

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по проведенным Счетной палатой Российской Федерации в первом полугодии 2001 года проверкам организации, полноты, своевременности начисления и перечисления в доход федерального бюджета таможенных и иных платежей от участников внешнеэкономической деятельности, а также по изысканию дополнительных поступлений рублевых и валютных средств в доход федерального бюджета в период с 1999 года по первый квартал 2001 года, в Центральном таможенном управлении ГТК России, в таможенных и таможенных постах, входящих в его состав, а также в Шереметьевской, Внуковской, Чкаловской таможнях и Мигаловском таможенном посту Тверской таможни

Сформированная в результате перестройки экономики страны таможенная система во главе с Государственным таможенным комитетом Российской Федерации (ГТК России) стала одним из важнейших государственных образований, обеспечивающих пополнение доходной части федерального бюджета. С начала создания таможенной системы России ее роль в пополнении бюджета год от года возрастала. Если в 1995 году таможенные платежи составляли 25 % всех доходов федерального бюджета, то задание на 2000 год предусматривало увеличение этой доли уже до 36 процентов.

Особенностью экономики России в последние годы являлся опережающий рост внешней торговли по сравнению с ростом производства. Для большинства стран мира стабильное развитие внешнеэкономической деятельности стало одним из ведущих факторов устойчивого экономического развития. В период с 1995 года по 2001 год внешнеэкономическая деятельность играла немаловажную роль и в развитии отечественной экономической системы.

Интеграция российской экономики в систему мирового хозяйства объективно характеризуется возрастанием объемов работы по таможенному оформлению товаров, перемещаемых через таможенную границу России. При этом отсутствие систематического анализа эффективности применяемых таможенных процедур не всегда позволяет своевременно решать вопросы их совершенствования.

В результате проверок проведенных Счетной палатой Российской Федерации в первом полугодии 2001 года, в деятельности таможенных органов Центрального таможенного управления (ЦТУ) ГТК России и “авиационных” таможен выявлен ряд недостатков, устранение которых позволит значительно увеличить поступления денежных средств, взимаемых таможенными органами в виде таможенных и иных платежей, в федеральный бюджет.

Таможенное оформление и таможенный контроль внешнеэкономических грузов производится таможенными органами ЦТУ ГТК России на основании Таможенного кодекса России и нормативных документов ГТК России

В процессе производства таможенного оформления применяются программные средства, разработанные ГНИВЦ ГТК России.

Комиссия Счетной палаты Российской Федерации, проанализировав материалы по внедрению и эксплуатации автоматизированной системы таможенного оформления и контроля “АИСТ - РТ 21” (далее “АИСТ-РТ 21”) установила, что система таможенного оформления “АИСТ - РТ 21” впервые была установлена на таможенном посту “Центр таможенного оформления” в Московской выставочной таможне МТУ ГТК России в 1997 году. В дальнейшем она неоднократно модернизировалась и до настоящего времени находится в опытной эксплуатации.

В настоящее время система “АИСТ - РТ 21” эксплуатируется на семи таможенных постах четырех таможен Московского региона ЦТУ ГТК России. Пополнение

нормативно-справочной информации (далее НСИ) ведется не по установленной схеме, с участием Северо-западного таможенного управления ГТК России с доступом Санкт-Петербургского банка “Эксим банк”, специалисты которого и разработали данную систему. Таким образом, банк имеет доступ ко всей специальной информации.

Комиссия Счетной палаты Российской Федерации полагает, что затраты на использование данной системы не оправдывают ее эксплуатацию и внедрение.

Рабочей группой ГТК России, созданной приказом ГТК России от 05.06. 2001 года № 517, сделано двадцать четыре замечания по вводу в эксплуатацию системы, что характеризует ее неработоспособность и требует дополнительных затрат из федерального бюджета.

По мнению комиссии Счетной палаты Российской Федерации на протяжении четырех лет внедрение вышеуказанной системы носит формальный характер в силу ряда ее технических недоработок.

Внедренные в таможнях локальные вычислительные сети и сети связи с банками не обеспечены лицензированной защитой от несанкционированного доступа, что делает невозможным применение вышеуказанных сетей для профессиональной деятельности таможенных органов. В категории электронных рисков, связанных с вторжениями в корпоративные компьютерные системы, одним из самых распространенных считается несанкционированный ввод данных в электронную систему платежей. В результате, возможны случаи, когда деньги переводятся не по назначению или просто зависают. Необходимо, кроме лицензированной системы защиты информации, иметь ещё и страховой полис (типа Bankers Blanket Bond) на случай хакерского взлома или проникновения вируса.

Основными проблемами при производстве таможенного оформления и таможенного контроля являются:

А. Организация полноценного контроля за доставкой товаров от таможенной границы до таможен назначения.

Существующая система контроля за доставкой “импортных” товаров в наибольшей степени отработана только на западном направлении.

Вместе с тем, Западный таможенный пост (ЗТП) Смоленской таможни выполняет статистические функции по сбору информации о направлении товаров и транспортных средств *белорусскими таможенными органами* во внутренние таможни Российской Федерации, анализу и передаче данных во внутренние таможни России. Технология сбора и передачи информации о направлении товаров и транспортных средств имеет ряд существенных недостатков. Так, формирование электронного сообщения в сокращенном виде (не более 2-3 наименований товаров) проводится белорусскими таможенными органами и передается на Западный таможенный пост, а документы на весь товар почтой направляются в начале в Минскую региональную таможню, а затем, после обработки, направляются почтой на ЗТП Смоленской таможни. В связи с этим, информация о товаре фактически направленном во внутренние таможни России поступает в таможни назначения, как правило, с опозданием на 5 - 10 дней. В ряде случаев уже после фактического таможенного оформления и выпуска товаров.

В соответствии с распоряжением ГТК России от 15. 10. 1999 года № 01-14/1159 в случае недоставления товаров, перемещаемых по конвенции МДП из таможен Северо-западного таможенного управления ГТК России, дела о НТП должны заводить таможни отправления. Однако, информация о заведенных делах, о НТП и суммах (включая таможенные платежи), взысканных с нарушителей таможенных правил, поступает в таможни назначения несвоевременно, или вообще не поступает.

Применяемый программный продукт “АРМ - Доставка” имеет ряд существенных недостатков, а именно:

- не позволяет осуществлять привязку товара к конкретным складам временного хранения (СВХ);

- не конкретизирует страну происхождения товаров (определяется только при декларировании);
- не позволяет, при следовании сборных грузов в несколько таможен назначения, определить какой товар куда следует и ряд других технических недостатков.

Кроме этого, постоянно проводятся изменения программного продукта (до 10 раз в год), что также вносит свои негативные моменты в осуществлении контроля за доставкой товаров.

До сих пор отсутствуют технологии контроля исполнения таможенных режимов экспорта. Отсутствие контроля за вывозом товаров дает возможность потенциальным нарушителям таможенных правил применять действия, направленные на возвращение органами МНС России налога на добавленную стоимость, без фактического вывоза товаров.

Б. В 2000 году в регионе деятельности ЦТУ ГТК России действовало 489 складов временного хранения (СВХ) и 107 таможенных складов (ТС). В интересах оптимизации таможенной инфраструктуры, наибольшее сокращение СВХ за период с 1999 года осуществлено в московском регионе - с 442 до 201 (55 %). В зоне деятельности таможен западного региона сокращение СВХ за период с 1.07. 2000 года, составляет 17 % (с 259 до 214).

Несмотря на сокращение общего количества СВХ и ТС, их количество превышает возможности таможенных органов ЦТУ ГТК России по организации и проведению таможенного контроля и таможенного оформления внешнеэкономических грузов.

Имеются случаи выдачи лицензий на СВХ, расположенные вне зоны деятельности таможенного органа. Так, в зоне деятельности Подольской таможни действует СВХ ООО "ТЭК АСКОНД", зарегистрированный в зоне деятельности Московской южной таможни, СВХ АОТ "Совинтеравтосервис", СВХ ООО "Агенство - Р и Ко", СВХ ООО "Асвакарго", СВХ СП "ЮПС Совтрансавто", зарегистрированные в зоне деятельности Московской западной таможни, что противоречит приказу ГТК России от 7.10. 1993 года № 388. Аналогичные случаи имеются в Зеленоградской и других таможнях ЦТУ ГТК России.

В нарушение требований приказа ГТК России от 13.07. 2000 года № 594 "Об утверждении положения о порядке создания и обозначения зон таможенного контроля" на таможенных постах "Красногорский" - СВХ ЗАО "Знаменское" и таможенном посту "Химкинский" - СВХ ЗАО "Аврора", приказами начальника Зеленоградской таможни от 1.02. 2001 года № 38 и от 7.03. 2001 года № 91 определены временные зоны таможенного контроля, на которых транспортные средства с товаром размещаются с регистрацией на СВХ. Письмом ГТК России от 12.10. 2000 года № 01-06/29595 определено, что при создании временных зон таможенного контроля необходимо учитывать, что основной целью создания такой зоны в первую очередь является обеспечение мероприятий оперативного характера. Срок действия временной зоны таможенного контроля должен соответствовать срокам проведения и характеру мероприятий, обусловивших необходимость создания такой зоны. Таким образом, созданные по приказам начальника Таможни зоны временного таможенного контроля, фактически являются увеличенной (не указанной в лицензии) площадью СВХ.

На ряде таможенных постов и отделов таможенного оформления и таможенного контроля таможенных органов ЦТУ ГТК России, организация работ не соответствует требованиям Таможенного Кодекса России и нормативным документам ГТК России.

Так, при проверке таможенного поста "Химкинский" Зеленоградской таможни, в зоне таможенного контроля СВХ "Аврора" выявлено 74 автомобиля с товарами, не оформленными на СВХ. Отдельные транспортные средства с товаром находятся в зоне СВХ до 20 дней. При том, что загружен склад всего на 70 процентов. На 16.00 (конец рабочего дня) 15.05. 2001 года (в день проверки) оформлено всего 2 грузовые таможенные декларации (ГТД). Со стороны таможни к руководству СВХ "Аврора" и владельцам товара не применяется санкция, предусмотренная ст. 171 Таможенного кодекса Российской Федерации (сроки подачи таможенной декларации не могут

превышать 15 дней с даты представления товаров таможенному органу Российской Федерации).

В. При проверке работы таможенного поста “Солнечногорский” выявлено, что на первом этапе пятиступенчатого контроля таможенного оформления находились еще не зарегистрированные ГТД с уже отпечатанными поручениями на проведение таможенного досмотра и актами о проведении таможенного досмотра, что говорит о формальном отношении сотрудников таможенного поста к фактическому контролю (досмотру) товара, чем грубо нарушается таможенное законодательство (ст. 180, 185 Таможенного кодекса Российской Федерации “...оформление поручения на проведение таможенного досмотра и акт о проведении таможенного досмотра оформляется должностными лицами таможенного органа, а не таможенным брокером или декларантом”).

За проверяемый период во всех таможенных постах и отделах таможенного оформления и контроля Зеленоградской таможни не выявлено ни одного поручения на таможенный досмотр транспортных средств (как средства доставки).

Существующие, на сегодня, программные средства и технологии документального контроля ГТД в целом отвечают необходимым требованиям. Иначе обстоит дело с технологиями и техническими средствами фактического контроля (досмотра). Практически отсутствуют разработанные на местах и утвержденные вышестоящими таможенными органами специализированные технологии таможенного досмотра. Численность досмотровых групп сведена до минимума (практически 1-2 чел.) и это при всё возрастающем количестве товаров и транспортных средств, перемещаемых участниками ВЭД через таможенную границу России.

Как показали проведенные проверки Шереметьевской, Внуковской, Домодедовской и Чкаловской таможен, (согласно актам таможенного досмотра) досмотр одного грузового места с учетом взвешивания, разупаковки, досмотра, пересчета и упаковки происходит максимум за полторы минуты. Повторные досмотры практически не проводятся. За период с 1999 года по 2001 год, по результатам таможенного досмотра, в вышеуказанных таможнях, не заведено ни одного дела о НТП. Вышестоящие таможенные органы самоустранились от проведения специальных мероприятий по повторному таможенному контролю (досмотру) и разработки, и внедрения в отделах таможенного оформления и таможенного контроля и на таможенных постах, отвечающих современным требованиям, специализированных технологий проведения таможенных досмотров. Это приводит к тому, что группа досмотра в количестве 1-2 человек за 3-4 часа проводит фактический таможенный контроль (досмотр) 1200-1300 грузовых мест.

Разумеется, что при таком качестве таможенных досмотров невозможно правильно идентифицировать товар по кодам ТН ВЭД, количеству, качеству и, следовательно, проверить заявленную в ГТД таможенную стоимость, являющуюся основой для расчета всех видов таможенных платежей. Следовательно, определить правильность начисления и взимания (полноту) таможенных платежей представляется возможным только при регулярном контроле за деятельностью досмотровых групп и проведении повторных таможенных досмотров.

Нерешенным остается вопрос контроля таможенного оформления и полноты взимания таможенных платежей в отношении товаров, по которым выдано разрешение для производства таможенного оформления в других таможенных органах Российской Федерации.

Г. Основная часть таможенных правонарушений, при исполнении таможенных режимов, приходится на таможенный режим “временный ввоз/вывоз”. Значительная часть нарушений таможенного законодательства (до 60 %) происходит при завершении действия таможенного режима “временный ввоз/вывоз”.

Так, в 1998 году, при реорганизации таможен Московского региона на контроль Московской западной таможне было передано 15 776 ГТД на товары, оформленные в соответствии с таможенным режимом “временный ввоз/вывоз”, аккредитованными в

Российской Федерации представительствами иностранных фирм, банков, авиакомпаний и т. д. (ранее стоявших на контроле в Московской автогрузовой таможне).

В нарушение ст. 68, 71, 72, 73, 74 Таможенного кодекса Российской Федерации, на контроле в Московской западной таможне находится 9 064 ГТД, из них 8 384 ГТД со сроком временного ввоза более двух лет с полным освобождением от уплаты таможенных платежей. Количество ГТД, по которым срок временного ввоза истек, а действие таможенного режима “временный ввоз/вывоз” не завершено - 5 373. Недополученная в федеральный бюджет сумма по таможенным платежам составляет 4, 4 млн. долл. США.

На низком уровне ведется контроль за исполнением таможенных режимов переработки товаров. Так, по таможенному режиму “переработка товаров вне таможенной территории” за период 1999 - 2000 год недовзыскано 917, 6 млн. рублей, по таможенному режиму “переработка товаров под таможенным контролем” недовзыскано 543, 9 тыс. рублей.

Итого, по таможенным режимам переработки товаров за проверяемый период недовзысканная по наложенным взысканиям сумма составляет 918, 1 млн. рублей.

В Зеленоградской таможне ЦТУ ГТК России за период с 1999 года по второй квартал 2001 года в таможенном режиме “уничтожение” было оформлено 121 ГТД. Общая таможенная стоимость уничтоженных товаров составила 9 112 286 долл. США. К основным товарам, заявленным в таможенном режиме “уничтожение” относятся: автотранспортные средства, строительная техника и медикаменты.

Кроме того, в мае 1999 года заявлены в таможенном режиме “уничтожение” и формально уничтожены, ранее оформленные в таможенном режиме “временный ввоз/вывоз”, сгоревшие в ночь с 15 на 16 ноября 1998 года четыре двухэтажных здания общежития общей площадью 4550 кв. м, кухонное оборудование, мебель и другое имущество. Уничтожалась строительная техника, автомобили и инструменты турецкой фирмы “Тексер” общей таможенной стоимостью 8 155 880 долл. США.

На все ГТД, заявленные в таможенном режиме “уничтожение” составлялся один акт об уничтожении, в котором не указаны идентификационные номера транспортных средств и регистрационные документы, не подтверждена их комплектация и техническое состояние.

Полнота и своевременность взимания таможенных и иных видов платежей

В результате проверки полноты начисления таможенных платежей установлено, что контроль за начислением и взиманием таможенных платежей в таможенных органах ЦТУ ГТК России осуществляется в соответствии с Типовым порядком таможенного оформления и таможенного контроля товаров и транспортных средств, перемещаемых через таможенную границу, утвержденным приказом ГТК России от 4.04. 1996 года № 203. Контроль за полнотой взимания и перечисления таможенных платежей осуществляется таможенными органами в соответствии с положениями приказа ГТК России от 4.01. 1995 года № 2 “О контроле за начислением и взысканием таможенных платежей” и Приказом ГТК от 27.01. 1995 года № 50.

В ходе проверки рассмотрено и проанализировано таможенное оформление отдельных групп товаров в части взимания средней суммы таможенных платежей по одной ГТД в Зеленоградской таможне за период с 1.01. 2001 года по 30.04. 2001 года. Так, за указанный период “мебель” оформлялась по 791 ГТД, средний платеж с одной ГТД составил 11 562 долл. США, максимальный платеж с одной ГТД составил 28 053 долл. США; “бытовая техника и электроника” оформлялась по 623 ГТД, средний платеж с одной ГТД составил 13 373 долл. США, максимальный платеж с одной ГТД составил 30 800 долл. США; “цветы срезанные и кусты” оформлялись по 294 ГТД, средний платеж с одной ГТД составил 10 446 долл. США, максимальный платеж с одной ГТД составил 17 982 долл. США; “цветы в горшках” оформлялись по 144 ГТД, средний платеж с одной ГТД составил 2 965 долл. США, максимальный платеж с одной ГТД составил 3 031 долл. США. По этим товарным группам Зеленоградской таможней проведено 655

корректировок таможенной стоимости (КТС), в результате экономический эффект за указанный период составил 55, 2 млн. рублей.

Несмотря на принимаемые таможенными мерами по усилению контроля за начислением и взиманием таможенных платежей, средний платеж за один кг товара по Зеленоградской таможне остается низким и составляет от 0, 43 долл. США до 1, 39 долл. США.

Счетной палатой Российской Федерации совместно с представителями таможенной инспекции ГТК России проведена выездная проверка участника ВЭД, зарегистрированного в зоне деятельности Зеленоградской таможни - ООО "Алмо - Автофорум" по адресу: г. Москва, ул. Краснобогатырская, д. 79.

В ходе проверки было установлено, что ООО "Алмо - Автофорум" является дилером компании "Даймлер Крайслер АГ" Германия и по договору с другим дилером "Даймлер Крайслер" фирмой "Альцайер Аутомобиль ГмбХ" Германия, по контракту № AZ-35\01 от 2 апреля 2001 года ввезло на территорию России, согласно спецификации, 14 автомобилей марки "Мерседес - Бенц" различных модификаций. Стоимость автомобилей по инвойсам явно занижена. Так, для автомобиля модели S-320 2001 года выпуска, указана таможенная стоимость по ГТД № 22801/150501/0001558 в сумме 56, 6 тыс. немецких марок.

Выставлен к продаже этот же автомобиль за 89, 8 тыс. долл. США. Кроме этого, установлено, что этот автомобиль заявлен по такой низкой таможенной стоимости потому, что он якобы ввезен в самой простой комплектации, а дооборудование автомобиля осуществляется по просьбе клиента ООО ПФК "Импульс", согласно дополнительному перечню аксессуаров. Стоимость дооборудования составляет 102, 0 тыс. немецких марок. На самом же деле, автомобиль выставлен в салоне со всеми имеющимися аксессуарами, полагающимися автомобилю класса "S-320".

Приказ ГТК России от 17.07. 1999 года № 450 "Об особенностях контроля таможенной стоимости легковых автомобилей", позволяет фирмам-импортерам, признанным ГТК России "официальными дилерами", производить таможенное оформление автомобилей по явно заниженным ценам.

Корректировки таможенной стоимости в таможенных органах ЦТУ ГТК России проведены по 66 896 ГТД (по 125 739 товарам). В результате доначислено 1 634, 8 млн. рублей, довыскаано 1 168, 2 млн. рублей. По результатам корректировок таможенной стоимости недовыскаанная сумма составляет 466, 7 млн. рублей.

В регионе деятельности ЦТУ ГТК России по состоянию на 1.04. 2001 года, с учётом сумм задолженности переподчинённых в 2000 году таможен Западного таможенного управления ГТК России и Центральной акцизной таможни, общая сумма задолженности по уплате таможенных и иных платежей составила 54 743, 48 млн. рублей.

ЦТУ ГТК России не проводится работа по подготовке документов в отношении ликвидированных и признанных банкротами организаций в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации "О несостоятельности (банкротстве)" - в части задолженности, непогашенной по причине недостаточности имущества должника.

Проверкой выявлены факты недостоверного декларирования участниками ВЭД перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации товаров с целью уклонения от уплаты таможенных платежей.

Проведенный анализ таможенных деклараций, поданных в "авиационных" таможнях с 1999 года по 2001 год, показал, что основной грузооборот по товарам народного потребления составили товары, на которые согласно заявленным в ГТД и сопроводительных документах данным, тарифные ставки ввозных таможенных пошлин установлены до 20 процентов. Товары, на которые ставка ввозной таможенной пошлины выше 20 % заявлялись в грузовых таможенных декларациях с 1999 года по 2001 год в минимальных количествах (5 % - 10 % от партии товара).

Выборочное изучение грузовых таможенных деклараций, поданных участниками ВЭД на Мигаловском таможенном посту Тверской таможни, показало, что значительный грузооборот по товарам народного потребления в 1999 году составляли: глушители для

легковых автомобилей - 398,3 тонны (32 % от общего веса импортируемых товаров); подушки штемпельные - 27,7 тонн (2,3 %); электронные блоки коммутирующего оборудования - 69,2 тонны (5,7 %); нитки швейные - 29,5 тонн (2,4 %). Заявленная таможенная стоимость этих товаров и тарифные ставки ввозных таможенных пошлин были существенно занижены.

Товары с высокой таможенной стоимостью в грузовых таможенных декларациях заявлялись в незначительном количестве, к их числу относятся различные виды мужской и женской одежды и обуви. Например, за 1999 год были ввезены: костюмы мужские - 0,6 тонны (0,05 %); текстильные материалы - 10,5 тонны (0,8 %); туфли женские - 4,7 тонны (0,39 %);

Материалы проверки подтверждают, что контрольные мероприятия по фактическому контролю (досмотру) товара и определению таможенной стоимости проходили в таможенных органах формально. Свидетельством тому служит оформленный 4 марта 1999 года Мигаловским таможенным постом акт таможенного досмотра и контрольного взвешивания товаров народного потребления, прибывших 3 марта 1999 года авиарейсом в адрес получателя ООО "Идал" в количестве 11,3 тонн, стоимостью 18,5 тыс. долл. США, из Республики Корея. Согласно этому акту, отклонений в номенклатуре и весе заявленных декларантом товаров обнаружено не было. В этот же день по документу контроля доставки №18701/04039/000001 эти товары были направлены на Кимрский таможенный пост. Товар перевозился общероссийским таможенным перевозчиком ЗАО "ГИОС". Уже за территорией таможенного поста товары были задержаны и, на основании материалов следственной проверки от 5 марта 1999 года, следственным отделом УФСБ по Тверской области было возбуждено уголовное дело № 2734 по признакам преступления, предусмотренного частью 1 статьи 188 Уголовного кодекса Российской Федерации (контрабанда).

Количество целевых проверок по валютному контролю и контролю за исполнением внешнеторговых бартерных сделок, проведенных таможенными ЦТУ ГТК России в 2000 году, превысило аналогичный показатель 1999 года на 17 %, а в абсолютном выражении увеличилось на 1199 (с 6876 проверок в 1999 году до 8075 проверок в 2000 году). При этом в 2000 году были осуществлены целевые проверки в части соблюдения валютного и таможенного законодательства в отношении 2462 участников ВЭД, в 1999 году - в отношении 1889 участников ВЭД.

По результатам проверок заведено 2794 дела о нарушении таможенных правил (НТП) на сумму 734, 2 млн. долл. США. Согласно вынесенных постановлений наложено взысканий только на сумму 3 019, 6 млн. рублей, взыскано всего 78 546,9 тыс. рублей или 2,6 процента. Недовзысканная сумма составляет 2 941, 1 млн. рублей.

Таможенными органами допускались нарушения правил предоставления льгот и освобождений от уплаты таможенных платежей участникам ВЭД.

Так, Внуковской таможней были предоставлены льготы по уплате таможенных платежей ООО "Фолд Норд" на сумму 18, 8 млн. рублей на ввозимый на территорию Российской Федерации самолет "Фалькон", в качестве вклада в уставный фонд. В нарушение статей 174 и 182 Таможенного кодекса Российской Федерации, ООО "Фолд Норд" не предоставило в таможенный орган соответствующие учредительные и регистрационные документы. В течение трех месяцев с момента завершения формирования уставного капитала общество не предоставило во Внуковскую таможню соответствующие документы, подтверждающие целевое использование воздушного судна. Со стороны таможни проверка финансово-хозяйственной деятельности общества, в том числе в части контроля целевого использования ввезенного самолета, не проводилась. На момент проверки Внуковская таможня не располагала сведениями о постановке в реестр воздушных гражданских судов Российской Федерации самолета "Фалькон", а также о том, кто является его собственником и эксплуатантом. Более того, место постоянной стоянки самолета и его местонахождение Внуковской таможне не известно.

Проверка Шереметьевской таможни выявила существование договора залога от 25 ноября 1998 года № 1/98, заключенного между ГТК России, в лице заместителя Председателя ГТК России Олега Николаевича Свиридова и гражданином Владимиром Александровичем Гусинским, согласно которому, в обеспечение надлежащего исполнения обязательств по погашению задолженности КБ “Мост-Банка” перед Шереметьевской таможней, перед Ногинской таможней, перед Восточно-Сибирским таможенным управлением, гражданин В. А. Гусинский передает в залог обыкновенные именные акции ЗАО “Медиа-Мост” в количестве 20 штук, номинальной стоимостью одной акции - 10 рублей, общей стоимостью 200 рублей с передачей предмета залога в ГТК России.

Общая сумма задолженности перед таможнями и таможенным управлением, обеспеченной залогом двадцати акций, составила по договору 546,8 млн. рублей, 6,8 млн. долл. США и 1,6 млн. немецких марок. Согласно договору, стороны оценили передаваемые в залог акции в рублях в сумме, эквивалентной 42,0 млн. долл. США.

По результатам проверки Внуковской таможни выявлено, что задолженность АКБ “Московский национальный банк” по перечислению таможенных платежей в бюджет составляет 21,2 млн. рублей, а задолженность Московского международного коммерческого банка - 1,8 млн. рублей.

Одним из дополнительных источников поступления денежных средств в федеральный бюджет являются средства, полученные таможенными органами от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность. Проверкой установлено, что работа по наполнению федерального бюджета за счет средств, полученных от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность в таможенных органах ЦТУ ГТК России велась неудовлетворительно.

Сроки реализации товаров, после вступления в силу постановления об обращении в федеральную собственность, составляли от нескольких месяцев до нескольких лет.

С 23 декабря 1998 года на СВХ “Интет-Аир” и “Адеон” Чкаловской таможни хранится товар АОЗТ “Вертэкс” изъятый Московской южной таможней по протоколу о НТП № 052000-3901/98 стоимостью 11, 6 млн. рублей.

Только 13 октября 2000 года, в соответствии с частью 3 статьи 35 Конституции Российской Федерации, настоящее дело о НТП направлено в Щелковский городской суд Московской области для рассмотрения дела по существу и принятия решения о конфискации товара.

Проверкой установлено, что отдельные изъятые товары, хранящиеся на СВХ в зоне таможенного контроля Подольской таможни, на учете в Таможне не значатся и в бухгалтерских регистрах не отражены.

Так, на СВХ ООО “Асико” (г. Домодедово, ул. Комсомольская, 15) с января 2001 года находится товар - телевизионная, видео и аудио техника в количестве 88 500 единиц, не учтенная на соответствующих счетах бухгалтерского учета.

Основной причиной низкой эффективности работы с конфискованными товарами является реализация товаров и транспортных средств, обращенных в федеральную собственность, по очень низким ценам.

За период с 1998 года по 2000 год Подольской таможней были реализованы 40 автомобилей (в основном импортного производства: марки БМВ, Фольксваген, Мерседес, Опель), обращенные в федеральную собственность. Общая сумма оценки этих автомобилей составила 1,3 млн. рублей. В частности, автомобиль “БМВ-320”, реализованный по договору комиссии от 19 января 1998 года № 236 был оценен в 18 тыс. рублей; автомобиль “БМВ-527”, реализованный по договору комиссии от 8 июля 1998 года № 257 был оценен в 1,5 тыс. рублей; грузовой автомобиль “Шкода” с полуприцепом-фургоном, реализованный по договору комиссии от 19 февраля 1999 года № 299, был оценен в 17,8 тыс. рублей; автомобиль “Линкольн” с восьмилетним сроком эксплуатации, реализованный по договору № 328, был оценен в 58,1 тыс. рублей.

Зеленоградской таможней за период 1999 года по второй квартал 2001 года по 75 договорам комиссии было перечислено в доход федерального бюджета 45 382, 7 тыс. рублей при забалансовой стоимости товаров 83 328, 8 тыс. рублей, что на 37 946, 1 тыс. рублей ниже забалансовой стоимости реализованных товаров.

В ходе проверки материалов Внуковской таможни по работе с товарами, обращенными в федеральную собственность по делам о НТП с 1999 года по 2001 год, а также отдельных договоров комиссии, выявлен следующий факт.

Так, самолет ИЛ-62М НР 2932748 бортовой номер JBI прибыл в аэропорт "Внуково" из Чехии 4 ноября 1997 года. В плане прилета чартерных рейсов данное воздушное судно значилось: "...на завод ОАО "Рыбинские моторы".

Через пять месяцев (11 марта 1998 года) коммерческий директор ОАО "Рыбинские моторы" сообщил, что собственником самолета ОАО "Рыбинские моторы" не являются и все вопросы следует решать с грузоотправителем фирмой "UNIMPEX Enterprises" Wickhams Cay, p.o. box 146, Road town, Tortola, British Virgin Islands. Phon/fax 3010171 (Prague). Фирма "UNIMPEX...".

Протокол по делу о нарушении таможенных правил № 11800-569/98 заведен только 11 августа 1998 года. Постановление же по делу о НТП № 11800-569 было вынесено 12 февраля 1999 года.

В результате проведения оценки ЗАО "КВАНД-АСХМ" был представлен отчет № 62/1-ПР от 29 сентября 1999 года по определению рыночной стоимости самолета ИЛ-62М. В отчете указано, что использование различных подходов к оценке самолета Ил-62М привело к следующим результатам:

сравнительный подход - 2779,7 тыс. рублей или 110 тыс. долл. США.

затратный подход - 12382,3 тыс. рублей или 490 тыс. долл. США.

Кроме того, сделан вывод о том, что данный самолет как объект использования по прямому назначению (из-за выработки ресурсов) рыночной стоимостью не обладает.

После получения заключения был проведен поиск покупателей на вышеуказанное имущество. Учитывая письмо ООО "Агротехкомплект", направленное в ГТК России на имя Заместителя председателя ГТК России В. А. Крутских (исх. № 06/26 от 26.06. 2000 года) и переадресованное 30 июня 2000 года в Таможню, комиссионером было назначено ООО "Агротехкомплект". Таможней 6 июля 2000 года направлено письмо в ООО "Агротехкомплект" с просьбой произвести повторную экспертную оценку с привлечением независимых специалистов.

Оценка была проведена ООО "Экспортно-техническим бюро "ПРОЕКТ". На основании экспертной оценки **дан расчет остаточной стоимости оборудования самолета** на основе исчерпания установленных ресурсов. Суммарная стоимость оборудования самолета - 71 616 долл. США.

Таможня заключила договор комиссии от 11 августа 2000 года № 10-02 с ООО "Агротехкомплект" (в дальнейшем "Комиссионер"), в котором отсутствует наименование предмета сделки ("совершить... одну или несколько сделок по продаже имущества, с целью утилизации и демонтажа комплектующих изделий, обращенного в доход государства").

Комиссионер ООО "Агротехкомплект" 16 августа 2000 года заключает договор купли-продажи с Общероссийской общественной организацией инвалидов "Факел" о продаже им самолета Ил-62 (заводской номер 2932748) не предназначенного для использования по прямому назначению. Цена самолета составляет сумму в размере 2 395,1 тыс. рублей.

В свою очередь, Общероссийская общественная организация инвалидов "Факел" заключает 17 августа 2000 года договор купли-продажи № 08/17-2000 с ООО "РусАвиа Чартер" о продаже самолета Ил-62М. Цена самолета составляет сумму 2 395,1 тыс. рублей.

Таким образом, самолет Ил-62 был реализован по цене оборудования самолета в сумме 2 395,1 тыс. руб., что в десятки раз ниже стоимости аналогичных воздушных судов.

По информации производственно-диспетчерской службы аэропорта Внуково, самолет Ил-62 (заводской номер 2932748) отремонтирован на стоянке, поставлен в реестр гражданских воздушных судов Российской Федерации, и 29 декабря 2000 года в 16 часов 15 мин. вылетел в г. Казань.

Как установлено в ходе проверки на СВХ и в кассе Шереметьевской таможни находились товары, ценности, валюта, задержанные при возбуждении таможенной уголовных дел по ст. 188 УК РФ (контрабанда) и числившихся по забалансовому учету, по состоянию на 1 января 2001 года на сумму 160,3 млн. рублей. Иностранная валюта 54 наименований числилась на сумму 62,7 млн. рублей в рублевом эквиваленте на момент задержания. По состоянию на 15 февраля 2001 года по курсу рубля, установленного ЦБ РФ, к курсам этих валют эта сумма в рублевом эквиваленте составила 141,6 млн. рублей, значительную часть этой суммы составили 4,5 млн. долл. США и 369,4 тыс. немецких марок. Ценности составили 6,2 млн. рублей (оценка на момент задержания).

Значительная часть этих уголовных дел была возбуждена Таможней и передана в другие следственные органы в период с 1994 года по 2001 год. Решения следователей по этим уголовным делам в Таможню на момент проверки не поступили.

Следует также отметить, что по данным Шереметьевской таможни на 1 января 2001 года были переданы, вместе с уголовными делами о контрабанде, в другие следственные органы товары, ценности, валюта, чеки, сертификаты и пр. на сумму 1 422,5 млн. рублей из них ценностей на сумму 361,9 млн. рублей и иностранной валюты 2,5 млн. долл. США. Поступили ли эти товары, ценности, валюта в доход государства таможне не известно.

Выборочной проверкой журналов учета материальных ценностей на СВХ Шереметьевской таможни установлено, что, в основном, цены на товары и ценности занижены, а в ряде случаев занижены значительно по сравнению с рыночными ценами или ценами на аналогичные товары в торговой сети.

Так, изъятые Шереметьевской таможней кольцо золотое с девятью бриллиантами, весом 3,2 грамма - 1 шт., серьги золотые с девятью бриллиантами, весом 4,9 грамма - 1 пара, и брошь золотая с семью бриллиантами, весом 4,5 грамма - 1 шт. оценены всего в 13,2 рубля (от 30 октября 1990 года № 2519); 54 радиотелефона, оценены общей стоимостью 1000 рублей (при последующей переоценке их стоимость возросла почти в 150 раз и составила 145,2 тыс. рублей) (от 7 октября 2000 года № 2507); крест "Распятие" желтого металла с голубой эмалью размером 34,5x17,5 см - 1 шт. оценен в 0,01 рубля от 9 сентября 1997 года №1232428 и т.д.

Переоценка ценностей, находящихся на СВХ с превышением установленного двухмесячного срока (фактически хранятся от 1 до 10 лет) не проводилась. В ходе ежегодных инвентаризаций подтверждались лишь факты наличия или недостачи товарно-материальных ценностей по забалансовому учету.

Кроме товаров, принятых на хранение и учтенных на забалансовых счетах, на СВХ хранились товары, не востребованные получателями и не поставленные на забалансовый учет Таможни. По отчетам складов временного хранения, представленным в соответствии с приказом ГТК России от 7 октября 1993 года № 388, общий вес товаров, срок хранения которых превысил норматив, составил 419, 5 тонн.

Передача драгоценных металлов, их сплавов, камней и изделий в Гохран Минфина России осуществлялась в соответствии с п. 16. к. "Инструкции о порядке учета, оценки и реализации конфискованного бесхозяйного имущества, имущества, перешедшего по праву наследования к государству, и кладов" от 19 декабря 1984 года № 185.

За проверяемый период Внуковской таможней было передано в Гохран драгоценных металлов в любом виде и состоянии, драгоценных и полудрагоценных камней в сыром и обработанном виде, ювелирных и бытовых изделий из этих металлов и камней на сумму 3 204,5 тыс. рублей, в том числе в 1999 году - 3 153,7 тыс. рублей и в 2000 году - на 50,8 тыс. рублей.

В то же время, в доход государства Гохран зачислил конфискованных ценностей за период с 1999 года по 2000 год лишь на сумму 23,1 тыс. рублей, в основном, из переданных ему Таможней ценностей в 1998 году. При выборочной проверке соответствия данных оценки ценностей по постановлениям о конфискации и стоимости, по которой Гохран зачислял их в доход государства, установлено, что даже столь не изнашивающиеся предметы, как изделия из золота, значительно уценивались. Так, 65 ювелирных изделий из золота, изъятых по Постановлению № 325/97 от 28.01.98 года, были зачислены Гохраном в доход государства по цене 30 рублей за изделие, 23 ювелирных изделий из золота, изъятых по Постановлению № 326/97 от 03.02.98 года, были зачислены в доход государства по цене 75 рублей за изделие.

Контрольный показатель 2000 года по перечислению денежных средств от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность, таможенными органами ЦТУ ГТК России выполнен всего на 36 % (план 725 млн. рублей, перечислено в доход федерального бюджета 268,1 млн. рублей).

Дебиторская задолженность, в том числе задолженность по договорам комиссии на 01.04. 2001 года составляет 3,1 млн. рублей. Работа по сокращению дебиторской задолженности практически не ведется.

Затраты за хранение, сертификацию и комиссионное вознаграждение, товаров, обращенных в федеральную собственность и изъятых в счет уплаты штрафов, составляли: в 1999 году - 114,5 млн. рублей (42,8 % от суммы денежных средств полученных от реализации товаров); 2000 году - 101,8 млн. рублей (30,8 %); в первом квартале 2001 года - 12,3 млн. рублей (23,8 %).

Проверкой Счетной палаты Российской Федерации установлено, что на 1.04. 2000 года на складах таможен, в регионе деятельности ЦТУ ГТК России, находятся товары, обращенные в федеральную собственность в количестве 988 товарных позиций на сумму 537, 8 млн. рублей.

Правоохранительная деятельность

В Московском регионе ЦТУ ГТК России за 1999 год было вскрыто 29 064 таможенных правонарушений (на 4,56 % меньше, чем в 1998 году). В Западном регионе за 1999 год было вскрыто 11 385 таможенных правонарушений (на 15,22 % больше, чем в 1998 году). Таможнями ЦТУ ГТК России в 1999 году возбуждено 968 уголовных дел, из них только по двум делам вынесены обвинительные приговоры.

Проверкой отмечена низкая эффективность работы по взысканию штрафных и стоимостных санкций с участников ВЭД, допустивших нарушение таможенных правил.

В 1999 году наложено взысканий на сумму 9 934, 8 млн. рублей, взыскано 695, 5 млн. рублей, что составляет всего 7 % от наложенных взысканий.

В 2000 году сохранялась тенденция увеличения таможенных правонарушений. Так, за 2000 год таможенными органами ЦТУ ГТК России было выявлено 73 766 таможенных правонарушений, возбуждено 1 099 уголовных дел, из них только по трем делам вынесены обвинительные приговоры.

Наложено взысканий на сумму 16 601, 0 млн. рублей, взыскано 593, 6 млн. рублей, что составляет 3,57 % от наложенных взысканий.

В 1 квартале 2001 года наложено взысканий на сумму 2 443, 5 млн. рублей, взыскано 101, 2 млн. рублей, что составляет 4,1 процента.

За период 2000 год - первый квартал 2001 года взыскано денежных средств, в счет исполнения наложенных взысканий, всего 459, 6 млн. рублей, что составляет 1,8 процента.

Сумма не взысканных штрафов на 1.06. 2001 года составляет 25 971, 6 млн. рублей.

Проверкой установлена низкая эффективность работы Центральной оперативной таможни ЦТУ ГТК России в 1999-2001 годах. На момент проверки в Таможне действовали 33 функциональных отдела с общей численностью сотрудников - 356 человек. Согласно документам, предоставленным Таможней, в 1999 году было заведено

290 дел о НТП, из них рассмотрено 134 дела о НТП, отменено решение по 24 делам о НТП. Вынесено постановлений о наложении взыскания в виде штрафов на сумму 2 469, 4 млн. рублей; взыскания стоимости товаров - на сумму 104 991,0 тыс. рублей. В 1999 году Таможней было взыскано с участников ВЭД только 19, 4 млн. рублей или 1 % от суммы наложенных взысканий.

По данным Таможни в 2000 году было наложено взысканий на сумму 16 601, млн. рублей, взыскано - 593,6 тыс. рублей или 3,6 % от наложенных взысканий.

В ходе проверки Счетной палатой Российской Федерации было изучено 177 дел о НТП, заведенных Таможней в 1999-2001 годах.

Установлено, что по 98 % дел о НТП наказания в виде максимальной санкции, предусмотренной Таможенным кодексом Российской Федерации, не применялись. Обоснований для применения меры наказания ниже низшего предела, установленного Таможенным кодексом Российской Федерации, как правило, в материалах дел о НТП не имеется. Только по 25 % дел о НТП, имеющим признаки уголовно-наказуемых деяний, принимались решения о возбуждении уголовных дел. Установлена неудовлетворительная работа по расследованию дел о НТП, выражающаяся в их неполном и необъективном расследовании, в проведении политики бесосновательного смягчения мер наказания, предусмотренных Таможенным кодексом Российской Федерации.

При осуществлении спецмероприятий таможнями не используются возможности оперативно-поискового управления ГТК России, органов внутренних дел, Федеральной службы налоговой полиции РФ, что в значительной степени снижает активность в розыске лиц подозреваемых в совершении таможенных правонарушений.

Несмотря на то, что руководством таможен уделяется внимание организации работы правоохранительного блока, уровень работы в этом направлении остается довольно низким. Недостаточное внимание уделяется и профилактике таможенных правонарушений, свидетелем чему является то обстоятельство, что ни в адрес организаций-нарушителей таможенного законодательства, ни в адреса государственных органов не было направлено ни одного письма с предложениями об устранении причин и условий, способствовавших совершению таможенных правонарушений.

Законность и обоснованность расходов федерального бюджета на содержание таможенных органов

Источниками финансирования ЦТУ ГТК России и подведомственных таможен за проверяемый период являлись бюджетные ассигнования и внебюджетные средства, полученные от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность.

Финансирование таможен осуществляется через лицевые счета открытые в территориальных отделениях Главного федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации.

Ведение бухгалтерского учета в ЦТУ ГТК России и подведомственных таможенных органах осуществляется по мемориально-ордерной системе.

Проверкой выявлены факты неоднократного неэффективного расходования бюджетных средств на содержание таможенных органов в части закупки товаров для обеспечения деятельности таможен Центрального таможенного управления.

В частности, приобретение канцелярских товаров и мебели для таможен Центрального таможенного управления Центральной тыловой таможней осуществлялось централизованно у фирм, расположенных в г. Москве, после чего товары транспортировались в таможни, находящиеся в других городах. В результате этого расходовались дополнительные бюджетные средства как на закупку хозяйственных товаров и мебели по московским ценам, как правило, превышающим цены на аналогичную продукцию в городах расположения таможен, так и на транспортировку этих товаров. При этом затраты по транспортировке мебели и других товаров, закупаемых в г.

Москве, производились за счет бюджетных средств, выделенных на финансирование таможен, которым эти товары предназначались.

Центральной тыловой таможней ЦТУ ГТК России неэффективно расходовались бюджетные средства на оплату различных видов услуг по договорам, заключенным с отдельными предприятиями и организациями.

Так, Таможней в 1999 году был заключен договор с фирмой “Арти” на абонентское техническое обслуживание. Стоимость выполненных работ по обслуживанию копировальной множительной техники в количестве 265 единиц фирмой “Арти” в 1999 году составляла 49,5 тыс. долл. США или в среднем 186,8 долл. США на один копировальный аппарат без стоимости ремонта и заменяемых деталей. Аналогичная стоимость в 2000 году составляла 60,5 тыс. долл. США на 241 единицу техники или 251,0 долл. США за единицу, также без стоимости ремонта и запасных частей. В 2001 году стоимость обслуживания 276 единиц техники составляла 79,8 тыс. долл. США или 289,1 долл. США за единицу.

В результате, средняя стоимость обслуживания каждого множительного аппарата в иностранной валюте фирмой “Арти”, без учета стоимости ремонта и запасных частей, ежегодно возрастала, увеличившись в 2001 году по сравнению с 1999 годом (годом заключения договора) в 1,5 раза.

В 2000 году кассовые расходы Центральной тыловой таможни на обслуживание и ремонт 265 единиц копировально-множительной техники составили 4 831,8 тыс. рублей (166,6 тыс. долл. США) или 628,7 долл. США за единицу. При аналогичном ежегодном расходе бюджетных средств на приобретение копировальной множительной техники весь парк техники Центрального таможенного управления можно было бы обновлять на 100 % каждые два года при 24-месячной гарантии фирм на новую технику.

Проведенная проверка показала, что конкурсный отбор фирм для выполнения работ и оказания услуг, связанных с обслуживанием таможенных органов, входящих в состав Центрального таможенного управления, Центральной тыловой таможней производился формально.

Проверкой установлено, что конкурс выбора подрядчика для проведения работ по реконструкции здания общей площадью 16 972 кв. метров, безвозмездно переданного Министерством имущественных отношений Российской Федерации таможенным органам распоряжением от 7 июня 2000 года № 40-р по адресу г. Москва, шоссе Энтузиастов, дом 42 проведен формально.

Так, победителем конкурса, проводимого ГТК России, согласно протоколу от 23 декабря 2000 года № 12 было признано ЗАО “Стройсервис” с общей стоимостью всего объема работ 223 884,0 тыс. рублей, из них проектных работ на сумму 10 738,0 тыс. рублей, сроком выполнения 26 недель и строительно-монтажных работ на сумму 213 106,0 тыс. рублей, сроком выполнения 12 месяцев.

Заявки на участие в конкурсе были представлены компаниями “СЛИНГ А.О.”, ООО “Фирма “Панда ЛТД”, ЗАО “Новатор” и ЗАО “Стройсервис”. Из них двумя строительными компаниями на конкурс были поданы заявки, содержащие наряду с выгодными условиями выполнения работ более низкие цены за них. Так, ООО “Фирма “Панда ЛТД” предлагала услуги по выполнению проектных и строительных работ с соблюдением тех же сроков, что и ЗАО “Стройсервис”, общей стоимостью 79 850,6 тыс. рублей, аналогичное предложение ЗАО “Новатор” оценивалось в 92 380,1 тыс. рублей.

Несмотря на это, договоры на проведение работ по реконструкции здания были заключены с ЗАО “Стройсервис”. Договор от 10 января 2001 года № 143-ПИР на выполнение проектных работ общей стоимостью 19 105,3 тыс. рублей при условии не включения в стоимость работ оплату услуг согласующих организаций, а срок выполнения работ, согласно приложению № 1 к договору, составил 44 недели. Договор от 10 января 2001 года № 143-СМР на выполнение строительно-монтажных работ в сумме 213 106 тыс. рублей при сроке выполнения работ 24 месяца.

Сразу после заключения договоров подрядчик с января 2001 года приступил к выполнению строительно-монтажных работ, не имея согласованной и утвержденной проектно-сметной документации. По просьбе Заместителя председателя ГТК России В. А. Крутских Госстрой России письмом от 11 апреля 2001 года № НМ-1803/24 разрешил приступить к подготовительным работам внутри здания, ремонту фасадов и прокладке коммуникаций до утверждения проектно-сметной документации. Однако в период с января по март месяц включительно проводились и другие виды строительно-монтажных работ, не предусмотренные разрешением Госстроя России, о чем свидетельствуют акты выполненных работ представленные подрядчиком к оплате за указанные месяцы на сумму 10 877,0 тыс. рублей.

Так, за период с января по март 2001 года согласно представленным актам выполненных работ из реконструируемого здания вывезено 2080 тонн строительного мусора, стоимость погрузки и вывозки которого, в прямых затратах без соответствующих удорожаний составила более 500 тыс. рублей.

Проверкой также установлено, что при безвозмездной передаче здания по адресу г. Москва, шоссе Энтузиастов, дом 42 таможенным органам, Центральная базовая таможня перечислила денежные средства, полученные от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность, в сумме 22 млн. рублей НИИ прикладной механики имени академика В. И. Кузнецова.

Денежные средства в сумме 22 млн. рублей были переведены в счет возмещения затрат вышеупомянутому НИИ по освобождению передаваемого имущественного комплекса. Фактически, таможенные органы профинансировали НИИ прикладной механики им. академика В. И. Кузнецова не только затраты на освобождение приобретаемого здания, но и затраты, связанные со строительно-монтажными работами при размещении и установке вывозимого оборудования, о чем свидетельствуют акты выполненных работ представленные НИИ им. академика В. И. Кузнецова.

Кроме того, при проверке Центральной оперативной таможни ЦТУ ГТК России установлено, что средства, выделенные Таможне на финансирование оперативно-розыскной деятельности использовались не по целевому назначению в полном объеме. Так, в 1999 году сумма израсходованных средств по этой статье бюджетной классификации составила 374,4 тыс. рублей, в 2000 году - 1 293,2 тыс. рублей.

Резервы увеличения поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет

Ежегодное повышение таможенным органам плановых заданий, в части поступлений в федеральный бюджет таможенных и иных видов платежей, определяет необходимость поиска резервов их увеличения. Проведенный анализ позволяет выделить некоторые дополнительные источники наполнения доходной части федерального бюджета в сфере внешнеэкономической деятельности.

Непосредственное влияние на величину доходов от внешнеэкономической деятельности оказывает общее состояние развития таможенной системы. В этой связи резервом увеличения поступлений в федеральный бюджет является совершенствование организации таможенной службы Российской Федерации.

Повышению эффективности деятельности таможенных органов и их управляемости призвана способствовать проведенная в 2000 году реструктуризация таможенной системы.

Помимо этого, целевой программой развития таможенной службы России в 2001-2003 годы предусмотрено повышение качества таможенного администрирования, в первую очередь, за счет снижения продолжительности таможенного оформления, прозрачности и предсказуемости работы таможенных органов для участников внешнеэкономической деятельности, партнерского подхода в отношениях между ними.

В частности, требуют отмены неэффективные таможенные процедуры, существует потребность в интеграции технологий таможенного контроля (досмотра),

информационных и информационно-управленческих технологий и создание единой информационно-технической среды таможенной деятельности.

Резервом увеличения поступлений таможенных и иных платежей в федеральный бюджет выступает усиление контроля как со стороны самих таможенных органов за участниками внешнеэкономической деятельности, так и со стороны уполномоченных контрольных организаций за функционированием таможенной системы страны.

Ввиду многочисленных нарушений порядка прохождения товаров через таможенную границу России, необходимо усилить фактический (досмотровый) контроль, осуществляемый таможенными органами в пунктах пропуска на таможенной границе России.

Приграничные таможенные посты и автомобильные пункты пропуска (в абсолютном большинстве) в зонах таможенного контроля не имеют возможности для проведения качественного таможенного досмотра товаров и транспортных средств, пересекающих таможенную границу России. На пограничных пунктах пропуска отсутствуют специализированные склады, эстакады, навесы и погрузо-разгрузочные механизмы. Существующие на приграничных таможенных постах каналы связи и ПЭВМ не позволяют своевременно (тем более в режиме реального времени) получать, обрабатывать и передавать, необходимую для таможенного оформления, статистики и анализа, информацию.

Особое внимание следует уделить таможенному оформлению транспортных средств иностранного производства, в частности легковых автомобилей, ввозимых на территорию России официальными автомобильными дилерами и физическими лицами.

При таможенном оформлении имеются случаи заявления участниками внешнеэкономической деятельности таможенных режимов, по которым применяется льготный порядок налогообложения. Желание предприятий и организаций уклониться от полной уплаты таможенных платежей выражается в частых отказах от таможенного оформления товаров в таможенном режиме “выпуска для свободного обращения” и просьбах о возврате товаров за рубеж или его оформлении в других, более выгодных с точки зрения налогообложения, таможенных режимах.

В этой связи резервом увеличения поступлений в доход федерального бюджета таможенных и иных платежей выступает ужесточение контроля при заявлении товаров под различные таможенные режимы.

Ряд мероприятий по совершенствованию такого контроля уже реализован. Запрещена выдача лицензий на переработку товаров в таможенном режиме “переработка вне таможенной территории”, идентификация которых в продуктах переработки невозможна. Усилен контроль за предоставлением разрешений на помещение товаров под таможенный режим “реэкспорт” и усовершенствован механизм предоставления этого режима в части использования депозитного обеспечения.

Однако в целях предупреждения бюджетных потерь при взимании таможенных и иных платежей, связанных с неправомерным использованием таможенных режимов, необходима разработка дополнительных мер обеспечения контроля.

Образование высоких задолженностей участников внешнеэкономической деятельности по уплате таможенных и иных платежей не способствует пополнению доходной части федерального бюджета. Тем не менее, размеры таких задолженностей, а также начисленных штрафов и пеней остаются высокими.

Таким образом, резервом пополнения доходной части бюджета выступает погашение задолженностей по уплате таможенных и иных платежей предприятиями и организациями - должниками.

Поскольку причиной образования задолженностей нередко являются предоставленные правительством или таможенными органами отсрочки и рассрочки по уплате таможенных платежей при таможенном оформлении товаров, которые нередко являются необоснованными и в дальнейшем не всегда погашаются, практику их предоставления следует существенно сократить.

Активизация работы по взысканию с участников внешнеэкономической деятельности начисленных за нарушение таможенных правил штрафов и пеней, может оказать положительное воздействие не только на увеличение бюджетных поступлений, но и на снижение таможенных правонарушений, задержек и уклонений от уплаты таможенных платежей при таможенном оформлении товаров.

Приказом ГТК России от 29.12. 2000 года № 1252 утверждены типовые структуры Региональных таможенных управлений и таможен. Согласно типовым структурам отдел по исполнению постановлений по делам об административных правонарушениях в Региональных таможенных управлениях подчинен заместителю начальника Управления по расходной части, а в таможнях - заместителю начальника таможни по экономике.

Целесообразно рассмотреть вопрос о передаче исполнительного производства по делам о НТП, в том числе, взыскания штрафов, в правоохранительный блок таможенных органов, что позволит повысить эффективность взыскания штрафов.

Несмотря на сокращение объемов льгот при таможенном оформлении товаров, суммы таможенных платежей, не поступающих в федеральный бюджет по причине их (льгот) предоставления, остаются достаточно высокими. Однако результатом предоставления таких льгот предприятиям и организациям не всегда становится повышение экономической эффективности их деятельности.

В этой связи резервом увеличения собираемости таможенных платежей выступает сокращение объема льгот участникам внешнеэкономической деятельности.

Поскольку существенную часть в общем объеме льгот составляют льготы по межправительственным соглашениям, необходимо более жестко подходить к их заключению на основе обязательной оценки экономических последствий их предоставления. Снижение потерь федерального бюджета может быть достигнуто путем ограничения перечня товаров, ввозимых в качестве вклада иностранных инвесторов в уставные фонды предприятий с иностранными инвестициями.

Помимо этого, целесообразно произвести отмену льгот по уплате налога на добавленную стоимость при таможенном оформлении товаров, ввозимых в счет погашения государственных кредитов, предоставляемых Правительством Российской Федерации иностранным государствам.

Так как значительная доля освобождений от уплаты таможенных платежей связана с ввозом товаров в качестве гуманитарной и технической помощи, целевое использование которых часто не соблюдается, резервом увеличения поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет является усиление контроля за ввозом на территорию страны и использованием товаров, отнесенных к разряду гуманитарной и технической помощи.

Необходимо исключить случаи неправомерного отнесения грузов, поступающих из-за рубежа, к разряду гуманитарной и технической помощи с последующем ее освобождением от уплаты таможенных платежей.

Увеличению бюджетных поступлений должно способствовать обязательное взыскание неуплаченных таможенных платежей, а также штрафов и пеней в случаях реализации товаров по рыночным ценам или использования предоставленной гуманитарной и технической помощи не по назначению.

Немаловажно исключить из разряда товаров, поступающих в качестве гуманитарной помощи, подакцизную продукцию в виде алкогольных и табачных изделий, а также снизить объемы ввоза такой помощи в страну с учетом ее качества и необходимости.

Резервом увеличения поступлений таможенных платежей в федеральный бюджет является совершенствование контроля за правильностью заявляемой таможенной стоимости товаров, составляющей основу начисления таможенных платежей, а также за ввозом в страну подакцизной продукции.

Важным шагом на пути совершенствования технологии такого контроля является вступление в действие 1 апреля 2000 года постановления Правительства Российской Федерации “О таможенном тарифе Российской Федерации - своде ставок ввозных таможенных пошлин и товарной номенклатуре, применяемой при осуществлении внешнеэкономической деятельности”. Появление новой ТН ВЭД России позволяет в каждом отдельном случае более точно классифицировать товары, и, вследствие этого, более точно и обоснованно взимать таможенные платежи. Введение в действие упрощенной структуры импортного таможенного тарифа способствует легализации рынка ввозимых товаров и увеличению поступлений в федеральный бюджет.

С учетом изложенного, дополнительным резервом обеспечения полноты бюджетных поступлений выступает дальнейшее совершенствование законодательных и организационных мер по взиманию таможенных и иных платежей при таможенном оформлении внешнеэкономических грузов.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

Н. И. ЛОКТИОНОВ