению постановлений по делам о нарушении таможенных правил не способствует полному и своевременному поступлению в бюджет средств от реализации имущества, обращенного в федеральную собственность. Поступление средств от реализации переданного службе судебных приставов имущества составляет незначительную часть от его первоначальной стоимости. Перечисление денежных средств осуществляется несвоевременно.

8. При передаче в органы предварительного следствия в качестве вещественных доказательств по уголовным делам товаров, изъятых по делам о нарушении таможенных правил, таможенные органы не имеют информации о поступлении вырученных средств и адресате назначения перечислений. Бесконтрольность действий в отношении товаров, являющихся федеральной собственностью, приводит к потерям федерального бюджета. По информации Дальневосточного таможенного управления, в 2001 году из общей суммы переданных таможенными регионами по подследственности в ходе уголовных процессов товаров, составлявшей 580,6 млн. рублей, реализованы товары лишь на сумму 2,7 млн. рублей.

9. Представление, направленное Счетной палатой Российской Федерации в Правительство Российской Федерации по результатам тематической проверки обоснованности и полноты поступления, порядка расходования средств от реализации товаров и ценностей, обращенных в федеральную собственность, в 2000 году не исполнено.

Предложения

Направить представления:

1. В Государственный таможенный комитет Российской Федерации:

- о ненадлежащем исполнении поручения Правительства в связи с представлением Счетной палаты Российской Федерации от 23 марта 2001 года № 01-377/05;

- об устранении выявленных в ходе контрольного мероприятия недостатков в работе с товарами, обращенными в федеральную собственность;

- о проведении служебных расследований по каждому факту снижения качества и хищения товаров при их хранении, по фактам занижения оценочной стоимости в ходе подготовки таможенными товарами к реализации, недостоверных данных об исполнении договоров комиссии на реализацию товаров, возврата Центральной акцизной таможенной автомобиля “Ягуар” без уплаты таможенных платежей, изъятия автомобиля “Джип Гранд Чероки” сотрудниками ГТК России и другим, приведенным в актах проверки таможенных органов, негативным фактам. О результатах рассмотрения каждого конкретного приведенного в актах факта и передаче материалов в Генеральную прокуратуру Российской Федерации ГТК России необходимо проинформировать Счетную палату Российской Федерации;

- о привлечении к ответственности руководителей таможенных органов, не обеспечивших действенный контроль за организацией работы с обращенными в федеральную собственность товарами.

2. В Министерство юстиции Российской Федерации об установленных настоящей проверкой недостатках в процессе взаимодействия таможенных органов и подразделений службы судебных приставов при принудительном исполнении постановлений таможенных органов.

Направить информационные письма:

1. В Правительство Российской Федерации о результатах данного контрольного мероприятия и ненадлежащем исполнении ГТК России поручения Правительства в связи с представлением Счетной палаты Российской Федерации от 23 марта 2001 года № 01-377/05;

2. В Российский фонд федерального имущества о разработке нормативно-распорядительных документов.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ