

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 18 декабря 1998 года № 36(148) «О результатах проверки формирования и использования средств Фонда развития таможенной системы Российской Федерации за 1996-1997 годы Государственным таможенным комитетом Российской Федерации»:

Поддержать предложение аудитора Счетной палаты Российской Федерации И. Г. Дахова о направлении представлений счетной палаты по результатам указанной проверки председателю Правительства Российской Федерации Е. М. Примакову, Министру финансов Российской Федерации М. М. Задорнову и Председателю Государственного таможенного комитета Российской Федерации В. Г. Драганову.

Направить отчет Председателю Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации Е. С. Строву и Председателю Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации Г. Н. Селезневу.

ОТЧЕТ

по результатам проверки формирования и использования средств Фонда развития таможенной системы Российской Федерации за 1996-1997 годы Государственным таможенным комитетом Российской Федерации

1. Основание проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 1998 год (пункт 1.1.281).

2. Цель проверки: формирование и использование средств Фонда развития таможенной системы Российской Федерации за 1996 - 1997 годы.

3. Объект проверки: Государственный таможенный комитет Российской Федерации (далее – ГТК России).

4. Законодательные и другие нормативно-правовые акты, используемые при проверке:

федеральные законы о федеральных бюджетах на 1996 и 1997 годы;

Таможенный кодекс Российской Федерации;
постановление Правительства Российской Федерации «О порядке перемещения физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации товаров, не предназначенных для производственной или иной коммерческой деятельности» от 18 июля 1996 г. №808;

положение о Государственном таможенном комитете Российской Федерации, утвержденное Указом Президента Российской Федерации 25 октября 1994 г. №2014;

положение о внебюджетном Фонде развития таможенной системы Российской Федерации, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 28 февраля 1994 г. №173;

порядок финансирования таможенной системы Российской Федерации, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации 26 апреля 1994 года;

положение о порядке образования, использования и учета резерва денежных средств Государственного таможенного комитета Российской Федерации, утвержденное Министерством финансов Российской Федерации и Государственным таможен-

ным комитетом Российской Федерации 1 декабря 1994 года;

порядок зачисления денежных средств, полученных от реализации товаров, транспортных средств и иных предметов, обращенных в федеральную собственность на основании решений таможенных органов Российской Федерации либо судов (судей) по делам о контрабанде и иных преступлениях в сфере таможенного дела, нарушении таможенных правил в целевой Фонд развития таможенной системы, и направления их на финансирование расходов таможенных органов Российской Федерации на 1996 год, утвержденный Министерством финансов Российской Федерации и Государственным таможенным комитетом Российской Федерации 29 мая 1996 года;

федеральная целевая программа развития таможенной службы Российской Федерации на 1996-1997 годы и на период до 2000 года, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 1 сентября 1996 г. № 1052;

положение «О порядке создания и использования фондов материального поощрения и социально-культурных мероприятий в центральном аппарате Государственного таможенного комитета Российской Федерации, региональных управлениях и Российской таможенной академии», утвержденное приказом ГТК России от 4 марта 1992 г. №01-20/791;

временное положение «О порядке создания и использования фондов материального поощрения и социально-культурных мероприятий в таможенных и таможенных лабораториях», утвержденное приказом ГТК России от 30 июня 1994 г. №328;

временное положение о порядке размещения заказов и организации закупки продукции для нужд таможенных органов Российской Федерации, утвержденное приказом ГТК России от 28 апреля 1997 г. № 235;

положение о тендерной комиссии Государственного таможенного комитета Российской Федерации, утвержденное приказом ГТК России от 18 мая 1994 г. № 205;

другие нормативно-распорядительные документы по использованию средств фонда развития таможенной системы Российской Федерации.

5. Перечень изученных документов

В соответствии с утвержденной программой сплошной проверки подвергнуты расчетные операции по использованию средств Фонда развития таможенной системы Российской Федерации, осуществляемые через банковские учреждения (банковские выписки, другие платежные документы и обоснования к ним). Выборочным методом проверены бухгалтерские записи в главных книгах и мемориальных ордерах, договорные документы, исполнения статей сводных смет расходов, приказы, распоряжения, расчеты с дебиторами и кредиторами.

6. Перечень оформленных актов

Акт проверки формирования и использования средств Фонда развития таможенной системы Российской Федерации за 1996-1997 годы Государственным таможенным комитетом Российской Федерации. С актом под роспись ознакомлены: Председатель ГТК России В. Г. Драганов (с замечаниями), начальник финансового управления ГТК России С. В. Маленко, главный бухгалтер ГТК России Л. И. Власова. Замечания к Акту прилагаются.

Отчет составлен в денонмированных рублях.

В ходе проверки установлено, что источниками, формирующими денежные средства ГТК России (за исключением ассигнований из федерального бюджета на содержание центрального аппарата ГТК России, учебных заведений, на проведение научно-исследовательских работ), являются:

средства Фонда развития таможенной системы Российской Федерации (статья 53 Федерального закона «О федеральном бюджете на 1996 год» и статья 58 Федерального закона «О федеральном бюджете на 1997 год»), в том числе средства, поступающие в него сверх утвержденных в федеральных бюджетах сумм;

средства, получаемые от реализации товаров, транспортных средств и иных предметов, обращенных в установленном порядке в федеральную собственность (далее – конфискаты), при условии использования этих средств на финансирование инвестиционных расходов производственного назначения (статья 8 Федерального закона «О федеральном бюджете на 1996 год» и статья 57 Федерального закона «О федеральном бюджете на 1997 год»).

Внебюджетный Фонд развития таможенной системы Российской Федерации (далее – Фонд) был образован в соответствии со статьей 403 Таможенного кодекса Российской Федерации. С 1995 средства Фонда консолидированы в федеральный бюджет.

В 1996 году доходная часть Фонда была сформирована в размере 6352,0 млн. рублей и в 1997 году – 10013,4 млн. рублей. При этом в 1996 году было перечислено в Минфин России для зачисления в Фонд 5350,6 млн. рублей, или 152,0 % к установленным показателям в федеральном бюджете, в 1997 году

было перечислено в Минфин России для зачисления в Фонд 8531,9 млн. рублей, или 140,0 % к установленным показателям в федеральном бюджете.

Поступления в Фонд от таможенных сборов за таможенное оформление, хранение товаров и транспортных средств, а также их таможенное сопровождение составили в 1996 году 1179,0 млн. рублей и 117,0 млн. долларов США, в 1997 году – 1410,0 млн. рублей и 122,1 млн. долларов США. Сборы за выдачу лицензий и аттестатов и возобновление их действия составили в 1996 году 51,2 млн. рублей и 130,0 тыс. долларов США, в 1997 году – 104,7 млн. рублей и 460,0 тыс. долларов США. Средств, полученных от реализации товаров и транспортных средств, являющихся предметом залога, поступило в 1996 году 1,6 млн. рублей и 64,0 тыс. долларов США, в 1997 году – 0,9 млн. рублей и 80,0 тыс. долларов США. Средств от взысканий за нарушение валютного законодательства поступило в 1996 году 42,4 млн. рублей и 6,5 млн. долларов США, в 1997 году – 83,1 млн. рублей и 6,9 млн. долларов США.

Основным источником поступлений в Фонд явились платежи с физических лиц. В 1996 году они составили 2883,9 млн. рублей, в 1997 году – 5519,5 млн. рублей. При этом в нарушение статьи 401 Таможенного кодекса Российской Федерации доходы Фонда завышены в 1996 году на 2024,8 млн. рублей и в 1997 году – на 4131,3 млн. рублей ввиду зачисления в них платежей, взимаемых по единой ставке с физических лиц, включающей в себя налог на добавленную стоимость и усредненную ставку таможенной пошлины. Указанные платежи зачислялись в доходы Фонда на основании приказа ГТК России от 15 августа 1994 г. №408, согласованного с Минфином России и зарегистрированного в Минюсте России, которым устанавливается, что суммы таможенных платежей, взимаемых с физических лиц по единой ставке, «...поступают в федеральный бюджет через внебюджетный фонд...».

При уменьшении доходной части Фонда на вышеназванные суммы таможенных платежей, взимаемых с физических лиц по единой ставке, теряется право ГТК России на сверхплановые средства, оставляемые им в своем распоряжении и используемые самостоятельно как внебюджетные.

Значительные средства не поступают в Фонд в результате неудовлетворительной работы таможенных органов по взиманию штрафов за нарушение таможенных правил. В 1996 году были вынесены постановления по взысканию штрафов с участников внешнеэкономической деятельности на сумму 2937,1 млн. рублей, исполнены только на 346,1 млн. рублей, или 11,8 %, в 1997 году эти показатели составили соответственно 3842,9 млн. рублей и 592,5 млн. рублей, или 15,4 процента.

Таможенными органами Российской Федерации было обращено в федеральную собственность товаров в 1996 году на сумму 1115,7 млн. рублей и в 1997 году – на 989,9 млн. рублей и получено средств от их реализации в 1996 году 604,7 млн. рублей и в 1997 году – 704,3 млн. рублей.

Продолжают оставаться высокими затраты на реализацию и хранение конфискатов. Расходы, свя-

занные с реализацией конфискатов в 1996 году, составили 16,9 % и в 1997 году – 16,5 % к объему реализованных товаров. Затраты на их хранение составили в 1996 году 71,4 млн. рублей, в 1997 году – 42,1 млн. рублей.

Имеется дебиторская задолженность за торговыми организациями, реализующими конфискаты, которая на 1 января 1998 года составила 67,0 млн. рублей. При этом не были зачтены в Фонд в соответствии со статьей 403 Таможенного кодекса ценности, переданные Комитету драгоценных металлов Российской Федерации в 1996 году на сумму 7,7 млн. рублей и в 1997 году – на 23,4 млн. рублей,

Операции со средствами Фонда проводились через уполномоченные Правительством Российской Федерации коммерческие банки, которые с нарушением сроков перечисляли средства в доходы федерального бюджета.

На момент проверки наиболее крупными должниками являлись: «Кредо-Банк», долг которого составляет 1318,9 млн. рублей, в том числе 696,8 млн. рублей пени, зачисляемой в Фонд, КБ «Европейский торговый банк» – 3,9 млн. долларов США, ЗАО «Тюменский кредит» – 47,5 млн. рублей.

Денежные средства, поступающие по всем видам таможенных платежей в федеральный бюджет и Фонд, а также от реализации конфискатов, аккумулировались на рублевом счете №144201 и валютном счете №0701734 в КБ «Мосбизнесбанк». Распоряжение средствами осуществляло Управление федеральных таможенных платежей ГТК России. Со стороны финансового управления Комитета контроль за движением средств доходной части не осуществлялся, главный бухгалтер и его заместители платежные документы не подписывали.

В нарушение части 3 статьи 53 Федерального закона «О федеральном бюджете на 1996 год» и части 3 статьи 58 Федерального закона «О федеральном бюджете на 1997 год» не были перечислены в Минфин России для зачисления в Фонд валютные средства в 1996 году в сумме 1001,4 млн. рублей и в 1997 году – 1481,5 млн. рублей, которые использовались ГТК России самостоятельно как сверхплановые внебюджетные средства.

В 1996 году фактически использовано таможенными органами (без учета средств, выделенных из федерального бюджета на содержание центрального аппарата ГТК России) 3304,7 млн. рублей, в том числе за счет средств Фонда – 1871,6 млн. рублей, или 88,6 % к установленным в федеральном бюджете, а также 925,9 млн. рублей сверхплановых средств, не перечисленных в Минфин России для зачисления в Фонд, и 507,2 млн. рублей – от реализации конфискатов.

В 1997 году фактически использовано таможенными органами (без учета средств, выделенных из федерального бюджета на содержание центрального аппарата ГТК России) 4066,8 млн. рублей, в том числе за счет средств Фонда – 2365,5 млн. рублей, или 56,7% к установленным показателям в федеральном бюджете, а также 1052,2 млн. рублей сверхплановых средств, не перечисленных в Мин-

фин России для зачисления в Фонд, и 649,1 млн. рублей – от реализации конфискатов.

Финансирование за счет средств Фонда осуществлялось федеральным казначейством Минфина России платежными поручениями на основе смет расходов финансирования таможенной системы, утвержденных ГТК России. При этом ГТК России производил корректировку сумм по статьям бюджетной классификации, указанных в платежных поручениях. В 1996 году корректировка отдельных статей бюджетной классификации в сторону увеличения расходов была произведена на сумму 95,7 млн. рублей, в 1997 году – 24,7 млн. рублей за счет уменьшения расходов по другим статьям сметы.

В нарушение статьи 8 Таможенного кодекса Российской Федерации для централизованного обеспечения деятельности таможенных органов были образованы специализированные региональные таможенные управления и базовые таможни, на содержание которых было израсходовано в 1996 году 67,3 млн. рублей, в 1997 году – 58,1 млн. рублей.

Положением о Фонде (пункт 7) предусмотрено, что его средства в размере не более 75% утвержденного фонда оплаты труда могут расходоваться на пополнение фондов материального поощрения (далее – ФМП) и социально-культурных мероприятий (далее – ФСКМ) таможенных органов, учреждений и организаций, подведомственных ГТК России. Пять процентов средств Фонда направляются на образование резерва денежных средств ГТК России.

Вместе с тем, в 1996 году ФМП и ФСКМ были сформированы за счет средств Фонда в размере 389,2 млн. рублей, что составило 78,6% к утвержденному фонду оплаты труда, в 1997 году – в размере 682,7 млн. рублей, или 107,6 процента.

Средства Фонда использовались в 1996 году в сумме 7204,9 тыс. рублей и в 1997 году – в сумме 12936,1 млн. рублей на формирование фондов экономического стимулирования центрального аппарата. При этом отношение средств ФМП и ФСКМ центрального аппарата к утвержденному фонду оплаты труда в 1996 году составило 152,2% и в 1997 году – 96,8 процента.

За счет резерва денежных средств в нарушение утвержденного Минфином России и ГТК России Положения были профинансированы: оплата лечения членов семей сотрудников – в сумме 293,2 тыс. рублей, аренда физкультурно-спортивных сооружений – 1101,9 тыс. рублей, дотация комбинатам питания – 5265,9 тыс. рублей, обучение в высших и средних специальных учебных заведениях, проведение семинаров – 3030,0 тыс. рублей, перечислено 15,8 тыс. рублей на проведение международной встречи, 11,1 тыс. рублей – правлению садоводческого товарищества «Таможенник», выделено на проведение мероприятий, посвященных Дню таможенника, 68,4 тыс. рублей.

Также были предоставлены беспроцентные ссуды из резерва денежных средств руководящим работникам центрального аппарата ГТК России на общую сумму 291,0 тыс. рублей, из них на момент проверки погашено 120,0 тыс. рублей.

В соответствии с приказом ГТК России от

17.03.97г. №121 из резерва денежных средств выделены средства на пополнение фонда социально-культурных мероприятий в сумме 1620,0 тыс. рублей, которые были перечислены на социальное развитие Домодедовского района Московской области.

В декабре 1996 года ГТК России без соответствующего решения Правительства Российской Федерации заключил договор на 5 лет с АО «Концерн «Авиатика» на организацию авиационных пассажирских перевозок на самолете бизнес-класса типа «Falcon» для сотрудников Комитета. Сумма договора составила 1560,0 тыс. долларов США, или 8,6 млн. рублей. В 1997 году на счета указанной организации было дополнительно перечислено 1,5 млн. рублей, причем в эту сумму, наряду со стоимостью летного часа из расчета 2,0 тыс. долларов США в час, включались дополнительные затраты по размещению экипажа в гостинице и затраты на его питание.

В соответствии со статьей 431 Таможенного кодекса Российской Федерации ГТК России разработана инструкция, определяющая порядок проведения обязательного государственного личного страхования должностных лиц таможенных органов, предусматривающая проведение страхования за счет средств федерального бюджета. Однако на эти цели в 1997 году были перечислены средства Фонда в сумме 4004,8 тыс. рублей.

В 1996 году отсутствовал утвержденный план централизованного приобретения материально-технических ресурсов. Закупки осуществлялись на основе проектных разработок. Планируемый годовой объем приобретения составлял 612,17 млн. рублей. Фактически было профинансировано 109,89 млн. рублей, или 18 % к планируемому объему.

План централизованного приобретения продукции на 1997 год был утвержден на общую сумму 1353,8 млн. рублей, затем был уменьшен до 620,57 млн. рублей. На приобретение товаров, не предусмотренных планом, было израсходовано 2,5 млн. рублей. По состоянию на 1 января 1998 года из 101 договора на поставку продукции для нужд таможенных органов исполнено 43 договора, или 42,6 процента. Общая сумма выполненных договоров составляет 117,54 млн. рублей, или 20 % от всего объема заключенных в 1997 году и находящихся на исполнении договоров.

Финансирование капитального строительства в 1996 году составило 1124,37 млн. рублей при плане 1258,4 млн. рублей, или 89,4 %. Финансирование 1997 года составило 1278,44 млн. рублей при плане 1333,57 млн. рублей, или 95,9%.

Освоение средств в 1996 году составило 1038,0 млн. рублей или 89,3% к плану; в 1997 году - 1306,4 млн. рублей, или 98,0 % к плану. Введено основных фондов в 1996 году на сумму 664,1 млн. рублей, в 1997 году - на 905,2 млн. рублей.

Не были выполнены некоторые показатели Федеральной целевой программы развития таможенной службы Российской Федерации на 1996-1997 гг. и на период до 2000 года, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 1

сентября 1996 года №1052. Вместо предусмотренных к введению в эксплуатацию 178 служебно-производственных зданий таможенных органов введено в проверяемом периоде 53 объекта. В то же время на начало 1998 года таможенные органы арендовали 23,6 тыс. кв. м. служебно-производственных зданий, расходы на которые только в 1997 году составили 68,9 млн. рублей. На жилищное строительство направлено только 118,8 млн. рублей, или 15,4% из предусмотренных программой на 1996-1997 годы 769,0 млн. рублей. Из 27 запланированных автомобильных пунктов пропуска введено в действие четыре. При этом в 1997 году введен только пункт пропуска «Забайкальск» вместо предусмотренных программой 14 пунктов таможенного пропуска.

Несмотря на решение коллегии ГТК России от 31.01.96 г. сосредоточить все усилия на вводе объектов, начатых в предыдущие годы, приостановлено строительство 65 объектов и принято решение о строительстве 41 нового объекта сметной стоимостью 155,2 млн. рублей. Так, приостановив дальнейшее строительство объекта «Поле» в порту «Восточный» г. Находка, где вложено с начала строительства 8,3 млн. рублей, ГТК России принял решение о начале разработки проектно-сметной документации и строительстве объекта «Поле» в Московском регионе.

Значительная часть средств находится в авансах у подрядных организаций. В 1997 году указанные средства увеличились в 1,6 раза и на начало 1998 г. составили 231,6 млн. рублей. При этом только авансы ГУП «Ростэк» составили 148,4 млн. рублей.

Из 40 введенных в эксплуатацию объектов строительства в 1996 году поставлено на баланс на момент проверки 30, соответственно в 1997 году из 46 введенных поставлен на баланс 21 объект. Общий объем незавершенного строительства по ГТК России составил на начало 1998 года 1626,9 млн. рублей и увеличился по сравнению с началом 1997 года в 1,2 раза.

Увеличивается задолженность перед подрядными организациями за выполненные объемы работ и поставку оборудования. По состоянию на 1 января 1998 года фактические долги ГТК России составили 267,1 млн. рублей. Несмотря на это, средства Фонда в сумме 103,2 млн. рублей были перечислены 29 декабря 1997 года из Центрального банка России на расчетный счет государственного унитарного предприятия «Ростэк» (образованного ГТК России для выполнения функций заказчика-застройщика) в КБ «ГУТА-банк». Эти средства израсходованы согласно разрешениям ГТК России только в июне 1998 года.

ГТК России обязал ГУП «Ростэк» открыть бюджетный счет для зачисления денежных средств, выделяемых из Фонда на капитальное строительство и капитальный ремонт, а также вести бухгалтерский учет и составлять баланс по капитальному строительству по плану счетов, принятому для бюджетных организаций. Однако данное указание выполнено не было.

Приказом ГТК России было разрешено ГУП «Ростэк» приобрести 13000 акций Восточно-Европейского инвестиционного банка на сумму 6,5 млн. рублей за счет прибыли предприятия. Однако на эти цели были направлены средства Фонда по статье «Капитальное строительство».

Бухгалтерский учет средств Фонда и внебюджетных средств осуществлялся ГТК России на едином балансе по исполнению сметы расходов в порядке, предусмотренном инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях, утвержденной Минфином России 3 ноября 1993 г. №122 и положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России 26 декабря 1994 г. №170.

Вместе с тем, не были изданы приказы по проводимой учетной политике и не утвержден рабочий план счетов, предусмотренные положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия», утвержденным приказом Минфина России 28 июля 1994 г. №100 и Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 24 ноября 1996 г. №129-ФЗ.

В ГТК России отсутствует единая регистрация исходящих платежных поручений. Управление федеральных таможенных платежей, финансовое управление и бухгалтерия ведут самостоятельную регистрацию, что затрудняет контроль за расходованием денежных средств.

Средства, оставшиеся в распоряжении ГТК России в рублях и в иностранной валюте, аккумулировались на рублевом (№12120022) и валютном (№070876) счетах в КБ «Мосбизнесбанк». Средства в иностранной валюте из КБ «Мосбизнесбанк» переводились на текущий валютный счет №67082049 в Банке внешней торговли России для оплаты расходов по загранкомандировкам и в КБ «Глобэкс» на валютный счет №70003050 для последующей конвертации и зачисления на рублевый счет №12120638 в этом банке для направления в дальнейшем на финансирование таможенной системы.

Кроме этих счетов, в проверяемом периоде ГТК России имел валютные счета в Банке внешней торговли России, на которых находились остатки средств 1995 года. Сумма иностранной валюты в финских марках, клиринговых индийских рупиях, клиринговых английских фунтах стерлингов, клиринговых швейцарских франках и других видов валют в рублевом эквиваленте по состоянию на 1 января 1998 года составила 236,3 млн. рублей.

Не определен порядок прохождения полученных валютных средств за таможенное оформление товаров, иных средств, поступающих в Фонд, а также порядок зачисления процентов банков. Управление федеральных таможенных платежей ГТК России производило их зачисление, минуя счета Минфина России, на текущий валютный счет ГТК России в КБ «Мосбизнесбанк», где аккумулировались средства от конфискатов.

На содержание представительств за границей в 1996 году было направлено в рублевом эквиваленте 56,3 млн. рублей, в 1997 году – 94,3 млн. рублей. Порядок финансирования содержания представи-

тельств ГТК России за границей Правительством Российской Федерации не определен.

Специальный карточный счет в КБ «Мост-банк» в сумме 20,0 тыс. долларов США на имя Председателя ГТК России А. С. Круглова был открыт 1 июля 1996г. без согласования с Минфином России. В настоящее время счет не закрыт, остаток на 1 января 1998 года составляет 12,8 тысячи долларов США.

Внесение взносов в 1996-1997 гг. во Всемирную таможенную организацию согласовывалось с Минфином России без соответствующего постановления Правительства Российской Федерации. В 1996 г. в эту организацию было перечислено 624,9 тыс. долларов США, или 3,4 млн. рублей, в 1997г. – 504,4 тыс. долларов США, или 3,0 млн. рублей.

В связи с прекращением платежей АКБ «РАТО-банк» Арбитражный суд г. Москвы удовлетворил иски требования таможенных органов к данному банку на общую сумму 1745,0 млн. рублей, 14721,9 тыс. долларов США и 2889,9 тыс. немецких марок. Исполнительные листы остались без исполнения в связи с отсутствием у должника денежных средств и имущества.

Несмотря на систематическое неисполнение АКБ «РАТО-банк» своих обязательств, таможенные органы в 1996 году продолжали находиться на расчетно-кассовом обслуживании в иностранной валюте в этом банке. В результате по контракту с фирмой «Контексим», АКБ «РАТО-банк» зачислил 150,0 тыс. долларов США на валютный счет ГУП «Ростэк» со счета фирмы-нерезидента из оффшорной зоны Барбадоса.

Решением Федеральной службы России по валютному и экспортному контролю от 4 июня 1997 г. № 3/15-9 ГУП «Ростэк» выставлено инкассовое поручение о взыскании штрафных санкций в сумме 150,0 тыс. долларов США.

Отчетность о поступлении и расходовании средств Фонда представлялась в Минфин России ежеквартально и в целом за год.

В годовой отчетности в форме №2 «Отчет об исполнении сметы расходов бюджетной организации» за 1996-1997 годы формирование и использование средств ФМП, ФСКМ и резервного фонда отдельно по каждому фонду не отражалось.

Состояние дебиторско-кредиторской задолженности характеризуется следующими показателями: дебиторская задолженность на 1 января 1997 года составляла 1941,4 млн. рублей, на 1 января 1998 года данная задолженность увеличилась и составила 2522,38 млн. рублей, кредиторская задолженность на 1 января 1997 года составила 49,8 млн. рублей, на 1 января 1998 года – 83,8 млн. рублей.

Выводы

1. Нормативно-правовая база по формированию и использованию средств Фонда не соответствует действующему бюджетному законодательству. Правительством Российской Федерации не определен порядок формирования и использования средств Фонда. Минфином России не издана инструкция о порядке формирования, использования, учета и представления отчетности по средствам Фонда.

2. В нарушение статьи 53 Федерального закона «О федеральном бюджете на 1996 год» и статьи 58 Федерального закона «О федеральном бюджете на 1997 год» Минфин России профинансировал расходы таможенной системы за счет средств Фонда в 1996 году в сумме 1871,6 млн. рублей, или на 88,6 %, и в 1997 году в сумме 2365,5 млн. рублей, или на 56,7 %.

3. Доходная часть Фонда завышена в 1996 году на сумму 2024,8 млн. рублей и в 1997 году – на сумму 4131,3 млн. рублей в результате зачисления в Фонд основных таможенных платежей, взимаемых по единой ставке с физических лиц.

Указанные средства зачислялись в Фонд на основании приказа ГТК России от 15 августа 1994 года №408, согласованного с Минфином России и зарегистрированного в Минюсте России, который противоречит статье 401 Таможенного кодекса Российской Федерации, так как платежи с физических лиц, взимаемые по единой ставке, включают в себя, в основном, налог на добавленную стоимость и усредненную таможенную пошлину, которые должны поступать в федеральный бюджет, минуя Фонд. В результате зачисления указанных платежей в Фонд его доходная часть была выполнена в 1996 году на 152,0 % и в 1997 году – на 140 процентов.

Кроме этого, ГТК России часть валютных средств, предназначенных для зачисления в Фонд, оставил в своем распоряжении как сверхплановые. Так, в нарушение части 3 статьи 53 Федерального закона «О федеральном бюджете на 1996 год» и части 3 статьи 58 Федерального закона «О федеральном бюджете на 1997 год» не были перечислены в Минфин России для зачисления в Фонд валютные средства в 1996 году в сумме 1001,4 млн. рублей и в 1997 году в сумме 1481,5 млн. рублей, которые использовались ГТК России самостоятельно как сверхплановые внебюджетные.

4. Значительные средства не поступили в Фонд в результате неудовлетворительной работы таможенных органов по взиманию штрафов с нарушителей таможенных правил. В 1996 году не были исполнены постановления по взысканию штрафов на сумму 2591,0 млн. рублей, в 1997 году – на сумму 3250,4 млн. рублей.

5. В нарушение бюджетной росписи Минфина России при получении средств Фонда ГТК России в одностороннем порядке производил её корректировку. При этом в 1996 году использовано средств Фонда в нарушение статей бюджетной сметы на сумму 95,7 млн. рублей и в 1997 году – на 24,7 млн. рублей.

6. В нарушение статьи 8 Таможенного кодекса Российской Федерации ГТК России создал специализированные таможенные управления и базовые таможни, на содержание которых было израсходовано в 1996 году 67,3 млн. рублей и в 1997 году – 58,1 млн. рублей.

7. В нарушение утвержденного Правительством Российской Федерации норматива по формированию фонда материального поощрения и фонда социально-культурных мероприятий таможенных органов в размере 75 % от утвержденного фонда опла-

ты труда, в 1996 году они были сформированы в размере 78,6 % и в 1997 году – 107,6 %, перерасход составил соответственно 17,8 млн. рублей и 206,8 млн. рублей.

Средства фонда материального поощрения и фонда социально-культурных мероприятий центрального аппарата ГТК России были сформированы в 1996 году в размере 152,2 % и в 1997 году – 96,8 %, перерасход составил 6,6 млн. рублей.

8. В нарушение порядка образования, использования и учета резерва денежных средств, утвержденного Минфином России и ГТК России, были произведены расходы в сумме 9,8 млн. рублей. Кроме этого, из резерва денежных средств были выданы ссуды руководящим работникам ГТК России на сумму 291,0 тыс. рублей, из которых на момент проверки было погашено 120,0 тыс. рублей.

9. В нарушение статьи 431 Таможенного кодекса Российской Федерации средства Фонда в сумме 4,0 млн. рублей в 1997 году были использованы на обязательное государственное страхование должностных лиц таможенных органов.

10. В 1997 году на приобретение товаров, не предусмотренных утвержденным планом, были израсходованы средства Фонда в сумме 2,5 млн. рублей. На аренду самолета для работников ГТК России направлено 10,1 млн. рублей.

11. ГТК России не были выполнены некоторые показатели федеральной целевой программы развития таможенной службы Российской Федерации на 1996-1997 годы и на период до 2000 года: вместо предусмотренных 178 служебно-производственных зданий введено 53 объекта; жилищное строительство профинансировано только на 15,4 %; из 27 запланированных автомобильных пунктов пропуска введено в действие 4 пункта таможенного пропуска.

12. Несмотря на кредиторскую задолженность перед подрядными организациями в сумме 267,1 млн. рублей, средства Фонда в объеме 103,1 млн. рублей были в конце 1997 года перечислены на расчетный счет ГУП «Ростэк» в КБ «Гута-банк». Эти средства израсходованы согласно разрешениям ГТК России только в июне 1998 года.

13. В связи с неплатежеспособностью АКБ «Рато-банк» были потеряны средства Фонда в сумме 14,7 млн. долларов США, 2,9 млн. немецких марок и 1,7 млн. рублей. Кроме этого, Федеральной службой России по валютному и экспортному контролю выставлено инкассовое поручение ГУП «Ростэк» о взыскании штрафных санкций в сумме 150,0 тыс. долларов США ввиду перечисления на его счет АКБ «Рато-банк» валютных средств со счета фирмы-нерезидента из оффшорной зоны Барбадоса.

14. В нарушение приказа ГТК России от 28.04.97г. №230, разрешающего ГУП «Ростэк» приобрести акции Восточно-Европейского инвестиционного банка на сумму 6,5 млн. рублей за счет прибыли предприятия, на эти цели были использованы средства Фонда по статье «Капитальное строительство».

15. Серьезные недостатки отмечены в организации планирования, осуществлении контроля, учета и отчетности по средствам Фонда. Не осуществляет-

ся контроль со стороны финансового управления ГТК России за движением средств доходной части, главный бухгалтер и его заместители платежные документы не подписывали. Нет сводных смет расходования средств резерва денежных средств, фонда материального поощрения и фонда социально-культурных мероприятий, в отчетности использование средств в разрезе указанных фондов не отражено. Отсутствует единая регистрация по ГТК России исходящих платежных документов.

16. Действия, противоречащие законодательству, со средствами Фонда произведены в проверяемом периоде на сумму 8764,4 млн. рублей, нецелевое использование средств Фонда составило 386,1 млн. рублей, неэффективное – 6075,1 млн. рублей.

Предложения

1. Направить представление Председателю Правительства Российской Федерации Е. М. Примакову с предложением:

- разработать и утвердить порядок формирования и использования средств Фонда, не допускающий их нецелевого использования;

- определить порядок содержания представительств ГТК России за рубежом, а также внесения взносов во Всемирную таможенную организацию;

- рассмотреть правомерность создания ГТК России специализированных таможенных органов, не предусмотренных статьей 8 Таможенного кодекса Российской Федерации;

- определить порядок зачисления таможенных платежей, взимаемых с физических лиц по единой ставке, в федеральный бюджет, минуя Фонд;

- поручить ГТК России в соответствии со статьями 401 и 403 Таможенного кодекса Российской Федерации рассмотреть вопрос о внесении изменений в приказ ГТК России от 15 августа 1994 г. № 408, согласованный с Минфином России и зарегистрированный в Минюсте России, в части зачисления в Фонд таможенных платежей, взимаемых с физических лиц по единой ставке;

- поручить Минфину России в объемах, установленных в федеральном бюджете, своевременно зачислять средства в Фонд и осуществлять надлежащий контроль за их использованием.

2. Направить представление Министру финансов Российской Федерации М. М. Задорнову с предложением:

- обеспечить возврат в федеральный бюджет 386,1 млн. рублей, использованных ГТК России на цели, не предусмотренные федеральными законами о федеральных бюджетах на 1996 и 1997 годы;

- зачесть в федеральный бюджет 2482,9 млн. рублей, не перечисленных в 1996-1997 годах ГТК России в Минфин России для зачисления в Фонд;

- зачесть в федеральный бюджет 6156,1 млн. рублей, полученных в 1996-1997 годах с физических лиц по единой ставке таможенного платежа и зачис-

ленных в Фонд на основании приказа ГТК России от 15 августа 1994 г. № 408, согласованного с Минфином России и зарегистрированного в Минюсте России, в части зачисления данных средств в Фонд, который противоречит статье 401 Таможенного кодекса Российской Федерации;

- издать инструкцию о порядке формирования, использования, учета и составления отчетности по средствам Фонда;

- своевременно и в полном объеме зачислять в Фонд средства, предусмотренные в федеральном бюджете и осуществлять надлежащий контроль за их использованием.

3. Направить представление Председателю Государственного таможенного комитета Российской Федерации В. Г. Драганову с предложением:

- возместить в федеральный бюджет 386,1 млн. рублей, использованных на цели, не предусмотренные федеральными законами о федеральных бюджетах на 1996 и 1997 годы;

- взыскать в Фонд задолженность сотрудников центрального аппарата ГТК России по ссудам в сумме 171,0 тыс. рублей;

- принять меры к погашению задолженности АКБ «Рато-банк» в сумме 14,7 млн. долларов США, 2,9 млн. немецких марок и 1,7 млн. рублей;

- привести в соответствие с Гражданским кодексом Российской Федерации и статьей 9 Таможенного кодекса Российской Федерации организационно-правовой статус специализированных таможенных управлений и базовых таможен;

- принять меры по выполнению показателей федеральной целевой программы развития таможенной системы Российской Федерации на 1996-1997 годы и на период до 2000 года;

- внести изменения в приказ ГТК России от 15 августа 1994 г. № 408 в соответствии со статьями 401 и 403 Таможенного кодекса Российской Федерации в части зачисления в Фонд таможенных платежей, взимаемых с физических лиц по единой ставке;

- привести в соответствие с действующим бюджетным законодательством ведомственные нормативные документы, регламентирующие порядок использования средств;

- разработать и осуществить меры по наведению порядка в формировании и расходовании средств Фонда, недопущению нецелевого использования его средств;

- решить вопрос об ответственности лиц, допустивших факты незаконного и нецелевого использования средств Фонда.

4. Направить отчет Председателю Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации Е. С. Строеву и Председателю Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации Г. Н. Селезневу.