

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 14 мая 1999 года № 15(166) “О результатах комплексной ревизии деятельности Федеральной службы России по валютному и экспортному контролю за период с 1996 по 1998 годы, проверки исполнения представлений, ранее направленных Счетной палатой Российской Федерации в ВЭК России”:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Поддержать предложения аудитора Счетной палаты А. Г. Ножникова о направлении представлений Счетной палаты Правительству Российской Федерации, Федеральной службе России по валютному и экспортному контролю, информационного письма в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

Направить отчет о результатах комплексной ревизии в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах комплексной ревизии деятельности Федеральной службы России по валютному и экспортному контролю за период с 1996 по 1998 годы, а также проверки исполнения представлений, ранее направленных Счетной палатой Российской Федерации в ВЭК России

Основание для проверки:

1. План работы Счетной палаты Российской Федерации на 1999 год, утвержденный решением Коллегии от 29 декабря 1998 года (протокол № 38 (151)).
2. Удостоверения на право проведения проверки от 12 января 1999 г. № 05-00-23/02, от 18 января 1999 г. № 05-00-23/03 и от 15 февраля 1999 г. № 05-00-23/10.

Цель проверки:

1. Комплексный анализ всех сторон деятельности Федеральной службы России по валютному и экспортному контролю, законности и эффективности расходования бюджетных и иных средств на его содержание.
2. Проверка исполнения представлений, ранее направленных Счетной палатой Российской Федерации в ВЭК России, подготовка заключения и предложений по совершенствованию структуры и работы Федеральной службы России по валютному и экспортному контролю.

Объект ревизии: Федеральная служба России по валютному и экспортному контролю.

По результатам проверки подписаны:

1. Акт комплексной ревизии деятельности Федеральной службы России по валютному и экспортному контролю за период с 1996 по 1998 годы, а также проверки исполнения представлений, ранее направленных Счетной палатой Российской Федерации в ВЭК России от 16.04.99 г. № КМ-05-680, с которым ознакомлено руководство ВЭК России (с замечаниями).
2. Акт проверки фактического финансирования Минфином России Федеральной службы России по валютному и экспортному контролю в 1997 году, соответствия исполнения бюджетных назначений действующим законодательным и нормативно-правовым актам, достоверности отчетных данных от 16.04.99 г. № КМ-05-687, с которым ознакомлено руководство ВЭК России (без замечаний).

Все суммы в отчете указаны в денонмированных рублях.

В ходе ревизии установлено следующее.

Федеральная служба России по валютному и экспортному контролю (далее - ВЭК России) была образована в 1993 году во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 30 сентября 1992 г. № 1148 “О структуре центральных органов исполнительной власти”. Постановлением Совета Министров - Правительства Российской Федерации от 16 июля 1993 г. № 560 “Вопросы Федеральной службы России по валютному и экспортному контролю” было установлено, что ВЭК России является органом исполнительной власти, который осуществляет функции валютного и экспортного контроля за соблюдением действующего законодательства, и определены структура, порядок формирования и финансирования центрального аппарата. Указом Президента Российской Федерации от 24 сентября 1993 г. № 1444 “О Федеральной службе России по валютному и экспортному контролю” установлено, что ВЭК России создан для реализации функций Совета Министров - Правительства Российской Федерации по валютному и экспортному контролю. При этом главной задачей ВЭК России является проведение единой общегосударственной политики в области организации контроля и надзора

за соблюдением законодательства Российской Федерации в сфере валютных, экспортно-импортных и иных внешнеэкономических операций.

Указом Президента Российской Федерации от 14 августа 1996 г. № 1177 “О структуре федеральных органов исполнительной власти” ВЭК России был упразднен, а его функции переданы Минфину России. Однако Указом Президента Российской Федерации от 29 ноября 1996 г. № 1611 “О внесении изменения и дополнения в Указ Президента Российской Федерации от 14 августа 1996 г. № 1177 “О структуре федеральных органов исполнительной власти” ВЭК России был восстановлен как федеральный орган исполнительной власти.

Следует отметить, что Правительством Российской Федерации до сих пор не уточнены функции ВЭК России в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 29 ноября 1996 г. № 1611 в связи с утверждением новой структуры федеральных органов исполнительной власти, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 14 августа 1996 г. № 1177, и ВЭК России в своей работе руководствуется старым положением о федеральной службе, утвержденным в 1993 году.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в 1996-1998 годах являлись:

Руководитель службы – О. И. Павлов с 24 июля 1995 года по 19 октября 1998 года, В. Л. Малькевич - с 19 октября 1998 года по настоящее время. Кроме того, приказом от 9 января 1996 г. № 3 право подписи финансовых документов было предоставлено заместителю руководителя ВЭК России А. Л. Будяну, приказом от 27 июня 1997 г. № 68 в связи с назначением И. М. Роголя заместителем Руководителя ВЭК России ему было предоставлено право подписи платежных документов.

Главный бухгалтер – М. В. Суворов с 18 декабря 1995 года по настоящее время. Приказом от 9 января 1996 г. № 3 право подписи финансовых документов было предоставлено заместителю главного бухгалтера И. Б. Кирьяновой.

В представлениях Счетной палаты от 14 декабря 1995 г. № 450-сп и от 25 декабря 1996 г. № 05-347 по итогам ревизии ВЭК России за 1994 год и I полугодие 1995 года было указано на значительные недостатки и нарушения в деятельности федеральной службы.

В частности, отмечалось, что ВЭК России как центральный орган исполнительной власти по валютному контролю не в полной мере выполнял возложенные на него функции и задачи, в первую очередь - по организации единой системы контроля за соблюдением валютного законодательства, проведении единой общегосударственной политики в области валютных и внешнеэкономических операций. Была отмечена неудовлетворительная работа Коллегии ВЭК России. Кроме того, было указано на многочисленные нарушения в оперативной и финансово-хозяйственной деятельности, отступления от требований законодательных и нормативных актов. Отсутствие четко налаженного порядка проведения проверок соблюдения валютного законодательства привело к многочисленным случаям необоснованного снижения штрафных санкций и предоставления льгот в выплате штрафов. Неудовлетворительная организация и ведение учета и отчетности расходных средств, непредоставление Минфину России отчетности по внебюджетному фонду фактически явилось сокрытием средств от государственного контроля.

За нарушение установленного порядка учета и отчетности по валютным операциям, проведенным ВЭК России, в соответствии с Федеральным законом “О валютном регулировании и валютном контроле” федеральной службе была установлена ответственность в виде штрафа в пределах неучтенной надлежащим образом и сокрытой от контроля суммы в размере 7,4 млн. долларов США.

В ходе ревизии 1994 года - I полугодия 1995 года были отмечены многочисленные случаи нецелевого и неэффективного расходования как бюджетных, так и внебюджетных средств. В частности - размещение рублевых и валютных средств на депозитных счетах в коммерческих банках, причем большинство таких сделок совершалось на заведомо лучших для банков условиях. При этом ВЭК России не только не платил налоги с доходов от несанкционированной коммерческой деятельности, но и не контролировал уплату налогов с дополнительных доходов своих сотрудников с депозитных счетов.

Расходование средств на реконструкцию служебного помещения ВЭК России по ул. Мясницкой 39, кор. А, не было подкреплено необходимыми расчетами и велось без надлежащего учета и финансового контроля. ВЭК России, принимая на себя функцию Заказчика, не имел ясного представления о техническом состоянии здания и приступил к его ремонту при отсутствии лицензированной строительной дирекции, в штате - квалифицированных инженеров-строителей и службы эксплуатации. При этом эскизный проект не разрабатывался, корректировка проектно-сметной документации не производилась, а технический надзор не только не осуществлялся, но как выяснилось, ряд работ был выполнен с грубейшими нарушениями проекта. Все это привело к значительному удорожанию строительства, многочисленным случаям необоснованных выплат по этому объекту.

При долевом строительстве жилого дома (было израсходовано 14,3 млн. рублей из внебюджетного фонда) ВЭК России в результате полной бесконтрольности за действиями партнеров фактически осуществил прямое беспроцентное кредитование на сумму аванса (10,5 млн. рублей) коммерческой фирмы АОЗТ “Ротонда”,

которая перевела эти средства кипрской фирме “Донтрейд Лимитед” и необоснованно затянула сроки строительства на 8 месяцев.

Счетная палата отмечает, что за истекшие три года руководством ВЭК России не были приняты необходимые меры по налаживанию полноценной работы службы, исправлению недостатков и нарушений, указанных в представлениях Счетной палаты Российской Федерации.

В ходе ревизии по итогам работы ВЭК России в 1996 – 1998 годах было установлено, что за этот период Правительством Российской Федерации и ВЭК России продолжалась работа по созданию единой системы валютного и экспортного контроля. Закончено формирование территориальных органов по валютному и экспортному контролю в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 февраля 1994 г. № 74 “О территориальных органах по валютному и экспортному контролю”. На момент проверки на территории Российской Федерации функционирует 15 региональных центров и 9 отделов, входящих в состав региональных центров ВЭК России.

Активизировалась работа по налаживанию взаимодействия с другими органами и агентами валютного контроля. Совместная работа ВЭК России и ГТК России строилась на основании соглашения от 1994 года. В результате за 1996– 1998 годы была проверена информация по признакам нарушения валютного законодательства в сфере импортных операций на сумму 3,7 млрд. долларов США непогашенных авансовых платежей, по которым были начислены соответствующие штрафные санкции.

Вместе с тем, ВЭК России не была налажена четкая работа по обмену необходимой информацией с Банком России. Вся работа сводилась к отдельным проверкам по запросам Банка России. Только в конце 1998 года была проведена совместная проверка основных экспортеров, не обеспечивающих поступление валютной выручки в Российскую Федерацию (сумма выявленных нарушений составила 102,6 млн. долларов США).

В 1996-1998 годах ВЭК России направлялись предложения по совершенствованию законодательной и нормативной базы валютного контроля в Российской Федерации. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28 февраля 1996 г. № 206 “О мерах по усилению и развитию валютного контроля в Российской Федерации” более 40 документов в области валютного контроля было согласовано с ВЭК России федеральными органами исполнительной власти. Кроме того, были разработаны инструкции о порядке организации и проведения проверок. Продолжалась работа по формированию и совершенствованию автоматизированной информационной системы ВЭК России.

Тем не менее, было установлено, что ВЭК России до сих пор не имеет информации из Минфина России, подтверждающей перечисление штрафных санкций в федеральный бюджет организациями по решениям как центрального аппарата, так и территориальных органов. На момент проведения ревизии отдельный бюджетный счет для зачисления сумм штрафных санкций за нарушения валютного законодательства в доход федерального бюджета не открыт. В связи с этим все суммы штрафных санкций, перечисленные в доход федерального бюджета, следует считать условными.

По данным ВЭК России, за период 1996 –1998 годов проведено более 3 тысяч контрольных мероприятий, по результатам которых было начислено 7018,6 млн. рублей. Перечислено штрафных санкций (по решениям, вынесенным в 1996–1998 годах) на сумму 475,3 млн. рублей, в том числе в федеральный бюджет – 323,9 млн. рублей, местные бюджеты – 4,7 млн. рублей. Следует отметить, что за этот же период на счетах ВЭК России было оставлено в соответствии с “Положением о порядке образования и использования средств Централизованного фонда социального развития Федеральной службы России по валютному и экспортному контролю” 84,14 млн. рублей.

В I квартале 1999 года взыскано штрафных санкций на сумму 173,7 млн. рублей, что на 40,3 млн. рублей больше, чем за весь 1998 год.

В рассматриваемый период арбитражными судами была проверена законность и обоснованность 321 решения центрального аппарата и территориальных органов ВЭК России, из них признаны законными 60 % решений.

Необходимо отметить, что постановлением Правительства Российской Федерации от 28 февраля 1996г. № 206 “О мерах по усилению и развитию валютного контроля в Российской Федерации” ВЭК России предоставлено право принимать решения о предоставлении юридическим лицам Российской Федерации рассрочки до шести месяцев по уплате ими штрафов за нарушения валютного законодательства Российской Федерации. По состоянию на момент проведения ревизии ВЭК России были приняты решения о предоставлении рассрочки уплаты штрафных санкций 74 организациям на сумму более 14,5 млн. долларов США, задолженность этих организаций составляет 3,4 млн. долларов США.

В ходе ревизии было установлено, что ВЭК России не была проведена проверка обоснованности решений по всем проведенным контрольным мероприятиям для взыскания недополученных ранее штрафных санкций, как того требовало представление Счетной палаты Российской Федерации от 14 декабря 1995г. № 450–сп. Только по одной организации - АО “Гаммахим” - ВЭК России были начислены дополнительные штрафные санкции на сумму 112,0 тыс. долларов США, которые на момент проведения ревизии акционерным обществом не уплачены.

Выборочная проверка дел контрольных мероприятий ВЭК России за 1996–1998 годы по соблюдению требований валютного законодательства Российской Федерации показала, что в ряде случаев не соблюдались

сроки проведения контрольных мероприятий, при этом разрешения руководства ВЭК России на продление проведения проверок не выдавались.

Кроме того, имели место факты необоснованного прекращения проведения проверок. В частности, ВЭК России 27 июня 1996 года было принято решение о прекращении проверки ВК “Конэкс”, хотя, по заключению Счетной палаты, внешнеторговой компанией были необоснованно переведены 4,46 млн. долларов США за рубеж в оплату контракта.

В период 1996-1998 годов отмечена неудовлетворительная работа Коллегии ВЭК России и невыполнение положений приказа ВЭК России от 20 декабря 1993г. № 28 “О порядке работы Коллегии Федеральной службы России по валютному и экспортному контролю” до ноября 1998 года. За указанный период было проведено только 16 заседаний Коллегии ВЭК России вместо 72 в соответствии с приказом.

На заседаниях Коллегии ВЭК России в 1996–1998 годах не рассматривались вопросы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью федеральной службы, а также формированием и расходованием средств Централизованного фонда социального развития за исключением вопросов, связанных с финансированием реконструкции служебного здания ВЭК России и строительством жилого дома по ул. Колодезная, 3.

В ходе проведенной ревизии было установлено, что во исполнение представлений Счетной палаты ВЭК России были представлены в Минфин России отчеты по использованию внебюджетного Централизованного фонда социального развития и произведена реформация балансов исполнения сметы расходов с включением данных по внебюджетному Централизованному фонду за 1994–1995 годы.

Кроме того, ВЭК России проведена работа по формированию системы бухгалтерского учета, издан приказ от 18 марта 1996 г. № 51 “Об учетной политике ВЭК России”, утверждено положение “Об учетной политике Федеральной службы России по валютному и экспортному контролю на 1998 год”.

В то же время Банком России до сих пор не решен вопрос о внесении ВЭК России в доход федерального бюджета штрафа в размере 7,4 млн. долларов США за нарушение установленного порядка учета, отчетности и сокрытые от контроля валютные операции ВЭК России, проведенных в 1994-1995 годах.

В ходе проведенной ревизии установлено, что использование ссуд сотрудниками ВЭК России в целях извлечения неконтролируемого дохода продолжалось до 18 октября 1996 года. При этом руководство ВЭК России не приняло мер по досрочному прекращению ссудных договоров и отзыву средств с депозитных счетов сотрудников. Исходя из гарантийных писем, выданных КБ “Интурбанк” 13 октября 1995 года, ВЭК России был вправе отозвать с депозитных счетов сотрудников соответствующие суммы.

Кроме того, ВЭК России не обеспечил сбор подоходного налога с процентов по депозитным договорам сотрудников и тем самым не выполнил п. 4 абзаца 4 представления Счетной палаты от 14 декабря 1995г. № 450-сп. В результате сумма средств ВЭК России, неправомерно отвлеченных на депозитные счета сотрудников, составила 168,9 тыс. рублей, на которые ежемесячно начислялись проценты в пользу сотрудников в размере 0,66 ставки рефинансирования.

Таким образом, в нарушение п.6 Инструкции Госналогслужбы России от 29 июня 1995г. № 35 бухгалтерия ВЭК России не включила в состав совокупного облагаемого дохода шестнадцати сотрудникам суммы процентов по депозитным договорам, заключенным с использованием денежных средств ВЭК России, что привело к уменьшению подоходного налога за 1996 год на сумму 23,6 тыс. рублей (расчет выполнен, исходя из условий договоров о срочном вкладе).

Во исполнение представления Счетной палаты от 14 декабря 1995г. № 448-сп Госналогслужбой России в 1995 году была проведена проверка ВЭК России по вопросам соблюдения налогового и валютного законодательства, полноты и своевременности перечисления платежей в бюджеты различных уровней за 1993 год - I полугодие 1995 года. По результатам проверки ВЭК России в 1996 году перечислил в виде штрафных санкций и пени 3,7 млн. рублей, подоходный налог с сотрудников дополнительно перечислил в бюджеты различных уровней - 43,0 тыс. рублей, в городской бюджет - сумму заниженной прибыли и штрафные санкции - 364,3 тыс. рублей.

В 1996 году ВЭК России информировал Счетную палату о направлении писем в ряд организаций, выступавших субподрядчиками по ремонту корпуса ВЭК России по ул. Мясницкая, 39, кор. А, о возврате 7,4 тыс. рублей, не покрытых выполнением работ. Однако технической экспертизой, проведенной ГП ПКТИ “Трансстрой”, была установлена необоснованность договоров, актов приемки работ и определена сумма платежей, подлежащая возврату в ВЭК России, в сумме 41,1 тыс. рублей. В ходе ревизии было установлено, что необоснованно оплаченные работы в сумме 41,1 тыс. рублей не возвращены ВЭК России. Кроме того, затребованная ВЭК России сумма в 15,9 млн. рублей, инвестированная в доленое строительство жилого дома по адресу ул. Колодезная, 3, не была возвращена Заказчиком этого объекта, и на момент проведения проверки ВЭК продолжает доленое финансирование строительства.

По результатам ревизии за 1994 год – I полугодие 1995 года Генеральной прокуратурой Российской Федерации в 1996 году было возбуждено уголовное дело по фактам нарушения финансово-хозяйственной деятельности, допущенным при капитальном ремонте служебного здания ВЭК России (ул. Мясницкая, 39, кор. А) и при строительстве жилого дома по ул. Колодезная, 3. МВД России письмом от 16 июня 1997 г. № 7/2259 проинформировало Счетную палату о том, что имевшие место нарушения вызваны рядом объективных причин, связанных с нестабильностью в экономике, несовершенством правовой базы, невозможностью определить объемы выполненных ремонтно-строительных работ. При этом фактов преступной деятельности не выявлено, и было вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела.

В результате проведенной ревизии финансово-хозяйственной деятельности ВЭК России за период 1996-1998 годов было установлено следующее.

Финансирование центрального аппарата ВЭК России и территориальных органов в 1996-1998 годах осуществлялось за счет ассигнований на содержание органов исполнительной власти, предусмотренных федеральными бюджетами на государственное управление. В указанный период на содержание ВЭК России и территориальных органов были утверждены бюджетные ассигнования в сумме 43,0 млн. рублей. Фактически из федерального бюджета было выделено 33,6 млн. рублей. Фактические расходы ВЭК России за 1996 год, 1997 год и 9 месяцев 1998 года составили 29,6 млн. рублей, при кассовых расходах – 27,96 млн. рублей. Недофинансирование на содержание центрального аппарата ВЭК России и территориальных органов за указанный период составило 9,4 млн. рублей.

Предусмотренные ежегодно утвержденными сметами расходы на оплату труда за указанный период составили 24,7 млн. рублей, фактически Минфин России профинансировал 22,7 млн. рублей, а фактические расходы ВЭК России за 1996 год, 1997 год и 9 месяцев 1998 года составили 23,1 млн. рублей. Таким образом, перерасход средств от фактически выделенных Минфином России бюджетных ассигнований составил 415,3 тыс. рублей при общем недофинансировании по этой статье расходов 1,5 млн. рублей. При этом расходы ВЭК России на оплату труда составили 67,6 % от общих выделенных бюджетных ассигнований.

В ходе ревизии было установлено, что при общем недофинансировании деятельности федеральной службы руководством ВЭК России были допущены существенные недостатки в формировании структуры управления центрального аппарата и оплаты труда сотрудников.

Несмотря на периодические изменения штатного расписания в связи с сокращением штата, установлением новых окладов, проведением аттестации и другими мероприятиями, структура центрального аппарата на протяжении 1996–1998 годов не отвечала требованиям постановлений Правительства Российской Федерации от 5 ноября 1995г. № 1094 “О структуре центрального аппарата федеральных органов исполнительной власти” и от 22 мая 1998 г. № 481 “О расширении прав руководителей федеральных органов исполнительной власти в использовании средств на содержание этих органов при сокращении численности работников”.

В частности, в нарушение вышеуказанного постановления Правительства Российской Федерации в штатном расписании ВЭК России численность ряда самостоятельных отделов, не входящих в состав управления (бухгалтерского учета и отчетности, контрольно-ревизионный, финансовый, отдел кадров и режима), оказалась ниже норматива - менее 10 единиц.

Кроме того, приказом от 9 августа 1998 г. № 105 ВЭК России сохранил в штатном расписании малочисленные самостоятельные отделы с численностью менее 10 единиц и дополнительно образовал малочисленные (менее 5 единиц) отделы в составе управлений: отдел контроля за экспортом товаров и услуг, применяющихся при создании ракетного оружия (4 чел.), организационно-методический отдел (3 чел.), инспекторский отдел (4 чел.), отдел аналитической и законно-проектной работы (4 чел.), отдел правового обеспечения валютного и экспортного контроля (4 чел.), отдел систематизации законодательства (3 чел.).

При отсутствии в штатном расписании единиц, занимающихся вопросами гражданской обороны и военного учета с 1 августа 1994 года сотрудникам необоснованно выплачивались надбавки к окладам. За 1996–1998 годы выплачено таких надбавок в сумме 23,6 тыс. рублей.

В нарушение Указа Президента Российской Федерации от 20 апреля 1997 г. № 310 “О денежном содержании федеральных государственных служащих” с последующими дополнениями и изменениями к нему, доплаты до 50 % до установления им ежемесячной надбавки за квалификационный разряд, ежемесячной надбавки за сложность, напряженность,

высокие достижения в труде и специальный режим работы устанавливались принятым на работу в ВЭК России после вступления этого Указа в силу, тогда как этим Указом предусматривалась надбавка за особые условия государственной службы в размере только до 20 % должностного оклада. Всего вновь принятым работникам до установления им классного чина неправомерно выплачена в качестве надбавок сумма в размере 69,4 тыс. рублей.

При проведении проверки правильности начисления и выплаты премий сотрудникам ВЭК России установлено, что по итогам работы в I квартале 1998 года начальнику финансового отдела В. В. Сусловой неправомерно выплачена премия в размере 2,1 тыс. рублей в отсутствие у нее в этом квартале рабочих дней.

Прикомандированным сотрудникам МВД России на протяжении длительного времени, начиная с 1996 года вплоть до 30 июня 1998 года, ВЭК России выплачивал надбавки за выслугу лет и особые условия государственной службы, установленные только для государственных служащих. Эти выплаты производились в нарушение ст.20 “Положения о службе в органах внутренних дел Российской Федерации”, утвержденного постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 23 декабря 1992 г. № 4202-1, в соответствии с которой прикомандированным сотрудникам производятся выплаты за счет ассигнований соответствующих органов государственного управления только должностных окладов и премий, а остальные виды выплат производятся по месту службы. Таким образом, прикомандированным сотрудникам МВД России ВЭК России незаконно переплатил 82,5 тыс. рублей.

Помимо бюджетных средств на содержание ВЭК России использовались внебюджетные средства. Основанием для создания внебюджетного фонда послужил Указ Президента Российской Федерации от 24 сентября 1993 г. № 1444 “О Федеральной службе России по валютному и экспортному контролю”. В соответствии с этим Указом 12 ноября 1993 года ВЭК России было согласовано с Минфином России (А. П. Вавилов) “Положение о порядке образования и использования средств Централизованного фонда социального развития Федеральной службы России по валютному и экспортному контролю” (далее - ЦФСР). Согласно этому Положению ЦФСР создавался за счет отчислений в размере до 20% от суммы взысканных в доход государства недействительных в силу нарушения Закона Российской Федерации “О валютном регулировании и валютном контроле” сделок, а также сумм, взысканных в доход государства в результате неправомерно совершенных резидентами и нерезидентами экспортно-импортных операций, отчислений от сумм занижения доходов по валютным и экспортно-импортным операциям и примененных штрафных санкций при проведении самостоятельных проверок, отчислений до 50% сумм штрафных и других санкций, сумм занижения дохода при проведении резидентами и нерезидентами экспортно-импортных операций.

Средства ЦФСР предназначались для использования на строительство и капитальный ремонт административных зданий, оснащение федеральной службы необходимым оборудованием и инвентарем, вычислительной техникой, автотранспортными средствами, множительной техникой, средствами связи и коммуникаций, долевое участие в строительстве жилья, приобретение жилых домов или квартир для работников ВЭК России, выплаты социального характера, оплату подписки на газеты и журналы, жилищно-коммунальных услуг, проездных билетов, содержания детей в дошкольных учреждениях и прочие).

20 октября 1995 года по согласованию с Минфином России (А. П. Вавиловым) в Положение были внесены изменения, позволяющие направлять в течение IV квартала 1995 года и I квартала 1996 года в ЦФСР до 80 % от взысканных в доход государства сумм за нарушение валютного и экспортного контроля. Указанное изменение было связано с необходимостью обеспечения финансирования работ по завершению ремонта и реконструкции административного здания ВЭК России по ул. Мясницкой, 39, кор. А.

Необходимо отметить, что Минфин России (письмо от 4 июня 1996 г. № 01-10/14-2218, И. П. Молчанов) не поддержал обращение ВЭК России в Правительство Российской Федерации о согласовании порядка расходования в 1996 году средств Централизованного фонда социального развития на выплаты социального характера, так как это шло в разрез с постановлением Правительства Российской Федерации от 2 ноября 1995 г. № 1086 “О дополнительных мерах по упорядочению труда работников центрального аппарата федеральных органов исполнительной власти”, запрещающим федеральным органам исполнительной власти расходовать средства внебюджетных источников (включая платные услуги) на оплату труда и выплаты социального характера.

Однако Минфин России (А. П. Вавилов) 10 января 1996 года согласовал дополнение № 2 к Положению ЦФСР, которым разрешалось расходование средств ЦФСР ВЭК России до 20 % на премирование, материальное поощрение, страхование и другие выплаты социального характера работникам федеральной службы. ВЭК России за 1996-1998 годы на указанные цели было незаконно выплачено 5,0 млн. рублей.

На валютные счета ЦФСР ВЭК России за 1996-1998 годы (9 месяцев) поступило всего 3 321,6 тыс. долларов США, в том числе 1 132,2 тыс. долларов США (34,1 %) – отчисления от сумм штрафов и других санкций из территориальных органов ВЭК России, 2 183,8 тыс. долларов США (65,7 %) – конвертация рублей в валюту, 5,2 тыс. долларов США (0,15%) - проценты банка, 0,4 тыс. долларов США (0,01 %) – прочие доходы.

Всего за период 1996-1998 годов было израсходовано 3 223,8 тыс. долларов США, в том числе 2806,4 тыс. долларов США (87 %) - оплата контрактов с иносфирмами, 182,1 тыс. долларов США (5,6%) - оплата командировочных расходов, 199,4 тыс. долларов США (6,2 %) - конвертация валюты в рубли, 22,0 тыс. долларов США (0,7 %) - перечислено в федеральный бюджет, 11,2 тыс. долларов США (0,4 %) - комиссия банка, 2,7 тыс. долларов США (0,1 %) - прочие расходы. Остаток неиспользованных валютных средств на конец 1998 года составил 248,9 тыс. долларов США.

Следует отметить, что основная часть валютных средства ЦФСР ВЭК России за этот период направлялась на оплату контракта от 8 июля 1994 г. № 12-15/1059 с турецкой фирмой ФЕО на капитальный ремонт административного здания ВЭК России.

На рублевый счет ЦФСР за 1996 год - 9 месяцев 1998 года поступило 93,5 млн. рублей, в том числе штрафы от организаций – 86,33 млн. рублей, доходы по векселям – 5,61 млн. рублей, проценты банка за размещение ночных средств - 0,94 млн. рублей, возврат территориальными центрами сумм остатков средств на внебюджетных счетах региональными центрами – 0,62 млн. рублей.

Рублевые расходы ВЭК России из ЦФСР за проверяемый период составили всего 94,3 млн. рублей, в том числе в 1996 году – 38,8 млн. рублей, в 1997 году – 31,6 млн. рублей, в 1998 году (9 месяцев) – 23,9 млн. рублей.

Расходы на содержание управленческого персонала составили 41,9 млн. рублей, в том числе на оплату труда израсходовано 0,7 млн. рублей.

Затраты на финансирование капитального ремонта административного здания ВЭК России за этот же период составили 31,2 млн. рублей, жилого дома – 2,9 млн. рублей (за период 1997–1998 годов).

Решениями Временной межведомственной комиссии по реструктуризации бюджетных обязательств (протоколы от 4 марта 1998 г. № 3 и от 11 июня 1998 г. № 8) ВЭК России было разрешено использовать в 1998 году средства ЦФСР в сумме 11 648,8 тыс. рублей и в сумме 11 000,9 тыс. рублей в 1999 году.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 июня 1998 г. № 600 “Об утверждении Программы экономии государственных расходов” ЦФСР ВЭК России ликвидирован, а свободный остаток средств в сумме 12,3 млн. рублей перечислен в доход федерального бюджета.

Следует отметить, что остаток средств ЦФСР по состоянию на 1 марта 1998 года составил 35,5 млн. рублей, (по оперативным данным, полученным от региональных центров и выпискам из банков по центральному аппарату), в том числе по центральному аппарату – 29,5 млн. рублей.

Анализ использования средств ЦФСР выявил ряд нарушений, связанных с законностью и рациональным их расходованием.

В нарушение п.п. 13 и 15 Инструкции Минфина СССР от 12 июня 1981 г. № 120 “О порядке планирования, использования и учета внебюджетных средств, а также отчетности по ним” сметы расходов средств ЦФСР ВЭК России в 1996-1997 годах не утверждались Минфином России, и в соответствии с п.11 указанной Инструкции все поступившие на счета внебюджетного фонда средства подлежали перечислению в федеральный бюджет. Таким образом, в федеральный бюджет за указанный период не поступило 88,6 млн. рублей и 1,1 млн. долларов США.

Ревизией установлено, что на основании дополнения к Договору на расчетно-кассовое обслуживание от 13 декабря 1993 г. № 710/345131 ВЭК России предоставил КБ “Интербанк” право на конец операционного дня остаток средств по счету, превышающий 10,0 млн. рублей размещать на корреспондентских счетах, открытых на балансе Банка. От размещения т.н. “ночных средств” ВЭК России получил вознаграждение в размере 927,9 тыс. рублей. Следует отметить, что в настоящее время на счетах КБ “Интербанк” “заморожены” средства ВЭК России в сумме 2,9 млн. рублей и 78,3 тыс. долларов США, лицензия у банка отозвана.

Кроме того, ВЭК России в 1996 году (договор от 22 апреля 1996 г. № 15120 и от 22 июля 1996 г. № 17401) купил 2 векселя номиналом 15 000,0 тыс. рублей каждый с доходностью 44 % и 46 % годовых соответственно за фактический срок обращения.

В результате коммерческой деятельности ВЭК России получил прибыль в 1996–1997 годы в сумме 6,5 млн. рублей (с учетом доходов в сумме 2,6 млн. рублей по векселям КБ “Интербанк”, приобретенным в 1995 году). В бухгалтерском отчете за 1996 и 1997 годы полученный доход ВЭК России отражен. Налог на прибыль перечислен в соответствующие бюджеты.

10 июня 1996 года ВЭК России (О. И. Павлов) заключил договор № Д/1-352 с ИЧП “Ярослав” (инвестор) на соинвестирование строительства многоэтажного жилого дома по адресу: Ленинский проспект, 38, на общую сумму 1,2 млн. долларов США. В соответствии с упомянутым договором инвестор должен был передать в собственность ВЭК России 478,8 кв. метров жилой площади (одну 5-комнатную и две 3-комнатные квартиры) с тремя стояночными местами в подземном гараже из расчета 2 500 долларов США за один квадратный метр жилья. Фактически ВЭК России оплатил стоимость квартир (с учетом комиссии банку) в сумме 6,4 млн. рублей и в соответствии с договором передал их 12 ноября 1997 года Управлению делами Президента Российской Федерации.

Решением комиссии ВЭК России по социальным вопросам (протокол от 28 января 1997 г. № 2) указанные квартиры были предоставлены Руководителю ВЭК России О. И. Павлову, зам. руководителя ВЭК России И. М. Рогалю и главному бухгалтеру ВЭК России М. В. Суворову. Следует отметить, что в Счетную палату было представлено 65 анкет сотрудников ВЭК России, нуждавшихся по состоянию на 15 марта 1996 года в улучшении жилищных условий. Двое из пяти членов Комиссии по социальным вопросам, подписавших протокол заседания, а именно И. М. Рогаль, М. В. Суворов, являлись заинтересованными лицами. В ходе ревизии было установлено, что решение о предоставлении квартир указанным лицам принималось без соблюдения гласности и в отсутствие общественного контроля, что является нарушением п. 5 Примерных правил учёта граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий и предоставления жилых помещений в РСФСР, утверждённых постановлением Совета Министров РСФСР от 31 июля 1984 г. № 335.

В период с 28 января по 12 ноября 1997 года было подано 3 заявления сотрудниками (Б. Ф. Данильченко, А. И. Родионова и Н. Н. Басовой), нуждающимися в улучшении жилищных условий. Причем к заявлениям Данильченко и Родионова были приложены документы, предусмотренные п. 10 Правил.

Необходимо отметить, что указанные квартиры были переданы Управлению делами Президента Российской Федерации для последующего распределения сотрудникам ВЭК России после официального опубликования распоряжения Президента Российской Федерации от 6 июля 1997 г. № 276-рп (далее по тексту - Распоряжение), утвердившего “Правила учёта нуждающихся в улучшении жилищных условий лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, федеральных государственных служащих, других работников федеральных органов государственной власти и иных государственных органов, образуемых в соответствии с Конституцией Российской Федерации, и предоставление жилых помещений, находящихся в ведении Управления делами Президента Российской Федерации” (далее по тексту - Правила).

В нарушение вышеупомянутого распоряжения Руководитель ВЭК России О. И. Павлов не утвердил порядок учёта в ВЭК России государственных служащих, нуждающихся в улучшении жилищных условий, не была создана жилищная комиссия, не велась Книга учёта государственных служащих, нуждающихся в улучшении жилищных условий, и не заводились учетные дела на указанных лиц, решение комиссии по социальным вопросам ВЭК России от 28 января 1997 года по вопросу распределения квартир не было приведено в соответствие с Правилами.

В нарушение Правил О. И. Павлов, И. М. Рогаль и М. В. Суворов не приложили к личным заявлениям на улучшение жилищных условий справок о проверке жилищных условий и других документов, служащих основанием для принятия решения о признании заявителя нуждающимся в улучшении жилищных условий и постановки на учёт.

Кроме того, в нарушение упомянутых Правил Управление делами Президента Российской Федерации обеспечило жилым помещением за счёт средств ВЭК России И. М. Рогалья и М. В. Суворова, которые не являлись руководителями федеральных органов исполнительной власти.

При полном несоответствии документов по улучшению жилищных условий, представленных в Счетную палату Российской Федерации, Управление делами Президента Российской Федерации в соответствии с Правилами не обеспечило контроль за правомерностью включения государственных служащих в список очередников.

В то же время квартиры, ранее занимаемые О. И. Павловым, И. М. Рогалем и М. В. Суворовым, не были предоставлены сотрудникам ВЭК России, нуждающимся в улучшении жилищных условий, а ВЭК России не имеет информации о передаче в жилой фонд города или Управлению Делами Президента Российской Федерации этих квартир.

По результатам ревизии расходования средств на капитальный ремонт служебного здания по ул. Мясницкая, 39, корп. А, Счетная палата Российской Федерации на основе анализа заключенных договоров и дополнительных соглашений к основному контракту с турецкой фирмой ФЕО пришла к выводу, что многие существенные недостатки, приведшие к значительному удорожанию реконструкции здания, обусловлены прежде всего упущениями, имевшими место на начальных этапах организации работ.

Недостаточная подготовка ВЭК России как заказчика к проведению ремонта данного здания повлекла за собой значительные затраты, в том числе и необоснованные. Тендер по выбору подрядчика и подписание основного контракта были проведены при отсутствии полного объема необходимой проектной документации. Техническое задание на корректировку рабочей документации, утвержденное ВЭК России 25 декабря 1993 года, не содержало, как выяснилось в ходе ремонта, всего требуемого перечня работ. Это подтвердила техническая экспертиза, выполненная ГП ПКТИ “Трансстрой”. Практически на всех участках организации

работ по ремонту административного здания (формирование договоров, проектирование и надзор, обеспечение здания электроснабжением, компьютеризацией, кондиционированием и пожарозащитной системой, монтаж лифтов и спецсвязи и проч.) выявлены очевидные факты некомпетентности, безответственности и халатного отношения к делу.

Закономерным следствием этого явилось то, что к основному контракту на ремонт административного здания от 8 июля 1994 г. № 12-15/1059, заключенному с турецкой фирмой ФЕО на сумму 7,4 млн. долларов США, который до настоящего времени не выполнен, заключено 13 дополнительных соглашений на общую сумму 1,96 млн. долларов США и 25,0 тыс. рублей.

Общая сумма затрат на капитальный ремонт здания с учетом невыполненных работ по заключенным договорам составит 9,4 млн. долларов США и 167,3 тыс. рублей.

Фактически произведенные затраты ВЭК России на капитальный ремонт здания составили 9,0 млн. долларов США и 11,3 млн. рублей.

По состоянию на момент ревизии выплаченная турецкой фирме сумма 11,1 млн. долларов США за капитальный ремонт здания превышает первоначально обоснованную сумму (3,2 млн. долларов США), которую запросил ВЭК России 22 сентября 1993 года в письме на имя Заместителя Председателя Советов Министров - Правительства Российской Федерации Б. Г. Федорова, мотивируя эту просьбу проведенными расчетами и анализом величины затрат на завершение реконструкции здания и обеспечение его необходимым техническим и технологическим оборудованием, на 7,9 млн. долларов США или в 3,5 раза, а с учетом предстоящих выплат по основному контракту превышение составит 8,0 млн. долларов США.

Для выполнения работ по основному контракту от 8 июля 1994 г. № 12-15/1059 ВЭК России необходимо выплатить турецкой фирме еще 105,5 тыс. долларов США.

В ходе ревизии было установлено, что в 1996-1997 годах без принятых ВЭК России объемов работ и соответствующих писем фирмы, в соответствии с условиями контракта, турецкой фирме ФЕО были оплачены счета на сумму 579,2 тыс. долларов США.

Кроме того, ВЭК России приобрел строительных материалов у турецкой фирмы на сумму 50,0 тыс. долларов США и 142,3 тыс. рублей. В ходе ревизии было установлено, что турецкая фирма ФЕО самостоятельно, без согласования с ВЭК России, осуществила замену ряда отделочных материалов, предусмотренных контрактом без соответствующих корректировок их цены.

Так, указанное в контракте ковровое покрытие в количестве 8000 кв. метров на сумму 438,6 тыс. долларов США было заменено фирмой ФЕО на линолеум стоимостью уже 624,9 тыс. долларов США, что в 1,5 раза выше стоимости коврового покрытия, который был оплачен ВЭК России. При этом количество линолеума было уменьшено на 200 кв. метров по сравнению с контрактом. Таким образом, стоимость 1 кв. метр линолеума составила 80,1 доллар США.

ВЭК России также оплатил фирме ФЕО поставку временных сооружений и строительного оборудования стоимостью 371,5 тыс. долларов США, не предусмотренных контрактом от 8 июля 1994 г. № 12-15/1059, а также паркетные полы в сумме 34,2 тыс. долларов США, что на 14,9 тыс. долларов США больше контрактной стоимости.

По настоянию штаба стройки руководство ВЭК России приняло решение о финансировании 12 договоров с российскими подрядчиками на выполнение не предусмотренных в свое время основным контрактом работ, в том числе строительства автономного теплопункта, системы канализации, благоустройства территории, строительства трансформаторной подстанции, строительства системы компьютерной связи, в том числе автономного помещения под установку агрегата бесперебойного питания и другие. Ввод всей системы самостоятельных инженерных коммуникаций в режим эксплуатации потребовал доработки проектной документации и ее корректировки, так как изначально расчеты, выполненные генеральным проектировщиком, были выполнены с учетом совместной с Госкомстатом России их эксплуатации. Следует отметить, что Счетной палате Российской Федерации не представлено технико-экономическое обоснование выбора варианта эксплуатации здания.

Так, на проектирование электроснабжения в административном здании в 1996 году руководство ВЭК России договорилось с Госкомстатом России о заключении договора на реконструкцию трансформаторной подстанции, находящейся на его балансе (далее - ТП), для совместного ее использования. По просьбе ВЭК России Мосэнерго обследовало указанную ТП и установило, что ТП и само здание находится в аварийном состоянии и указал, что ТП может быть вообще отключена. Одновременно Мосэнерго рекомендовал при условии согласования с Управлением охраны памятников архитектуры построить новую встроенную

ТП в здании ВЭК России. Условием этого варианта являлось обеспечение аварийной службы Мосэнерго малогабаритным грузовичком, который сможет проехать между колоннами здания ВЭК России при необходимости срочного доступа к дверям новой ТП. Грузовик “Тойота Дайна” был куплен ВЭК России за 31 тыс. долларов США (рублевый эквивалент - 161,0 тыс. рублей) и передан Мосэнерго в аренду сроком на 10 лет без арендных платежей.

Кроме того, ВЭК России 29 ноября 1996 года был заключен договор с ООО “РАЭСК” на строительство встроенной ТП на общую сумму 1,6 млн. рублей, а 18 марта 1997 года - договор на общестроительные работы по помещению ТП на сумму 171,4 тыс. рублей.

По договору от 30 декабря 1997 г. № 62-97 ООО “РАЭСК” закупило во Франции для ВЭК России два автомата встроенной подстанции на сумму 60,0 тыс. рублей.

Для осуществления технического надзора за строительством встроенной ТП, проектирования включения узла бесперебойного питания и проектирования контура заземления встроенной ТП ВЭК России в 1997 году было заключено с ТОО “Халаза” 4 договора на общую сумму 181,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что проектирование встроенной трансформаторной подстанции, электрическая схема подачи электроэнергии от места врезки к электросетям двух районных трансформаторных подстанций до вводного распределительного устройства фирмы ФЕО, было поручено ТОО “Инпрост” (договор от 9 июля 1996 года) с последующими дополнениями. Однако рабочие чертежи, выполненные ТОО “Инпрост”, не стыковались с существующей схемой электроснабжения здания, выполненной фирмой ФЕО. В результате этого потребовались дополнительные затраты и время для устранения создавшегося положения. Затраты ВЭК России на проектирование электроснабжения с ТОО “Инпрост” с учетом двух дополнительных соглашений составили 126,8 тыс. рублей. Таким образом, общие затраты по перечисленным договорам, понесенные ВЭК России на строительство новой ТП, составили 2,3 млн. рублей.

ВЭК России 29 мая 1996 года заключил с ООО “СЕПТ” договор на сумму 2,9 тыс. рублей на проведение экспертизы проекта компьютеризации, выполненного ТОО “Аирис” стоимостью 171,0 тыс. рублей по проектированию работ по созданию локальной вычислительной сети ВЭК России (далее ЛВС). В результате проведенной экспертизы было установлено, что техническое решение, предложенное ТОО “Аирис”, морально устарело, так как не дает возможности плавно перейти к высокоскоростным сетям, и предложено изменить топологию и состав оборудования ЛВС на основе стандарта EIA/TIA 568A с использованием оборудования Hewlett-Packard. Стоимость оборудования, предложенного ООО “СЕПТ”, составила 191,5 тыс. долларов США.

Исполняя решение Коллегии ВЭК России от 30 мая 1996 года, руководство ВЭК России 1 июня 1996 года заключило договор с ОАО “НОВО” (№ V-007/96) стоимостью 537,1 тыс. долларов США на создание ЛВС в административном здании ВЭК России.

Конкурс на участие в проекте по созданию ЛВС ВЭК России не проводил, технико-экономическое обоснование выбора ОАО “НОВО” в качестве подрядчика отсутствует. Следует отметить, что по состоянию на 1 июля 1996 года ОАО “НОВО” не входило в число 38 официальных дилеров фирмы Digital Equipment Corp в России. Таким образом, ОАО “НОВО” выполнило новый проект ЛВС, а затраты ВЭК России на проект ТОО “Аирис” в размере 171,0 тыс. рублей оказались по существу бросовыми.

Обучение персонала ВЭК России (4 человека) по курсу ПО Polycntner Manager on NetView, clearVISN MultiChfssis Manager, DECswitch 400 Manager проводилось учебным центром “Банковские информационные технологии”, авторизованным фирмой DEC. Затраты ВЭК России на обучение составили 10,2 тыс. долларов США (договор от 17 апреля 1997 г. № 3U/97 с ООО “СТЕН”). Необходимо отметить, что исходя из прайс-листа фирмы DEC стоимость курса обучения одного человека в 1997 году составляла 1,1 тыс. долларов США. Фактически необоснованные затраты ВЭК России составили около 6,0 тыс. долларов США. Кроме того, ООО “СТЕН” не имело лицензии на право ведения образовательной деятельности в соответствии с Законом Российской Федерации “Об образовании”, ВЭК России был вынужден оплатить налог на добавленную стоимость в размере 1,7 тыс. долларов США.

При проектировании системы обеспечения климатических условий помещения агрегата бесперебойного питания ООО “Фирма Хорт Гарт” выдало экспертное заключение, согласно которому при утеплении ворот здания минеральной ватой или пенопластом поддержание заданной температуры возможно за счёт тепловыделения смонтированной аппаратуры. Таким образом, дополнительно смонтированная установка системы кондиционирования

воздуха на базе “Toshiba RAV-362-CN-PE” и “Pyгох PRO 543” стоимостью 118,5 тыс. рублей является экономически нецелесообразной.

В 1996 году руководством ВЭК России были заключены договоры с ООО “Связьстройпроект” и АОЗТ “СТИН” на строительство двух контуров заземления административного здания на общую сумму 224,5 тыс. рублей, которые были оплачены ВЭК России в полном объеме. По информации ВЭК России, в настоящее время в административном здании ВЭК России функционируют 5 независимых контуров заземления. Документов, обосновывающих строительство указанных контуров, в Счетную палату не представлено.

В 1995 году ВЭК России полностью оплатил стоимость контракта от 31 января 1995 г. № 530-905 с фирмой “Кончар-Дизала” (г. Загреб, Хорватия) в сумме 598,6 тыс. долларов США на покупку четырех лифтов для эксплуатации в ремонтируемом здании по ул. Мясницкая, 39, кор. А, на условиях поставки DDY (поставка товара с оплатой таможенных пошлин получателем товара). Условия поставки обязывали ВЭК России заниматься таможенными процедурами. Между ВЭК России и фирмой “Кончар-Дизала” возник конфликт из-за задержек автомашин при растаможивании грузов, в результате чего фирме были выставлены значительные штрафы, а фирма “Кончар-Дизала” требует от ВЭК России возместить данную сумму. В настоящее время с хорватской фирмой продолжаются переговоры по выполнению ей в полном объеме контрактных обязательств и готовятся материалы для заявления арбитражного иска.

На момент проведения ревизии смонтирован, налажен и сдан в эксплуатацию один лифт (№ 4). По остальным трем лифтам имеется недопоставка оборудования от фирмы в размере от 40 до 70 процентов, а поступившее лифтовое оборудование складировано частично на улице, частично - в здании ВЭК России.

Кроме того, по рекомендации Госгортехнадзора ВЭК России принимает меры по замене лифта “Патерностер” (открытая линия), предусмотренного проектом реконструкции административного здания, на обычный отечественный лифт закрытого типа.

В 1995 году ВЭК России был заключен договор с ТОО “ФЛЭММЭР” на проектирование, демонтаж, монтаж, наладку, пуск и сдачу в эксплуатацию четырех лифтов производства фирмы “Кончар-Дизала” (под ключ). Договор на выполнение упомянутых работ ВЭК России оплатил фирме в полном объеме в сумме 382, тыс. долларов США. Однако в середине 1998 года ТОО “ФЛЭММЭР” утратило право заниматься монтажом лифтов, т. к. не пролонгировало лицензию, а не покрытая выполненными работами по монтажу трех лифтов сумма составляет около 31,3 тыс. долларов США, которая на момент проведения проверки в ВЭК России не возвращена.

Финансирование строительства жилого дома по ул. Колодезная, 3, осуществлялось ВЭК России в период 1994-1998 годов за счет средств ЦФСР.

В акте ревизии деятельности ВЭК России от 26 октября 1995 года, проведенной Счетной палатой, по вопросам совместного долевого строительства жилого дома в г. Москве на ул. Колодезной, д. 3 (договор 1994 года со Статкомитетом СНГ и Управлением делами Президента Российской Федерации) были отмечены грубые нарушения, допущенные как при заключении, так и при исполнении указанного договора.

В частности, был нарушен порядок совместного учета произведенных затрат, что привело к практически полной бесконтрольности действий Подрядчика – АОЗТ “Ротонда” - со стороны участников договора. Генеральный подрядчик являлся по существу посредником, не имеющим ликвидных активов, материальных ресурсов и собственных профессиональных кадров. Объект строительства находился в состоянии экономического риска уже на стадии возведения.

В 1996 году ВЭК России проинформировал Статкомитет СНГ о выходе из числа инвесторов строительства жилого дома, с последующим возвратом на расчетный счет федеральной службы перечисленных ранее инвестиций в сумме 15,9 млн. рублей. Данное решение было закреплено в совместном соглашении от 5 июня 1996 года. Однако Статкомитет СНГ не смог реализовать незавершенное строительство и вернуть затраченные им средства ВЭК России. Из-за отсутствия других инвесторов строительство было остановлено и возникла реальная возможность потери для ВЭК России вложенных в строительство жилого дома инвестиций.

В 1997 году Правительство Российской Федерации разрешило ВЭК России инвестирование в строительство жилого дома 2 млн. рублей за счет средств Централизованного фонда социального развития для сохранения доли ВЭК России в строительстве дома, а также консервации объекта и обеспечения сохранности завезенных на стройку материалов и оборудования, а также их дальнейшей переработки.

По состоянию на 1 января 1999 года стоимость жилого дома составляет: стоимость жилья с НДС и СН - 11,1 млн. долларов США; внешние сети, аренда земли и пр. - 1,8 млн. долларов США; компенсация за жилье городу - 1,2 млн. долларов США; итого 14,1 млн. долларов США.

На основании инвестиционного договора с городом и другими инвесторами (АО “Юкос”, АО “Норильский никель”) при реализации проекта инвесторы должны были часть жилья передать безвозмездно городу, т.е. нести совместные пропорциональные затраты. Следует отметить, что до настоящего времени не решен вопрос

по привлечению инвесторов на невостребованную площадь (неоплаченную площадь) в размере 2300 кв. метров.

Готовность жилого дома к сдаче на текущий момент оценивается на уровне 85 – 95 %.

Как следует из приведенной ниже таблицы, при финансировании строительства дома были сильно ущемлены финансовые интересы ВЭК России.

Инвесторы	Внесено (долларов США), всего	Закреплено кв. м.	Цена за кв. м. (долл. США)	Разница за кв. м. (доллары США): + возврат, - вносить	Общая сумма: + возврат - вносить
АО "Юкос"	3 453 447	1576	2191,3	- 667,7	-1052250
"Норильский никель"	2 098 895	660	3180,1	+ 321,2	+ 211 988
ВЭК России	5 185 859	1520	3411,7	+ 552,8	+ 840 262
Итого:	10 738 201	3756	2858,9		

Следует отметить, что с учетом дополнений к контракту и корректировок смет для окончания строительства дома необходимо еще около 3,0 млн. долларов США (с учетом финансовой компенсации городу). Основным источником дальнейшего финансирования строительства может быть продажа нераспределенного жилья на рынке. Из сложившихся цен на жилье данной категории в г. Москве на текущий момент его можно реализовать по цене 1800-2000 долларов США за 1 кв. метр. Остаток жилья для реализации на рынке составляет 1310 кв. метров (6293 – 4983), т. е. возможно выручить порядка 2,4 – 2,6 млн. долларов США. Резервом для финансирования может служить взаиморасчет с АО «ЮКОС» (600-700 тыс. долларов США доплаты или снятие с него для продажи 400 кв. метров площади).

Таким образом, покрывается требуемая для окончания строительства дома сумма, однако продажа недостроенного объекта не окупит инвестиционных затрат, основные убытки при этом понесет ВЭК России.

В нарушение инструкций Госналогслужбы России от 10 августа 1995 г. № 37 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций» (абз. 5 п. 2.12) и от 20 августа 1998 г. № 48 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль бюджетными организациями (учреждениями) и представления отчетности в налоговые органы» (пп. 9, 16) при расчёте налога на прибыль в 1996-1998 годах ВЭК России не были включены в налогооблагаемую базу суммы штрафных санкций, поступивших на счета ЦФСР ВЭК России в размере - 83,7 млн. рублей и 1,1 млн. долларов США, в том числе за 1996 год – 53,4 млн. рублей и 0,9 млн. долларов США; за 1997 год – 27,1 млн. рублей и 0,2 млн. долларов США, 9 месяцев 1998 года – 3,2 млн. рублей и 0,004 млн. долларов США.

Таким образом, сумма неуплаченного налога на прибыль за проверяемый период составила (с учетом льготы на капитальные вложения и бюджетного недофинансирования службы) 28,1 млн. рублей, в том числе в 1996 году – 19,7 млн. рублей, в 1997 году – 7,8 млн. рублей, 9 месяцев 1998 года – 0,6 млн. рублей, при этом федеральный бюджет недополучил 10,2 млн. рублей.

Выводы

1. За истекшие три года руководством ВЭК России не были приняты необходимые меры по налаживанию полноценной работы службы, исправлению недостатков и нарушений, указанных в представлениях Счетной палаты Российской Федерации от 14 декабря 1995 г. № 450-сп и 25 декабря 1996 г. № 05-347:

- ВЭК России не была проведена проверка обоснованности вынесения решений по всем проведенным контрольным мероприятиям для взыскания недополученных ранее штрафных санкций, как того требовало представление Счетной палаты от 14 декабря 1995г. № 450 – сп;

- использование ссуд сотрудниками ВЭК России в целях извлечения неконтролируемого дохода продолжалось до 18 октября 1996 года. Руководство ВЭК России не приняло мер по досрочному прекращению ссудных договоров и отзыву средств с депозитных счетов сотрудников;

- руководство ВЭК России не обеспечило сбор подоходного налога с процентов по депозитным договорам сотрудников. В результате указанного бездействия руководства ВЭК России в 1996 году сумма средств ВЭК России, неправомерно отвлеченных на депозитные счета сотрудников, составила 168,9 тыс. рублей;

- бухгалтерия ВЭК России не включила в состав совокупного облагаемого дохода суммы процентов по депозитным договорам сотрудников, заключённым с использованием денежных средств ВЭК России, вследствие чего, у шестнадцати сотрудников ВЭК России сумма подоходного налога за 1996 год была занижена на общую сумму 23,6 тыс. рублей;

- руководствуясь согласованным в нарушение постановления Правительства Российской Федерации 2 ноября 1995 г. № 1086 Минфином России изменением в Положение о порядке образования и использования средств централизованного фонда социального развития Федеральной службы России по валютному и экспортному контролю ВЭК России за 1996-1998 годы на премирование, материальное поощрение, страхование и другие выплаты социального характера работникам федеральной службы было незаконно выплачено 5,0 млн. рублей;

- Банком России до сих пор не решен вопрос о внесении ВЭК России в доход федерального бюджета штрафа в размере 7,4 млн. долларов США за нарушение установленного порядка учета, отчетности и сокрытых от контроля валютных операций ВЭК России, проведенных в 1994-1995 годах;

- необоснованно оплаченные работы при ремонте административного здания ВЭК России в сумме 41,1 тыс. рублей не возвращены ВЭК России.

2. В 1996-1998 годах Правительством Российской Федерации и ВЭК России продолжалась работа по созданию единой системы валютного и экспортного контроля. Закончено формирование территориальных органов по валютному и экспортному контролю. Активизировалась работа по налаживанию взаимодействия с другими органами и агентами валютного контроля.

Все это позволило в I квартале 1999 года взыскать штрафных санкций на сумму 173,7 млн. рублей, что на 40,3 млн. рублей больше, чем за весь 1998 год.

3. До настоящего времени не принят Закон “О федеральной службе России по валютному и экспортному контролю”, разработка которого была поручена Совету Министров - Правительству Российской Федерации Указом Президента Российской Федерации от 24 сентября 1993 г. № 1444 “О федеральной службе России по валютному и экспортному контролю”.

4. ВЭК России не организован контроль за перечислением штрафов в федеральный бюджет по решениям центрального аппарата и территориальных органов.

5. ВЭК России не принимает меры по погашению задолженности в сумме 3,4 млн. долларов США организациями, которым ВЭК России была предоставлена рассрочка платежей по уплате штрафных санкций.

6. В 1996-1998 годах отмечена неудовлетворительная работа Коллегии ВЭК России. Проведено всего 16 заседаний, на которых не рассматривались вопросы, связанные с финансово-хозяйственной деятельностью федеральной службы.

7. Недофинансирование ВЭК России из федерального бюджета на содержание центрального аппарата и территориальных органов за указанный период составило 9,4 млн. рублей. При этом расходы ВЭК России на оплату труда составили 67,6 % от общих выделенных бюджетных ассигнований.

8. Структура центрального аппарата ВЭК России и оплата труда сотрудников на протяжении 1996-1998 годов не отвечали требованиям постановлений Правительства Российской Федерации от 5 ноября 1995г. №1094 “О структуре центрального аппарата федеральных органов исполнительной власти” и от 22 мая 1998г. № 481 “О расширении прав руководителей федеральных органов исполнительной власти в использовании средств на содержание этих органов при сокращении численности работников”. При этом необоснованные выплаты составили 177,6 тыс. рублей.

9. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 июня 1998 г. № 600 “Об утверждении Программы экономии государственных расходов” Централизованный фонд социального развития ВЭК России ликвидирован, а свободный остаток средств, в сумме 12,3 млн. рублей, был перечислен в доход федерального бюджета. До настоящего времени не возвращены ВЭК России остатки средств Централизованного фонда социального развития, являющиеся также средствами федерального бюджета и находящиеся на счетах КБ “Интербанк”, у которого отозвана лицензия. Таким образом, федеральному бюджету нанесен ущерб в сумме 2,9 млн. рублей и 78,3 тыс. долларов США.

10. За счет средств Централизованного фонда социального развития были приобретены три квартиры, которые были предоставлены руководителю ВЭК России О.И. Павлову, заместителю руководителя И.М. Роголю и главному бухгалтеру М.В. Суворову. В то же время квартиры, ранее занимаемые О.И. Павловым, И.М. Роголем и М.В. Суворовым, не были предоставлены сотрудникам ВЭК России, нуждающимся в улучшении жилищных условий, а ВЭК России не имеет информации о возврате в жилой фонд города или Управлению делами Президента Российской Федерации данных квартир.

11. Недостаточная подготовка ВЭК России, как заказчика, к проведению ремонта служебного здания по ул. Мясницкой, 3, повлекла за собой значительные затраты, в том числе и необоснованные. Расходы ВЭК России на капитальный ремонт здания только по основному контракту с фирмой ФЭО превышают первоначально затребованную и обоснованную сумму в 3,5 раза.

Кроме того, финансирование работ, не предусмотренных в свое время основным контрактом по вводу всей системы самостоятельных инженерных коммуникаций в режим эксплуатации, осуществлялось руководством ВЭК России без технико-экономического обоснования выбора варианта эксплуатации здания.

12. ВЭК России не приняты меры по взысканию с фирмы “Кончар-Дизала” средств за недопоставку лифтового оборудования. Кроме того, ВЭК России не взыскал с ТОО “ФЛЭММЕР” необоснованно оплаченные работы в сумме 31,3 тыс. долларов США по монтажу лифтов в административном здании ВЭК России.

13. Ввод жилого дома по ул. Колодезная, 3, в эксплуатацию не окупит инвестиционных затрат федеральной службы, а основные убытки при этом понесет ВЭК России.

Предложения

По результатам проведенной ревизии предлагается направить:

1. Представление и. о. Председателя Правительства Российской Федерации С.В. Степашину о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков установленных при проведении ревизии.

2. Представление Руководителю Федеральной службы России по валютному и экспортному контролю В.Л. Малькевичу о принятии мер по погашению задолженности организациями, по которым предоставлена рассрочка платежей по уплате штрафных санкций, взысканию средств за недопоставку лифтового оборудования и невыполненные работы, а также к лицам, допустившим нарушения в финансово-хозяйственной деятельности ВЭК России.

3. Информационное письмо в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

4. Отчет о результатах ревизии направить в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

А. Г. НОЖНИКОВ