

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 9 сентября 2005 года № 31 (448) «О результатах проверки организации и обеспечения полноты начисления и перечисления в бюджет таможенных платежей и других налогов от участников внешнеэкономической деятельности при вывозе и ввозе товаров в Российскую Федерацию за 2004 год и январь-май 2005 года в Северо-Западном таможенном управлении и подведомственных ему таможах»:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить письма в Правительство Российской Федерации, Федеральную налоговую службу.

Направить представления Счетной палаты Министру финансов Российской Федерации, руководителю Федеральной таможенной службы, Министру экономического развития и торговли Российской Федерации.

Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, полномочному представителю Президента Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе.

ОТЧЕТ

о результатах проверки организации и обеспечения полноты начисления и перечисления в бюджет таможенных платежей и других налогов от участников внешнеэкономической деятельности при вывозе и ввозе товаров в Российскую Федерацию за 2004 год и январь-май 2005 года в Северо-Западном таможенном управлении и подведомственных ему таможах

Основание для проверки: пункт 4.1.4.1 плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2005 год.

Цель проверки

Оценка правильности и своевременности начисления и полноты перечисления в федеральный бюджет таможенных платежей от участников внешнеэкономической деятельности.

Определение законности и обоснованности предоставления таможенных льгот участникам ВЭД и контроль таможенных органов за их целевым использованием.

Предмет проверки

Распорядительные документы, регламентирующие деятельность таможенного органа; отчеты таможенных органов по основным направлениям деятельности; грузовые таможенные декларации и сопроводительные документы к ним; обоснованность предоставления участникам внешнеэкономической деятельности льгот по уплате таможенных платежей; акты проверок таможенного органа по вопросам соблюдения участниками ВЭД таможенного и налогового законодательства Российской Федерации; документы для получения разрешений на применение экономических таможенных режимов.

Объекты проверки

Северо-Западное таможенное управление, Санкт-Петербургская, Балтийская и Выборгская таможи.

По итогам проверки составлено 4 акта.

Акт проверки организации и обеспечения полноты начисления и перечисления в бюджет таможенных платежей и других налогов от участников внешнеэкономической деятельности при вывозе и ввозе товаров в Российскую Федерацию за 2004 год и январь-май 2005 года в Северо-Западном таможенном управлении.

Акт проверки организации и обеспечения полноты начисления и перечисления в бюджет таможенных платежей и других налогов от участников внешнеэкономической деятельности при вывозе и ввозе товаров в Российскую Федерацию за 2004 год и январь-май 2005 года в Санкт-Петербургской таможне.

Акт проверки организации и обеспечения полноты начисления и перечисления в бюджет таможенных платежей и других налогов от участников внешнеэкономической деятельности при вывозе и ввозе товаров в Российскую Федерацию за 2004 год и январь-май 2005 года в Балтийской таможне.

Акт проверки организации и обеспечения полноты начисления и перечисления в бюджет таможенных платежей и других налогов от участников внешнеэкономической деятельности при вывозе и ввозе товаров в Российскую Федерацию за 2004 год и январь-май 2005 года в Выборгской таможне.

Проверка осуществлялась с привлечением специалистов Федеральной таможенной службы. По результатам их проверки составлен акт о результатах проверки правоохранительной деятельности Северо-Западной оперативной, Санкт-Петербургской и Балтийской таможен.

Все акты проверок подписаны без замечаний.

В ходе подготовки отчета в нарушение регламента Счетной палаты Российской Федерации от начальника Санкт-Петербургской таможни поступило возражение от 27 июля 2005 года № 1370 по ряду фактов, содержащихся в акте проверки Санкт-Петербургской таможни, который был подписан и. о. заместителя начальника таможни А. В. Турковым и главным бухгалтером таможни Л. В. Черненко.

Возражение было рассмотрено, частично учтено при подготовке отчета, остальное носит пояснительный характер и не опровергает фактов, изложенных в акте. Заключение по ним изложены в приложении к отчету (приложения в Бюллетене не публикуются).

Перечень изученных документов изложен в приложении № 1.

Проверка проведена в период: с 14 июня по 8 июля 2005 года.

Проверкой установлено

1. Северо-Западное таможенное управление ФТС России (далее - Управление или СЗТУ) создано 10 мая 1990 года приказом ГУ ГТК СССР от 10 мая 1990 года № 104 «О создании Северо-Западного управления государственного таможенного контроля СССР». Основными документами, регламентирующими деятельность Управления в проверяемом периоде, являлись: приказ ГТК России от 31 января 2001 года № 111 «Об утверждении Положения о Северо-Западном таможенном управлении» и приказ ФТС России от 12 января 2005 года № 7 «Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне».

В структуру Управления входят 23 таможни, в подчинении которых находятся 127 таможенных постов.

Регионом деятельности Управления является Северо-Западный федеральный округ, включающий в себя 11 субъектов Российской Федерации (2 республики, национальный округ, 7 областей и г. Санкт-Петербург). Протяженность государственной границы Российской Федерации в регионе деятельности Управления составляет 4597,1 км (из

них 1600 км - морская) с 101 пунктом пропуска (из них 29 - в морских и речных портах).

В 2004 году таможенными органами Управления осуществлено таможенное оформление 137611,3 тыс. тонн грузов в различных таможенных режимах на сумму 52063,7 млн. долл. США. В разрезе таможенных режимов наибольший удельный вес 46,6 % в общем объеме декларационного массива приходится на выпуск товаров для внутреннего потребления, 36 % - на экспорт, 13,1 % - режим свободной таможенной зоны и 4,3 % - на другие таможенные режимы.

В 2004 году наибольшее количество грузов в различных таможенных режимах оформлено следующими таможнями: Выборгской - 43488,4 тыс. тонн, Балтийской и Санкт-Петербургской таможнями - 20871,4 тыс. тонн и 18941,9 тыс. тонн, соответственно.

Увеличение грузооборота в Выборгской таможне в 2004 году по сравнению с 2003 годом в 2,7 раза и его стоимостного эквивалента более чем в 3 раза связано с ростом экспортных поставок нефти. Доля экспортируемого топлива от всего товарооборота через Выборгскую таможню составляла 95 процентов.

В 2004 году внешнеторговый оборот в зоне деятельности СЗТУ увеличился относительно уровня 2003 года на 66 % и составил 45365,1 млн. долл. США, в том числе объем экспорта составил 30429,7 млн. долл. США, импорта - 14935,4 млн. долл. США.

За 5 месяцев 2005 года таможенными органами региона в различных таможенных режимах осуществлено оформление 64228,9 тыс. тонн товаров на сумму 27337,6 млн. долл. США. По сравнению с аналогичным периодом 2004 года товарооборот увеличился на 62 %, рост стоимостного объема экспорта составил 74 %, импорта - 40 процентов.

В 2004 году таможенными органами региона перечислено в доход федерального бюджета таможенных платежей в сумме 228299,0 млн. рублей, в том числе по видам таможенных платежей: вывозная пошлина - 123862,7 млн. рублей (54,2 %), ввозная пошлина - 39512,5 млн. рублей (17,3 %), налог на добавленную стоимость - 55648,9 млн. рублей (24,4 %), акцизы - 607,3 млн. рублей (0,3 %), таможенные сборы и иные платежи - 8667,5 млн. рублей (3,8 процента).

За 5 месяцев 2005 года таможенными органами Управления перечислено в доход федерального бюджета таможенных платежей в сумме 145332,8 млн. рублей, в том числе по видам таможенных платежей: вывозная пошлина - 91565,1 млн. рублей (63,1 %), ввозная пошлина - 19493,9 млн. рублей (13,4 %), налог на добавленную стоимость - 30468,3 млн. рублей (21 %), акцизы - 341,2 млн. рублей (0,2 %), таможенные сборы и иные платежи - 3323,1 млн. рублей (2,3 процента).

1.1. Статьями 330 и 355 Таможенного кодекса Российской Федерации и распоряжением ГТК России от 27 ноября 2003 года № 647 «Об утверждении Методических указаний о порядке применения таможенными органами положений Таможенного кодекса Российской Федерации, относящихся к таможенным платежам», предусмотрено, что не востребованные участниками ВЭД авансовые платежи в течение 3 лет со дня внесения их в кассу таможни или поступления на счет таможенного органа перечисляются в доход федерального бюджета. Письмом СЗТУ от 30 июня 2004 года № 07-07-12/12685ф подведомственным таможням было предписано, что неизрасходованные авансовые платежи, внесенные в кассу или на счет таможенного органа, необходимо перечислить в доход федерального бюджета как иные платежи с указанием кода бюджетной классификации 2080400.

Проверкой установлено, что не востребованные денежные средства в доход федерального бюджета не перечислялись, на счетах таможенных органов Управления находятся неидентифицированные таможенные платежи, поступившие в период с 13 декаб-

ря 2000 года по 1 июня 2002 года, в сумме 4,7 млн. рублей, 7165,81 долл. США и 379,9 евро, срок исковой давности (3 года) которых истек.

1.2. Согласно статье 355 Таможенного кодекса Российской Федерации с 1 января 2004 года возврат излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных платежей производится по решению таможенного органа, на счет которого поступили суммы таможенных платежей. Общий срок рассмотрения заявления о возврате, принятия решения о возврате и возврат сумм излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин не может превышать 1 месяц со дня подачи участником ВЭД заявления о возврате и предоставлении всех необходимых документов. При нарушении указанного срока на сумму излишне уплаченных или излишне взысканных таможенных пошлин, налогов, не возвращенных в установленный срок, начисляются проценты за каждый день нарушения срока возврата.

Письмом ГТК России от 24 декабря 2003 года № 01-06/50129 было доведено до таможенных органов, что Таможенным кодексом Российской Федерации не определен источник возмещения процентов, предусмотренных пунктом 4 статьи 355 Таможенного кодекса Российской Федерации, и до определения механизма возврата фактическая выплата указанных процентов по инициативе таможенных органов не производится.

На момент проведения проверки порядок и источник возмещения процентов из федерального бюджета никаким нормативным документом не определен, а на основании соответствующих решений Арбитражного суда Санкт-Петербурга и Ленинградской области в проверяемом периоде по исполнительным листам только Балтийской таможней возвращено из федерального бюджета участникам ВЭД процентов в сумме 5,9 млн. рублей за счет общих поступлений в бюджет.

2. Общая сумма задолженности участников ВЭД по уплате таможенных платежей в доход федерального бюджета на 1 января 2004 года составляла 14174,5 млн. рублей, в том числе по таможенным платежам - 4751,9 млн. рублей, пеням - 2903,7 млн. рублей, штрафным санкциям - 6518,9 млн. рублей. По состоянию на 1 января 2005 года сумма задолженности перед таможенными органами снизилась на 3484,5 млн. рублей и составляла 10690,0 млн. рублей, в том числе по таможенным платежам - 5111,0 млн. рублей, пеням - 2986,0 млн. рублей, штрафным санкциям - 2593,0 млн. рублей. На 1 июня 2005 года задолженность участников ВЭД составляла 11989,0 млн. рублей, в том числе по таможенным платежам - 6771,0 млн. рублей, пеням - 5218,0 млн. рублей.

С 1 января 2005 года в соответствии с приказом ФТС России от 31 декабря 2004 года № 477 статистическая отчетность (форма № 11 - «ДОЛГ»), отражающая задолженность участников ВЭД, составляется без учета задолженности по штрафным санкциям, в результате чего определить задолженность по штрафным санкциям по состоянию на 1 июня 2005 года не представляется возможным.

Кроме того, Управлением не ведется учет задолженности по штрафным санкциям безнадежным к взысканию, хотя указанные суммы присутствуют в информационной базе должников таможенных органов СЗТУ.

Проверкой установлено, что значительная часть задолженности участников ВЭД по уплате таможенных платежей в федеральный бюджет является безнадежной к взысканию. Эффективность принимаемых таможенными органами мер по ликвидации задолженности по таможенным платежам перед федеральным бюджетом минимальная.

Всего в проверяемом периоде таможенными органами СЗТУ взыскано в бюджет задолженности по уплате таможенных платежей в сумме 856,5 млн. рублей, что составляет 8,1 % от суммы задолженности по состоянию на 1 января 2005 года.

Анализ динамики суммы задолженности по уплате таможенных платежей (без учета штрафов) по причинам и годам ее образования свидетельствует о том, что по состоянию на 1 января 2005 года более 90 % от общей суммы задолженности по уплате таможенных платежей сформировано до 2004 года.

Таможенными органами Управления подготовлены документы о признании задолженности безнадежной по 180 участникам ВЭД на сумму 412,2 млн. рублей. Из них по 59 участникам ВЭД на сумму 169,0 млн. рублей документы направлены в ФТС России для принятия решения о признании задолженности безнадежной к взысканию и ее списанию. Решения приняты только по 8 должникам перед Вологодской и Мурманской таможнями на общую сумму 6,6 млн. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 12 февраля 2001 года № 100 «О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням и по федеральным налогам и сборам, а также задолженности по страховым взносам в государственные социальные внебюджетные фонды, начисленным пеням и штрафам» (в редакции постановлений Правительства Российской Федерации от 15 августа 2002 года № 602, от 25 ноября 2004 года № 687) решение о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности, образовавшейся в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации, принимается таможенным органом, перед которым имеется задолженность.

В соответствии с пунктом 5 вышеназванного постановления порядок и сроки предоставления документов, определенных указанным постановлением, а также принятия решения о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности определяется Министерством финансов Российской Федерации.

Проверкой установлено, что на момент проведения контрольного мероприятия порядок и механизм, регламентирующий процедуру принятия решения о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности, Минфином России не разработан.

В 2004 году и 2005 году (январь-май) таможенными органами Управления решения о списании задолженности не принимались.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в СЗТУ отсутствует взаимодействие структурных подразделений, ответственных за организацию учета задолженности участников ВЭД по штрафным санкциям, не на должном уровне проводится работа службой федеральных доходов по контролю за правильностью ведения соответствующими подразделениями подведомственных таможен учета задолженности по штрафным санкциям по административным правонарушениям и формированием сводной отчетности о задолженности участников ВЭД перед федеральным бюджетом, в результате на протяжении 2003-2004 годов в ФТС России предоставлялась недостоверная информация о задолженности по Управлению в целом.

В результате проведенного совместно с сотрудниками ФТС России анализа данных (на начало и конец отчетного года) сводного статистического отчета по учету задолженностей участников ВЭД (форма № 11 - «ДОЛГ») установлено, что в указанном отчете в 2003 и 2004 годах отражалась недостоверная информация по штрафным санкциям и, как следствие, занижение объема задолженности в целом по Управлению. Сумма отклонений в сторону занижения отчетных данных в 2003 году составила 3820,6 млн. рублей, 2004 году - 3903,1 млн. рублей.

В нарушение указаний ГУФТД ФТС России о направлении информации, подтверждающей исключение задолженности по штрафам из статистической отчетности, доведенных письмом от 19 марта 2003 года № 06-11/11667, реестры, содержащие сведения о должниках и основания для исключения сумм штрафов из статистической отчетности формы № 11 - «ДОЛГ», в ФТС России не направлялись.

3. Основная сумма задолженности участников ВЭД, зарегистрированных в таможенных органах, подведомственных Управлению, перед федеральным бюджетом в размере 6962,8 млн. рублей, или 58,8 % от общей суммы задолженности по состоянию на 1 июня 2005 года, образовалась по причине недоставки товаров, перемещаемых под таможенным контролем в таможенные органы назначения по процедуре трансграничной перевозки в соответствии с требованиями «Таможенной конвенции о международной перевозке грузов с применением книжки МДП» (далее - Конвенция).

Недоставка товаров в таможенные органы назначения является основной причиной и вновь образовавшейся задолженности в проверяемом периоде. Так, в 2004 году возбуждено 661 дело по признакам административных правонарушений, квалифицируемых как недоставка товаров, перевозка которых осуществлялась с применением книжек МДП. Задолженность по уплате таможенных платежей в федеральный бюджет составила 1255,6 млн. рублей, в январе-июне 2005 года возбуждено 234 дела по аналогичным правонарушениям и задолженность по уплате таможенных платежей в федеральный бюджет по этой причине составила 1251,6 млн. рублей.

Предпринятые таможенными органами меры позволили взыскать с фирм-перевозчиков в указанном периоде 38,2 млн. рублей, что составляет 1,5 % от вновь образовавшейся суммы задолженности перед федеральным бюджетом.

В ходе проверки установлено, что в счет погашения задолженности, образовавшейся до 2004 года, от Ассоциации международных автомобильных перевозчиков (далее - АСМАП), выступающей при международной перевозке грузов как организация-гарант, поступило всего 100,1 млн. рублей, то есть менее 3 % от фактической суммы задолженности, что свидетельствует о низкой эффективности международных гарантий. При этом длительные сроки рассмотрения АСМАП каждого конкретного случая недоставки для последующей уплаты гарантийных платежей, а также затягивание ФТС России идентификации этих платежей приводит к тому, что гарантийные платежи, произведенные АСМАП в 2002-2003 годах, фактически зачислены в федеральный бюджет только в 2004-2005 годах.

Кроме того, гарантированная сумма, установленная Конвенцией для уплаты таможенных пошлин и налогов за недоставленный товар, не может превышать 50 тыс. долл. США по каждой книжке МДП, что свидетельствует о неэффективности действующей системы возмещения ущерба за счет гарантийных обязательств.

На 1 июня 2005 года сумма задолженности участников ВЭД перед таможенными органами СЗТУ превышает сумму гарантийных платежей АСМАП на 1774,4 млн. рублей.

Таможенными органами не всегда принимались достаточные меры по информированию АСМАП о перевозчиках-нарушителях с целью лишения их права использования процедуры МДП.

Так, из-за позднего выявления случаев недоставки товаров в 2004 году ответственными должностными лицами Выборгской таможни были пропущены сроки отправки материалов в ФТС России, предусмотренные Конвенцией, для последующей их передачи в АСМАП. В результате нарушения сроков взыскать задолженность с организации-гаранта в сумме 1378,9 млн. рублей не представляется возможным.

В ходе проверки установлено, что более чем в 80 % случаев недоставки товаров автотранспортными перевозчиками выступали иностранные юридические лица, в отношении которых не представляется возможным осуществить процедуру бесспорного взыскания в соответствии с действующим законодательством, поскольку в настоящее время Российская Федерация не является стороной в двусторонних и многосторонних соглашениях о принудительном исполнении решений в области административного права, регламен-

тирующих порядок исполнения, в том числе и решений таможенных органов о взыскании неуплаченных таможенных платежей на территории иностранных государств.

Так, при наличии задолженности по уплате таможенных платежей за недоставленные в 2003 году товары иностранные перевозчики «Kuljetusliike Transmicon OY LTD» и «VP Cargo OY» продолжали осуществлять международные перевозки и в 2004 году, пользуясь гарантийными обязательствами АСМАП. Данный факт подтверждает отсутствие оперативного обмена информацией между таможенными органами и организацией-гарантом, а также недостаток контроля АСМАП за репутацией иностранных автоперевозчиков при предоставлении им международных гарантий и выдаче книжек МДП.

В ходе проведенных контрольных мероприятий установлено, что значительная доля выявленных недоставок (98 % от общего числа) относится к Выборгской таможне. Изучение обстоятельств позднего обнаружения нарушений при транзитной перевозке товаров и в процедуре передачи информации об организациях-нарушителях свидетельствует о важной роли человеческого фактора, связанного с недобросовестным исполнением должностных обязанностей сотрудниками пограничных таможенных постов.

4. Негативное влияние на организацию таможенного контроля в СЗТУ, в том числе и организацию контроля за доставкой товаров Выборгской таможней, оказывает сложившаяся ситуация с исполнением обязанностей руководящего состава таможенных органов как следствие административной реформы. На 5 июля 2005 года из 7 заместителей начальника Управления согласно утвержденному штатному расписанию назначены на должность 3 сотрудника. При наличии в штатном расписании 8 должностей руководителей служб Управления на постоянной основе заполнено 6 вакансий.

Приказами Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации назначены всего 2 начальника из 23 региональных таможен, из 88 должностей заместителей начальников таможен представлены для назначения сотрудники по 56 должностям, из них 18 назначены. Руководители таможенных постов, как подразделений, производящих основной таможенный контроль и выпуск товаров, предусмотренное ФТС России, переназначение не прошли.

Одновременно следует отметить, что действующая система возложения обязанностей руководителей таможенных органов не обеспечивает оперативное замещение вакантных должностей даже в режиме временного исполнения. Возложение обязанностей на должность начальника таможни возможно только приказом Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации, начальника поста - приказом ФТС России.

5. В проверяемом периоде Управлением проводилось изучение деятельности подведомственных таможенных органов, направленное на достижение оптимальных решений по обеспечению интересов федерального бюджета при производстве таможенного контроля. По результатам аналитической работы неоднократно выявлялись факты неправомερных действий должностных лиц таможенных органов региона.

Так, в 2004 году и за 5 месяцев 2005 года около 30 % выявленных СЗТУ нарушений законодательства Российской Федерации при производстве таможенного контроля относится к деятельности должностных лиц Санкт-Петербургской таможни и подведомственных ей таможенных постов. В ходе проводимых Управлением проверок по мере выявления нарушений таможенного законодательства по вине или с участием должностных лиц руководству Санкт-Петербургской таможни указывалось на необходимость устранения недостатков в служебной деятельности, а также совершенствования методов и форм таможенного контроля в принятии мер дисциплинарного воздействия к лицам, допустившим нарушения.

Следует отметить, что Управление в 2004 году проводило непоследовательную работу в вопросах контроля реагирования по установленным нарушениям. При наличии значительных упущений в организации управленческой деятельности Санкт-Петербургской таможни приказом начальника Управления с начальника таможни досрочно сняты 2 дисциплинарных взыскания. Кроме того, в ходе проведенных Управлением в проверяемом периоде 6 контрольных мероприятий выявлены значительные недостатки в работе отдела таможенной стоимости Санкт-Петербургской таможни. По результатам проверок к начальнику отдела применено 4 дисциплинарных взыскания, однако принципиальных выводов о его служебном соответствии Управлением не сделано.

5.1. Выявленные ранее Управлением в ходе проверок подведомственных таможен недостатки по организации контроля таможенной стоимости продолжают иметь место и в настоящее время. Так, в ходе настоящей проверки установлены факты занижения таможенной стоимости участниками ВЭД по холодильному оборудованию, стиральным и сушильным машинам и другим товарам. Причинами, повлекшими потери федерального бюджета, являлись недостаточный контроль со стороны должностных лиц таможенных органов, а в отдельных случаях их прямое бездействие. Сумма ущерба по выявленным фактам составила 28,0 млн. рублей, в период проведения контрольного мероприятия взыскано с участников ВЭД Санкт-Петербургской таможней 3,4 млн. рублей.

Так, при таможенном оформлении холодильного оборудования и оборудования для промышленных прачечных участники ВЭД заявляли таможенную стоимость значительно ниже цен, применяемых при отпуске товаров со складов заводов-производителей. Заявляемые сведения о таможенной стоимости и классификации товаров не подтверждались документально. При этом в распоряжении Санкт-Петербургской таможни и СЗТУ имелась ценовая информация о реальной стоимости декларируемых моделей, но мер для проверки достоверности заявляемой стоимости в соответствии с действующим законодательством принято не было.

Только вследствие вмешательства ФТС России должностными лицами Санкт-Петербургской таможни приняты меры по декларированию холодильного оборудования в соответствии с требованием, изложенным в письме ГТК России от 15 ноября 2002 года № 01-06/45119.

5.2. Согласно грузовым таможенным декларациям (10210150/151104/000401, 10210150/151204/000486, 10210150/220704/000126) заявленная ООО «Стройтэк» статистическая стоимость стиральных машин для прачечных составляла, соответственно, 0,7 тыс. долл. США, 5,6 тыс. долл. США, 15,1 тыс. долл. США. Вместе с тем рыночная стоимость указанных стиральных машин значительно выше заявленной стоимости и составляла, соответственно, 6,4 тыс. долл. США, 14,0 тыс. долл. США, 53,0 тыс. долл. США.

Выборочной проверкой грузовых таможенных деклараций по товарам 84 группы ТН ВЭД установлены факты недостоверного указания кода ТН ВЭД отдельными участниками ВЭД в целях снижения уплаты таможенных пошлин. При таможенном оформлении на Северо-Восточном таможенном посту Санкт-Петербургской таможни стиральных машин емкостью загрузки 10,5 кг, подсубпозиции 84508450119000 ТН ВЭД с уплатой ставки пошлины 15 % товары декларировались с указанием емкости загрузки 10 кг в подсубпозиции 8450200000 ТН ВЭД с уплатой таможенной пошлины 10 процентов.

5.3. При оформлении товара 39 группы ТН ВЭД России Санкт-Петербургская таможня не использовала информацию ГТК России по стоимостным параметрам на идентичный товар (карбоксиметилцеллюлоза). Так, ООО «СФИНКС» в 2003-2005 годах товар оформлялся по цене 0,60 долл. США за 1 кг, при этом индекс таможенной стоимости (далее - ИТС), установленный ГТК России в 2003 году, составлял 1,28 долл. США

за 1 кг, в 2004 году - 1,12 долл. США. Столь значительное расхождение между ИТС и заявленной ценой, не подтвержденной документально, не стало причиной дополнительных проверочных мероприятий.

5.4. В нарушение условий применения режима переработки вне таможенной территории Российской Федерации начальником Санкт-Петербургской таможни И. И. Мушкетом выдано ООО «Балтметаллимпекс» разрешение от 26 мая 2005 года № 10210/250505/610048 на переработку товаров без учета заключения экспертно-криминалистической службы СЗТУ.

Таможенным кодексом Российской Федерации (пункт 1 статьи 198) предусмотрено, что переработка товаров вне таможенной территории Российской Федерации допускается в случаях, если таможенный орган сможет идентифицировать вывезенные товары в продуктах переработки. Согласно заключению от 30 июня 2005 года № 15-01-10/145 идентификация отходов и лома нержавеющей стали в заявленных продуктах переработки невозможна с использованием способов, указанных в разрешении. Сумма предполагаемого ущерба после завершения процесса переработки с частичным освобождением от уплаты таможенных платежей определена экспертом и составляет более 800 млн. рублей (расчетно).

5.5. Недостаточность таможенного контроля в Санкт-Петербургской таможне стала причиной действий недобросовестных участников ВЭД по ввозу на таможенную территорию дорогостоящей бытовой техники без должного оформления и уплаты таможенных платежей. Бытовая техника оформлялась под другим наименованием товара (бутылки стеклянные, корпуса компьютерные). Таможенная стоимость только 1 партии задержанных товаров составила около 14 млн. долл. США, сумма таможенных платежей за эти товары составила порядка 200 млн. рублей. Товар (плазменные панели «Panasonic», «Sopu», видеокамеры, другая электроника, бытовая техника, обувь и т. д.) изъят в ходе административного расследования и помещен на ответственное хранение на таможенный терминал «Северо-Восточный» ЗАО «Ростэк - Северо-Запад», г. Санкт-Петербург. По выявленным фактам прокуратурой ведутся уголовные расследования.

6. В проверяемом периоде организация взаимодействия подразделений Управления находилась не на должном уровне. При принятии решений подразделения ориентировались только на собственные возможности, экономическая служба Управления для достижения выбранных целей не использовала все имеющиеся возможности таможенных органов. Одновременно прослеживается недостаточность взаимодействия службы федеральных таможенных доходов Управления и подведомственных таможен, что также негативно отражается на эффективности таможенного контроля в целом.

Примером отсутствия взаимодействия подразделений службы федеральных таможенных доходов Управления и подведомственных таможен является таможенное оформление товара «Сера вулканизирующая «CRYSTEX OT 33» в Псковской и Кингисеппской таможнях.

Проведенный анализ массива ГТД позволил Управлению выявить ситуацию, при которой недобросовестные участники ВЭД, получив отказ в Псковской таможне в оформлении указанного товара по заниженной стоимости, переместили оформление товара в другую таможню, подведомственную Управлению. Однако Управлением не были предприняты все исчерпывающие меры для предотвращения потерь федерального бюджета. Поручение об усилении контроля достоверности заявляемых сведений, направленное Управлением в декабре 2004 года в Кингисеппскую таможню, не выполнено. Кингисеппская таможня продолжала оформлять указанный товар с заявлением недостоверного кода товара и с занижением таможенной стоимости.

В марте 2005 года в Кингисеппскую таможенную территорию поступило заключение экспертно-криминалистической службы СЗТУ, в котором также содержались признаки, по которым следовало принять исчерпывающие меры для проверки достоверности заявляемого кода и стоимости товара. Однако Кингисеппская таможня не обеспечила защиту интересов федерального бюджета, что, соответственно, повлекло потери федерального бюджета в размере 3,7 млн. рублей (расчетно).

7. Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 29 ноября 2003 года № 718, приказу ГТК России от 11 декабря 2003 года № 1440 «О мерах по реализации постановления Правительства Российской Федерации от 29 ноября 2003 года» на таможенную территорию Российской Федерации ввозятся транспортные средства в режиме временного ввоза.

В целом по Северо-Западному региону не вывезено с таможенной территории Российской Федерации 18 тыс. автомобилей, в отношении которых сроки обратного вывоза истекли. Имеют место случаи, когда одним физическим лицом ввозится около десятка автомобилей в указанном режиме, но обязательства по их возвращению не выполняются. Ввезенные автомобили в режиме временного ввоза эксплуатируются на территории Российской Федерации без уплаты обязательных таможенных платежей в федеральный бюджет, а принимаемые таможенными органами меры, установленные действующим законодательством, не возмещают убытки государству.

Так, на момент проведения настоящего контрольного мероприятия в зоне ответственности Выборгской таможни не снято с таможенного учета удостоверений временного ввоза физическими лицами и не подтверждены факты вывоза за пределы таможенной территории Российской Федерации 4887 транспортных средств. В отношении указанных фактов невывоза транспортных средств Выборгской таможней возбуждено всего 127 дел об административных правонарушениях, что составляет 2,6 процента.

Таким образом, результативность проводимых таможенными органами мероприятий свидетельствует о низкой эффективности действующей системы контроля. При этом система контроля за нахождением транспортных средств на территории Российской Федерации не предусматривает в какой-либо форме применение гарантийных обеспечений.

По результатам проверки Счетной палаты Российской Федерации, проведенной в 2003 году, Северо-Западному таможенному управлению было указано на отсутствие должного реагирования подведомственных ему таможенных органов по фактам невывоза с таможенной территории Российской Федерации автотранспортных средств, однако соответствующие меры не приняты.

Следует отметить, что географическое положение Калининградской области позволяет реально провести проверочные мероприятия возможных перемещений транспортных средств через все границы региона с использованием заинтересованных сторон в оптимальные сроки и по их результатам принять соответствующие решения. Согласно уточненным сведениям в таможнях Калининградской области не подтвержден вывоз за пределы Российской Федерации транспортных средств в количестве 311 единиц, сумма недопоставивших таможенных платежей составила 1,4 млн. долл. США.

Только в период проведения настоящего контрольного мероприятия Багратионовской и Неманской таможнями проведена инвентаризация учетных данных о пересечении транспортными средствами пунктов пропуска, в результате подтвержден вывоз за пределы таможенной территории Российской Федерации 476 транспортных средств, в отношении которых такие сведения отсутствовали. Данный факт свидетельствует об отсутствии системности в работе таможенных органов, расположенных в Калининградской области.

8. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 7 декабря 1996 года № 1445 «О выдаче паспортов транспортных средств» на таможенные органы Российской Федерации возложена обязанность по осуществлению выдачи паспортов в отношении транспортных средств, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации.

Согласно главе 25.3 Налогового кодекса Российской Федерации «Государственная пошлина» с 1 января 2005 года при оформлении транспортных средств, впервые ввезенных на таможенную территорию Российской Федерации, таможенными органами за выдачу паспорта на транспортные средства (далее - ПТС) и за внесение изменений в выданный ранее ПТС взывается госпошлина, соответственно, в сумме 100 рублей и 20 рублей.

По вопросу отражения государственной пошлины за регистрацию транспортных средств по кодам бюджетной классификации ФТС России направила в подведомственные таможенные органы письмо Министерства финансов Российской Федерации от 25 января 2005 года № 02-05-03/73, согласно которому взимание государственной пошлины за регистрацию транспортных средств возложено на Федеральную таможенную службу. Учет взысканных сумм государственной пошлины подведомственным таможенным рекомендовано организовать на лицевом счете СЗТУ (письмо от 9 марта 2005 года № 07-01-18/4192ф).

Таможенными органами Управления за январь-май 2005 года выдано 76582 ПТС, сумма госпошлины в целом должна была составить 7,6 млн. рублей. Фактически взыскано государственной пошлины в сумме 5,3 млн. рублей, в том числе 4,4 млн. рублей - за оформление и 0,9 млн. рублей - за внесение изменений в ПТС. При этом следует отметить, что в январе-феврале 2005 года 13 таможенными из 15 госпошлина за выдачу ПТС не взыскивалась.

Взысканная сумма госпошлины зачислена на счет 40314810700000000003, открытый УФК Минфина России по г. Москве в Отделении № 1 Московского ГТУ Банка России для СЗТУ, но на момент проведения проверки не перечислена в соответствующие бюджеты из-за отсутствия реквизитов. Кроме того, отсутствует механизм зачисления госпошлины на счета, предназначенные для аккумуляции средств государственной пошлины.

9. В ходе проведения настоящего контрольного мероприятия установлено, что при оформлении Выборгской таможеней экспорта нефти через границу Российской Федерации танкерными партиями существует проблема определения таможенной стоимости экспортируемого товара. В соответствии с внешнеторговыми контрактами цена на партию товара на условиях FOB устанавливается на основе средних из средних котировок, публикуемых в «Платт'с Глобал Алерт», для нефти сорта Urals, зафиксированных в течение согласованного прайс-периода за минусом скидок, учитывающих расходы покупателя на фрахт, страхование и инспекцию товара и прочее. В результате размер скидки к цене на нефть изменяется от 1,5 до 4 долл. США за баррель (около 8 %), что существенно снижает таможенную стоимость вывозимого из Российской Федерации углеводородного сырья. С учетом того, что с 2001 года по I квартал 2005 года в зоне ответственности Выборгской таможеней оформлено на экспорт более 80 млн. тонн нефти, суммарная скидка к цене нефти ориентировочно составила 1000 млн. долл. США (расчетно).

Выборгская таможня неоднократно обращалась в Северо-Западное таможенное управление с просьбой об оказании методической помощи в виде рекомендаций по вопросам определения таможенной стоимости вывозимой танкерными партиями сырой товарной нефти, оформляемой на таможенном посту «Морской порт Приморск». На момент проверки ответ на запрос Выборгской таможеней не получен.

9.1. В 2004 году ряд экспортеров нефти с целью минимизации таможенных платежей осуществлял оформление временных грузовых таможенных деклараций в период, предшествующий повышению ставки таможенной пошлины, с фактической отгрузкой углеводородного сырья после даты вступления в силу повышенных ставок.

В соответствии с положениями статьи 138 Таможенного кодекса Российской Федерации, предусматривающей упрощенный порядок декларирования с использованием периодических временных деклараций, экспортеры нефти во временных грузовых таможенных декларациях заявляют предполагаемый к вывозу в режиме экспорта объем товара с последующим предоставлением полной декларации по факту экспорта. В этих случаях экспортерами применяется ставка таможенной пошлины, действующая на день принятия таможенными органами временной декларации. Таким образом, в период, предшествующий увеличению ставки таможенной пошлины, вывозная пошлина уплачивается в меньшем объеме, т. к. новая, более высокая, ставка вступает в силу только со следующего месяца.

Так, ОАО «Тюменская нефтяная компания» 17 сентября 2004 года подало 15 временных таможенных деклараций, согласно которым в таможенном режиме «экспорт» вывозится нефть сырая необработанная. При декларировании ОАО «Тюменская нефтяная компания» уплачена вывозная таможенная пошлина исходя из ставки 69,9 долл. США за тонну, установленной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 июля 2004 года № 354.

Выборгская таможня на основании того, что постановлением Правительства Российской Федерации от 14 сентября 2004 года № 478 ставка вывозной таможенной пошлины на сырую нефть начиная с 1 октября 2004 года повышается до 87,9 долл. США за тонну и, сославшись на пункт 2 статьи 137 Таможенного кодекса Российской Федерации, отказала декларанту в применении упрощенного порядка декларирования.

ОАО «Тюменская нефтяная компания» обратилось в Арбитражный суд Санкт-Петербурга и Ленинградской области о признании действий Выборгской таможни незаконными. Судья О. А. Алешкевич, рассмотрев указанное заявление 18 мая 2005 года, вынесла решение признать незаконными действия Выборгской таможни по отказу ОАО «Тюменская нефтяная компания» в применении упрощенного порядка декларирования по 15 временным таможенным декларациям, поданным 17 сентября 2004 года, как не соответствующими Таможенному кодексу Российской Федерации.

Следует отметить, что по аналогичному вопросу Арбитражный суд Москвы (судья О. В. Давыдова) решением от 27 января 2005 года отказал ОАО «Сибнефть» в удовлетворении заявления о признании незаконными действия Московской южной таможни, основываясь на том, что согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 30 июля 2004 года № 394 ставки таможенных пошлин на товары, которые заявлены как планируемые к вывозу в сентябре 2004 года, увеличиваются с 1 сентября 2004 года до 45,4 долл. США за 1 тонну нефтепродуктов. Перемещение товаров осуществилось бы ОАО «Сибнефть» в период действия увеличенной ставки и упрощенный порядок декларирования повлиял бы на полноту уплаты таможенных платежей.

10. В 2004 году таможенными органами Управления в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации были предоставлены льготы по уплате таможенных платежей в сумме 41921,6 млн. рублей, из них льготы при ввозе и вывозе товаров в рамках таможенного режима с особенностями правового регулирования Особой экономической зоны (далее - ОЭЗ) - в сумме 30653,1 млн. рублей (73,1 %), в режиме временного ввоза товаров - 2432,4 млн. рублей (5,8 %), по ввозу продукции морского промысла - 1636,4 млн. рублей (3,9 %) и при ввозе товаров в качестве вклада в ус-

тавный фонд организаций с иностранными инвестициями - 1341,9 млн. рублей, или 3,2 % от общей суммы предоставленных льгот по Управлению.

За 5 месяцев 2005 года таможенными региона предоставлены льготы участникам ВЭД по уплате таможенных платежей в сумме 19544,3 млн. рублей, из них льготы при ввозе товаров в режиме потребления на территории ОЭЗ - 15004,4 млн. рублей (76,8 %), при временном ввозе товаров - 1472,1 млн. рублей (7,5 %), по ввозу продукции морского промысла - 592,0 млн. рублей (3 %) и при ввозе товаров в качестве вклада в уставный фонд организаций с иностранными инвестициями - 751,2 млн. рублей (3,8 процента).

10.1. В ходе проверки установлено, что с применением льгот, предусмотренных для товаров, происходящих с территории ОЭЗ Калининградской области, вывозились товары, которые по своим качественным характеристикам не могли быть произведены на территории области. Всего в режиме «экспорт» вывезено 35,5 тыс. куб. м бревен лиственницы, ели и прочих хвойных и лиственных пород. Согласно статистическим сведениям промышленная заготовка указанных пород деревьев на территории Калининградской области не осуществлялась, причем ряд древесных пород не произрастает на территории области. Вместе с тем при таможенном оформлении каждой партии товаров имелся сертификат о происхождении товаров, выданный Торгово-промышленной палатой г. Калининграда. Сертификаты о происхождении товаров являлись для таможенных органов основанием для предоставления тарифных преференций.

Калининградским региональным подразделением Управления, в чьи должностные обязанности входит организация контроля за происхождением товаров из ОЭЗ и правомерностью предоставления льгот, данная ситуация не изучалась, что свидетельствует о недостаточном уровне работы по контролю за обоснованностью предоставления льгот. Сумма предоставленных льгот по таможенным платежам по предъявленным сертификатам составила 46,0 млн. рублей.

10.2. В проверяемом периоде льгота по уплате таможенных платежей в федеральный бюджет предоставлена ЗАО «Форд Мотор Компани», использующему свободный склад производственного типа с особенностями правового регулирования таможенного режима свободного склада в соответствии с положениями главы 12 Таможенного кодекса Российской Федерации (1993 год) и постановления Правительства Российской Федерации от 23 апреля 1998 № 413 «О дополнительных мерах по привлечению инвестиций для развития отечественной автомобильной промышленности».

Согласно пункту 3 Порядка определения страны происхождения документом, подтверждающим происхождение средств автомобильного транспорта и автомобильных компонентов из Российской Федерации, является сертификат о происхождении товаров.

При этом определено, что сертификат о происхождении товаров выдается таможенным органом Российской Федерации. Форма и порядок выдачи сертификата должны быть определены ГТК России (в настоящее время - Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации).

В апреле 2005 года Счетная палата Российской Федерации по результатам проверки в ФТС России исполнения представления Счетной палаты Российской Федерации от 11 ноября 2003 года № 03-380/03-3 направила в Минэкономразвития России представление, в котором предлагалось разработать порядок определения и подтверждения страны происхождения средств автомобильного транспорта и автомобильных компонентов, изготовленных на свободном складе ЗАО «Форд Мотор Компани».

Однако на момент проверки порядок выдачи сертификата не разработан, сумма льгот, полученных ЗАО «Форд Мотор Компани», составила 6065,3 млн. рублей.

10.3. Отсутствует достаточная оперативность со стороны ФТС России в решении вопроса получения информации о подлинности сертификатов о происхождении товаров, в том числе яблок, поставляемых в значительных объемах с предоставлением тарифных преференций из Республики Молдова. Так, в 2005 году Санкт-Петербургской таможней (начиная с апреля 2005 года) направлены в ФТС России 39 сертификатов формы «СТ-1» для определения их подлинности. На момент проверки из ФТС России получен ответ о неподтверждении лишь 5 сертификатов. Общая сумма доначисленных таможенных платежей составляет 0,9 млн. рублей.

10.4. Руководствуясь действующим таможенным законодательством организации, получившие льготы по ввозу оборудования в уставный капитал, не осуществляют на них производственную деятельность, а извлекают коммерческую прибыль от сдачи таких товаров в аренду. Только по проведенным проверкам по 16 ГТД (30 % всех проверенных организаций) 100 % оборудования (транспортные средства) сдано в аренду, льгота по уплате таможенных платежей составила 15,4 млн. рублей. Следует отметить, что передача товаров в аренду носит системный характер.

В соответствии с пунктом 1 постановления Правительства Российской Федерации от 23 июля 1996 года № 883 «О льготах по уплате ввозной таможенной пошлины и НДС в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставной (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями» одним из условий предоставления льгот в виде освобождения от уплаты таможенных пошлин является ввоз товаров в качестве вклада в уставной (складочный) капитал организации. Порядок и условия сохранения льгот в дальнейшем законодательно не предусмотрен.

Так, один из учредителей ЗАО «Карго Джей Эй Си» - иностранное юридическое АО «Гасна» - внесло в формирование уставного капитала имущество 50 седельных тягачей марки «Mercedes-Benz». Сумма льгот при ввозе транспортных средств на таможенную территорию Российской Федерации составила 5,4 млн. рублей.

Далее АО «Гасна» продало свои акции, составляющие 50 % уставного капитала, другому акционеру ЗАО «Карго Джей Эй Си», и в связи с этим обратилось в таможенные органы с письмом о решении вопроса о правомерности сохранения льгот по уплате ввозной таможенной пошлины в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставной (складочный) капитал.

10.5. Действующее законодательство и нормативная база позволяют беспошлинно ввозить оборудование, используемое в игорном бизнесе (игровые автоматы с экраном, части для игровых автоматов). Таможенное оформление товаров для развлечений подгруппы ТН ВЭД 9504, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации ООО «Фирма «Профит», ИНН 7808041089, и ООО «Нескучный сад», ИНН 7825395352, проводилось как вклад в уставный капитал с условным начислением таможенной пошлины. Общая сумма льгот по уплате таможенной пошлины в 2004 году составила 140,3 млн. рублей, в 2005 году - 34,2 млн. рублей.

10.6. Проверкой установлено, что при предоставлении льгот участникам ВЭД по уплате таможенных пошлин и налога на добавленную стоимость на товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации в качестве гуманитарной и технической помощи, Балтийская таможня не осуществляла досмотра товара, в результате таможенная стоимость товара многократно завышалась, весовые характеристики не соответствовали заявленному товару.

Так, по ГТД № 10216050/050305/0014459 болты из нержавеющей стали в комплекте с гайками и шайбами ввезены в количестве 431 штуки, массой нетто 20 кг, таможенной стоимостью 1271,8 тыс. рублей, т. е. таможенная стоимость болтов за 1

кг составила 63,6 тыс. рублей, или 3,0 тыс. рублей за штуку. Подобные несоответствия имеют место практически по всем товарным позициям ввозимой технической помощи. Таможенными органами, в регионе деятельности которых находятся получатели товаров, не проводились проверки целевого использования товаров, ввезенных в качестве технической помощи.

11. В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 9 июля 1998 года № 727 «О лицензировании деятельности по производству, хранению и обороту этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции», приказа МНС России от 6 мая 2002 года № БГ-3-07/241 «Об осуществлении Министерством Российской Федерации по налогам и сборам функций по лицензированию производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции», письма ГТК России от 28 октября 1998 года № 01-15/22287 «О лицензировании деятельности по хранению спирта и алкогольной продукции» при отсутствии лицензий на отдельных складах временного хранения (далее - СВХ) хранился спирт и алкогольная продукция на сумму 0,8 млн. рублей.

Так, на складе ЗАО «РОСТЭК-Псков», г. Пыталово, (Псковская таможня) при отсутствии лицензии хранится спирт в количестве 5202 литров стоимостью 19,3 тыс. рублей, на складе ФГУП «РОСТЭК» ТОСП «Выборский центр», склад «Торфяновка» (Выборгская таможня), - алкогольная продукция в количестве 4994 бутылок стоимостью 49,9 тыс. рублей. Аналогичная ситуация имеет место еще в 12 таможнях Управления.

В 2003 году Счетная палата Российской Федерации при проверке ГУП «ДП Ростэк - Псков» отмечала факт безлицензионного хранения этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции на складах временного хранения, однако руководство ГУП «ДП Ростэк - Псков» проигнорировало замечания Счетной палаты Российской Федерации и не приняло должных мер по устранению недостатков.

12. Проверкой установлено, что на СВХ находятся товары, числящиеся на забалансовых счетах таможенных органов с 1995 года, некоторые из которых полностью потеряли свои потребительские качества. Таможенными органами меры по распоряжению товарами для обеспечения интересов федерального бюджета принимаются не в полном объеме.

Так, с 1996 года на СВХ находится лимонад в металлических банках в количестве 5081 штуки, фисташки в полиэтиленовых пакетах, с 2001 года - мороженый фарш индейки в количестве 24050 кг и другие товары. Указанные товары подлежат возврату владельцам, но ими не востребованы.

Этому способствует положение статья 430 главы 41 Таможенного кодекса Российской Федерации, согласно которому право распоряжаться товарами и транспортными средствами, являющимися вещественными доказательствами по делам об административных правонарушениях, предоставлено таможенным органам. Однако из разъяснения ФТС России от 5 февраля 2004 года № 01-06/6888 следует, что реализация положений главы 41 Таможенного кодекса Российской Федерации в части распоряжения товарами, не обращенными в федеральную собственность, возможна только после издания соответствующего постановления Правительства Российской Федерации.

Отсутствие нормативных документов, определяющих порядок распоряжения таможенными органами товарами и транспортными средствами, не обращенными в федеральную собственность, приводит к затовариванию складских помещений, потере качества и потребительских свойств товаров, что в конечном итоге отражается на его стоимости при реализации.

12.1. Кроме того, на складах временного хранения находится имущество, имеющее признаки бесхозяйного.

В Балтийской таможне по состоянию на 1 июня 2005 года на забалансовом счете № 02/332 числилось материальных ценностей, принятых на ответственное хранение, на общую сумму 104,2 млн. рублей, в том числе имеющих признаки бесхозяйного - оценочной стоимостью более 6,5 млн. рублей, товаров, запрещенных к вывозу с территории Российской Федерации и помещенных на склад с оформлением квитанции формы ТС-20, - на сумму 318,4 тыс. рублей.

В Пулковской таможне на забалансовом счете 02/334 хранится иностранная валюта, принятая на временное хранение по квитанции формы ТС-20, с 2001 года в рублевом эквиваленте 1,0 млн. рублей и конфискованная в 1996 года в рублевом эквиваленте 4,4 млн. рублей. Срок временного хранения, утвержденный письмом ГТК России от 21 июня 1993 года № 01-13/6048, истек, однако таможня в суд о признании валюты бесхозяйной не обращалась.

12.2. В проверяемом периоде таможенными органами СЗТУ обращено в федеральную собственность имущества на сумму 251,3 млн. рублей, передано для реализации имущества в уполномоченные органы на сумму 201,9 млн. рублей. Перечислено на счета таможенных органов денежных средств 17,2 млн. рублей.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 19 апреля 2002 года № 260 «О реализации арестованного, конфискованного и иного имущества, обращенного в собственность государства» определено, что исключительное право реализации во исполнение судебных актов или актов других органов, которым предоставлено право принимать решения об обращении взыскания на имущество, а также по распоряжению и реализации конфискованного, движимого бесхозяйного, изъятого и иного имущества, обращенного в собственность государства, предоставлено Российскому фонду федерального имущества (далее - РФФИ). На территории г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области деятельность по распоряжению имуществом осуществляет Северо-Западное межрегиональное отделение Российского фонда федерального имущества (далее - СЗМО РФФИ).

Взаимодействие СЗМО РФФИ и таможенных органов по вопросам передачи имущества, конфискованного по решениям судебных органов, помещенного под таможенный режим отказа от товара в пользу государства, а также имущества, признанного судом бесхозяйным, осуществляется в соответствии с Временным соглашением о порядке передачи имущества в Российский фонд федерального имущества от 19 июля 2002 года №№ 01-10/22, 25/720 с учетом изменений и дополнений от 1 апреля 2003 года № 01-10/05.

12.3. В ходе проверки установлено, что одной из основных проблем является оценка товаров, переданных на реализацию в РФФИ.

Так, в Балтийской таможне в режим отказа в пользу государства ЗАО «Контейнершипс Санкт-Петербург» помещено товара (йодид калия и калий йодноватокислый) в количестве 175 тонн. Первоначальная оценка стоимости товара проведена в январе 2004 года Государственным предприятием Бюро товарных экспертиз. Согласно отчетам об оценке товаров от 26-27 января 2004 года № 297 и № 298 стоимость партии товара определена в сумме 49,9 млн. рублей.

По заказу СЗМО РФФИ в марте 2004 года была произведена независимая экспертиза товара, которая установила, что товар, декларируемый как йодид калия, является содой, а калий йодноватокислый - хлоридом калия. Согласно отчетам об оценке товаров от 8 апреля 2004 года № 1200/1 и № 1200/2 Государственным предприятием Бюро товарных экспертиз эта же партия товара оценена уже в сумме 36,8 тыс. рублей.

Как установлено проверкой, товар в полном объеме (175 тонн) передан СЗМО РФФИ по актам приема-передачи от 26 апреля 2004 года и реализован ООО «Олимп»

за 36,8 тыс. рублей. Следует отметить, что цена реализации товара ниже первоначальной цены более чем в 1000 раз.

В проверяемом периоде наибольшее количество товара под таможенный режим отказа в пользу государства в Балтийской таможне заявляло ООО «Сигма-Бизнес», а именно 654 тонн различных товаров (обувь, одежда, часы, калькуляторы, видео и бытовая техника, части мебели) статистической стоимостью 133 тыс. долл. США.

Независимой товарной экспертизой указанный товар оценен в сумме 4,7 млн. рублей, в то время как аналогичный товар декларируется в регионе по стоимости, превышающую установленную экспертизой более чем в 20 раз.

Так, сапоги мужские из натуральной кожи были реализованы РФФИ по 11,7 рублей за пару, при оформлении в таможенном отношении таможенная стоимость декларируется в среднем по 285 рублей за пару, сапоги женские из синтетической ткани реализованы РФФИ по 6,3 рублей за пару, декларируется в среднем по 288 рублей за пару и так далее.

13. При выборе форм таможенного контроля используется система управления рисками. При этом под риском понимается вероятность несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации. Таможенные органы применяют методы анализа рисков для определения товаров, транспортных средств, документов и лиц, подлежащих проверке и степени такой проверки. Распорядительными документам ФТС России (ДСП) определены требования по усилению контроля за классификацией декларируемых товаров в соответствии с ТН ВЭД России. Метод управления рисками позволяет оптимально использовать ресурсы таможенных органов.

В результате применения системы управления рисками с 1 августа 2004 по 1 апреля 2005 года Балтийской таможней заведено 157 дел об административных правонарушениях, в 2004 году по импортируемым товарам Балтийской таможней проведено 18338 корректировок таможенной стоимости на сумму 1427,7 млн. рублей, за 5 месяцев 2005 года - 11276 корректировок на сумму 1101,9 млн. рублей. По результатам корректировок доначисленные суммы таможенных платежей, причитающиеся к уплате в федеральный бюджет, участниками ВЭД уплачены в полном объеме.

В то же время профили рисков (документы ДСП) становятся на практике руководством для недобросовестных участников ВЭД по успешному уходу от отдельных форм таможенного контроля.

Недостаточный контроль за проводимыми проверочными мероприятиями со стороны руководителей службы федеральных доходов Управления позволил отдельным участникам ВЭД длительное время уклоняться от уплаты таможенных платежей. Сотрудники Великолукской и Санкт-Петербургской таможен в качестве прикрытия своей бездеятельности использовали систему рисков, предусматривающую при наличии определенных критериев упрощение таможенных процедур, позволяющих в скоростном режиме проходить таможенный контроль избегая таможенного досмотра.

Так, профилем риска № 11/021204/00056 установлены критерии веса товара и заявляемой стоимости товара, подлежащих сопоставлению и анализу. При отклонении этих показателей ФТС России устанавливает обязательное применение таможенного досмотра партии товара с целью пресечения недостоверного декларирования. Однако отдельные участники ВЭД заявляли вес одной партии холодильного оборудования значительно выше реального веса.

Идентичные товары, изготовленные одним и тем же производителем, оформлялись с указанием противоречивых сведений, влияющих на уровень таможенного контроля, и, соответственно, на объем исчисленных таможенных платежей. При оформлении товаров в таможенном отношении не учитывалось то, что в соответствии с внешнеторговыми контрактами участники ВЭД приобретали товар через посредника, что, соответственно, долж-

но увеличивать таможенную стоимость. Одновременно таможенное оформление холодильного оборудования Великолукской таможней производилось с нарушением требований, изложенных в письме ГТК России от 15 ноября 2002 года № 01-06/45119.

ФТС России письмом от 18 мая 2005 года № 05-31/15985 обратила внимание на существовавшие факты расхождения сведений, заявляемых при оформлении холодильного оборудования в Великолукской таможне, с оформлением идентичного товара в других таможенных органах региона. Управлению было поручено провести контрольное мероприятие по вопросу достоверности заявленных сведений. Однако Управление самоустранилось от исполнения этого поручения, поручив проверку Великолукской таможне.

Сотрудники Великолукской таможни своим бездействием фактически способствовали заявлению недостоверных сведений на протяжении 2004 года и истекшего периода 2005 года группой участников ВЭД: ООО «Трансек», ООО «Северо-Западный логистический комплекс» и ЗАО «Промышленно-финансовая группа «Союзстрой». Этому способствовали бесконтрольность со стороны руководства службы федеральных доходов Управления за деятельностью подведомственных таможен и неисполнение поручений ФТС России.

В период проведения контрольного мероприятия таможенная стоимость по ввозимому холодильному оборудованию скорректирована по 15 ГТД в сторону увеличения, подлежащие к доплате таможенные платежи взысканы в федеральный бюджет в размере 1,2 млн. рублей.

В январе-мае 2005 года указанными участниками ВЭД в Великолукской таможне оформлено 15000 единиц холодильного оборудования. При расчете таможенной стоимости, исходя из цен заводов-изготовителей, в бюджет могло дополнительно поступить более 30 млн. рублей (расчетно).

В Псковской таможне оформление холодильного оборудования осуществлялось 2003 году и I полугодии 2004 года ООО «Северо-Западный логистический центр» и ООО «Интер Логистик сервис».

В 2004 году в Великолукской и Псковской таможнях указанными фирмами оформлено 46000 единиц холодильного оборудования, сумма недопоставивших таможенных платежей в федеральный бюджет с учетом использования цен заводов-производителей составляет более 110 млн. рублей (расчетно).

Аналогичные случаи выявлены в Балтийской таможне. Письмом ФТС России от 2 декабря 2004 года № 01-06/9458 доведен профиль риска № 1102120400056, в соответствии с которым стоимость товара «инструменты ручные со встроенным электрическим двигателем» должна быть не ниже 4 долл. США за 1 кг веса.

Выборочной проверкой ГТД (№ 10216080/190405/00027753, № 10216080/040405/0022783, № 10216080/100505/0034207) установлено, что при оформлении товара «триммер электрический травы модель TE 310, TE 410» ООО «Флагман» предоставлялись недостоверные сведения о весе и стоимости товара. Согласно произведенным расчетам вес товара составляет 5427,8 кг (в ГТД - 2831 кг), стоимость товара - 21750 долл. США (в ГТД - 11530 долл. США).

В период проведения контрольного мероприятия по ГТД № 102160/100505/0034207 таможенная стоимость скорректирована с 320,3 тыс. рублей до 604,2 тыс. рублей, дополнительно начислено и взыскано таможенных платежей в сумме 101,4 тыс. рублей, в том числе таможенной пошлины - 42,6 тыс. рублей, НДС - 58,8 тыс. рублей.

14. Проверкой установлено, что в I квартале 2005 года по сравнению с I кварталом 2004 года в 4 раза увеличилось количество заявлений участников внешнеэкономической деятельности в арбитражные суды по обжалованию решений и действий таможенных органов при определении и контроле таможенной стоимости товаров при ввозе их на терри-

торию Российской Федерации. Количество заявлений, рассмотренных арбитражными судами не в пользу таможенных органов, увеличилось в 5 раз и составило 191 заявление на общую сумму 205,6 млн. рублей, решения в пользу таможенных органов судами приняты по 8 заявлениям на сумму 0,2 млн. рублей.

Проведенный анализ судебных дел по вопросам определения и контроля таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, свидетельствует, что при принятии решений о неправомерности действий таможенных органов по корректировке таможенной стоимости товаров судебные органы не учитывают требования Закона Российской Федерации от 21 мая 1993 года № 5003-1 «О таможенном тарифе», устанавливающего право таможенных органов принимать решения при корректировке таможенной стоимости по ввозимым на территорию Российской Федерации товарам не только на основании документов и сведений, представляемых декларантом, но и на основании имеющейся в распоряжении у таможенного органа информации.

В ходе судебных расследований не учитывалось то, что согласно пункту 4 статьи 323 Таможенного кодекса Российской Федерации декларант обязан по требованию таможенного органа предоставить необходимые дополнительные документы и сведения, либо дать в письменной форме объяснение причин, по которым запрашиваемые документы и сведения не могут быть предоставлены.

Суды при принятии решений руководствуются устаревшими, после выхода нового Таможенного кодекса Российской Федерации, положениями Приказа ГТК России от 16 сентября 2003 года № 1022, в котором определен перечень документов, необходимых для предоставления таможенному органу (контракт, инвойс и коносамент). Другая ценовая информация, в том числе и доводимая до таможенных органов письмами ФТС России и СЗТУ, судами не принимается.

Таким образом, участник ВЭД может декларировать товар по стоимости ниже рыночной цены, если данная цена товара указана в инвойсе и контракте, заключенном с иностранным лицом. Декларант во многих случаях не предоставляет дополнительные документы и сведения, необходимые для контроля таможенной стоимости, объясняя это различными причинами.

Так, в сентябре 2004 года ООО «Оптимэкс» в Балтийской таможне оформлено 15 ГТД на ввоз потолочных плит, таможенная стоимость определена декларантом из расчета 0,16 долл. США за 1 кг веса, документы, подтверждающие стоимость товара, в таможенные органы не были предоставлены.

В результате осуществления контроля правильности определения таможенной стоимости товара таможенными органами произведена корректировка таможенной стоимости, сумма доначисленных платежей составила 1,9 млн. рублей.

ООО «Оптимэкс» обратилось в Арбитражный суд Санкт-Петербурга и Ленинградской области с иском о признании действий таможенных органов незаконными.

Балтийской таможней в Арбитражный суд Санкт-Петербурга был предоставлен пакет документов, подтверждающий правомерность корректировки таможенной стоимости товара, однако суды первой и апелляционной инстанций признали незаконными действия по корректировке таможенной стоимости товара, как не соответствующие Закону Российской Федерации «О таможенном тарифе».

Формальный подход судебных органов при принятии решений по корректировке таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации, влечет за собой значительные потери федерального бюджета от неполной уплаты таможенных платежей.

15. В соответствии с календарным планом организации работы Счетной палаты Российской Федерации и Федеральной таможенной службы при проведении контрольных мероприятий в 2005 году по объектам, представляющим взаимный интерес, утвержденным

17/14 января 2005 года, специалистами Федеральной таможенной службы проведена проверка вопроса контроля за своевременностью и обоснованностью решений, принимаемых таможенными органами по делам об административных правонарушениях.

В ходе проверки установлено, что таможенными органами региона расследовано 18900 дел о нарушении таможенных правил. По результатам рассмотрения наложено взысканий на сумму 704,5 млн. рублей, из них в виде штрафов - 551,0 млн. рублей. Одновременно подразделения дознания таможенных органов региона возбуждено 530 уголовных дел, из них по признакам контрабанды - 471 дело, по фактам уклонения от уплаты таможенных платежей - 55 дел, по фактам незаконного экспорта технологий - 1 дело и по фактам невозвращения валютной выручки - 3 дела.

Проверкой выявлены факты, когда материалы с признаками преступлений, производство дознания по которым не отнесено к компетенции таможенных органов, своевременно не выделялись и в органы прокуратуры не направлялись, что фактически свидетельствует о сокрытии преступлений. В ряде случаев таможенными органами Управления при расследовании уголовных дел допускалась «волокита». Имели место случаи, когда рапорт об обнаружении признаков преступления составлялся преждевременно. Так, при проверке книги учета информации о преступлениях Санкт-Петербургской таможни установлено, что в 2004 году отражены сведения по 7 событиям, имеющим признаки уголовно-наказуемых деяний. Однако решения о проверке этой информации в соответствии с законодательством Российской Федерации принято не было.

В период проверки по выявленным недостаткам работы таможенных органов вносились конкретные предложения. Предоставленная ФТС России в процессе подготовки отчета информация свидетельствует о том, что по всем выявленным фактам ФТС России приняты соответствующие решения.

В то же время следует обратить внимание на низкий уровень аналитической работы отдельных таможенных органов региона по изучению причин и условий, способствующих совершению правонарушений, и, как следствие, отсутствие профилактической работы.

Так, в 2004 году и истекшем периоде 2005 года Северо-Западной оперативной таможней представления в адрес участников ВЭД об устранении причин и условий, способствующих совершению административных правонарушений, не вносились. Санкт-Петербургской таможней было внесено 25 представлений, из них только по 4 приняты соответствующие меры, остальные оставлены без должного реагирования.

Отсутствует порядок возмещения расходов лицам, участвующим в производстве по делам об административных правонарушениях, в частности, оплаты труда экспертов при проведении экспертных исследований и специалистов, привлекаемых на стадии административного процесса.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 4 марта 2003 года № 140 «О порядке и размерах возмещения расходов некоторых участников производства по делам об административных нарушениях и оплате их труда» определено, что ставки оплаты труда утверждаются Министерством труда и социального развития Российской Федерации.

16. Взаимодействие таможенных, налоговых органов по вопросам, связанным с возмещением налога на добавленную стоимость осуществляется в рамках Налогового кодекса Российской Федерации на основании Соглашения Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и Государственного таможенного комитета Российской Федерации по взаимному информационному обмену от 8 июня 2000 года №№ БГ-15-11/1222 и 01-11/15581 (с учетом изменений на 20 мая 2003 года) и приказа ГТК России от 28 ноября 2003 года № 1356 «Об утверждении инструкции о действиях

должностных лиц таможенных органов, осуществляющих таможенное оформление и таможенный контроль при декларировании и выпуске товаров».

Таможенные органы Управления по запросам налоговых органов предоставляли данные, касающиеся подтверждения фактического вывоза товаров с таможенной территории Российской Федерации, в том числе и копии товаросопроводительных документов.

Однако Петрозаводской и Кингисеппской таможням со стороны территориальных налоговых органов было отказано в инициировании процедуры банкротства по участникам ВЭД, прекратившим финансово-хозяйственную деятельность. Налоговыми органами Мурманской и Архангельской областей отказано таможенным органам в получении выписок из Единого государственного реестра юридических лиц.

В целом из 100 совместных контрольных мероприятий, проведенных таможенными, налоговыми и иными контролирующими органами в 2004 году и истекшем периоде 2005 года, нарушения действующего законодательства установлены по 54 организациям, что составляет 54 % от числа проверенных, а общая сумма дополнительно начисленных по результатам проверок платежей (включая штрафные санкции и пени) составила 57,5 млн. рублей, из них взыскано 8,7 млн. рублей, что составляет всего 15,1 % от суммы доначислений.

Вместе с тем следует отметить снижение активности в проводимых совместных мероприятиях. По состоянию на 1 января 2005 года из 21 таможни Северо-Западного таможенного управления совместные с налоговыми органами проверочные мероприятия проводились лишь 6 таможнями, 2 таможни не провели ни одного совместного проверочного мероприятия и 5 таможен - всего по одному мероприятию.

Выводы

1. В 2004 году внешнеторговый оборот в зоне деятельности СЗТУ увеличился относительно уровня 2003 года на 66 % и составил 45365,1 млн. долл. США, в том числе объем экспорта - 30429,7 млн. долл. США, импорта - 14935,4 млн. долл. США. Таможенными органами Управления осуществлено таможенное оформление в различных таможенных режимах 137611,3 тыс. тонн грузов. Наибольшее количество грузов оформлено Выборгской таможней - 43488,4 тыс. тонн (32 %) в общем объеме. Увеличение грузооборота в 2004 году по сравнению с 2003 годом в 2,7 раза и его стоимостного эквивалента более чем в 3 раза связано с оформлением экспортных поставок нефти.

2. В нарушение статей 330 и 355 Таможенного кодекса Российской Федерации и распоряжения ГТК России от 27 ноября 2003 года № 647 «Об утверждении Методических указаний о порядке применения таможенными органами положений Таможенного кодекса Российской Федерации, относящихся к таможенным платежам» таможенными органами СЗТУ не перечислялись в доход федерального бюджета не востребовавшие участниками ВЭД авансовые платежи в течение 3 лет со дня внесения их в кассу таможни или поступления на счет таможенного органа. Денежные средства, поступившие на счета таможенных органов с 13 декабря 2000 года по 1 июня 2002 года, составили 4,7 млн. рублей, 7165,81 долл. США и 379,9 евро.

3. В связи с тем, что законодательством Российской Федерации не определен источник возмещения процентов, предусмотренных пунктом 4 статьи 355 Таможенного кодекса Российской Федерации, ГТК России письмом от 24 декабря 2003 года № 01-06/50129 указал таможенным органам, что с 1 января 2004 года выплата процентов участникам ВЭД по инициативе таможенных органов не производится.

На момент проведения проверки порядок и источник возмещения процентов из федерального бюджета нормативными документами не определен, выплата процентов осуществляется на основании соответствующих решений Арбитражного суда Санкт-

Петербурга и Ленинградской области. Так, по исполнительным листам за нарушение сроков возврата излишне уплаченных таможенных пошлин только Балтийской таможней за счет общих поступлений из федерального бюджета возвращено участникам ВЭД процентов в сумме 5,9 млн. рублей.

4. Отсутствует взаимодействие структурных подразделений СЗТУ, ответственных за организацию учета задолженности участников ВЭД по штрафным санкциям, не на должном уровне проводится работа службой федеральных доходов по контролю за правильностью ведения соответствующими подразделениями подведомственных таможен учета задолженности по штрафным санкциям по административным правонарушениям и формированием сводной отчетности о задолженности участников ВЭД перед федеральным бюджетом, в результате в 2003-2004 годах в ФТС России представлялась недостоверная информация о задолженности по Управлению в целом.

Сумма занижения данных в сводном статистическом отчете по учету задолженности участников ВЭД (форма № 11 - «ДОЛГ») в 2003 году составила 3820,6 млн. рублей, 2004 году - 3903,1 млн. рублей.

4.1. Общая сумма задолженности участников ВЭД по уплате таможенных платежей в доход федерального бюджета на 1 января 2005 года составляла 10690,0 млн. рублей, в том числе по таможенным платежам - 5111,0 млн. рублей, пеням - 2986,0 млн. рублей, штрафным санкциям - 2593,0 млн. рублей. Около 95 % от общей суммы задолженности (без учета штрафных санкций) сформировано до 2004 года.

Эффективность принимаемых таможенными органами мер по ликвидации задолженности по таможенным платежам перед федеральным бюджетом минимальная. Всего за проверяемый период в регионе было погашено и исключено (признано безнадежной к взысканию) задолженности на сумму 857,4 млн. рублей, что составляет всего 8 % от суммы задолженности.

4.2. Основной причиной образования задолженности участников ВЭД перед федеральным бюджетом является недоставка в таможни назначения товаров, находящихся под таможенным контролем, перемещаемых под международные гарантии, предусмотренные Конвенцией. Сумма задолженности по этой причине в проверяемом периоде составила 2,2 млрд. рублей. Принимаемые меры со стороны таможенных органов не эффективны, так, в счет погашения задолженности, образовавшейся до 2004 года, от АСМАП поступило всего 100,1 млн. рублей, то есть менее 3 % от ее фактической суммы.

4.3. Гарантийная система, установленная Конвенцией, не выполняет свои обязательства. Длительные сроки рассмотрения АСМАП каждого конкретного случая недоставки для последующей уплаты гарантийных платежей, а также затягивание ФТС России идентификации этих платежей приводит к тому, что гарантийные платежи, произведенные АСМАП в 2002-2003 годах, фактически зачислены в федеральный бюджет только в 2004-2005 годах.

Система гарантийных платежей не обеспечивает интересы федерального бюджета в части выплат гарантированной суммы. Размер рекомендуемой гарантированной суммы за недоставленный товар, установленный Конвенцией, не может превышать 50 тыс. долл. США по каждой книжке, что свидетельствует о неэффективности действующей системы возмещения ущерба за счет гарантийных обязательств.

Таможенными органами несвоевременно доводилась информация в АСМАП о фактах недоставки товара, что позволило фирмам-перевозчикам, имеющим недоставку товара и задолженность перед федеральным бюджетом, продолжать пользоваться преимуществами, предоставленными Конвенцией. Так, Выборгской таможней были пропущены сроки направления документов, предусмотренные Конвенцией для выставле-

ния претензий к АСМАП по причине позднего выявления случаев недоставки товаров, в результате задолженность по уплате таможенных платежей в федеральный бюджет в сумме 1378,9 млн. рублей с организации-гаранта не взыскана.

5. В результате применения участниками ВЭД скидок к цене на экспортируемую нефть таможенная стоимость вывозимого из Российской Федерации углеводородного сырья изменяется от 1,5 до 4 долл. США за баррель. С учетом того, что с 2001 года по I квартал 2005 года в зоне ответственности Выборгской таможни оформлено на экспорт более 80 млн. тонн нефти, суммарная скидка к цене нефти ориентировочно составляет 1000 млн. долл. США (расчетно).

5.1. Действующее таможенное законодательство позволяет участникам ВЭД минимизировать таможенные платежи путем оформления временных грузовых таможенных деклараций в период, предшествующий повышению ставки таможенной пошлины, с фактической отгрузкой углеводородного сырья после даты вступления в силу повышенных ставок.

6. Действующая система таможенного контроля за перемещением транспортных средств физическими лицами через границу Российской Федерации в режиме «временного ввоза» не эффективна, так как позволяет эти транспортные средства эксплуатировать на территории России без уплаты таможенной пошлины. Проводимые таможенными органами мероприятия не обеспечивают своевременное выявление нарушителей таможенного законодательства для привлечения их к административной ответственности.

7. В проверяемом периоде организация взаимодействия подразделений службы федеральных доходов Управления находилась не на должном уровне. При принятии решений подразделения ориентировались только на собственные возможности, экономическая служба для достижения выбранных целей не использует все имеющиеся возможности таможенных органов. Одновременно прослеживается недостаточность взаимодействия службы федеральных доходов Управления и подведомственных таможен, что также негативно отражается на эффективности таможенного контроля в целом.

8. Вследствие занижения таможенной стоимости по холодильному оборудованию, стиральным и сушильным машинам и недостоверного указания кодов товаров, оформленных Санкт-Петербургской таможней, сумма выпадающих доходов по таможенным платежам составила 28,0 млн. рублей. В период проверки таможенными органами взыскано в федеральный бюджет таможенных платежей в сумме 3,4 млн. рублей.

8.1. В нарушение статей 198-199 Таможенного кодекса Российской Федерации начальником Санкт-Петербургской таможни И. М. Мушкетом выдано разрешение ООО «Балтметаллимпекс» на переработку товаров вне таможенной территории. Сумма предполагаемого ущерба после завершения процесса переработки с частичным освобождением от уплаты таможенных платежей определена экспертом расчетным путем и составляет более 800 млн. рублей.

8.2. Недобросовестные участники ВЭД, получив отказ в Псковской таможне в оформлении товара «Сера вулканизирующая «CRYSTEX OT 33», переместили оформление товара в другую таможню, подведомственную Управлению, и продолжали оформлять товар по заниженной стоимости. В результате занижения таможенной стоимости потери федерального бюджета составили 3,7 млн. рублей (расчетно).

8.3. Бесконтрольность со стороны руководства Великолукской и Псковской таможен способствовала заявлению отдельными участниками ВЭД недостоверных сведений по ввозимому холодильному оборудованию.

Так, в 2004 году в Великолукской и Псковской таможнях различными фирмами оформлено 46000 единиц холодильного оборудования. Сумма недопоставивших таможенных платежей в федеральный бюджет с учетом использования цен заводов-производителей составляет более 110 млн. рублей (расчетно).

9. С территории Калининградской области с применением льгот вывозились в режиме «экспорт» товары, которые по своим качественным характеристикам не могли быть произведены на указанной территории. Согласно статистическим сведениям промышленная заготовка листовых пород деревьев на территории Калининградской области не осуществлялась, причем ряд древесных пород на территории области не произрастает вообще.

Вместе с тем при таможенном оформлении каждой партии товаров имелся сертификат о происхождении товаров, выданный Торгово-промышленной палатой г. Калининграда. Всего вывезено 35,5 тыс. куб. м бревен лиственницы, ели и прочих хвойных и листовых пород. Сумма необоснованно предоставленных льгот по таможенным платежам по предъявленным сертификатам составила 46 млн. рублей (расчетно).

10. Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации не выполнено представление Счетной палаты Российской Федерации, требующее исполнения постановления Правительства Российской Федерации от 23 апреля 1998 № 413 «О дополнительных мерах по привлечению инвестиций для развития отечественной автомобильной промышленности» в части разработки порядка выдачи сертификата страны происхождения средств автомобильного транспорта и автомобильных компонентов из Российской Федерации. Сумма предоставленных ЗАО «Форд Мотор Компани» льгот по уплате таможенных платежей составила 6065,3 млн. рублей.

11. Отсутствует достаточная оперативность со стороны ФТС России в решении вопроса получения информации о подлинности сертификатов о происхождении товаров, в том числе яблок, поставляемых в значительных объемах с предоставлением тарифных преференций из Республики Молдова.

Так, в 2005 году Санкт-Петербургской таможней, начиная с апреля 2005 года, направлены в ФТС России 39 сертификатов формы «СТ-1» для определения их подлинности. На момент проверки из ФТС России получен ответ лишь по 5 сертификатам, по которым происхождение товаров неподтверждено. Сумма доначисленных таможенных платежей составляет 0,9 млн. рублей.

12. В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 9 июля 1998 года № 727 «О лицензировании деятельности по производству, хранению и обороту этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции», приказа МНС России от 6 мая 2002 года № БГ-3-07/241 «Об осуществлении Министерством Российской Федерации по налогам и сборам функций по лицензированию производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции», письма ГТК России от 28 октября 1998 года № 01-15/22287 «О лицензировании деятельности по хранению спирта и алкогольной продукции» при отсутствии лицензий на СВХ хранится спирт и алкогольная продукция на сумму 0,8 млн. рублей.

13. При расследовании уголовных дел имеет место «волокита», а также преждевременное составление рапортов об обнаружении признаков преступлений при отсутствии достаточных данных. Материалы с признаками преступлений, производство предварительного следствия по которым не отнесено к компетенции таможенных органов, не выделяются и в органы прокуратуры для принятия соответствующего процессуального решения не направляются.

13.1. Таможенными органами Управления не в полной мере проводится работа по изучению причин и условий, способствующих совершению правонарушений, и внесению представлений в порядке, установленном в статье 29.13 КоАП Российской Федерации.

14. Министерством труда и социального развития Российской Федерации не выполнен пункт 3 постановления Правительства Российской Федерации от 4 марта 2003 года № 140 «О порядке и размерах расходов некоторых участников производства по делам об административных нарушениях и оплате их труда», в результате чего отсутствует порядок возмещения расходов лицам, участвующим в производстве по делу об административном правонарушении, в частности, не определены ставки оплаты труда.

15. Минфином России не приняты меры по введению порядка взимания госпошлины при выдаче паспорта транспортного средства. Госпошлина, взысканная таможенными органами Управления, не перечислена в соответствующие бюджеты из-за отсутствия реквизитов в сумме 5,3 млн. рублей. Кроме того, отсутствует механизм зачисления госпошлины на счета, предназначенные для этих целей.

16. Негативное влияние на организацию таможенного контроля в СЗТУ оказывает сложившаяся ситуация с исполнением обязанностей руководящего состава таможенных органов как следствие административной реформы. На 5 июля 2005 года из 7 заместителей начальника Управления, согласно утвержденному штатному расписанию, назначены на должность 3 сотрудника.

При наличии в штатном расписании 8 должностей руководителей служб Управления на постоянной основе заполнено 6 вакансий.

Приказами Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации назначены 2 начальника из 23 вакансий региональных таможен, из 88 должностей заместителей начальников таможен представлены для назначения сотрудники по 56 должностям, из них 18 - назначены.

17. При рассмотрении дел о правомерности корректировки таможенной стоимости судами не учитывается право таможенных органов затребовать у участника ВЭД дополнительную информацию, подтверждающую стоимость товаров, и обязанность декларанта доказать указанную таможенную стоимость в соответствии с Федеральным законом «О таможенном тарифе» и положениями статьи 323 Таможенного кодекса Российской Федерации.

Предложения

1. Направить отчет в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации и полномочному представителю Президента Российской Федерации в Северо-Западном федеральном округе.

2. Направить письмо в Правительство Российской Федерации с предложением рассмотреть вопросы совершенствования законодательной и нормативной базы Российской Федерации в части:

- положений, предусматривающих введение гарантийного обеспечения уплаты таможенных платежей при перемещении транспортных средств физическими лицами на территорию Российской Федерации в режиме временного ввоза;

- порядка уплаты таможенных пошлин при перемещении нефти и нефтепродуктов железнодорожным, автомобильным, морским и речным транспортом с учетом оформления временных грузовых таможенных деклараций;

- развития отечественных процедур доставки таможенных грузов в таможни назначения и создание благоприятных условий российским перевозчикам.

3. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации в Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации о необходимости принятия мер:

- по устранению выявленных в ходе проверки недостатков, а также принятия мер к должностным лицам, допустившим невыполнение представления Счетной палаты Российской Федерации;

- по назначению руководителей и заместителей таможенных органов, так как действующая система возложения обязанностей в режиме временного исполнения вакантных должностей негативно влияет на организацию таможенного контроля.

4. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации в Министерство финансов Российской Федерации:

- о необходимости разработать порядок взимания государственной пошлины за государственную регистрацию транспортных средств и механизм, регламентирующий процедуру перечисления госпошлины в бюджет;

- обеспечить исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 12 февраля 2001 года № 100 в части определения порядка и сроков предоставления документов, а также принятия решения о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности, образовавшейся в связи с перемещением товаров через таможенную границу Российской Федерации.

5. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации в Федеральную таможенную службу об устранении отмеченных недостатков, а также необходимости принятия мер административного и материального воздействия к должностным лицам, допустившим эти недостатки.

6. Направить письмо в Федеральную налоговую службу с предложением о проведении проверки ЗАО «РОСТЭК-Псков» и ФГУП «РОСТЭК» ТОСП «Выборгский центр» по фактам безлицензионного хранения этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции на складах временного хранения.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ