

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 23 ноября 2001 года № 40 (276) “О результатах комплексной проверки в Сибирском таможенном управлении по вопросам организации полноты, своевременности начисления и перечисления в доход федерального бюджета таможенных платежей и изыскания дополнительных поступлений средств в доход федерального бюджета в результате применения действующего таможенного законодательства в регулировании внешнеэкономической деятельности в 2000-2001 годах”:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить представления Счетной палаты Правительству Российской Федерации и ГТК России с учетом состоявшегося обсуждения.

Направить отчет о результатах проверки в Государственную Думу, Совет Федерации и полномочному представителю Президента Российской Федерации в Сибирском федеральном округе.

Включить в проект плана работы Счетной палаты на 2002 год проверку возмещения налоговыми органами налога на добавленную стоимость при применении таможенных режимов переработки товаров.

ОТЧЕТ

о результатах комплексной проверки организации полноты, своевременности начисления и перечисления в доход федерального бюджета таможенных платежей и изыскания дополнительных поступлений средств в доход федерального бюджета в результате применения действующего таможенного законодательства в регулировании внешнеэкономической деятельности в Сибирском таможенном управлении в 2000-2001 годах

Основание для проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2001 год (пункт 1.3.2.27), утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 22 декабря 2000 года № 42 (234).

Цель проверки

Оценка полноты, своевременности начисления и перечисления таможенных платежей от участников внешнеэкономической деятельности и изыскание дополнительных возможностей поступлений рублевых и валютных средств в доход федерального бюджета.

Предмет проверки

Организация таможенного оформления, таможенного контроля и использование таможенных режимов при перемещении через таможенную границу товаров и транспортных средств участниками внешнеэкономической деятельности как важнейший фактор полноты начисления таможенных платежей.

Полнота, своевременность поступления на счета таможенных органов и перечисления в доход федерального бюджета начисленных таможенных платежей.

Достоверность декларирования товаров и их таможенной стоимости как основы исчисления таможенных платежей.

Законность и порядок предоставления льгот, отсрочек и рассрочек по уплате таможенных платежей.

Изыскание дополнительных возможностей поступления рублевых и валютных средств в доход федерального бюджета. Эффективность работы с товарами, обращенными в федеральную собственность.

Защита экономических интересов России в части усиления борьбы с контрабандой и нарушениями таможенных правил при перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Выполнение представлений, а также устранение недостатков, выявленных предыдущими проверками Счетной палаты Российской Федерации.

Объекты проверки

Сибирское таможенное управление и его структурные подразделения; Новосибирская таможня; Толмачевская таможня.

Перечень изученных документов приводится в приложении к Отчету (приложение в Бюллетене не публикуется).

В результате проверки составлены акты

Акт от 29 октября 2001 года (регистрационный номер КМ-03-1337 от 31 октября 2001 года) комплексной проверки организации полноты, своевременности начисления и перечисления в доход федерального бюджета таможенных платежей и изыскания дополнительных поступлений средств в доход федерального бюджета в результате применения действующего таможенного законодательства в регулировании внешнеэкономической деятельности в Сибирском таможенном управлении в 2000-2001 годах, подписан начальником Сибирского таможенного управления Г.Г. Шаповаловым и и.о. первого заместителя начальника Сибирского таможенного управления В.Н. Кучиным без замечаний;

Акт от 29 октября 2001 года (регистрационный номер КМ-03-1341 от 31 октября 2001 года) комплексной проверки организации полноты, своевременности начисления и перечисления в доход федерального бюджета таможенных платежей и изыскания дополнительных поступлений средств в доход федерального бюджета в результате применения действующего таможенного законодательства в регулировании внешнеэкономической деятельности в Новосибирской таможне Сибирского таможенного управления в 2000-2001 годах, подписан и. о. начальника Новосибирской таможни А.И. Котковым и заместителем главного бухгалтера Новосибирской таможни Н.А. Зарубиной без замечаний;

Акт от 29 октября 2001 года (регистрационный номер КМ-03-1336 от 31 октября 2001 года) комплексной проверки организации полноты, своевременности начисления и перечисления в доход федерального бюджета таможенных платежей и изыскания дополнительных поступлений средств в доход федерального бюджета в результате применения действующего таможенного законодательства в регулировании внешнеэкономической деятельности в Толмачевской таможне Сибирского таможенного управления в 2000-2001 годах, подписан и. о. начальника Толмачевской таможни В.А. Гусевым и и. о. заместителя начальника Толмачевской таможни по экономическим вопросам Л.В. Петровой без замечаний.

В результате проведенного контрольного мероприятия установлено следующее

1. Регион деятельности Сибирского таможенного управления ГТК России (далее - СТУ) состоит из бывшего региона деятельности Западно-Сибирского таможенного управления ГТК России и бывшего региона деятельности Восточно-Сибирского таможенного управления ГТК России и составляет по площади более 6940,3 тыс. кв. км. В территорию региона деятельности СТУ входит Сибирский федеральный округ с включенными в его состав административными образованиями. Территориально регион деятельности СТУ граничит с Монголией, Китаем и Казахстаном.

В подчинении СТУ находится 19 таможен, в которых функционируют 72 таможенных поста, 53 пограничных пункта пропуска.

Разбросанность подразделений затрудняет выполнение функций СТУ и контроль деятельности подведомственных таможенных органов, что в ряде случаев ставит под угрозу своевременное решение оперативных вопросов, в том числе по организации проведения таможенного контроля, взиманию и перечислению платежей в федеральный бюджет. Так, в феврале 2001 года информация о задержании около 70 вагонов с вывозимым лесом Забайкальской таможней поступила в СТУ не из самой входящей в состав управления таможни, а из ГТК России. Впоследствии для осуществления контроля за разрешением кризисной ситуации СТУ направило запрос не непосредственно в Забайкальскую таможню, а через территориально обособленное подразделение. Тем самым возможность оперативного влияния на таможенное оформление товаров в СТУ ограничена.

За 9 месяцев 2001 года оформление экспортно-импортных поставок в таможенных органах СТУ осуществляли 5,9 тысяч участников внешнеэкономической деятельности, их количество по сравнению с 2000 годом сократилось на тысячу.

Соотношение между импортом и экспортом составляло в 2000 году один к пяти, за 9 месяцев 2001 года - один к четырем, что указывает на прежнюю ориентированность региона во внешнеторговом обороте на экспорт товаров. Из общего количества грузовых таможенных деклараций (далее - ГТД) на вывоз в 2000 году оформлено 144,8 тыс. ГТД (78 %), на ввоз - 40,9 тыс. ГТД (22 %).

Экспорт товаров, оформленный участниками внешнеэкономической деятельности в зоне деятельности СТУ, в 2000 году составил 10,4 млрд. долларов США, в том числе в страны вне СНГ - 9,3 млрд. долларов США (89,9 % от экспорта в целом), страны СНГ - 1,1 млрд. долларов США (10,2 %). За 9 месяцев 2001 г.: в страны вне СНГ - 7,7 млрд. долларов США (92,8 % от экспорта в целом), страны СНГ - 0,6 млрд. долларов США (7,2 %).

В 2000 г. импортные поставки составили 2,2 млрд. долларов США, в том числе из стран вне СНГ - 1,3 млрд. долларов (59,2 % от импорта в целом), стран СНГ - 0,9 млрд. долларов США (40,8 %). За 9 месяцев 2001 г.: из стран вне СНГ - 1,4 млрд. долларов США (66 % от импорта в целом), стран СНГ - 0,7 млрд. долларов США (34 %).

2. Таможенное оформление и таможенный контроль внешнеэкономических грузов производился таможенными органами СТУ по технологическим схемам, разработанным на основании нормативных документов ГТК России. При производстве таможенного оформления применяются программные средства, разработанные ГНИВЦ ГТК России. Однако из-за отсутствия гибкости программного продукта и сложности в изменении действующего алгоритма электронных программ при проверке неоднократно возникали сложности в оперативном получении запрашиваемой информации.

При проверке организации таможенного оформления и контроля в Толмачевской таможне, являющейся «авиационной» таможней, установлено, что ввозимые товары с низкими таможенными пошлинами в 2000 году составляли более 30 % и представляли собой папки для бумаг, очки солнцезащитные и прочие товары, стоимость которых ниже расходов по их перевозке авиационным транспортом. Тем не менее, Толмачевской таможней в 2000 году не были установлены факты недостоверного декларирования товаров. Однако, при проведении СТУ служебной проверки по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности склада временного хранения ООО «Таможенный терминал Сибкадемстрой» в январе 2001 г. были выявлены нарушения порядка таможенного оформления доставленных автомобильным транспортом китайских товаров через авиационную Толмачевскую таможню, недостоверного декларирования товара, его веса и стоимости. В результате проверки было доначислено 1,5 млн. рублей.

3. Кроме установленного тарифного регулирования, в регионе деятельности СТУ широко применяются различные виды таможенных режимов, каждым из которых предусмотрены как определенные льготы, так и одновременно четкие правовые рамки применения режимов.

Перемещение товаров в режиме временного ввоза (вывоза) допускается с полным или частичным освобождением от таможенных налоговых платежей и без применения мер экономической политики. За 2000 год таможенными СТУ было оформлено товаров в режиме временного ввоза на сумму 29,8 млн. долларов США, из них было вывезено за этот же период товаров на сумму 20,1 млн. долларов США. В режиме временного вывоза оформлено товаров общей стоимостью 50,9 млн. долларов США, возвращено за этот период товаров на сумму 42,5 млн. долларов США.

По состоянию на 1 октября 2001 года в соответствии с таможенным режимом “временный ввоз/вывоз” в регионе деятельности СТУ находилось на контроле 734 грузовые таможенные декларации на товары с общей статистической стоимостью 53,5 млн. долларов США. Сумма условно начисленных таможенных платежей при заявленном таможенном режиме временного ввоза (вывоза) составила 4,6 млн. долларов США.

В нарушение ст. 71 Таможенного кодекса Российской Федерации на контроле в Наушкинской и Бурятской таможнях находились 35 ГТД со сроком временного ввоза более двух лет с полным освобождением от уплаты таможенных платежей. Кроме того, на контроле в Наушкинской таможне с 1996 года находится строительное оборудование, используемое при строительстве и эксплуатации автомобильного пункта пропуска. Основанием для применения льготного режима в течение длительного срока является указание ГТК России от 21 февраля 1995 г. № 01-12/275, которое временно освободило оборудование, ввозимое для создания приграничной таможенной инфраструктуры, от полной уплаты таможенных платежей, сумма которых составила 27,7 млн. рублей. Несмотря на принятие постановления Правительства Российской Федерации от 16 августа 2000 г. № 599 “О перечне товаров, временно ввозимых (вывозимых) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов”, которым установлен срок временного ввоза 1 год, указание ГТК России продолжает действовать.

Меры по ликвидации задолженности по уплате периодических таможенных платежей и переоформлению товаров в иной таможенный режим, принимаемые СТУ и таможнями, не дают достаточной эффективности. В таможенном режиме временного вывоза индивидуальным предпринимателем в 1997 году Забайкальской таможней были оформлены самосвалы БелАЗ в количестве 10 штук на общую сумму 600 тыс. долларов США. По состоянию на 1 октября 2001 года автомобили не возвращены, постановление о взыскании штрафа судебными приставами не исполнено, дополнительные действия по компенсации ущерба, нанесенного федеральному бюджету в сумме 15,7 млн. рублей, таможенными органами не предпринимались с сентября 2000 года.

В Толмачевской таможне с февраля 2001 года сверх предельных сроков (до двух месяцев), установленных статьей 155 Таможенного кодекса Российской Федерации, находились на складе временного хранения товары без соответствующего оформления на сумму 14,7 млн. рублей. Несмотря на наличие дела о нарушении таможенных правил, заведенного таможней по этому факту, ГТК России в лице заместителя председателя В. В. Шпагина письмом от 8.05.01 г. № 01-20/18070 дал разрешение о применении к этим товарам режима реэкспорта и вывозу их в Китай. Тем самым была нарушена статья 279 Таможенного кодекса Российской Федерации об ответственности за недекларирование товара, по которой товар на сумму 14,7 млн. рублей подлежал конфискации.

4. В регионе деятельности СТУ по таможенным режимам переработки (переработки на таможенной территории, переработки под таможенным контролем и переработки вне

таможенной территории), используемым с учетом международной производственной кооперации, в 2000 году и за 9 месяцев 2001 года действовало следующее количество лицензий: переработка товаров вне таможенной территории - 72 и 56 лицензий соответственно, переработка товаров на таможенной территории - 54 и 51 лицензия, переработка товаров под таможенным контролем - стабильно 95 лицензий. Лицензирование и оперативный контроль за их применением позволяют предупреждать нарушение таможенных правил участниками внешнеэкономической деятельности.

Таможенный режим переработки на таможенной территории предусматривает временный допуск иностранных товаров на национальную таможенную территорию с целью их переработки. При этом применяется так называемый принцип возмещения: уплаченные при ввозе иностранных товаров суммы таможенных пошлин и налогов подлежат возврату при вывозе полученных из них продуктов переработки в соответствии с режимом экспорта. Под режим переработки на таможенной территории помещено 40 % объема ввезенных товаров в регионе деятельности СТУ. Суммарно за 2000 год под режим переработки на таможенной территории было помещено товаров на 25,8 млрд. рублей с начислением 1,3 млрд. рублей таможенных пошлин и 5,4 млрд. рублей налога на добавленную стоимость. За этот же период таможенные органы возвратили участникам внешнеэкономической деятельности 1,0 млрд. рублей таможенных пошлин и 4,3 млрд. рублей налога на добавленную стоимость. За 9 месяцев 2001 года при перемещении товаров на сумму 18,3 млрд. рублей начисленные таможенные пошлины составили 0,9 млрд. рублей, налог на добавленную стоимость - 3,9 млрд. рублей, а возвращенные - 1,0 млрд. рублей и 4,3 млрд. рублей соответственно.

Вместе с тем льготные условия при перемещении товаров под этими режимами в ряде случаев приводят к коррупционным действиям в таможенной системе. При проверке лицензий на переработку товаров на таможенной территории, выданных таможенными другими регионами, но таможенный контроль и оформление вывоза которых осуществляется таможенными Сибирского региона, было установлено, что в лицензии наряду с основным импортным сырьем включено и российское сырье такого же наименования. Выход товарной продукции при этом указан общей величиной без определения той доли, которая произведена из импортного сырья и, с учетом условий режима, подлежит вывозу без уплаты экспортной таможенной пошлины. По лицензии № 09000/211200/510090 на переработку товаров на таможенной территории Российской Федерации, выданной Екатеринбургской таможней до 21 декабря 2001 года, ввоз бокситов для производства алюминия разрешен в количестве 37 тыс. тонн, российские бокситы расходуются в количестве 317 тыс. тонн, т. е. почти в 9 раз больше импортных. В лицензии товарная продукция в виде нелегированного алюминия на сумму 54,3 млн. долларов США указана без выделения части из российских бокситов, выпускаемой с взиманием пошлин. Потери федерального бюджета только по экспортной пошлине по ставке 5 % составят 2,3 млн. долларов США. Аналогично изложенному по лицензии № 09000/011200/510083 потери федерального бюджета составят 845,2 тыс. долларов США. Только по двум указанным лицензиям потери федерального бюджета составляют 3,1 млн. долларов США. На запрос о правомерности выдачи этой и ряда аналогичных лицензий, направленный СТУ 3 августа 2001 года № 01-39/8190 в ГТК России, в письме ГТК России от 24 октября 2001 г. № 01-20/42842 за подписью заместителя председателя ГТК России В.В. Шпагина было признано необходимым после внесения изменений в указанные в письме лицензии довыскачать таможенные платежи. Вместе с тем, ГТК России не потребовал провести служебное расследование по выявленному факту, контрольных мероприятий по уже завершенным лицензиям в Сибирском, Уральском, а также в других таможенных управлениях.

Одновременно с возвратом (либо зачетом) платежей таможенными органами, вклю-

чая и налог на добавленную стоимость, к товарам, произведенным в рамках льготных режимов (переработки на таможенной территории, переработки под таможенным контролем), применяется порядок возмещения налоговыми органами налога на добавленную стоимость при экспорте продукции за рубеж. В соответствии с приказом ГТК России от 26 июня 2001 г. № 598 таможенные органы предоставляют подтверждение о вывозе товаров, но при этом приказом не предусмотрено предоставление информации об особенностях налогообложения при применении указанных режимов и суммах возвращенного таможенными органами НДС. По информации Екатеринбургской таможни, только по двум лицензиям на ввоз бокситов для переработки сумма НДС, взысканного, но подлежащего возврату таможенным органом после вывоза алюминия, составляет 4,7 млн. рублей. В связи с тем, что лицензии не окончили сроков действия, вопрос о факте включения в сумму НДС, предъявляемую к возмещению через налоговые органы, той суммы, которая была начислена таможенными органами, требует дополнительной проверки.

5. За 2000 год и 8 месяцев 2001 года таможенными органами СТУ перечислены в федеральный бюджет таможенная пошлина (ввозная и вывозная), НДС, акциз при вывозе товаров, акциз при ввозе товаров, сборы и иные таможенные платежи. ГТК России устанавливает СТУ плановые задания по перечислению таможенных платежей, при этом доводимые до таможенных органов показатели неоднократно корректируются; в результате плановые задания, как правило, выполняются на уровне 100 % и выше. В 2000 году задания выполнены на 100,1 %, или в размере 18,8 млрд. рублей, за 8 месяцев 2001 года - на 109 %, или 12,3 млрд. рублей.

Взысканные таможнями средства до декабря 2000 года аккумулировались на рублевых и валютных счетах таможен, открытых в уполномоченном банке "Содействие общественным инициативам" (АБ "Собинбанк") и его филиалах в соответствии с Протоколом заседания Правительственной комиссии по вопросам финансовой и денежно-кредитной политики от 19 мая 1998 г. № 64 и приказом ГТК России от 8 июля 1998 г. № 468. Средства напрямую на счета ГТК России не перечислялись, а зачислялись на счета СТУ, обслуживаемые в этом же банке. При такой схеме движения денежных средств от участников внешнеэкономической деятельности до поступления на счета ГУФК Минфина России значительные ежедневные остатки денежных средств хранились на счетах таможенных органов и СТУ. Выборочная проверка за октябрь 2000 года показала, что ежедневные остатки денежных средств на счетах СТУ составляли от 21 до 170 млн. рублей. Наличие значительных остатков на счетах допускалось режимом счета к договору банковского счета б./н. от 7 августа 1998 г., заключенному между СТУ и АБ "Собинбанк" и согласованному с ГТК России.

С декабря 2000 года в соответствии с приказами ГТК России от 22 ноября 2000 года № 1064 и от 22 декабря 2000 года № 1197 для таможенных органов Сибирского таможенного управления открыты счета в ОПЕРУ-1 при Банке России в валюте Российской Федерации, в иностранных валютах - евро и долларах США.

Следует отметить, что проводимые сверки между СТУ и ГТК России по перечислению таможенных платежей в федеральный бюджет носят формальный характер, т.к. присылаемые ГТК России в СТУ ежедекадные реестры о поступлении на указанные счета денежных средств не являются официальным финансовым документом, не имеют не только печати, но также и подписей уполномоченных лиц.

Учет и контроль таможенных платежей, поступающих на счета таможен от участников внешнеэкономической деятельности и перечисляемых в доход федерального бюджета, осуществляется как ведомственный статистический учет в соответствии с нормативно-распорядительными документами ГТК России.

Несмотря на реорганизацию и объединение Восточно-Сибирского и Запад-

но-Сибирского таможенных управлений в одно - Сибирское таможенное управление, ГТК России было принято решение (телеграмма от 20 июля 2000 г. № тф-7366) о направлении статистической отчетности в ГТК России по ранее установленному порядку без обобщения в образованном таможенном управлении. По состоянию на октябрь 2001 года данные за 2000 год в целом по СТУ не обобщены. В ходе проведения проверки необходимая для анализа результатов работы статистическая база отсутствовала, и ряд показателей был сведен в целом по СТУ уже во время проверки.

При сверке данных об уплате таможенных платежей по территориально обособленному подразделению СТУ (ранее - Восточно-Сибирскому таможенному управлению) за 2000 год было установлено, что суммарные данные официальной отчетности, утвержденной приказом ГТК России от 20 января 2000 г. № 43, о перечислении таможенных платежей на счета ГТК России и взыскании средств, минуя счета таможенного органа, не подтверждены ГТК России как поступившие средства на счета по учету средств федерального бюджета от таможенных органов. В отчете Восточно-Сибирского таможенного управления было отражено 13240,9 млн. рублей перечисленных средств, в акте проведения сверки по поступлению таможенных платежей от таможенных органов Сибирского таможенного управления и выполнению планового задания за 2000 год подтвержденная сумма составила 12850,06 млн. рублей. Разница 390,84 млн. рублей является суммой таможенных платежей, не поступивших в федеральный бюджет в 2000 году. Причины расхождений до сих пор не выявлены.

Несмотря на то, что ГТК России открыты счета для таможенных органов СТУ в ГУФК Минфина России, в 2001 году продолжает действовать схема уплаты таможенных платежей, минуя счета таможен и СТУ, т. е. отдельные участники внешнеэкономической деятельности осуществляют уплату таможенных платежей через счета ГТК России или счета Центральной энергетической таможни (ЦЭТ). При этом объем таких платежей, минуя счета СТУ, вырос с 34 % от общего объема перечисленных платежей в 2000 году до 43 % за 8 месяцев 2001 года. Проверкой установлено, что при существующих схемах уплаты таможенных платежей, минуя счета таможенных органов СТУ (на счета ГТК России и ЦЭТ), таможенное оформление и выпуск в свободное обращение, а также помещение в режим переработки и временного ввоза-вывоза товаров, производилось без предъявления платежных документов об оплате таможенных платежей. Таможенное оформление товаров с применением централизованной уплаты таможенных и иных платежей производится таможенными органами при наличии подтверждения ГТК России о поступлении денежных средств. При этом предоставление копий платежных поручений не предусмотрено, т. е. таможенный орган производит таможенное оформление товаров без предъявления участником внешнеэкономической деятельности документов об уплате таможенных платежей. Указанная схема приводит к нарушению действующего таможенного законодательства. В нарушение статьи 119 Таможенного кодекса Российской Федерации Томская таможня осуществила в январе 2000 г. таможенное оформление экспорта нефти ОАО "Сибнефть" без предъявления платежного документа на основании телеграммы ЦЭТ от 15 января 2000 г. № Т-01-24/2212. Омская таможня не взыскала таможенные платежи на сумму 5,97 млн. рублей и выпустила товар. Впоследствии при сверке отчета СТУ за 2000 год указанная сумма не была засчитана ГТК России, так как расчеты между ОАО "Сибнефть" и ЦЭТ были проведены через ГТК России в 1997 году. В результате чего федеральный бюджет недополучил в 2000 году 5,97 млн. рублей.

Как показала проверка, перед таможнями СТУ у участников внешнеэкономической деятельности, производящих таможенное оформление товаров, имеется большая задолженность по уплате таможенных платежей, пени и штрафам. Сибирским таможенным управлением в недостаточной мере ведется работа по ликвидации задолженности,

возникшей перед таможенными органами СТУ.

Общая сумма задолженности в целом по СТУ, включая долг по таможенным платежам, штрафам и пени, составляла 1763,0 млн. рублей по состоянию на 1 января 2001 г., в том числе по уплате таможенных платежей 716,1 млн. рублей, или 40,6 %, штрафов - 925,5 млн. рублей, или 52,5 %, пени - 121,4 млн. рублей, или 6,9 % (от общей суммы задолженности).

По состоянию на 1 сентября 2001 г. общая сумма задолженности по уплате таможенных платежей в федеральный бюджет составляла 4101,7 млн. рублей, или 26,1 % от объема начисленных платежей.

Количество участников внешнеэкономической деятельности, имеющих задолженность по уплате таможенных платежей в федеральный бюджет, в 2001 г. увеличилось по сравнению с 2000 г. в 1,8 раза, а сумма общей задолженности возросла в 3,1 раза.

Наибольшая задолженность возникла в результате нарушения сроков уплаты штрафов по делам о НТП (59,8 % от общей суммы задолженности) и неисполнении обязательств при отсрочке или рассрочке уплаты таможенных платежей (8,4 %).

Причиной неудовлетворительного исполнения взыскания долгов путем обращения взыскания на имущество должника является слабая работа подразделений службы судебных приставов. Решения судов и постановления по делам о НТП, находящиеся на исполнении в службах судебных приставов, длительное время (до года) не выполняются или возвращаются с актами о невозможности взыскания по причине отсутствия денежных средств и имущества у должников, а также невозможности установления их местонахождения. Так, например таможнями Западно-Сибирского региона передано в 2000 году в службу судебных приставов 631 постановление по делам о нарушениях таможенных правил на сумму более 221 млн. рублей, а исполнено постановлений на сумму 3,5 млн. рублей, или 1,5 процента.

6. В целях осуществления контроля за таможенной стоимостью декларированных товаров таможни Сибирского региона в 2000 году провели контроль 27,7 тыс. деклараций таможенной стоимости ввезенных товаров. Однако только в 9 % из них были внесены изменения. При общей сумме доначисленной таможенной стоимости в 367 млн. рублей сумма начисленных таможенных платежей (с учетом наложенных штрафов) составила 34,3 млн. рублей, из них платежи получены на сумму 33,9 млн. рублей. Причиной невзыскания является отсутствие денежных средств на счетах должников.

По специальным указаниям ГТК России таможнями СТУ проведены проверки определения таможенной стоимости отдельных категорий товаров: телевизионных комплектов; древесностружечных и древесноволокнистых плит; периферийных устройств компьютеров; аккумуляторных батарей; окон, балконных дверей и рам. В основном, по материалам проверок указанных товаров отклонений таможенной стоимости не выявлено, дополнительного начисления таможенных платежей не производилось. В большей части объектами проверок с участием специалистов СТУ являлись таможни и участники внешнеэкономической деятельности, находившиеся в г. Новосибирске.

В ходе проверки Счетной палатой Российской Федерации было установлено, что Толмачевской таможней только по двум частным предпринимателям, активным участникам внешнеэкономической деятельности, в связи с недостоверным декларированием товаров по характеру торговой сделки, товары были выпущены в свободное обращение без наложения штрафов, предусмотренных статьей 279 Таможенного кодекса Российской Федерации, в размере их стоимости - 339,5 млн. рублей.

В Новосибирской таможне в нарушение пункта 1 статьи 15 Закона Российской Федерации "О таможенном тарифе" без подтверждения достоверной документальной информацией в 2000 году было выпущено в свободное обращение 24 товарные партии

гранул полиэтилентерефталата из Южной Кореи на общую сумму 0,5 млн. долларов США по цене 0,06 - 0,08 доллара США за 1 кг, поступившие в адрес ООО “Эстлевен”. Позже на основе анализа цен мирового рынка ГТК России письмом от 5 февраля 2001 года № 01-35/8368 сообщил, что цена этого товара не может быть ниже 0,60 - 0,70 доллара США за 1 кг. Следовательно, ООО “Эстлевен” занизило стоимость 1 кг полиэтилентерефталата в 8 раз. Корректировку таможенной стоимости и дополнительное взыскание таможенных платежей Новосибирская таможня не провела. Таким образом, дополнительные доходы федерального бюджета после взыскания платежей от доначисления таможенной стоимости могли бы составить 28,5 млн. рублей. По другим фирмам, импортировавшим аналогичный товар в 2001 г., таможенная стоимость была скорректирована после выпуска товара в свободное обращение, таможенные пошлины начислены, но в сумме 15,5 млн. рублей не взысканы в связи с отсутствием средств на счетах этих фирм.

Некоторые вопросы корректировки таможенной стоимости ввозимых товаров таможенными органами требуют правового обеспечения. Методические рекомендации ГТК России по доначислению к цене сделки расходов на транспортировку товаров по таможенной территории от границы Российской Федерации (письмо ГТК России от 13 марта 2000 г. № 01-06/6088 “Об учете затрат по доставке товаров”) не зарегистрированы в Минюсте России, что приводит к конфликтным ситуациям с участниками внешне-экономической деятельности. При рассмотрении в Арбитражном суде Томской области претензий Томской таможни к фирме ООО “Сибирский путь” по неуплате таможенных платежей от суммы расходов по транспортировке товаров по территории Российской Федерации, судом было принято решение об отмене постановления таможни, доначисление таможенных платежей от суммы транспортных расходов сделано не было.

Анализ результатов корректировки таможенной стоимости вывозимых товаров таможнями СТУ за 9 месяцев 2001 года в сравнении с 2000 годом показал, что в 2001 году имел место возврат доначисленных ранее таможенных платежей. Данная ситуация обусловлена спецификой таможенного оформления экспорта нефтепродуктов, в частности по Омской таможне, и цветных металлов по Красноярской и Братской таможням по контрактам с нефиксированными (плавающими) ценами, устанавливаемыми на основе биржевых котировок после вывоза товаров. По информации Красноярской таможни, основными экспортёрами цветных металлов являются ОАО “Красноярский алюминиевый завод” и ОАО “ГМК” Норильский Никель”, который в 2000 году заключил 36 контрактов с применением нефиксированных (плавающих) цен на поставку цветных металлов. В 2001 году только по Красноярской таможне сложилось отрицательное сальдо корректировок таможенной стоимости на сумму 1,0 млрд. рублей с возвратом ранее взысканных платежей на сумму 48,3 млн. рублей.

В 2000 году в результате доначисления таможенной стоимости в сумме 7,9 млрд. рублей было взыскано в доход федерального бюджета 781 млн. рублей. По итогам за 9 месяцев 2001 года эффективность работы таможенных органов СТУ по корректировке таможенной стоимости значительно снизилась, довзысканные в результате контроля таможенной стоимости таможенные платежи составили 18 млн. рублей, или 0,01 % к сумме начисленных платежей.

7. За 2000 год и 9 месяцев 2001 года СТУ не предоставляло отсрочки и рассрочки по уплате таможенных платежей. Однако, как показала проверка, остались непогашенными долги по отсрочкам, предоставленным в 1999 году во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 23 октября 1998 г. № 1235 “О мерах по ускорению таможенного оформления технологического оборудования, находящегося на складах временного хранения и таможенных складах”. По состоянию на 1 сентября 2001 года задолженность составляла 14,4 млн. долларов США. Принимаемые таможенными органами

меры по взысканию задолженности положительных результатов не принесли.

В 2000 году и за 8 месяцев 2001 года льготы по уплате таможенных платежей предоставлялись участникам внешнеэкономической деятельности в соответствии с Федеральными законами Российской Федерации “О таможенном тарифе”, “О налоге на добавленную стоимость”, Налоговым кодексом Российской Федерации, а также в соответствии с положениями международных соглашений, участником которых является Российская Федерация.

Льготы участникам внешнеэкономической деятельности по уплате таможенных пошлин и налогов в 2000 году предоставлены на сумму 643,7 млн. рублей, за 8 месяцев 2001 года - 604,7 млн. рублей. Больше всего льгот было предоставлено по уплате НДС: 495,2 млн. рублей (76,9 %) в 2000 году и 493,4 млн. рублей (81,6 %) за 8 месяцев 2001 года. Основной объем этих льгот составляют льготы по уплате налога на добавленную стоимость при ввозе лекарственных средств, изделий медицинского назначения и медицинской техники, а также сырья и комплектующих для их производства в соответствии со статьей 5 Закона Российской Федерации от 6 декабря 1991 года № 1992-1 “О налоге на добавленную стоимость”.

Необходимо отметить, что согласно п. 2 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации, вступившего в силу с 1 января 2001 года, для целей обложения налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 10 % (продовольственные товары и товары для детей) Правительством Российской Федерации должны быть определены коды видов продукции в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, а также товары номенклатуры внешнеэкономической деятельности России, в отношении которых применяется такая ставка. Однако до настоящего времени перечень Правительством Российской Федерации не утвержден, товар облагался налогом по льготной ставке фактически по усмотрению таможенных органов.

Контроль за целевым использованием предоставленных льгот осуществлялся таможенными органами СТУ с недостаточной эффективностью. За 2000 год и 9 месяцев 2001 года СТУ проведено 162 проверки целевого использования товаров и транспортных средств, в отношении которых были предоставлены льготы. Из общего количества проверок в 16 установлены нарушения (сроки уплаты периодических платежей, неправомерное завышение таможенной стоимости товаров, ввезенных в качестве вклада в уставный капитал, недостоверное декларирование, выдача товаров со склада временного хранения до выпуска товара в свободное обращение). В целом по СТУ по результатам проверок целевого использования условно выпущенных с предоставлением льгот товаров доначислено и перечислено в доход федерального бюджета 1,1 млн. рублей, или 0,1 % от суммы предоставленных льгот. Наибольшая сумма льгот была предоставлена участникам внешнеэкономической деятельности, проходившим таможенное оформление в Новосибирской таможне. Из проведенных в течение 2000 года и 9 месяцев 2001 года 9 проверок по результатам 7 проверок нарушений не установлено, а по результатам 2 проверок выявлены нарушения таможенных правил, квалифицированных по статье 279 части 2 Таможенного кодекса Российской Федерации - недостоверное декларирование, не влияющее на размер таможенных платежей. Всего по результатам проверок в Новосибирской таможне доначислено 3,8 тыс. рублей (штрафы), или менее 0,01 % от суммы предоставленных льгот.

За 2000 год и 9 месяцев 2001 года в таможенных органах СТУ тарифные льготы по уплате таможенных платежей при применении преференций по таможенным тарифам для развивающихся стран составили 63 млн. рублей. (2000 г. - 36,1 млн. рублей, 9 месяцев 2001 г. - 26,9 млн. рублей), 99 % из них были предоставлены по продовольственным товарам. Вместе с тем, значительная часть товаров ввезена с территории разви-

вающихся стран, но без применения преференциального режима в связи с отсутствием сертификатов о происхождении товаров или из-за несоблюдения условий для предоставления преференций - подтверждения непосредственной закупки и прямой отгрузки товаров в развивающихся странах. В результате проведенных в соответствии со статьей 193 Таможенного кодекса Российской Федерации проверок правомерности предоставления тарифных преференций были отменены ранее предоставленные тарифные преференции, и дополнительно начислено и довысказано таможенных платежей в федеральный бюджет в сумме 3,1 млн. рублей.

8. Одним из дополнительных источников поступления денежных средств в федеральный бюджет являются средства, полученные таможенными органами от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность.

Контрольные показатели, установленные таможенным органам СТУ по поступлению средств в федеральный бюджет от реализации товаров и транспортных средств, обращенных в федеральную собственность, в 2000 году были перевыполнены, в бюджет перечислено 127,3 млн. рублей. Однако за 9 месяцев 2001 года перечислено 60,4 млн. рублей, что составило 62 % установленного на этот период задания.

В нарушение статьи 398 Таможенного кодекса Российской Федерации реализация товаров и транспортных средств, обращенных в федеральную собственность, проводилась исключительно через торговые предприятия и организации, в том числе созданные Государственным таможенным комитетом Российской Федерации. Таможенные аукционы, на которых товары могли реализовываться по свободным ценам, не проводились.

С дочерними предприятиями Государственного унитарного предприятия "Российский таможенно-эксплуатационный комплекс" (далее - "РОСТЭК") в 2000 году таможенными заключено 623 договора комиссии на сумму 94,1 млн. рублей, за 9 месяцев 2001 года - 243 договора на сумму 36,4 млн. рублей.

В 2000 году Новосибирской таможней было заключено 48 договоров комиссии на реализацию имущества, а за 9 месяцев 2001 года - 19 договоров комиссии, в том числе с ДГУП "Ростэк-Сибирь" - 34 договора. В ходе проверки установлены многочисленные факты нарушений со стороны организации-комиссионера ДГУП "Ростэк-Сибирь" сроков оплаты по договорам комиссии. Несмотря на систематические нарушения условий договоров комиссии со стороны ДГУП "Ростэк-Сибирь", в частности, по несвоевременному перечислению денежных средств, полученных от реализации товара по договорам комиссии, а также несвоевременному предоставлению отчетов об исполнении комиссионных поручений по договорам комиссии, Новосибирская таможня продолжала передавать на реализацию товары и транспортные средства, обращенные в федеральную собственность, ДГУП "Ростэк-Сибирь". Такая практика привела к образованию в Новосибирской таможне задолженности в размере 140,9 тыс. рублей (без учета штрафов) по договорам комиссии о реализации торгово-технического оборудования с ДГУП "Ростэк-Сибирь". При этом предусмотренное в заключенных договорах условие уплаты неустойки в размере 0,5 % от суммы договора комиссии за каждый день просрочки не применялось. Сумма штрафов, не предъявленных Новосибирской таможней к уплате по договорам комиссии с просроченным сроком оплаты, в 2000 году составила 125,8 тыс. рублей, а за 9 месяцев 2001 года - 41,0 тыс. рублей. Общая сумма 166,8 тыс. рублей является неполученными доходами федерального бюджета.

Задолженность дочерних предприятий ГУП "Ростэк" перед таможенными органами СТУ по состоянию на 1 января 2001 года составила 200,2 тыс. рублей, на 1 октября 2001 года - 2,3 млн. рублей, что составляет соответственно 1,7 % и 17,2 % от общей суммы задолженности организаций-комиссионеров.

Оценка товаров и транспортных средств, обращенных в федеральную собственность, проводилась на основании распоряжения ГТК России от 17 августа 1999 г. № 01-14/996, которое обязывает для проведения независимых экспертиз привлекать представителей бюро судебной экспертизы или отделения торгово-промышленной палаты. Проверкой установлено, что Новосибирской таможней было конфисковано 800 стиральных машин по протоколу о нарушении таможенных правил. Несмотря на цену 56 долларов США, указанную в инвойсе, а также на оптовую стоимость - 1,5 тыс. рублей, установленную в заключении эксперта Западно-Сибирской региональной таможенной лаборатории, таможня приняла оценку независимого оценщика ООО “Западно-Сибирский Центр Независимой Оценки Собственности” - 353 рубля за одну единицу товара, и рыночная стоимость всей партии товара была определена в сумме 282,4 тыс. рублей. Разница между первоначальной стоимостью товара (1279,0 тыс. рублей) и стоимостью реализации (282,4 тыс. рублей) составила сумму выпадающих доходов федерального бюджета около 1 млн. рублей.

Имели место случаи, когда подакцизные товары иностранного производства, обращенные в федеральную собственность, реализовывались по цене ниже, чем подлежащая уплате сумма таможенных платежей. При этом цена реализации была согласована с Сибирским таможенным управлением в соответствии с распоряжением ГТК России № 01-14/996 от 17 августа 1999 года “О распоряжении товарами”. Так, по делам о нарушении таможенных правил, заведенным Новосибирской таможней, автомобиль “Форд Эксплорер” 1992 года выпуска был передан на реализацию ДГУП “Ростэк-Сибирь” по цене 121,9 тыс. рублей, тогда как совокупный таможенный платеж составил 211,1 тыс. рублей; автомобиль “Форд Проуб” 1990 года выпуска был реализован по цене 54,9 тыс. рублей при рассчитанном совокупном таможенном платеже 77,9 тыс. рублей; автомобиль “Опель Рекорд Караван” - по цене 20,7 тыс. рублей при таможенном платеже 37,0 тыс. рублей; автомобиль “Опель Аскона” 1985 года выпуска - по цене 16,9 тыс. рублей при таможенном платеже 33,0 тыс. рублей. Таким образом, общая сумма выпадающих доходов федерального бюджета составила 144,6 тыс. рублей. По Толмачевской таможне при оценке автомобиля “Опель-Астра Караван” Новосибирской торгово-промышленной палатой в сумме 78,6 тыс. рублей не были приняты во внимание заявленная таможенная стоимость в размере 396,2 тыс. рублей и таможенный платеж в сумме 222,5 тыс. рублей. Недополученные доходы составили 143,9 тыс. рублей.

Сроки реализации товаров после вступления в силу постановлений об обращении товаров в федеральную собственность составляли до 1 года.

Остатки нереализованных товаров, обращенных в федеральную собственность, на 1 января 2001 года составляли 79,4 млн. рублей, или более 60 % от реализованных, по состоянию на 1 октября 2001 г. - 46,1 млн. рублей, около 30 % из них - это задолженность организаций-комиссионеров за товары, принятые на комиссию на условиях перечисления средств после реализации.

В 2000 году расходы, связанные с реализацией товаров, обращенных в федеральную собственность, составили 24,3 млн. рублей, или 15 % от общей суммы договоров комиссии, в том числе: хранение - 424,8 тыс. рублей, или 0,2 %; транспортировка - 287,9 тыс. рублей (0,16 %); экспертиза - 1,4 млн. рублей (0,76 %); комиссионное вознаграждение - 18,3 млн. рублей (10 %); прочие расходы - 4,0 млн. рублей (2,2 %). За 9 месяцев 2001 г. расходы, связанные с реализацией товаров, обращенных в федеральную собственность, увеличились и составили 16,6 млн. рублей, или 24 % от общей суммы договоров комиссии, в том числе: хранение - 269,9 тыс. рублей, или 0,4 %; транспортировка - 29,7 тыс. рублей (0,04 %); экспертиза - 438,0 тыс. рублей (0,6 %); комиссионное вознаграждение - 9,1 млн. рублей (13,3 %); прочие расходы - 6,7 млн. рублей (9,8 %).

Новосибирской таможней выплачено комиссионных вознаграждений в 2000 году в

сумме 12,7 млн. рублей, за 9 месяцев 2001 года - 5,0 млн. рублей.

Настоящая проверка показала, что работа СТУ в 2000 году и в течение 9 месяцев 2001 года по наполнению федерального бюджета за счет средств, получаемых от реализации товаров, обращаемых в федеральную собственность, велась недостаточно результативно. Проверкой установлено, что в 2000 г. и за 9 месяцев 2001 г. в таможенных СТУ имеются значительные расходы, связанные с реализацией товаров, обращенных в федеральную собственность, что, в свою очередь, влияет на снижение поступления сумм в федеральный бюджет. За проверяемый период СТУ проведена 21 проверка по вопросам работы с товарами, транспортными средствами и иными предметами, обращенными в федеральную собственность, и по исполнению постановлений по делам о нарушениях таможенных правил. По результатам проверок выявлены нарушения, по которым начислено и взыскано в федеральный бюджет 42,7 тыс. рублей.

Несмотря на заключение 19 июля 2001 года между Государственным таможенным комитетом Российской Федерации и Российским фондом федерального имущества соглашения во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2000 г. "О передаче функций Федерального долгового центра при Правительстве Российской Федерации Российскому фонду федерального имущества", взаимодействие между СТУ и Сибирским межрегиональным отделением Российского фонда федерального имущества не осуществлялось в связи с отсутствием утвержденного порядка передачи конфискованного имущества на реализацию, а также учета и распределения средств, поступающих от его реализации.

9. В части реализации мер, направленных на обеспечение экономической безопасности Российской Федерации, в зоне деятельности СТУ ответственность возложена на Сибирскую и Восточно-Сибирскую оперативные таможни. В рамках своих полномочий указанные таможни являются органами дознания по делам о контрабанде, об уклонении от уплаты таможенных платежей, о незаконных валютных операциях и иных преступлениях в рамках компетенции таможенных органов и организуют оперативно-розыскную деятельность на условиях плановой работы. Одновременно с этим указанные таможни организовали 9 комплексных проверок деятельности правоохранительных подразделений региона.

В 2000 году таможенными органами, расположенными в зоне ответственности Сибирской оперативной таможни, было выявлено 12,3 тыс. таможенных правонарушений. Общая стоимость изъятых товаров за 2000 год составила 213,5 млн. рублей. В течение года рассмотрено 4376 дел о нарушении таможенных правил, по которым наложено штрафных санкций на общую сумму 325,2 млн. рублей, в том числе конфискация товаров - 72,3 млн. рублей, взыскание стоимости - 107,5 млн. рублей.

В зоне ответственности Восточно-Сибирской оперативной таможни за 2000 год выявлено 7,5 тыс. таможенных правонарушений, заведено 3,8 тыс. дел о нарушении таможенных правил на сумму 1636,3 млн. рублей. По ним наложено санкций на общую сумму 1451,3 млн. рублей, в том числе штрафов - 1298,9 млн. рублей, однако взыскано штрафов по постановлениям, вступившим в законную силу только на 68,6 млн. рублей, что составляет 5 процентов.

На начало 2001 года в СТУ числилось 4432 неисполненных постановления по делам о нарушении таможенных правил на общую сумму штрафов 2080,4 млн. рублей, которые являлись задолженностью перед федеральным бюджетом. В течение 2001 года было взыскано всего 102,4 млн. рублей, в том числе штрафов - на сумму 84,5 млн. рублей, стоимость товаров - 17,9 млн. рублей. По состоянию на 1 октября 2001 года в СТУ не исполнено 4995 дел на общую сумму 2,2 млрд. рублей.

В связи с возбуждением по ряду предприятий процедуры банкротства в соответст-

вии с Федеральным законом “О несостоятельности (банкротстве)” часть задолженности окажется безнадежной ко взысканию задолженностью, поскольку таможенные органы относятся к кредиторам четвертой очереди. При общей сумме задолженности таможенными органами 249,7 млн. рублей по 121 должнику в Кузбасской таможне должниками-банкротами являются ОАО “Западно-Сибирский металлургический комбинат”, задолжавший 96,1 млн. рублей, ОАО “Аэротранс” - 13,6 млн. рублей; в Красноярской таможне - ДХО “Норильскторг” - 37,5 млн. рублей; в Новосибирской таможне - завод “Сибтекстильмаш” - 2,5 млн. рублей, АООТ “Трансибавиа” - 1 млн. рублей.

В ряде случаев производство дел о нарушении таможенных правил затягивалось. Так, Западно-Сибирской оперативной таможней в отношении физического лица было заведено в ноябре 1999 года два дела о нарушении таможенных правил в связи с тем, что им не были задекларированы два автомобиля иностранного производства. Таможенные платежи по состоянию на конец 1995 года (установленный факт ввоза автомобилей) составляли 47,1 тыс. нем. марок (оценочная стоимость автомобиля - 30,4 тыс. нем. марок) и 123,4 тыс. нем. марок (79,4 тыс. нем. марки). В июле 2000 года было принято решение о прекращении дела о нарушении таможенных правил за отсутствием состава таможенного правонарушения, однако в августе 2001 года, в связи с обнаружением одного из автомобилей на территории Российской Федерации, постановление о прекращении дела о нарушении таможенных правил было отменено, по делу проводятся таможенные расследования, таможенные платежи в бюджет не уплачены.

Толмачевской таможней в сентябре 2000 года в отношении ЗАО “Авиакомпания Ист-Лайн” было заведено дело по факту превышения фактического веса над указанным по авианакладным на 18 тонн. Только в октябре 2001 года материалы о нарушении таможенных правил с классификацией нарушения по статье 278 Таможенного кодекса Российской Федерации (перемещение товара через таможенную границу Российской Федерации с обманным использованием документов) и наложением взыскания в виде конфискации товаров на сумму 32,9 млн. рублей были направлены в судебные органы.

Таможенными инспекциями таможенных органов СТУ, осуществляющими последующий контроль деятельности участников внешнеэкономической деятельности, за 9 месяцев 2001 года проведено 427 проверок, в том числе финансово-хозяйственной деятельности предприятий-импортеров, получивших льготы, - 51 проверка, предприятий-экспортеров - 58, финансово-хозяйственной деятельности предприятий с целью выявления нарушений при декларировании товаров - 65, занижения таможенной стоимости - 61 проверка. Среди прочих проверок было проведено 2 проверки организаций, являющихся крупнейшими экспортерами лома цветных и черных металлов, предъявивших значительные суммы НДС к возмещению из бюджета. Эффективность проводимых таможенными органами проверок крайне низка, дополнительные поступления в федеральный бюджет проведенные проверки не приносят. Общая сумма дополнительных поступлений в федеральный бюджет в результате работы таможенных инспекций всех таможен Сибирского региона составила 266 тыс. рублей.

10. Счетной палатой Российской Федерации в 1999 году была проведена проверка Восточно-Сибирского таможенного управления, являющегося с июня 2000 года частью Сибирского таможенного управления. По результатам проверки начальнику Восточно-Сибирского таможенного управления 23 ноября 1999 г. № 05-354 было направлено представление об устранении выявленных недостатков и информировании Счетной палаты Российской Федерации в течение 20 дней. Ответ об исполнении представления направлен 15 декабря 1999 года № 01-28/229700.

По информации, предоставленной СТУ в ходе настоящей проверки, в регионе дея-

тельности таможенных органов были предприняты организационные меры по недопущению случаев невозврата в установленные сроки валютной выручки. Были составлены для оперативного применения в работе реестры предприятий и фирм, которые избегают уплаты штрафных санкций путем организации других предприятий. Для обеспечения взыскания штрафных санкций была разработана технологическая схема по взаимодействию подразделений таможни при исполнении постановлений по делам о нарушении таможенных правил, утвержденная приказом Восточно-Сибирского таможенного управления от 3 июля 2000 г. № 134. Дела о нарушении таможенных правил передавались на исполнение в службу судебных приставов. В целях ликвидации просроченной дебиторской задолженности комиссионеров перед таможенными органами были переданы дела на рассмотрение в судебные органы, которыми приняты решения о частичном удовлетворении требований таможен (ДГУП “Ростэк-Иркутск” в пользу Хакасской таможни должно уплатить около 900 тыс. рублей, в пользу Красноярской таможни принято судебное решение по 5,2 млн. рублей суммы долга АО “Кооператор”, в пользу Забайкальской таможни - 2,3 млн. рублей от ЗАО “Орел”).

Вместе с тем при устранении конкретных отмеченных недостатков, общая система деятельности, при которой типичные недостатки работы таможенных органов продолжают оставаться, отрицательно влияет на увеличение поступлений средств от внешнеэкономической деятельности в доход федерального бюджета.

Выводы

1. Изменение организационной структуры таможенных органов и создание таможенных управлений, регион деятельности которых совпадает по территории федеральных округов, ограничивает возможность оперативного контроля за таможенным оформлением товаров. В ряде случаев при современных системах связи функции оперативного управления таможнями принимает на себя Государственный таможенный комитет Российской Федерации.

2. Контроль, осуществляемый таможенными органами Сибирского таможенного региона за применением мер нетарифного регулирования, в ряде случаев проводится формально. При несоблюдении сроков действия режима временного ввоза (вывоза) с полным условным освобождением от уплаты таможенных платежей только по строительному оборудованию, временно ввезенному в 1996 году для строительства автомобильного пункта пропуска на границе, не взыскано 27,7 млн. рублей таможенных платежей. Указание ГТК России от 21 февраля 1995 г. № 01-12/275, которое вступает в противоречие с постановлением Правительства Российской Федерации от 16 августа 2000 г. № 599 “О перечне товаров, временно ввозимых (вывозимых) с полным условным освобождением от уплаты таможенных пошлин и налогов” в части сроков и полноты применения освобождения, не отменено и применяется в практике таможенных органов, что уменьшает размер платежей, поступающих в федеральный бюджет.

3. В связи с разрешением ГТК России в лице заместителя председателя В. В. Шпагина применить к ввезенным, но вовремя недекларированным товарам, режим реэкспорта и вывезти их в Китай, в Толмачевской таможне была нарушена статья 279 Таможенного кодекса Российской Федерации об ответственности за недекларирование товара, по которой товар на сумму 14,7 млн. рублей подлежал конфискации.

4. Предоставление льготных условий таможенного оформления при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации под таможенными режимами переработки товаров на таможенной территории в ряде случаев создает условия для возможности коррупции в таможенной системе. Потери федерального бюджета

только по экспортной пошлине от двух выданных Екатеринбургской таможенной лицензией на переработку на таможенной территории бокситов в нелегированный алюминий составляют 3,1 млн. долларов США. ГТК России в лице заместителя председателя В. В. Шпагина признал необходимым изменить лицензии и довыскать таможенные платежи. Однако ГТК России не потребовал провести служебное расследование по выявленному факту и дополнительные проверки по другим, в том числе и завершенным лицензиям.

5. В связи с тем, что приказом ГТК России от 26 июня 2001 г. № 598 не предусмотрено, что таможенные органы при подтверждении вывоза товаров предоставляют информацию об особенностях налогообложения при применении таможенных режимов переработки на таможенной территории или под таможенным контролем и суммах возвращенного таможенными органами НДС, требует дополнительной проверки Счетной палатой Российской Федерации вопрос о возмещении налоговыми органами экспортерам товаров налога на добавленную стоимость в случае применения указанных режимов.

6. Контроль за исполнением фискальной функции таможенных органов осуществляется ГТК России установлением и последующим выполнением плановых показателей по взысканию таможенных платежей с участников внешнеэкономической деятельности. Плановые задания неоднократно корректируются и, как правило, перевыполняются. В 2000 году задания выполнены на 100,1 %, или в размере 18,8 млрд. рублей, за 8 месяцев 2001 года - на 109 %, или 12,3 млрд. рублей. Вместе с тем контроль ГТК России за перечислением таможенных платежей в федеральный бюджет носит формальный характер, направляемые ГТК России в СТУ ежедекадные реестры о поступлении денежных средств на счета в ОПЕРУ-1 Банка России не являются официальным финансовым документом, не имеют не только печати, но также и подписей уполномоченных лиц. Причины непоступления средств в сумме 390,84 млн. рублей, перечисленных таможенными Восточно-Сибирского таможенного управления в 2000 году на счета федерального бюджета, контролируемые ГТК России, до сих пор не выявлены. Ущерб федеральному бюджету не возмещен.

7. В 2001 году продолжает действовать схема уплаты таможенных платежей, минуя счета таможен и СТУ, при которой отдельные участники внешнеэкономической деятельности осуществляют уплату таможенных платежей через счета ГТК России или счета Центральной энергетической таможни (ЦЭТ). При этом объем таких платежей, минуя счета СТУ, вырос с 34 % от общего объема перечисленных платежей в 2000 году до 43 % за 8 месяцев 2001 года. Указанная схема приводит к нарушению действующего таможенного законодательства. В нарушение статьи 119 Таможенного кодекса Российской Федерации Омская таможня не взыскала таможенные платежи на сумму 5,97 млн. рублей при таможенном оформлении экспорта нефти ОАО «Сибнефть» без предъявления платежного документа. Тем самым в федеральный бюджет за 2000 год не поступили доходы на сумму 5,97 млн. рублей.

8. В 2000 году в результате контроля таможенной стоимости было взыскано в доход федерального бюджета 781 млн. рублей. По итогам за 9 месяцев 2001 года эффективность работы таможенных органов СТУ по корректировке таможенной стоимости значительно снизилась, довысканные в результате контроля таможенной стоимости таможенные платежи составили 18 млн. рублей, или 0,01 % к общей сумме начисленных платежей по декларированным товарам.

В связи с недостаточным контролем таможенной стоимости товаров в Новосибирской таможне в 2000 году было выпущено в свободное обращение 24 товарные партии гранул полиэтилентерефталата на общую сумму 0,5 млн. долларов США по заниженной в восемь раз цене, федеральный бюджет недополучил 28,5 млн. рублей. По аналогичному товару в 2001 году таможенная стоимость была скорректирована после выпуска

товара в свободное обращение, таможенные пошлины начислены, но в сумме 15,5 млн. рублей не взысканы в связи с отсутствием средств на счетах этих фирм. Общая сумма непоступивших доходов составила 44 млн. рублей.

9. По состоянию на 1 сентября 2001 года в таможенных органах СТУ продолжает оставаться задолженность по отсрочкам, предоставленным в 1999 году во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 23 октября 1998 г. № 1235 “О мерах по ускорению таможенного оформления технологического оборудования, находящегося на складах временного хранения и таможенных складах”. Неуплаченные таможенные платежи составляли 14,4 млн. долларов США. Принимаемые таможенными органами меры по взысканию задолженности положительных результатов не принесли.

В связи с тем, что Правительство Российской Федерации не исполнило статью 164 Налогового кодекса Российской Федерации, вступившую в силу с 1 января 2001 г., по определению кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей в соответствии с Общероссийским классификатором продукции, а также кодов товаров номенклатуры внешнеэкономической деятельности России для применения к ним ставки налога на добавленную стоимость в размере 10 %, таможенные органы СТУ произвольно по собственному усмотрению применяли льготную ставку при начислении таможенных платежей.

10. При реализации товаров, обращенных в федеральную собственность, издержки при хранении и реализации достигают в 2001 году 24 % от суммы полученных от реализации товаров средств. Таможенными органами СТУ в качестве комиссионеров были привлечены дочерние предприятия ГУП “Ростэк”, несмотря на их большую задолженность по возврату средств от реализации товаров. Штрафные санкции за неисполнение условий договоров таможенники к комиссионерам не предъявляли. Только в Новосибирской таможне сумма непредъявленных штрафов к ДГУП “Ростэк-Сибирь” составила 166,8 тыс. рублей.

Оценка товаров и транспортных средств, обращенных в федеральную собственность, не соответствует реальной стоимости товаров. Так, в Новосибирской таможне при реализации 800 штук стиральных машин стоимость была занижена на 1 млн. рублей. В нарушение Федерального закона “Об акцизах” при реализации автомобилей полученная выручка не компенсировала таможенные платежи, начисленные при их ввозе.

Исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2000 года “О передаче функций Федерального долгового центра при Правительстве Российской Федерации Российскому фонду федерального имущества” сдерживается отсутствием согласованного ГТК России и РФФИ порядка передачи конфискованного таможенными органами имущества на реализацию.

11. Все проверочные мероприятия, проводимые таможенными органами СТУ и направленные на обеспечение экономической безопасности Российской Федерации, отличаются крайне низкой результативностью при большом объеме проводимых работ. Так, при общей сумме наложенных в связи с нарушением таможенных правил штрафов на сумму более 2 млрд. рублей, в течение 2001 года было взыскано 102,4 млн. рублей. При объявлении организаций-участников внешнеэкономической деятельности банкротами задолженность их по уплате таможенных платежей будет переходить в разряд безнадежной, поскольку по Федеральному закону “О несостоятельности и банкротстве” таможенные органы относятся к очередникам четвертой очереди.

Предложения

1. Направить представление в Правительство Российской Федерации с предложением о выполнении статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации и устранении выявленных недостатков, находящихся в компетенции Правительства.

2. Направить представление в ГТК России с предложением отмены ведомственных нормативных актов, обеспечения взыскания таможенных платежей по таможенным лицензиям на переработку товаров, выданных в нарушение нормативных документов, проведения проверки перечисления таможенных платежей в 2000 году таможенными Восточно-Сибирского таможенного управления и зачисления их на счета федерального бюджета, приведения в соответствие с требованиями действующего законодательства оформления документов по учету таможенных платежей, в том числе средств, внесенных, минуя счета таможенных органов, разработки порядка передачи на реализацию имущества, конфискованного таможенными органами, а также обеспечения устранения недостатков, отмеченных по результатам проведенной проверки, в таможенных органах Сибирского таможенного управления.

3. Направить представления в Новосибирскую и Толмачевскую таможни с предложением устранить выявленные недостатки и компенсировать федеральному бюджету ущерб, нанесенный допущенными недостатками в работе.

4. Направить копии отчета в Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, полномочному представителю Президента Российской Федерации в Сибирском федеральном округе.

5. Включить в план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2002 год проверку возмещения налоговыми органами налога на добавленную стоимость при применении таможенных режимов переработки товаров.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ