

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 24 декабря 2014 года № 64К (1010) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка полноты уплаты таможенных платежей, соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, организации таможенного контроля в отношении товаров, происходящих с территории Китайской Народной Республики, в целях обеспечения доходов федерального бюджета в 2013 году и истекшем периоде 2014 года»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить представление Счетной палаты Российской Федерации Федеральной таможенной службе.

Направить информационное письмо в Федеральную антимонопольную службу.

Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации.

Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка полноты уплаты таможенных платежей, соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, организации таможенного контроля в отношении товаров, происходящих с территории Китайской Народной Республики, в целях обеспечения доходов федерального бюджета в 2013 году и истекшем периоде 2014 года»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.7.3.6
Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2014 год.

Предмет контрольного мероприятия

Деятельность федеральных органов исполнительной власти по обеспечению контроля в отношении товаров, происходящих с территории Китайской Народной Республики, в целях обеспечения полноты поступления таможенных платежей. Документы по вопросам организации таможенного оформления и таможенного контроля, статистическая и иная информация по вопросам контрольного мероприятия, декларации на товары (далее - ДТ) и сопроводительные документы к ним.

Объекты контрольного мероприятия

Балтийская таможня Северо-Западного таможенного управления ФТС России (г. Санкт-Петербург), Уссурийская таможня Дальневосточного тамо-

женного управления (г. Уссурийск), Забайкальский таможенный пост Читинской таможни (Забайкальский край, пгт. Забайкальск), таможенный пост ЖДПП Забайкальск Читинской таможни (Забайкальский край, пгт. Забайкальск), таможенный пост МАПП Забайкальск Читинской таможни (Забайкальский край, пгт. Забайкальск), Сибирское таможенное управление (г. Новосибирск), Федеральная таможенная служба (г. Москва) (по запросам).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 18 августа по 26 декабря 2014 года.

Цель контрольного мероприятия

Определить влияние установленных мер таможенно-тарифного регулирования, организации таможенного контроля на обеспечение полноты поступления таможенных платежей в отношении товаров, происходящих с территории Китайской Народной Республики, перемещаемых через таможенную территорию Российской Федерации (Таможенного союза).

Проверяемый период деятельности: 2013 год и истекший период 2014 года.

Результаты контрольного мероприятия

1. За 2013 год оформлено 4806894 наименования товаров, происходящих из КНР, весом нетто 13678,06 тыс. тонн, стоимость составила 54811,69 млн. долл. США. Всего было уплачено таможенных платежей в сумме 439732,21 млн. рублей.

За январь-сентябрь 2014 года оформлено 3383185 наименований товаров, происходящих из КНР, весом нетто 9927,54 тыс. тонн, стоимость составила 39333,74 млн. долл. США. Всего было уплачено таможенных платежей 327973,17 млн. рублей.

2. В соответствии со статьей 8 Соглашения от 25 января 2008 года «О едином таможенно-тарифном регулировании» определение единой системы тарифных преференций, включая ведение перечней развивающихся и наименее развитых стран - пользователей преференций Таможенного союза, возложено на Евразийскую экономическую комиссию.

Перечень развивающихся стран - пользователей тарифных преференций Таможенного союза, утвержденный Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества (высшего органа Таможенного союза) от 27 ноября 2009 года № 18 и Решением Комиссии Таможенного союза от 27 ноября 2009 года № 130, состоит из 102 стран, и по отношению к товарам данных стран применяется ставка ввозной таможенной

пошлины в размере 75 % от базовой ставки Единого таможенного тарифа Таможенного союза (далее - ЕТТ ТС). При этом в него в настоящее время входят страны с динамично развивающимися экономиками, включая Китайскую Народную Республику.

Анализ динамики преференций, полученных странами-бенефициарами, показал наличие тенденции их роста в 2013 году по сравнению с показателями 2012 года.

Так, по данным ФТС России, объем тарифных преференций, предоставленных в 2013 году в отношении ввозимых товаров, происходящих из КНР, увеличился на 22,4 % по сравнению с 2012 годом (1230,0 млн. рублей), составил 1506,0 млн. рублей, в январе-августе 2014 года - 1072,0 млн. рублей.

При этом также растет доля преференций по уплате таможенных платежей в отношении товаров, произведенных в КНР, в общем объеме преференций развивающихся и наименее развитых стран-бенефициаров. Информация представлена в следующей таблице:

(млн. руб.)

Страны	Сумма преференций		
	2012 г.	2013 г.	8 мес. 2014 г.
Развивающиеся и наименее развитые страны-бенефициары	6839	7133	4781
КНР	1230	1506	1072
Доля тарифных преференций, полученных КНР, в общем объеме тарифных преференций, %	18,0	21,1	22,4

Критерии включения стран в указанные перечни определены Протоколом от 12 декабря 2008 года «О единой системе тарифных преференций Таможенного союза». Согласно статье 2 указанного Протокола в перечень развивающихся стран-пользователей включаются страны, не классифицируемые Всемирным банком как страны с высоким уровнем дохода.

Согласно классификации Всемирного банка высокий уровень дохода - более 12746 долл. США на душу населения.

КНР по итогам 2013 года входит в состав стран с экономикой выше среднего уровня (от 4126 до 12746 долл. США на душу населения), в частности, по оценке Всемирного банка, уровень дохода на душу населения составил 6560 долл. США.

2.1. Результаты применения рисков в проверенных таможенных органах указывают на снижение уровня эффективности системы управления рисками.

Так, на таможенном посту Забайкальск в 2013 году профили рисков срабатывали в отношении 73 % товарных партий, оформленных тамо-

женным постом, а в январе-сентябре 2014 года данное значение составило уже 85 процентов.

При общем количестве применений профилей рисков 21262 раза Забайкальским таможенным постом было выявлено 17 фактов нарушений таможенного законодательства, повлиявших на сумму причитающихся к уплате таможенных платежей, и 19 фактов нарушений, не повлиявших на сумму таможенных платежей, по результатам которых доначисленно и довыскано 360,9 млн. рублей и возбуждено 58 административных дел в рамках Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

На таможенном посту МАПП Забайкальск при оформлении прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза (Российской Федерации) выявлялись 11 профилей рисков, общее количество выявлений которых составляет 23094 раза (в 2013 году - 6835 раз, а в 2014 году - 16259 раз).

При этом в результате применения прямых мер по минимизации был осуществлен 22881 осмотр с использованием ИДК (в 2013 году - 6622, в 2014 году - 16259) и 703 таможенных досмотра (в 2013 году - 359, в 2014 году - 344).

В 2013 году применение в 6723 случаях прямых мер по минимизации профилей рисков не привело к какому-либо результату (в 112 случаях выявлены расхождения (нарушения), не влияющие на сумму подлежащих уплате таможенных платежей и составляющие признаки состава административного правонарушения, и только в результате 1 применения выявлены расхождения (нарушения), влияющие на сумму подлежащих уплате таможенных платежей и составляющие признаки состава административного правонарушения).

В 2014 году применение в 15324 случаях прямых мер по минимизации профилей рисков ни разу не привели к какому-либо результату (в результате 75 применений выявлены расхождения (нарушения), не влияющие на сумму подлежащих уплате таможенных платежей и составляющие признаки состава административного правонарушения, и только в результате 1 применения выявлены расхождения (нарушения), влияющие на сумму подлежащих уплате таможенных платежей и составляющие признаки состава административного правонарушения).

Соответственно, эффективность применения профилей рисков при прибытии товаров на таможенную территорию Таможенного союза (Российской Федерации) снизилась с 1,7 % в 2013 году до 0,47 % в 2014 году.

На таможенном посту ЖДПП Забайкальск при оформлении прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза в 2013 году и ис-

текшем периоде 2014 года таможенным постом выявлялись профили рисков 3174 раза, и лишь 1 раз (в отношении ОАО «З») было принято решение о запрете ввоза товаров на таможенную территорию Таможенного союза.

Таким образом, эффективность применения профилей риска при прибытии товаров на таможенную территорию Таможенного союза составила 0,03 процента.

2.2. В деятельности таможенных органов допущены нарушения, позволившие участникам ВЭД избежать мер по минимизации рисков, установленных профилями рисков, включая проведение досмотров (осмотров) товаров.

Так, в отношении поданных на таможенный пост Лесной порт Балтийской таможни 2 декларации от 7 августа 2014 года на товары, происходящие из КНР (плиты минерально-волоконистые потолочные, общий вес 41,2 тыс. кг), на общую сумму 491,2 тыс. рублей сработали целевые профили риска, установленные Северо-Западным таможенным управлением, предусматривающие проведение таможенного осмотра с использованием инспекционно-досмотрового комплекса.

В связи с неисправностью инспекционно-досмотрового комплекса с целью минимизации рисков должен был быть проведен таможенный досмотр декларируемых товаров. В адрес декларанта были направлены уведомления о проведении таможенного досмотра и требования о предъявлении товаров к досмотру.

В тот же день декларантом на иной таможенный пост (Янинский таможенный пост) этой же таможни были поданы новые декларации в отношении тех же товарных партий. Поданные декларации прошли таможенное оформление, товары были выпущены без применения мер по минимизации рисков, в том числе проведения досмотров, с последующей выдачей со склада временного хранения.

Указанное свидетельствует об отсутствии контроля со стороны таможенного органа за товарами, по которым выявлены профили рисков и которые должны быть подвергнуты мерам по минимизации рисков. Также имеются недостатки в работе программного продукта КПС «АИСТ-М» в части неосуществления поиска и блокировки двух и более идентичных таможенных деклараций, поданных на одни и те же товары.

Как установлено в ходе проверки, в Уссурийской таможне после выявления профилей рисков, предусматривающих таможенный досмотр, в отношении товаров (части обуви), задекларированных в рамках предварительного декларирования на общую сумму 5231,2 тыс. рублей, декла-

рантами были отозваны декларации на товары с указанием в качестве причин - отсутствие товаров на складах временного хранения и неосуществление поставок товаров.

Справочно. Отзыв декларации - по письменному обращению декларанта зарегистрированная таможенная декларация на иностранные товары может быть отозвана им до принятия таможенным органом решения о выпуске товаров, при этом отзыв таможенной декларации допускается с письменного разрешения таможенного органа, если до получения обращения декларанта таможенный орган не уведомил декларанта о месте и времени проведения таможенного досмотра товаров, заявленных в таможенной декларации, и (или) не установил нарушений таможенного законодательства Таможенного союза, влекущих административную или уголовную ответственность.

Как показала проверка, в последующем декларантами в этот же день подавались идентичные декларации, без применения операций предварительного декларирования, при этом в ходе таможенного оформления профили рисков, предусматривающие проведение таможенного досмотра, не выявлялись, и товар выпускался на территорию Российской Федерации.

Таким образом, товары фактически уже находились на складе временного хранения, и таможенным органом не осуществлены действия по таможенному контролю в отношении данных партий товара.

Указанное свидетельствует о возможном наличии коррупционных рисков в деятельности должностных лиц Уссурийской таможни. Также отсутствует контроль со стороны таможенных органов за фактическим ввозом товаров на территорию Таможенного союза, сведения о которых заявлены по предварительным таможенным декларациям, что приводит к неправомерному принятию решений об отзыве деклараций на товары. По данным фактам в период проведения контрольного мероприятия Счетной палаты Российской Федерации Уссурийской таможней назначена служебная проверка.

2.3. В качестве одной из мер по минимизации рисков предусмотрена мера «623» - выпуск товаров осуществляется по согласованию с начальником таможенного поста.

Несмотря на то, что в ряде случаев она является завершающей мерой при применении профиля риска, в нормативных актах не предусмотрены какие-либо конкретные действия начальника таможенного поста, которые ему надо совершить в целях минимизации рисков в рамках «согласования», что при наличии человеческого фактора создает возможность возникновения коррупционных рисков.

Так, в Уссурийском таможенном посту Уссурийской таможни в 2013-2014 годах начальником поста мера «623» применялась в среднем 12-16 раз в день.

3. Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 596 «О долгосрочной государственной экономической политике» Правительству Российской Федерации поручено обеспечить до конца декабря 2012 года реализацию мер, направленных на повышение прозрачности финансовой деятельности хозяйственных обществ, включая противодействие уклонению от налогообложения в Российской Федерации с помощью фирм-«однодневок».

3.1. Действующая система управления рисками не позволяет выявлять и пресекать деятельность лиц, совершающих внешнеэкономические сделки с использованием фирм-«однодневок».

Фактов применения в системе управления рисками в качестве критериев (индикаторов) таких существенных сведений, как сведения о директоре или учредителе нескольких организаций, по которым имеется непогашенная задолженность по уплате таможенных платежей, пеней и штрафов, не установлено.

Так, в ходе проверки в Балтийской таможне установлены случаи участия в оформлении товаров юридических лиц, руководителями и/или учредителями которых являлись лица, руководившие или являвшиеся учредителями участников ВЭД, ранее накопивших непогашенную задолженность перед федеральным бюджетом по уплате таможенных платежей. Примеры приведены в следующей таблице:

Наименование организаций, генеральным директором и/или совладельцем которых является одно и то же лицо	Количество ДТ		Признак наличия задолженности	Сумма задолженности, млн. руб.
	2013 г.	2014 г.		
Генеральный директор С.А.				
ООО «А»	90	-	есть	11,85
ООО «Е»	3	-	есть	1,20
ООО «Т»	67	-	есть	0,16
ООО «Р»	2	45	нет	
Генеральный директор С.О.				
ООО «И»	-	-	есть	0,87
ООО «К»	190	-	нет	
Генеральный директор И.				
ТБ ООО «Б»*	-	-	есть	1,7
ООО «Ф»	57	9	нет	

Наименование организаций, генеральным директором и/или совладельцем которых является одно и то же лицо	Количество ДТ		Признак наличия задолженности	Сумма задолженности, млн. руб.
	2013 г.	2014 г.		
Совладелец К.				
ООО «С»	22	-	есть	0,03
ООО «Е»	-	8	нет	
Совладелец и генеральный директор М.				
ООО «Э»	28	-	есть	0,9
ООО «Е»	-	19	нет	

*В соответствии с информацией, полученной при помощи программного продукта «СПАРК», ТБ ООО «Б» ликвидирована.

Поскольку система управления рисками не выявляла фирмы-«однодневки» и их руководителей (совладельцев), то работники таможи не осуществляли дополнительные меры контроля за достоверностью и недопущением задолженности по таможенным платежам, что следовало бы делать в отношении данных лиц.

Негативная ситуация с применением фирм-«однодневок» также складывается в сфере соблюдения валютного законодательства.

Так, в ходе проведения проверок соблюдения валютного законодательства, а также оперативно-розыскных мероприятий Сибирским таможенным управлением установлено, что организации, не исполнившие обязанность по возврату в Российскую Федерацию денежных средств в иностранной валюте, в подавляющем большинстве имели признаки фирм-«однодневок», так как по адресам регистрации никогда не располагались, а лица, являющиеся их руководителями, никакого отношения к финансово-хозяйственной деятельности этих организаций не имели, учредители - подставные лица.

Так, в 2013 году отделом валютного контроля Сибирского таможенного управления проведены 3 проверки, все фирмы имели признаки фирм-«однодневок». В 2014 году были проведены 4 проверки по двум фирмам, обе имели признаки фирм-«однодневок».

В ходе проведения проверок соблюдения валютного законодательства, таможнями Сибирского таможенного управления также установлены организации, не исполнившие обязанность по возврату в Российскую Федерацию денежных средств в иностранной валюте, данные организации имели признаки фирм-«однодневок».

В целом по результатам валютного контроля, проведенного таможенными органами, установлены нарушения по внешнеторговым договорам (контрактам) с нерезидентами КНР в 2013 году, связанные с непоступле-

нием оплаченных товаров, по импортным операциям на сумму 5,0 млрд. рублей, за январь-сентябрь 2014 года - на сумму 23,7 млрд. рублей, что составило 1,5 % и 6,8 %, соответственно, от нарушений, связанных с импортными операциями со всеми странами в тот же период.

4. В качестве средства международной перевозки, наряду с транспортными средствами, применяются контейнеры, принадлежащие иностранным лицам.

Таможенное декларирование иностранных контейнеров, временно ввозимых железнодорожным транспортом, осуществляется в основном с использованием положений главы 48 Таможенного кодекса Таможенного союза с применением таможенной декларации на транспортное средство.

При этом в отношении временно ввозимых контейнеров не уплачиваются таможенные платежи. Максимальный срок временного ввоза транспортных средств международной перевозки (контейнеров) в соответствии с соглашением от 18 июня 2010 года об особенностях использования транспортных средств международной перевозки, подписанным государствами - членами Таможенного союза, может составлять 90 дней. В случае их невывоза должны производиться уплата таможенных платежей как в отношении товаров, ввезенных для внутреннего потребления на территорию Российской Федерации, или помещение под любую таможенную процедуру.

Из ввезенных через таможенный пост ЖДПП Забайкальск в 2013 году и январе-сентябре 2014 года 28632 иностранных контейнеров в нарушение установленного 90-дневного срока не были вывезены 7385 контейнеров (25,8 процента).

Вместе с тем общая сумма не взысканных таможенным органом таможенных платежей в отношении данных контейнеров составила порядка 87,1 млн. рублей (расчетно).

Таможенным постом ЖДПП Забайкальск административные дела в рамках статьи 16.24 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (незаконные операции с временно ввезенными транспортными средствами) в проверяемый период не возбуждались, проверки по вопросам использования временно ввезенных транспортных средств международной перевозки (контейнеров) во внутренних перевозках по таможенной территории Таможенного союза (Российской Федерации) либо их передачи в пользование и распоряжение другим лицам не проводились по причине отсутствия в штате таможенного поста подразделения контроля после выпуска товаров.

Вместе с тем штрафные санкции в рамках статьи 16.24 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях при подтверждении фактов незаконной передачи третьим лицам данных временно ввезенных контейнеров составляют не менее 369,25 млн. рублей (расчетно).

Таможенный контроль в отношении иностранных контейнеров, временно ввозимых автомобильным транспортом, осуществляется с применением программного средства КПС «АПП», предназначенного для приема сообщений о прибытии транспортных средств международной перевозки. При этом сведения о ввозимых контейнерах, используемых для перевозки товаров в соответствии с таможенной процедурой таможенного транзита, из КПС «АПП» переносятся в КПС «Транзитные операции».

В то же время, как показала проверка таможенного поста ЖДПП Забайкальск, программное средство, предназначенное для обеспечения контрольной работы железнодорожных пунктов пропуска, - КПС «ЖДПП» (КПС «Таможенный контроль в железнодорожном пункте пропуска») - в части контроля в отношении иностранных контейнеров, временно ввозимых железнодорожным транспортом, не работает.

Учет ведется на бумажном носителе, без использования программных продуктов.

Указанное усложняет осуществление контроля за сроками временного ввоза и последующим вывозом иностранных контейнеров, и, как показало контрольное мероприятие, таможенный пост практически не обеспечивает контроль за вывозом ранее временно ввезенных контейнеров.

Так, по данным ОАО «РЖД», ряд контейнеров¹, учитываемых таможенным постом ЖДПП Забайкальск как не вывезенные, фактически был вывезен через этот же пост.

Следует отметить, что в соответствии с Решением Комиссии Таможенного союза от 14 октября 2010 года № 422 «О форме таможенной декларации на транспортное средство и инструкции о порядке ее заполнения» форма и порядок ведения журнала регистрации таможенной декларации на транспортное средство определяются законодательством государств - членов Таможенного союза.

Согласно пункту 14 Инструкции о порядке совершения отдельных таможенных операций в отношении временно ввозимых и временно вывозимых транспортных средств международной перевозки, утвержденной

¹ 20 контейнеров из 203 контейнеров, в отношении которых в декабре 2013 года таможенным органом запрашивалась информация в ОАО «РЖД».

Решением Комиссии Таможенного союза от 18 ноября 2010 года № 511, учет временного ввоза или временного вывоза транспортных средств международной перевозки производится в журнале, форма которого устанавливается органом государства - члена Таможенного союза, уполномоченным в сфере таможенного дела, в том числе с использованием информационных систем и информационных технологий.

В настоящее время форма журнала ФТС России не утверждена.

Сведения о возможном вывозе данных контейнеров через другие таможенные органы у таможенного поста отсутствуют, учет в автоматическом режиме, как указано ранее, не работает.

В то же время указанное создает возможность ввоза товаров - контейнеров, в статусе временно ввозимых, с целью ухода от уплаты таможенных платежей с последующим неправомерным использованием и/или реализацией на территории Таможенного союза (Российской Федерации).

5. Проверкой установлены факты неприменения должностными лицами таможенных органов к участникам ВЭД мер ответственности за административные правонарушения, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях за недостоверное декларирование товаров.

Должностными лицами таможенных постов Балтийской и Уссурийской таможен по итогам таможенного контроля, связанного с проверкой достоверности декларирования товаров по 9 декларациям на товары, были осуществлены корректировки классификации и весовых характеристик товаров, что влечет доначисление таможенных платежей и, соответственно, привлечение к административной ответственности декларантов.

Вместе с тем в отношении участников ВЭД, допустивших недостоверное декларирование товаров, не были возбуждены дела об административном правонарушении в рамках части 2 статьи 16.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В случае возбуждения административных дел, начисления и взыскания штрафов поступления в федеральный бюджет могли составить от 0,87 млн. рублей до 3,4 млн. рублей (расчетно согласно пункту 2 статьи 16.2 «Недекларирование либо недостоверное декларирование товаров» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях).

Указанные факты свидетельствуют о недостаточном контроле со стороны Балтийской и Уссурийской таможен, региональных таможенных управлений и ФТС России за действиями подчиненных таможенных орга-

нов в части полноты применения мер ответственности за выявленные административные правонарушения.

6. В соответствии с частью 4 статьи 322 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» до 1 января 2014 года по выбору декларанта таможенное декларирование производилось в письменной или электронной форме с использованием таможенной декларации.

В настоящее время в соответствии с частью 1 статьи 204 вышеуказанного Федерального закона декларация на товары подается в электронной форме, за исключением утвержденных Правительством Российской Федерации перечней товаров, таможенных процедур, а также случаев, при которых декларирование может осуществляться в письменной форме.

Одним из преимуществ внедрения электронного декларирования является обеспечение информационного взаимодействия с федеральными органами исполнительной власти (далее - ФОИВ) путем направления электронных запросов в систему межведомственного электронного взаимодействия (далее - СМЭВ).

Данная технология основывается на алгоритмах сверки сведений, указанных в декларации на товары, со сведениями, получаемыми через СМЭВ по технологической карте межведомственного взаимодействия с государственными органами, указанными в пункте 33 Плана мероприятий, утвержденного распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 июня 2012 года № 1125-р.

В настоящее время информационный обмен применяется в отношении ФОИВ, выдающего сертификаты соответствия (декларации соответствия).

В то же время не решен вопрос о предоставлении в электронном виде отдельных документов и получении подтверждения их достоверности из органов их выдавших (включая иностранные).

По иным документам, подтверждающим соблюдение запретов и ограничений (лицензии на осуществление торговли товарами военного, медицинского назначения и определяющих квотирование ввоза и вывоза товаров), с ФОИВ информационный обмен отсутствует, и документы представляются на бумажном носителе по требованию таможенного органа.

Указанное, в свою очередь, отрицательно влияет на сроки выпуска товара, а также создает необходимость контакта представителей декларанта и сотрудников таможенного органа.

На бумажном носителе происходит предоставление в таможенные органы при таможенной процедуре «выпуск для внутреннего потребления» сертификата по форме «А», подтверждающего страну происхождения товара, что регламентировано главой 7 Таможенного кодекса Таможенного союза. Данный документ выдается уполномоченными органами или организациями страны происхождения или страны вывоза товара (статья 61 Таможенного кодекса Таможенного союза). Данное обстоятельство также негативно влияет на скорость оформления товаров, в том числе товаров, страной происхождения которых является Китайская Народная Республика.

Таможенным органом при определении правомерности представления преференций проводится контроль страны происхождения товаров путем сопоставления сведений, содержащихся в сертификате формы «А» и товаросопроводительных документах.

Также проводится проверка достоверности печати уполномоченного органа, выдавшего сертификат формы «А». Данная проверка осуществляется путем сравнения печати в сертификате с оттисками, доведенными письмами ФТС России с грифом «ДСП».

Справочно. Общее количество ДТ, по которым при таможенном оформлении декларантом были представлены сертификаты о происхождении товаров формы «А» и «СТ-1», а также декларации о происхождении товаров за период 2013 года и прошедший период 2014 года (20 октября 2014 года), составило на Уссурийской таможне 7299 штук, что составляет 40,1 % от общего числа оформленных на таможне деклараций на товары в период 2013-2014 годов.

7. Не реализуется функция, предусмотренная в программном продукте КПС «Учет товаров на ВХ», по направлению разрешения таможенного органа на выдачу со склада временного хранения товаров, декларируемых в электронном виде.

Так, на Забайкальском таможенном посту указанное разрешение формируется на бумажном носителе и направляется представителям складов временного хранения с использованием факсимильной связи.

При этом проверкой установлено нарушение должностными лицами Уссурийской таможни положений действовавшего на момент проверки приказа ФТС России от 30 марта 2004 года № 395 «Об утверждении Инструкции о совершении таможенных операций при декларировании товаров в электронной форме» (пункты 18 и 22) - передача разрешений на выдачу

товаров, оформленных после принятия решения о выпуске товаров (деклараций), представителям декларанта, то есть лицам, заинтересованным в выдаче товаров со склада временного хранения, несмотря на то, что положениями приказа установлено направление данных разрешений владельцам склада временного хранения.

8. Приказом Читинской таможни от 22 октября 2014 года № 908 «Об осуществлении контроля за деятельностью складов временного хранения» в связи с изменением территориальных границ деятельности таможенных постов во исполнение приказа ФТС России от 20 октября 2014 года № 2011 «Об изменении регионов деятельности таможенных постов ЖДПП Забайкальск и МАПП Забайкальск Читинской таможни и о внесении изменений в приложение к приказу ФТС России от 19 апреля 2013 года № 767» контроль за функционированием складов временного хранения, находящихся в пгт. Забайкальск - СВХ ООО «З», СВХ ОАО «Т» и ООО «Д» - возложен на таможенный пост МАПП Забайкальск и таможенный пост ЖДПП Забайкальск.

При этом согласно приказу МАПП Забайкальск контролирует деятельность СВХ ООО «З», а ЖДПП Забайкальск - деятельность СВХ ОАО «Т» и ООО «Д».

Перемещение товаров автомобильным транспортом под таможенным наблюдением от места прибытия МАПП Забайкальск после издания приказа стало возможно только до СВХ ООО «З» и исключило возможность ранее производимой доставки товаров, перевозимых автомобильным транспортом, на СВХ ОАО «Т» и ООО «Д».

Это создало условия для участников ВЭД помещать товары, перемещаемые автомобильным транспортом, только на СВХ ООО «З».

Таким образом, в действиях ФТС России усматриваются признаки создания для ООО «З» преимущественных условий участия на рынке услуг складов временного хранения в районе пгт. Забайкальск по хранению под таможенным контролем товаров, перевозимых автомобильным транспортом.

9. Анализ сведений по товарам, в отношении которых наблюдается увеличение объемов их ввоза в Республику Казахстан с одновременным снижением объемов ввоза в Российскую Федерацию, свидетельствует о возможном «перетекании» декларирования этих товаров из Российской Федерации в Республику Казахстан.

В основном указанное касается товаров народного потребления. Примеры приведены (на основании сведений, представленных ФТС России) в следующей таблице:

ТН ВЭД ТС (2 знака)	Вес нетто, тонн				Прирост («-»-снижение) 2013 г. в % к 2012 г.	
	Республика Казахстан		Российская Федерация		Республика Казахстан	Российская Федерация
	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013г.		
6106 блузки, блузы и блузоны трикотажные машинного или ручного вязания	555	749	2987	2507	35	-16
6108 комбинации, нижние юбки, панталоны, ночные сорочки, пижамы	1339	3377	9366	7974	152	-15
6115 колготы, чулки, гольфы, носки и подследники и прочие чулочно-носочные	12447	38473	34639	30517	209	-12
6116 перчатки, рукавицы и митенки трикотажные машинного или ручного вязания	3157	16080	6519	5249	409	-19
6117 принадлежности к одежде трикотажные машинного или ручного вязания готовые	859	1315	1709	1678	53	-2
6204 костюмы, комплекты, жакеты, блайзеры, платья, юбки, юбки-брюки, брюки	11539	17980	29331	27466	56	-6
6205 рубашки мужские или для мальчиков	1843	2835	6312	5992	54	-5
6206 блузки, блузы и блузоны женские или для девочек	3697	5593	6080	5058	51	-17
6208 майки и нательные фуфайки прочие, комбинации, нижние юбки	1297	1644	1002	687	27	-31
6212 бюстгалтеры, пояса, корсеты, подтяжки, подвязки и аналогичные изделия	574	1232	3224	2716	115	-16
6215 галстуки, галстуки-бабочки и шейные платки	92	151	232	140	64	-40
6402 прочая обувь с подошвой и с верхом из резины или пластмассы	25723	57202	137103	136604	122	0
6403 обувь с подошвой из резины, пластмассы, натуральной или композиционной	12355	14117	83668	79900	14	-5
6505 шляпы и прочие головные уборы трикотажные машинного или ручного вязания	1132	1671	9500	5283	48	-44
6506 головные уборы прочие, с подкладкой или без подкладки или с отделкой	2201	3353	6266	3543	52	-43

Вместе с тем, как показывает анализ, товары, происходящие из Китайской Народной Республики, ввозятся в Республику Казахстан в среднем по более низкой стоимости.

При этом наряду с увеличением объемов ввоза указанных товаров из Китайской Народной Республики в Республику Казахстан, снижается их средняя стоимость, которая рассчитывалась исходя из соотношения веса нетто ввезенных товаров к статистической стоимости, или происходит незначительный рост, в то время как при ввозе в Российскую Федерацию стоимость увеличивается. Информация приведена в следующей таблице:

ТН ВЭД ТС (2 знака)	Средняя стоимость товаров, долл. США/кг				Прирост («-»снижение) 2013 г. в % к 2012 г.	
	Республика Казахстан		Российская Федерация		Республика Казахстан	Российская Федерация
	2012 г.	2013 г.	2012 г.	2013 г.		
6106 блузки, блузы и блузоны трикотажные машинного или ручного вязания	10,39	9,77	30,30	37,42	-5,96	23,51
6108 комбинации, нижние юбки, панталоны, ночные сорочки, пижамы	7,73	5,75	21,14	26,64	-25,57	26,01
6115 колготы, чулки, гольфы, носки и подследники и прочие чулочно-носочные	3,30	2,86	14,76	16,89	-13,28	14,41
6116 перчатки, рукавицы и митенки трикотажные машинного или ручного вязания	2,73	1,87	12,60	13,69	-31,66	8,66
6117 принадлежности к одежде трикотажные машинного или ручного вязания готовые	6,31	5,49	24,92	28,23	-12,97	13,30
6204 костюмы, комплекты, жакеты, блайзеры, платья, юбки, юбки-брюки, брюки	7,66	7,00	33,87	39,87	-8,57	17,70
6205 рубашки мужские или для мальчиков	10,42	8,88	29,34	33,76	-14,80	15,08
6206 блузки, блузы и блузоны женские или для девочек	6,26	5,94	37,98	53,61	-5,10	41,16
6208 майки и нательные фуфайки прочие, комбинации, нижние юбки	6,74	5,74	27,68	38,46	-14,83	38,93
6212 бюстгальтеры, пояса, корсеты, подтяжки, подвязки и аналогичные изделия	12,17	9,79	41,77	53,49	-19,53	28,05
6215 галстуки, галстуки-бабочки и шейные платки	11,40	10,74	49,09	71,91	-5,85	46,49
6402 прочая обувь с подошвой и с верхом из резины или пластмассы	4,34	4,37	9,18	10,14	0,70	10,51
6403 обувь с подошвой из резины, пластмассы, натуральной или композиционной	8,78	9,56	22,92	25,17	8,79	9,78
6505 шляпы и прочие головные уборы трикотажные машинного или ручного вязания	4,71	4,82	12,69	23,41	2,37	84,45
6506 головные уборы прочие, с подкладкой или без подкладки или с отделкой	4,28	4,47	8,58	13,38	4,53	56,00

При этом необходимо принимать во внимание, что руководством Республики Казахстан в целях увеличения транзитного потенциала и повышения сумм таможенных платежей, взимаемых при импорте товаров народного потребления, которые ввозятся уполномоченными экономическими операторами (далее - УЭО) из КНР в Республику Казахстан, реализуется проект «Зеленый коридор». В соответствии с указанием Комитета таможенного контроля Министерства финансов Республики Казахстан (далее - КТК МФ РК) от 1 августа 2012 года № КБК-1-8-8/7273 УЭО принимают на себя обязательство по таможенному декларированию товаров народного потребления из КНР с уплатой в республиканский бюджет таможенных платежей и налогов в фиксированном размере: не менее 10 млн. тенге с 1 автотранспортного средства; не менее 15 млн. тенге с 1 железнодорожного вагона; не менее 7 млн. тенге с 1 контейнера (40 футов); не менее 3,2 долл. США за 1 кг товаров, перемещаемых автотранспортом.

Этот проект гарантирует УЭО высокую скорость прохождения всех форм государственного контроля, осуществляемых в пунктах пропуска на казахстанско-китайском участке таможенной границы Таможенного союза (100 минут - в 2012 году, 85 минут - с 1 января 2013 года), упрощение таможенного декларирования таких грузов в таможенном органе назначения (1 день), а также освобождение от применения мер в рамках системы управления рисками.

В этих условиях и часть российских участников ВЭД переносит таможенное оформление в другие государства - члены Таможенного союза.

При этом в Республике Казахстан значительно расширяются (увеличивается пропускная способность) пункты пропуска на границе Республики Казахстан с КНР («Хоргос», «Калжат» и др).

10. В то же время, как показало контрольное мероприятие, российские пункты пропуска, расположенные на российско-китайском и российско-монгольском участках Государственной границы Российской Федерации, недостаточно развиваются, чтобы удовлетворять в полной мере складывающийся товарооборот с КНР, и не соответствуют современным требованиям таможенного оформления и таможенного контроля.

Данные факты установлены в проверенных пунктах пропуска.

МАПП Забайкальск

1. В период с 2007 по 2010 год на МАПП Забайкальск согласно государственному контракту от 8 декабря 2006 года осуществлялись работы по реконструкции, целью которых в перспективе являлось увеличение пропу-

ской способности МАПП. Сторонами контракта являлись: заказчик-застройщик - ФГУП «РОСТЭК», генеральный подрядчик - ЗАО «ТЕХНО С.Петербург».

1.1. Работы по реконструкции МАПП Забайкальск не были завершены - в 2010 году генеральный подрядчик ЗАО «ТЕХНО С.Петербург» прекратил работы на объектах (в отношении подрядчика проводится претензионная работа). В результате не выполнен ряд основных мероприятий, напрямую влияющих на деятельность пункта пропуска, что не позволило перевести грузовое направление на круглосуточный режим работы.

Объем незавершенного строительства по МАПП Забайкальск составляет 201,7 млн. рублей.

При этом на момент проведения проверки не переданы на баланс ФГКУ «Росгранстрой» 68 объектов недвижимого имущества первого и второго этапа реконструкции МАПП Забайкальск. Согласно письму Читинского филиала ФГКУ «Росгранстрой» от 17 августа 2011 года № АЗ-0737 прием-передача имущества реконструкции МАПП Забайкальск с баланса таможен на баланс ФГКУ «Росгранстрой» возможен только после комплексного завершения строительства (реконструкции) МАПП Забайкальск. Указанное приводит к неполному использованию имеющихся объектов для таможенного контроля.

В целом не проведена реконструкция автомобильной дороги для грузового автотранспорта от МАПП до федеральной автотрассы А-166 (Чита - Забайкальск) (2,5 км), в результате не обеспечивается отдельный въезд-выезд грузовых автомобилей на пункт пропуска, что приводит к скоплению транспорта на выезде с пункта пропуска.

Отсутствует прямое сопряжение въезда/выезда автомобильного транспорта через Государственную границу Российской Федерации с въездом/выездом с китайской стороны. В результате после прохождения российского таможенного и пограничного контроля происходит движение по территории России вдоль Государственной границы Российской Федерации (400 м), а только потом ее пересечение и выезд на сопредельный пункт пропуска Маньчжурия (Китай). В обратном порядке происходит въезд на территорию России. Поэтому в месте пересечения границы необходимо строительство дороги, а также КПП, системы обнаружения радиоактивных материалов «Янтарь», санитарно-карантинного поста и пр.

1.2. В течение длительного времени не решен вопрос об использовании оборудования, поставленного подрядной организацией при реконструкции

МАПП «Забайкальск» в 2011 году. Так, в помещениях пункта пропуска хранится неиспользуемое оборудование, предназначенное для осуществления таможенного контроля, на общую сумму 40,2 млн. рублей.

В то же время проверка показала, что износ оборудования для осуществления таможенного контроля на постах составляет зачастую от 70 % (весовое и другое оборудование на МАПП Забайкальск) до 95 % и выше (весы, досмотровая рентгенотелевизионная установка «Hi-SCAN», прибор, контролирующий подлинность документов «Регула», и другое оборудование на ЖДПП «Забайкальск»), что приводит к его частым поломкам и снижает качество осуществления таможенного контроля, удлиняет время таможенного оформления.

1.3. В ходе выполнения работ по строительству и разработке рабочей документации на основании выполненного проекта «Общежитие на 60 номеров для должностных лиц Забайкальской таможни» (государственный контракт между Забайкальской таможней и ООО «НТМ» от 2 ноября 2006 года № 144/131 на сумму 58399,99 тыс. рублей) подрядной организацией ООО «НТМ» были допущены существенные отступления от проектно-сметной документации, которые с заказчиком и органом технического надзора не были согласованы и государственной экспертизой не утверждены.

Убытки в размере 27,9 млн. рублей (сумма дебиторской задолженности) с ООО «НТМ» в пользу Забайкальской таможни не были взысканы, так как исполнительное производство было прекращено в связи с отсутствием у должника имущества, на которое может быть обращено взыскание.

В связи с невозможностью завершения строительства и наличием существенных отступлений подрядной организации в ходе выполнения строительно-монтажных работ от проектной документации, в целях сокращения объема незавершенного строительства велась работа по передаче в муниципальную собственность объекта незавершенного строительства.

На обращение таможни в ноябре 2012 года в администрацию городского поселения «Забайкальское» о приемке незавершенного строительством общежития получен отказ в связи с отсутствием в бюджете городского поселения на 2013-2015 годы денежных средств на строительство либо реконструкцию.

На обращение Читинской таможни в Территориальное управление Росимущества об оказании содействия в решении вопроса о передаче объекта в казну Российской Федерации управление Росимущества в декабре 2012 года рекомендовало осуществить в установленном порядке мероприятия по его списанию и сносу.

На момент проведения проверки на охрану незавершенного строительством общежития дополнительные расходы по статье 226 классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) составили 4,5 млн. рублей.

На основании письма ФТС России от 27 мая 2014 года № 01-26/24291 «О списании объекта незавершенного строительства», согласно приказу Читинской таможни от 18 июня 2014 года № 501 списаны с баланса таможни вложения в нефинансовые активы объекта на сумму 23,3 млн. рублей.

В соответствии с выделенными лимитами бюджетных ассигнований проведен электронный аукцион на демонтаж и утилизацию строительных конструкций объекта незавершенного строительства и рекультивацию земельного участка, по итогам которого заключен государственный контракт от 21 октября 2014 года на сумму 1,4 млн. рублей.

Таким образом, на момент проведения проверки произведенные расходы таможенных органов по строительству общежития на 60 номеров для должностных лиц таможни в общей сумме платежей в счет данного строительства в размере 55,3 млн. рублей можно признать безрезультатными.

Пункты пропуска Уссурийской таможни

Все пункты пропуска (5 пунктов) через Государственную границу Российской Федерации в регионе деятельности Уссурийской таможни не соответствуют требованиям к оборудованию и техническому оснащению зданий, помещений и сооружений, определенных положениями статьи 12 Закона Российской Федерации от 1 апреля 1993 года № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации», постановления Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2007 года № 930, Решения Комиссии Таможенного союза от 22 июня 2011 года № 688 и приказа ФТС России от 31 октября 2008 года № 1349.

Так, в пункте пропуска ДАПП Турий Рог отсутствуют системы осмотра (досмотра) транспортных средств и товаров; электронного учета автотранспортных средств; автоматического определения габаритных размеров автотранспортных средств; считывания и распознавания номерных знаков автотранспортных средств; обнаружения оружия, наркотиков и других товаров, запрещенных к ввозу, вывозу (имеется досмотровая рентгенотехника, но стационарные металлодетекторы, переносные металлоискатели, приборы определения наркотических и взрывчатых веществ отсутствуют). Нет комплексной системы безопасности, в том числе телевизионного (видео) наблюдения, пожарной сигнализации, контроля за доступом и охранной

сигнализации, речевого оповещения персонала о возникновении аварийных и угрожающих ситуаций.

При этом на балансе Уссурийской таможни находятся незавершенные строительством автомобильные пункты пропуска:

АПП на 400 автомобилей в сутки в с. Турий Рог - строительство пункта пропуска было приостановлено в 1996 году приказом ГТК России от 20 февраля 1996 года № 375. Стоимость незавершенного строительства - 26,5 млн. рублей.

АПП на 400 автомобилей в сутки в с. Марково - строительство пункта пропуска было приостановлено в 1996 году приказом ГТК России от 20 февраля 1996 года № 375. Стоимость незавершенного строительства - 34,4 млн. рублей.

В соответствии с приказом ФТС России от 14 июля 2009 года № 1292 «О передаче передвижной рентгенотелевизионной установки с баланса Находкинской таможни на баланс Уссурийской таможни» в 2009 году из Находкинской таможни на основании распоряжения территориального управления Росимущества, в связи с отсутствием необходимости использования, в Уссурийскую таможню была передана передвижная рентгенотелевизионная установка ПРТУ 130/100 (поставлена на баланс приказом Уссурийской таможни от 23 сентября 2009 года № 121а-х) балансовой стоимостью 5,7 млн. рублей. В период с даты постановки на баланс до момента проведения контрольного мероприятия в октябре 2014 года установка таможней не использовалась.

Весь период времени хранения установки осуществлялось на открытой площадке во внутреннем дворе таможни, что, в свою очередь, привело к появлению коррозии на установке.

В 2013-2014 годах обслуживание осуществлялось в соответствии с двумя контрактами, в рамках которых стоимость обслуживания составила 0,07 млн. рублей, также в 2010 году были проведены работы по восстановлению работоспособности установки общей стоимостью 0,5 млн. рублей.

Указанные обстоятельства свидетельствуют о неэффективном использовании данного имущества.

МАПП Ташанта

В пункте пропуска длительное время остается проблемным вопрос о весовом оборудовании, используемом для взвешивания грузовых транспортных средств. Система дорожного контроля, эксплуатируемая в МАПП Ташанта в течение 12 лет с момента установки, в связи со значительным

износом не позволяет проводить весовой контроль грузового автотранспорта надлежащим образом. Погрешности весового оборудования составляют от 1 до 1,5 тонны.

Оборудование данной системы и программное обеспечение не отвечают современным требованиям (разработаны в 1995 году), и необходимые запасные части на сегодняшний день уже не производятся.

В МАПП Ташанта отсутствует дополнительный модуль для проведения пограничного и таможенного контроля граждан, въезжающих в Российскую Федерацию, возведение которого позволило бы добиться значительного сокращения временных затрат на все виды операций в МАПП Ташанта в сезон пиковых нагрузок (лето) за счет разделения импортного и экспортного потоков и улучшить качество таможенного контроля.

МАПП Кяхта Бурятской таможни

С января 2013 года начата реконструкция пункта пропуска. По информации представителей ФГКУ «Росгранстрой», работы по реконструкции МАПП Кяхта ведутся с отставанием от графика более чем на 6 месяцев.

ДАПП Монды

С 2011 года одним из проблемных вопросов является недостаточное количество площадей и рабочих мест для осуществления таможенных операций в ДАПП Монды.

В связи с ежегодным увеличением количества перемещаемых транспортных средств и в целях исключения очередей в ДАПП Монды необходимо увеличение количества полос движения. В настоящее время в пункте пропуска организовано реверсивное движение транспортных средств и в пиковые периоды образуются очереди. ДАПП Монды не оснащен весовой автомобильной системой с поосным взвешиванием для проведения транспортного контроля.

ДАПП Хандагайты

В связи с планируемым изменением классификации ДАПП Хандагайты с двустороннего на многосторонний в 2013 году Тывинской таможней завершены мероприятия по разработке проектной документации на реконструкцию пункта пропуска. В настоящее время полные комплекты проектной и рабочей документации на реконструкцию ДАПП Хандагайты находятся в таможне и требуется их передача будущему застройщику в лице ФГКУ «Росгранстрой».

ДАПП Хандагайты, ДАПП Цаган-Толгой и ДАПП Шара-Сур

В данных пунктах пропуска одностипные проблемы:

1. Нестабильное напряжение электрического тока, что влияет на работу технических средств, эксплуатируемых на таможенных постах, в том числе технических средств таможенного контроля делящихся и радиоактивных материалов (регулярно выходят из строя предохранители и некоторые функциональные блоки стационарных таможенных систем обнаружения делящихся и радиоактивных материалов «Янтарь»).

2. В таможенных целях используются автомобильные весы, не соответствующие современным требованиям по классу точности, а также не обеспечивающие точное взвешивание автотранспортных средств при низких температурах.

ЖДПП Наушки

Практически отсутствуют условия для досмотра товаров, следующих в 40-тонных железнодорожных контейнерах, и, как показывает практика, при выявлении нарушений железнодорожное транспортное средство приходится направлять во внутреннюю таможню для проведения таможенного досмотра.

11. ФТС России в рамках ФЦП «Государственная граница Российской Федерации (2003-2011 годы)» была разработана документация на строительство АПП Айнек-Гол, Желтура, Хандагайты-Боршо с суммами затрат 9,0 млн. рублей, 9,2 млн. рублей и 14,5 млн. рублей, соответственно.

Вместе с тем принимать разработанную ФТС России ПСД на строительство данных пунктов пропуска ФГКУ «Росгранстрой» отказалось по той причине, что Росграницей как заказчиком-координатором ФЦП «Государственная граница Российской Федерации (2012-2020 годы)» и как федеральным органом исполнительной власти, отвечающим за обустройство Государственной границы Российской Федерации, было сообщено, что строительство (реконструкция) указанных пунктов пропуска в рамках ФЦП «Государственная граница Российской Федерации 2012-2020 годы», а также в рамках ФАИП не предусматривается.

В результате на заседании Государственной пограничной комиссии 12 сентября 2014 года было принято решение о списании ФТС России неиспользованной проектной документации на строительство указанных пунктов пропуска (приказ ФТС России от 11 ноября 2014 года № 2177 «О списании затрат на неиспользованную проектную документацию, разра-

ботанную за счет бюджетных ассигнований, по неосуществленному строительству объектов ФТС России».

12. В ходе проверки соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок для государственных нужд установлены нарушения.

12.1. Балтийской таможней при проведении открытых аукционов на заключение государственных контрактов: от 20 мая 2013 года № 0372100010913000028-0021291-01 - на выполнение работ по доковому ремонту малых таможенных судов Балтийской таможни «ТС-519» и «ТС-523», от 20 мая 2013 года № 0372100010913000027-0021291-01 - на выполнение работ по доковому ремонту мобильного причального комплекса Балтийской таможни, от 17 декабря 2013 года № 0372100010913000124-0021291-01 и от 14 января 2014 года № 0372100010913000154-0021291-02 - на выполнение работ по текущему ремонту малого таможенного судна Балтийской таможни «ТС-519» на общую сумму 4,7 млн. рублей, местом проведения работ была указана режимная территория ЗАО «К», на которой хранились данные транспортные средства и причал.

Вместе с тем указанные работы и объекты ремонта не требовали особых режимных условий для их осуществления.

Указанные требования носят признаки необоснованного ограничения конкуренции, поскольку ограничили возможность участия в открытом аукционе в электронной форме иных судостроительных и судоремонтных предприятий, базирующихся вне территории ЗАО «К».

В аукционах принял участие единственный участник - ЗАО «К», который и стал исполнителем государственных контрактов.

12.2. В качестве обоснования необходимости проведения аукциона на выполнение работ по текущему ремонту малого таможенного судна Балтийской таможни «ТС-519» должностными лицами таможни был составлен акт докового осмотра судна, утвержденный 17 декабря 2013 года начальником таможни Ч., подписанный должностными лицами таможни и представителем ЗАО «К».

Вместе с тем в соответствии с приказом ФТС России с 6 ноября 2013 года по 5 февраля 2014 года Ч. уже не являлся начальником Балтийской таможни, а исполнял обязанности начальника иной таможни. В связи с этим он не имел полномочий по утверждению указанного акта, что может свидетельствовать о превышении служебных полномочий со стороны указанного лица либо фальсификации его подписи.

По итогам аукциона с единственным участником - ЗАО «К» - был заключен государственный контракт на общую сумму 1,7 млн. рублей.

Актом определены работы на судне «ТС-519» с указанием исполнителя работ (ЗАО «К») еще до проведения открытого аукциона.

Регистрация коммерческих предложений от трех организаций (ООО «С», ООО «Р» и ЗАО «К»), поступивших в ноябре 2013 года при расчете начальной (максимальной) цены государственного контракта от 14 января 2014 года № 0372100010913000154-0021291-02, в электронной базе входящей корреспонденции таможи в нарушение приказа ФТС России от 18 октября 2004 года № 160 (пункт 6.1.2), устанавливающего, что регистрации подлежат все документы, требующие учета, исполнения и использования в справочных целях, отсутствует.

При этом в коммерческих предложениях указан ряд работ, в том числе замена внутренней отделки рубки судна согласно проекту ремонта судна. В то же время разработка проекта ремонта судна не была на тот момент осуществлена (договор на разработку проекта был заключен 23 декабря 2013 года), что указывает на формальное определение начальной (максимальной) цены контракта без подтверждения.

Проведенная оценка дизайн-проекта катера показала, что он содержит общие фотографии интерьеров судов, не относящиеся к поименованному катеру, и планы, не позволяющие осуществить ремонт (внутреннюю отделку рубки), и не содержит сведений о конкретных работах и используемых материалах. Соответственно, оплата услуг в размере 95,5 тыс. рублей по государственному контракту от 23 декабря 2013 года № 277/13-БТ является безрезультатным расходованием бюджетных средств.

12.3. Уссурийской таможней не подтверждено документально направление запросов и получение ответов от организаций (ЗАО «Н», ООО «Ф», ООО «П» и ЗАО «Р»), использованных при определении начальной (максимальной) цены контракта на поставку, монтаж и пуско-наладку оборудования для проведения модернизации системы абонентских пунктов доступа к сети «Интернет» таможи, на общую сумму 8,4 млн. рублей. Победителем аукциона стала одна из организаций (ЗАО «Н»), «представившая» документально не подтвержденную информацию, при этом в представленной таможней копии коммерческого предложения цена, предложенная победителем аукциона, была меньше на 0,5 млн. рублей.

12.4. При проведении Уссурийской таможней аукциона в электронной форме на право заключения контракта на оказание медицинских услуг -

диспансеризации федеральных государственных гражданских служащих², к аукционной документации в нарушение положений статьи 19.1 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и писем Федеральной антимонопольной службы (от 13 февраля 2012 года № ИА/4177 и от 1 июня 2012 года № АГ/17357) не приобщены документы (коммерческие предложения), на основании которых определялась начальная (максимальная) цена контракта, а также отсутствуют сведения о реквизитах коммерческих предложений.

12.5. Уссурийской таможней начальная (максимальная) цена при проведении ряда аукционов на право заключения контрактов на оказание услуг по предоставлению в пользование цифровых каналов связи между служебно-производственным зданием Уссурийской таможни и таможенными постами определена только по одному коммерческому предложению, что противоречит положениям письма Федеральной антимонопольной службы от 13 июля 2011 года № АЦ/27041, в соответствии с которым в целях исключения ограничения количества участников размещения заказа необходимо при обосновании начальной (максимальной) цены руководствоваться информацией о ценах нескольких компаний, осуществляющих деятельность на рынке товаров, работ, услуг, являющихся предметом размещения заказа. Таможней заключены контракты:

от 15 ноября 2012 года № 0320100023812000078-0002182-02 - с ОАО «Мегафон» на общую сумму 424,80 тыс. рублей;

от 26 ноября 2012 года № 0320100023812000080-0002182-02 - с ОАО «Ростелеком» на общую сумму 457,84 тыс. рублей;

от 26 ноября 2012 года № 0320100023812000081-0002182-02 - с ОАО «Мегафон» на общую сумму 454,89 тыс. рублей.

Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия

По результатам контрольного мероприятия получены возражения Балтийской таможни на акт проверки.

Возражения рассмотрены аудитором Счетной палаты Российской Федерации С.И. Штогриным и учтены при подготовке отчета по результатам контрольного мероприятия.

² Контракт заключен 14 февраля 2013 года № 59 с КГБУЗ «Уссурийская центральная городская больница» на общую сумму 2274,89 тыс. рублей.

Выводы

1. За 2013 год оформлено 4806,9 тыс. наименований товаров, происходящих из КНР, весом нетто 13678,06 тыс. тонн и стоимостью 54,8 млрд. долл. США. За январь-сентябрь 2014 года оформлено 3383,1 тыс. наименований товаров, происходящих из КНР, весом нетто 9927,54 тыс. тонн стоимостью 39,3 млрд. долл. США.

За 2013 год в отношении данных товаров уплачено таможенных платежей в размере 439732,21 млн. рублей, за январь-сентябрь 2014 года - 327973,17 млн. рублей.

Объем тарифных преференций, предоставленных в 2013 году в отношении ввозимых товаров, происходящих из КНР, увеличился на 22,4 % по сравнению с 2012 годом (1230,0 млн. рублей), составив 1506,0 млн. рублей, в январе-августе 2014 года - 1072,0 млн. рублей.

2. В последние два года происходит снижение уровня эффективности системы управления рисками.

Так, на таможенном посту МАПП Забайкальск эффективность применения профилей рисков при прибытии товаров на таможенную территорию Таможенного союза (Российской Федерации) в 2013 году составляет 1,7 %, а в 2014 году - 0,47 %, на таможенном посту ЖДПП Забайкальск - 0,03 процента.

3. Отсутствует достаточный контроль со стороны таможенных органов за выдачей товаров, по которым выявлены профили рисков и не применены меры по минимизации рисков, а также имеются недостатки программного продукта КПС «АИСТ-М», в результате чего в ряде случаев участники ВЭД избежали установленных мер по минимизации рисков.

Так, повторная подача деклараций на иной таможенный пост Балтийской таможни позволила избежать участнику ВЭД досмотра ввезенных товаров, происходящих из КНР, и произвести их свободный выпуск для внутреннего потребления на территорию Российской Федерации.

Подобная ситуация установлена в Уссурийской таможне. После выявления профилей рисков, предусматривающих таможенный досмотр, в отношении товаров, заявленных в рамках предварительного декларирования, декларантами отозваны декларации на товары с последующей подачей идентичных деклараций на товары. В ходе дальнейшего таможенного оформления профили рисков, предусматривающие проведение таможенного досмотра, не выявлялись, и товар выпускался на территорию Российской Федерации.

По данным фактам в период проведения контрольного мероприятия Счетной палаты Российской Федерации Уссурийской таможней назначена служебная проверка.

4. Действующая система управления рисками не обеспечивает выявление и пресечение деятельности лиц, совершающих внешнеэкономические сделки с использованием фирм-«однодневок».

Не осуществляется применение в системе управления рисками таких существенных сведений, как сведения о директоре или учредителе нескольких организаций, по которым имеется непогашенная задолженность по уплате таможенных платежей, пеней и штрафов.

Негативная ситуация с применением фирм-«однодневок» также складывается в сфере соблюдения валютного законодательства. Так, все организации в регионе деятельности Сибирского таможенного управления, не исполнившие обязанность по возврату в Российскую Федерацию денежных средств в иностранной валюте, имели признаки фирм-«однодневок».

В целом по результатам валютного контроля, проведенного таможенными органами, нарушения по внешнеторговым договорам (контрактам) с нерезидентами КНР в 2013 году, связанные с непоступлением оплаченных товаров, по импортным операциям установлены на сумму 5,0 млрд. рублей, за январь-сентябрь 2014 года - на сумму 23,7 млрд. рублей.

5. По данным таможенного поста ЖДПП Забайкальск, из временно ввезенных иностранных контейнеров в нарушение установленного срока не были вывезены 7,3 тыс. контейнеров. Сумма неуплаченных и невзысканных таможенных платежей составила не менее 87,1 млн. рублей (расчетно).

Не проведена работа по проверке незаконного использования указанных контейнеров, административные дела в рамках Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (статья 16.24 «Незаконные операции с временно ввезенными транспортными средствами») не возбуждались.

В то же время штрафные санкции при подтверждении фактов незаконной передачи третьим лицам данных временно ввезенных контейнеров могут составить не менее 369,25 млн. рублей (расчетно).

При этом учет иностранных контейнеров, временно ввозимых железнодорожным транспортом, таможенный пост из-за неработоспособности комплекса программных средств «Таможенный контроль в железнодорожном пункте пропуска» ведет на бумажном носителе, что не обеспечивает достоверный контроль за вывозом ранее временно ввезенных контейнеров.

6. Проверкой установлены факты неприменения должностными лицами постов Балтийской и Уссурийской таможен к участникам ВЭД мер ответственности за административные правонарушения, предусмотренные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях за недостоверное декларирование товаров.

В отношении участников ВЭД, допустивших недостоверное декларирование товаров, не были возбуждены дела об административном правонарушении в рамках части 2 статьи 16.2 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. В случае возбуждения административных дел, начисления и взыскания штрафов поступления в федеральный бюджет могли составить от 0,87 млн. рублей до 3,4 млн. рублей (расчетно).

7. Отмечены признаки создания для осуществляющего услуги склада временного хранения товаров ООО «З» преимущественных условий по отношению к другим складам временного хранения в районе пгт. Забайкальск.

8. Анализ сведений по товарам, в отношении которых наблюдается увеличение объемов их ввоза в Республику Казахстан с одновременным снижением объемов ввоза в Российскую Федерацию, свидетельствует о возможном «перетекании» декларирования этих товаров из Российской Федерации в Республику Казахстан.

При этом в Республике Казахстан значительно расширяются (увеличивается пропускная способность) пункты пропуска на границе Республики Казахстан с КНР («Хоргос», «Калжат» и др).

В то же время российские пункты пропуска, расположенные на российско-китайском и российско-монгольском участках Государственной границы Российской Федерации, развиваются недостаточно и не соответствуют современным требованиям таможенного оформления и таможенного контроля.

8.1. Не завершена реконструкция МАПП Забайкальск (срок - 2010 год) - генеральный подрядчик прекратил работы на объектах (в отношении подрядчика проводится претензионная работа). В результате не выполнен ряд основных мероприятий, напрямую влияющих на деятельность пункта пропуска, что не позволило перевести грузовое направление на круглосуточный режим работы. Объем незавершенного строительства по МАПП Забайкальск составляет 201,7 млн. рублей.

На момент проведения проверки не переданы на баланс ФГКУ «Росгранстрой» 68 объектов недвижимого имущества реконструкции МАПП Забайкальск. Согласно письму ФГКУ «Росгранстрой» передача возможна

только после комплексного завершения строительства (реконструкции) МАПП Забайкальск. Указанное приводит к неполному использованию имеющихся объектов для таможенного контроля.

Не проведена реконструкция автомобильной дороги для грузового автотранспорта от МАПП до федеральной автотрассы А-166 (Чита - Забайкальск) (2,5 км), в результате не обеспечивается отдельный въезд-выезд грузовых автомобилей на пункт пропуска, что приводит к скоплению транспорта на выезде с пункта пропуска.

Не решен вопрос об использовании оборудования, предназначенного для осуществления таможенного контроля и поставленного при реконструкции пункта пропуска МАПП Забайкальск в 2011 году, на общую сумму 40,2 млн. рублей.

В то же время износ оборудования для осуществления таможенного контроля на таможенных постах в пгт Забайкальск составляет от 70 % (весовое и другое оборудование на МАПП Забайкальск) до 95 % и выше (весы, досмотровая рентгенотелевизионная установка «Hi-SCAN» на ЖДПП «Забайкальск»), что приводит к его частым поломкам и снижает качество осуществления таможенного контроля, увеличивает время таможенного оформления.

8.2. ФТС России принято решение о сносе недостроенного здания «Общежитие на 60 номеров для должностных лиц Забайкальской таможни» в связи с невозможностью завершения строительства и наличием существенных отступлений подрядной организации в ходе выполнения строительно-монтажных работ от проектной документации.

Таким образом, на момент проведения проверки произведенные расходы таможенных органов по строительству общежития на 60 номеров для должностных лиц таможни в общей сумме платежей в счет данного строительства в размере 55,3 млн. рублей можно признать безрезультатными.

8.3. Все пункты пропуска Уссурийской таможни (5 пунктов) через Государственную границу Российской Федерации в регионе деятельности Уссурийской таможни не соответствуют требованиям к оборудованию и техническому оснащению зданий, помещений и сооружений, определенных положениями статьи 12 Закона Российской Федерации от 1 апреля 1993 года № 4730-1 «О Государственной границе Российской Федерации», постановления Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2007 года № 930, Решения Комиссии Таможенного союза от 22 июня 2011 года № 688 и приказа ФТС России от 31 октября 2008 года № 1349.

При этом на балансе Уссурийской таможни находятся незавершенные строительством автомобильные пункты пропуска, строительство которых приостановлено с июня 1996 года, - АПП в Турий Рог со стоимостью незавершенного строительства 26,5 млн. рублей и АПП в с. Марково со стоимостью незавершенного строительства 34,4 млн. рублей.

В 2009 году в Уссурийскую таможню была передана передвижная рентгенотелевизионная установка ПРТУ 130/100 балансовой стоимостью 5,7 млн. рублей. В период с даты постановки на баланс до момента проведения контрольного мероприятия (октябрь 2014 года) установка таможней не использовалась, что, в свою очередь, является неэффективным использованием имущества.

9. Установлены нарушения при исполнении таможенными органами законодательства Российской Федерации в сфере закупок для государственных нужд.

9.1. Балтийской таможней допущено ограничение конкуренции при проведении открытых аукционов на заключение государственных контрактов по ремонту таможенных судов и мобильного причала на общую сумму 4,7 млн. рублей, поскольку местом проведения работ была указана режимная территория ЗАО «К».

В аукционах принял участие единственный участник (ЗАО «К»), который и стал исполнителем государственных контрактов.

Акт докового осмотра судна, явившийся обоснованием необходимости проведения аукциона на выполнение работ по текущему ремонту малого таможенного судна Балтийской таможни «ТС-519», утвержден должностным лицом, не являвшимся на тот момент сотрудником Балтийской таможни, а в соответствии с приказом ФТС России исполнявшим обязанности начальника иной таможни. В связи с этим должностное лицо не имело полномочий по утверждению указанного акта, что может свидетельствовать о превышении служебных полномочий со стороны указанного лица либо фальсификации его подписи.

9.2. В нарушение приказа ФТС России от 18 октября 2004 года № 160, устанавливающего, что регистрации подлежат все документы, требующие учета, исполнения и использования в справочных целях, в электронной базе входящей корреспонденции Балтийской таможни регистрация коммерческих предложений от организаций при проведении торгов отсутствует.

При этом в коммерческих предложениях указан ряд работ, в том числе замена внутренней отделки рубки судна согласно проекту ремонта судна.

В то же время разработка проекта ремонта судна не была на тот момент осуществлена (договор на разработку проекта был заключен 23 декабря 2013 года), что указывает на формальное определение начальной (максимальной) цены контракта без ее подтверждения.

Проведенная оценка дизайн-проекта катера показала, что он содержит общие фотографии интерьеров судов, не относящиеся к поименованному катеру, и планы, не позволяющие осуществить ремонт (внутреннюю отделку рубки), а также не содержит сведений о конкретных работах и используемых материалах. Соответственно, оплата услуг в размере 95,5 тыс. рублей по государственному контракту от 23 декабря 2013 года № 277/13-БТ является безрезультативным расходованием бюджетных средств.

9.3. Уссурийской таможней документально не подтверждены направление запросов и получение ответов от организаций, использованных при определении начальной (максимальной) цены контракта на поставку, монтаж и пуско-наладку оборудования для проведения модернизации системы абонентских пунктов доступа к сети «Интернет» таможни, на общую сумму 8,4 млн. рублей. Победителем аукциона стала одна из организаций, «представившая» документально не подтвержденную информацию, при этом в представленной таможней копии коммерческого предложения цена, предложенная победителем аукциона, была меньше на 0,5 млн. рублей.

9.4. При проведении Уссурийской таможней аукциона в электронной форме на право заключения контракта на оказание медицинских услуг - диспансеризации федеральных государственных гражданских служащих, к аукционной документации в нарушение положений статьи 19.1 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ и писем Федеральной антимонопольной службы от 13 февраля 2012 года № ИА/4177 и от 1 июня 2012 года № АГ/17357 не приобщены документы (коммерческие предложения), на основании которых определялась начальная (максимальная) цена контракта, а также отсутствуют сведения о реквизитах коммерческих предложений.

9.5. Уссурийской таможней начальная (максимальная) цена при проведении ряда аукционов определена только по одному коммерческому предложению, что противоречит положениям письма Федеральной антимонопольной службы от 13 июля 2011 года № АЦ/27041, в соответствии с которым в целях исключения ограничения количества участников размещения заказа необходимо при обосновании начальной (максимальной) цены руководствоваться информацией о ценах нескольких компаний, осуществляющих

деятельность на рынке товаров, работ, услуг, являющихся предметом размещения заказа.

Предложения

1. Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации.

2. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации руководителю Федеральной таможенной службы.

3. Направить информационное письмо в Федеральную антимонопольную службу.

4. Направить информацию об основных итогах и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

С.И. ШТОГРИН