

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 24 декабря 2014 года № 64К (1010) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, организации таможенного контроля в целях обеспечения полноты поступления таможенных платежей в отношении нефтепродуктов, бензина, топлива, моторных масел, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации (Таможенного союза) 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 обращение Счетной палаты Российской Федерации в Генеральную прокуратуру 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 соблюдения мер таможенно-тарифного регулирования, организации таможенного контроля в целях обеспечения полноты поступления таможенных платежей в отношении нефтепродуктов, бензина, топлива, моторных масел, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации (Таможенного союза) в 2013 году и истекшем периоде 2014 года»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.7.3.5
Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2014 год.

Предмет контрольного мероприятия

Деятельность федеральных органов исполнительной власти по обеспечению контроля в отношении нефтепродуктов в целях обеспечения полноты поступления таможенных платежей; нормативные акты по вопросам организации таможенного оформления и таможенного контроля; статистическая и иная информация по вопросам контрольного мероприятия; декларации на товары и документы, представляемые к ним; деятельность федеральных органов исполнительной власти по обеспечению контроля в отношении нефтепродуктов в целях обеспечения полноты поступления таможенных платежей.

Объекты контрольного мероприятия

Федеральная таможенная служба (г. Москва) (по запросам); Центральная акцизная таможня (г. Москва); Центральная энергетическая таможня (г. Москва).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 29 августа по 24 декабря 2014 года.

Цель контрольного мероприятия

Определить влияние установленных мер таможенно-тарифного регулирования, организации таможенного контроля на обеспечение полноты поступления таможенных платежей в отношении нефтепродуктов, ввозимых на таможенную территорию Российской Федерации (Таможенного союза).

Проверяемый период деятельности: 2013 год и истекший период 2014 года (при необходимости - более ранний период).

Результаты контрольного мероприятия

1. В отношении ввозимых на территорию Российской Федерации нефтепродуктов в проверяемом периоде были установлены платежи в федеральный бюджет: таможенные пошлины по ставке 5 % от таможенной стоимости, акциз (в отношении подакцизных товаров в 2013 году - 7509 рублей за тонну, в 2014 году - 8260 рублей за тонну), НДС - 18 % от стоимости товара, сборы за таможенное оформление (по ставкам в зависимости от таможенной стоимости товаров).

В 2013 году на территорию Российской Федерации были ввезены 466,5 тыс. тонн нефтепродуктов, классифицируемых в 27¹ и 34² группах товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза³ (далее - ТН ВЭД ТС), стоимостью 1491,7 млн. долл. США. В январе-сентябре 2014 года были ввезены 354,4 тыс. тонн нефтепродуктов стоимостью 1046,3 млн. долл. США.

Основную долю (более 40 %) в совокупном импорте нефтепродуктов занимают моторные масла, компрессорное смазочное масло, турбинное смазочное масло⁴, ввоз которых в 2013 года составил 215,04 тыс. тонн

¹ Группа 27 «Топливо минеральное, нефть и продукты их перегонки; битуминозные вещества; воски минеральные».

² Группа 34 «Мыло, поверхностно-активные органические вещества, моющие средства, смазочные материалы, искусственные и готовые воски, составы для чистки или полировки, свечи и аналогичные изделия, пасты для лепки, пластилин, «зубоврачебный воск» и зубоврачебные составы на основе гипса».

³ Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 года № 54 «Об утверждении единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза и единого таможенного тарифа Таможенного союза».

⁴ Классифицируемые кодом 2710198200 ТН ВЭД ТС.

на сумму 598,29 млн. долл. США, в январе-сентябре 2014 года - 145,53 тыс. тонн на сумму 390,92 млн. долл. США.

Второе место по объему ввоза (чуть более 15 %) занимают материалы смазочные, содержащие нефть или нефтепродукты, полученные из битуминозных пород прочие⁵. В 2013 году на территорию Российской Федерации эти товары были ввезены в объеме 72,69 тыс. тонн на сумму 295,99 млн. рублей, в январе-сентябре 2014 года - 53,2 тыс. тонн на сумму 207,4 млн. рублей.

В 2013 году и январе-сентябре 2014 года основной страной происхождения данных товаров являлась Финляндия. На ее долю приходилось 25,2 % и 24,7 % от всего объема импорта нефтепродуктов, соответственно. Также значительные объемы нефтепродуктов ввозятся из Германии (18,8 % и 13,9 %) и Республики Корея - 10,4 % и 10,35 %, соответственно.

Импорт товаров по контрактам, заключенным российскими лицами с лицами, зарегистрированными в офшорных зонах⁶, в 2013 году и январе-сентябре 2014 года составил 8,4 % и 5,7 % от общего объема перемещенных товаров, соответственно.

Сумма таможенных платежей, уплаченных в федеральный бюджет в 2013 году, при ввозе нефтепродуктов составила 13772,1 млн. рублей, за январь-сентябрь 2014 года - 10687,8 млн. рублей. Информация об уплате таможенных платежей представлена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Период	Таможенные платежи				
	всего	в том числе:			
		сборы	таможенная пошлина	акциз	НДС
2013 г.	13772111,79	116200,25	2337504,51	2066538,96	9251868,07
Январь-сентябрь 2014 г.	10687846,98	91831,50	1828252,45	1547724,83	7220038,20

По состоянию на 31 июля 2014 года лиц, имеющих задолженность перед Центральной акцизной таможней и Центральной энергетической таможней по уплате таможенных платежей в отношении анализируемых товарных позиций, не установлено.

В течение 2013 и 2014 годов образовывалась задолженность в сумме 2252,13 тыс. рублей, которая была погашена в тот же период, в том числе

⁵ Классифицируемые кодом 3403199000 ТН ВЭД ТС.

⁶ Страны и территории, входящие в перечень (список) государств и территорий, предоставляющих льготный режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (согласно перечню Минфина России (приложение к приказу Минфина России от 13 ноября 2007 года № 108н) и списку Банка России (приложение 1 к Указанию Банка России от 7 августа 2003 года № 1317-У).

задолженность в сумме 42,9 тыс. рублей была погашена принудительно за счет неизрасходованных остатков авансовых платежей.

2. Согласно подпункту 9 пункта 1 статьи 181 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) акцизными товарами признаются моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей.

Данные моторные масла классифицируются в товарных позициях 3403 и 2710 ТН ВЭД ТС, также к данным товарным позициям отнесены прочие моторные масла, в том числе: трансмиссионное, турбинное, компрессорное, масла для смазки форм при производстве газобетона и т.д.

Классификация моторных масел для дизельных и (или) карбюраторных двигателей в соответствии с ТН ВЭД ТС осуществляется в одних и тех же кодах без выделения их на самостоятельные подсубпозиции.

Так, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных двигателей в зависимости от состава оформляются наряду с другими видами масел по разнообразным кодам ТН ВЭД ТС: 2710198200 - «Моторные масла, компрессорное смазочное масло, турбинное смазочное масло», 3403191000 - прочие материалы смазочные, содержащие 70 мас. % или более нефти или нефтепродуктов, полученных из битуминозных пород, но не в качестве основного компонента, 3403199000 - «Материалы смазочные, содержащие нефть или нефтепродукты, полученные из битуминозных пород прочие», 3403990000 - «Материалы смазочные: прочие».

В целом в 2013 году на территорию Российской Федерации были ввезены 340,09 тыс. тонн масел, классифицируемых в одних и тех же кодах ТН ВЭД ТС, облагаемых и не облагаемых акцизом, стоимостью 1181,40 млн. долл. США, за 9 месяцев 2014 года - 234,69 тыс. тонн масел стоимостью 788,9 млн. долл. США. Информация о ввозе масел представлена в следующей таблице:

Период	Масла				
	всего	в том числе			
		облагаемые акцизом		не облагаемые акцизом	
		вес, тыс. тонн	стоимость, млн. долл. США	вес, тыс. тонн	стоимость, млн. долл. США
2013 г.	340,09	288,08	918,31	52,01	263,09
Январь-сентябрь 2014 г.	234,69	196,52	598,70	38,16	190,19

Таким образом, доля ввоза не облагаемых акцизом масел растет и составила в 2013 году 15,3 %, в январе-сентябре 2014 года - 16,3 процента.

Вместе с тем, ввозимые под теми же кодами ТН ВЭД ТС масла моторные и масла трансмиссионные, турбинные, компрессорные, масла для смазки форм при производстве являются самостоятельными видами товаров, при этом только масла моторные для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей относятся к подакцизным товарам.

Указанное приводит к невозможности осуществления таможенными органами контроля в автоматическом режиме за полнотой расчета и уплаты акциза в отношении данной категории товаров.

Учитывая, что декларирование товаров осуществляется в электронном виде, коммерческие и товаросопроводительные документы представляются в формализованном электронном виде, указанная ситуация, как следствие, не позволяет в полной мере решить задачу автоматизации в целях совершенствования таможенного регулирования процессов таможенного контроля, связанных с принятием решения о выпуске товаров в автоматическом режиме (пункт 1 раздела 4 Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 года № 2575-р).

3. Наряду с маслами моторными в транспортных средствах применяются трансмиссионные масла (для смазывания агрегатов трансмиссий (автомобилей, тракторов, тепловозов, сельскохозяйственных, дорожных и строительных машин).

Так, общероссийским классификатором продукции разделяются моторные масла (подгруппа 02 5310 3 «Масла моторные» с выделением для карбюраторных и (или) дизельных двигателей) и масла трансмиссионные (подгруппа 02 5360 6 «Масла трансмиссионные для подвижной техники»).

В 2013 году были ввезены трансмиссионные масла для транспортных средств в размере 56782,0 тонны стоимостью 202,1 млн. долл. США, в январе-сентябре 2014 года - 40331,0 тонны стоимостью 138,3 млн. долл. США, соответственно.

Указанные масла применяются в транспортных средствах наряду с моторными маслами для дизельных и (или) карбюраторных двигателей, а в отдельных случаях исключительно самостоятельно (например, при использовании в электромобилях). В то же время данные масла не отнесены к подакцизным товарам.

Представляется целесообразным ввести акциз для трансмиссионных масел, что обеспечит дополнительные доходы федерального бюджета, а также исключит возможность неуплаты (минимизирует риски неуплаты)

акциза в случае недостоверного декларирования моторного масла под видом трансмиссионного.

В случае включения трансмиссионных масел для транспортных средств в товары, облагаемые акцизом по ставке для моторных масел для дизельных и (или) карбюраторных двигателей, доходы федерального бюджета (расчетно) при ввозе данных масел увеличатся на 369,0 млн. рублей⁷.

4. Отмечены факты, указывающие на отсутствие единообразного подхода таможенных органов к применению классификации ввозимых масел, что влечет несоблюдение налогового законодательства в части начисления и взыскания акциза на товары, на которые в соответствии со статьей 193 Налогового кодекса Российской Федерации установлены ставки акциза.

При отнесении моторного масла к категории подакцизного товара с позиции норм подпункта 9 пункта 1 статьи 181 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) принципиальным является тип двигателя - дизельный либо наличие карбюратора (инжектора).

Современные автотранспортные средства в отдельных случаях оборудованы двигателями, использующими в качестве топлива природный газ. Принцип устройства таких двигателей аналогичен классическому, использующему традиционные виды топлива - бензин. Соответственно при рассмотрении газовых двигателей с точки зрения принципа впрыска топлива необходимо их отнесение к инжекторному/карбюраторному типу (в зависимости от подачи газа в двигателе).

Так, при оформлении моторных масел товарных позиций 3403 и 2710 ТН ВЭД ТС, поименованных как «моторные масла для газовых двигателей», согласно представленным в электронном виде данным деклараций, не во всех случаях осуществляется расчет и уплата акцизов.

Масла для газовых двигателей марки «Mobil Pegasus» оформляются в регионе деятельности Центральной акцизной таможни как подакцизный товар. Так, при ввозе моторных масел для газовых двигателей ExxonMobil марок «Pegasus 705» и «Pegasus 805» в августе 2014 года ООО «Н.» произвело расчет и уплату акциза.

В то же время в других таможенных органах оформление осуществлялось без расчета и уплаты акциза.

Так, в 2013 году через Сахалинскую таможню ООО «Д.» были оформлены 29,69 тонны (8 товарных партий) моторного минерального масла «Mobil Pegasus» (различных артикулов) для газовых двигателей на сумму

⁷ Исходя из объемов ввоза в 2013 году и планируемой ставки акциза на 2015 год в размере 6500 рублей за тонну моторных масел для дизельных и (или) карбюраторных двигателей.

166,27 тыс. долл. США. При помещении данных товаров под таможенную процедуру «Выпуск для внутреннего потребления» акциз не был начислен и не был взыскан.

Сумма налогов, не уплаченная в доходную часть федерального бюджета, составила (расчетно): акциз⁸ - 222,91 тыс. рублей, НДС - 40,12 тыс. рублей.

Факты неуплаты акциза в отношении масел для газовых двигателей отмечаются также в 2014 году.

Через Екатеринбургскую таможенную в 2014 году ЗАО «А.», ООО «Э.» и ООО «Ю.» были оформлены 352,06 тонны (41 товарная партия) моторного минерального масла «Mobil Pegasus» (различных артикулов) для газовых двигателей, содержащего в качестве основных компонентов 70 мас. % нефтепродуктов, на сумму 1116,5 тыс. долл. США, классифицируемых кодом 2710199800 ТН ВЭД ТС. При декларировании ООО «Ю.» идентичного товара был заявлен, а таможенным органом принят код ТН ВЭД ТС 2710198400, отличный от классификации данного товара в остальных случаях.

При помещении данных товаров под таможенную процедуру «Выпуск для внутреннего потребления» акциз не был начислен и не был взыскан. Сумма налогов (расчетно), не уплаченная в доходную часть федерального бюджета, составила: акциз⁹ - 2907,99 тыс. рублей, НДС - 523,44 тыс. рублей.

В Сахалинской таможне в 2014 году ООО «Д.» было оформлено моторное масло для газовых двигателей «Mobil Pegasus 805» (код ТН ВЭД ТС 2710198200) весом 2,6 тонны стоимостью 12,56 тыс. долл. США. Сумма налогов (расчетно), не уплаченная в доходную часть федерального бюджета, составила: акциз - 21,43 тыс. рублей, НДС - 3,86 тыс. рублей.

Также не достигнуто единое применение классификации в соответствии с ТН ВЭД ТС в отношении масел «Mobil Pegasus» в различных таможенных органах.

В Центральной акцизной таможне и Сахалинской таможне вышеназванные масла классифицируются кодом 2710198200 («Моторные масла, компрессорное смазочное масло, турбинное смазочное масло») ТН ВЭД ТС, в Екатеринбургской таможне - 2710199800 («Прочие смазочные масла и прочие масла») ТН ВЭД ТС и в одном случае - 2710198400 («Жидкости для гидравлических целей») ТН ВЭД ТС.

Изложенное свидетельствует о том, что должностными лицами Сахалинской и Екатеринбургской таможен при осуществлении таможенного оформления и таможенного контроля в отношении перемещаемых на таможенную территорию Таможенного союза (Российской Федерации) това-

⁸ Ставка акциза в 2013 году - 7509 рублей за тонну.

⁹ Ставка акциза в 2014 году - 8260 рублей за тонну.

ров не соблюдены требования Налогового кодекса Российской Федерации (статья 193), что привело к неуплате в федеральный бюджет акциза и налога на добавленную стоимость.

Вышеназванные факты указывают на отсутствие организации со стороны ФТС России и региональных таможенных управлений единой системы таможенного контроля, контроля за правильностью начисления и взимания таможенных платежей и налогов, а также за единообразным применением классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ТС, что приводит к потерям федерального бюджета.

5. Особое внимание законодательство Таможенного союза уделяет определению таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, а также влияния на нее взаимосвязанности покупателя и продавца.

Нормами пункта 4 статьи 4 Соглашения между Правительством Республики Беларусь, Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации от 25 января 2008 года «Об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» (далее - Соглашение) определено, что в случае если продавец и покупатель являются взаимосвязанными лицами и при этом на основе информации, предоставленной декларантом (таможенным представителем) или полученной таможенным органом иным способом, таможенный орган обнаружит признаки того, что взаимосвязь продавца и покупателя повлияла на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, то таможенный орган в письменной форме сообщает декларанту (таможенному представителю) об этих признаках.

В этом случае таможенный орган принимает решение о проведении дополнительной проверки, в том числе с целью анализа сопутствующих продаже обстоятельств.

В соответствии с Порядком контроля таможенной стоимости товаров, утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 376 «О порядках декларирования, контроля и корректировки таможенной стоимости товаров», одним из признаков, указывающих на то, что сведения о таможенной стоимости, заявленные при таможенном декларировании товаров, могут являться недостоверными либо должным образом не подтверждены, является наличие взаимосвязи продавца и покупателя в сочетании с низкими ценами декларируемых товаров, дающие основания полагать согласно информации, имеющейся в распоряжении

таможенного органа, о влиянии взаимосвязи на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате за товары.

Сведения о наличии (отсутствии) взаимосвязи продавца и покупателя должны быть заявлены декларантом в графе 7а в декларации таможенной стоимости (форма ДТС-1). Должностное лицо должно убедиться в достоверности заявленных декларантом сведений. Признаком недостоверности заявленных сведений, как правило, являются схожесть названий продавца и покупателя либо присутствие в названии покупателя и продавца отдельных схожих слов.

При установлении подобных фактов должностное лицо осуществляет проверку уставных и учредительных документов покупателя. Данные документы позволяют выявить наличие иностранного капитала и соотнести сведения об иностранных учредителях со сведениями, которые могут быть отнесены к идентифицирующим признакам продавца.

В случае выявления должностным лицом факта наличия взаимосвязи продавца и покупателя должна быть назначена дополнительная проверка по признакам недостоверности заявленных сведений.

Вместе с тем в ряде случаев в ходе контрольного мероприятия были выявлены признаки, указывающие на взаимосвязь продавца и покупателя, при том, что декларантом были заявлены сведения об отсутствии данной взаимосвязанности, а таможенными органами дополнительная проверка по признакам недостоверности заявленных сведений не осуществлялась и не исследовалось влияние взаимосвязи продавца и покупателя на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, что является нарушением пункта 4 статьи 4 Соглашения.

При этом не указавшие взаимосвязь покупатели в основном входят в структуру вертикально интегрированных компаний, в состав которых входят и поставщики.

Так, при декларировании партии товаров общей таможенной стоимостью 794,6 тыс. рублей ЗАО «В.» указало, что не является взаимозависимым лицом по отношению к поставщику А. KG. Вместе с тем согласно данным СПАРК А. KG. косвенно контролирует ЗАО «В.» через владение компаниями (через совладельцев - R. GmbH и W. AG - с долей владения в уставном капитале более 50 процентов).

Например, подобная ситуация сложилась и с поставкой компанией S. GmbH масел российскому покупателю ООО «Ш.». Так, при декларировании поставки масел стоимостью 1598,8 тыс. рублей декларантом ООО «Ш.» указано в декларации таможенной стоимости, что оно не взаимосвязано с поставщиком.

В то же время согласно данным СПАРК ООО «Ш.» через владение в уставном капитале долей более 50 % принадлежит R. PLC (Великобритания). Одновременно с этим согласно годовому отчету R. PLC за 2013 год, поставщик - S. GmbH - является ее дочерней компанией (100 % акций которой принадлежат R. PLC).

Таким образом, поставщик и покупатель косвенно контролируются третьим лицом, что согласно подпунктам «г» и «е» пункта 1 статьи 3 Соглашения свидетельствует об их взаимосвязанности.

Не была указана декларантом ООО «А.» при оформлении масел на сумму 2307,26 тыс. рублей взаимосвязь данной компании (покупателя) с поставщиком - A. B.V. Вместе с тем согласно данным годовой отчетности A. Inc. (США), указанные компании являются ее дочерними организациями и, соответственно, согласно подпунктам «г» и «е» пункта 1 статьи 3 Соглашения являются взаимосвязанными.

Должностными лицами таможи не выявлена взаимосвязь между вышеуказанными продавцами и покупателями. При этом следует отметить, что две компании - ЗАО «В.» и ООО «А.» - из вышеуказанных отнесены ФТС России к компаниям, в отношении которых принято решение об определении степени выборочности применения мер по минимизации рисков (зеленый сектор) на основании критериев, утвержденных приказом ФТС России от 26 марта 2013 года № 589 «Об утверждении перечня критериев, характеризующих участника внешнеэкономической деятельности, для использования в рамках системы управления рисками и порядка их разработки и (или) актуализации» и рассчитанных в автоматическом режиме, т.е. меры по минимизации рисков не применяются.

В то же время должностные лица с целью проверки взаимосвязи покупателя и продавца располагают только учредительными и уставными документами покупателя, которые не в полной мере могут дать информацию об их взаимосвязи. Отдельные программные средства и (или) профили риска, устанавливающие порядок и возможность выявления взаимосвязанности лиц при декларировании товаров, в настоящее время отсутствуют¹⁰.

6. В соответствии с распоряжением ФТС России от 9 августа 2013 года № 262-р Центральная акцизная таможня с 12 августа 2013 года принимает участие в эксперименте по использованию сведений о сертификатах обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов (далее - сертификат), содержащихся в программных средствах Единой автоматизированной ин-

¹⁰ Ответ Центральной акцизной таможи от 7 ноября 2014 года № 14-19/24790 на запрос Счетной палаты Российской Федерации.

формационной системы таможенных органов, при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита.

В ходе внедрения и ввода в эксплуатацию АС «Обеспечение» были выявлены ошибки, связанные с невозможностью ввода сведений о банковских гарантиях некоторых банков в программное средство АС «Обеспечение», при том, что данные банки находились в Реестре банков, иных кредитных организаций и страховых организаций, обладающих правом выдачи банковских гарантий уплаты таможенных пошлин, налогов.

Об указанных проблемах, возникших при внедрении системы, таможня информировала ФТС России. По обращениям Центральной акцизной таможни проблемы, связанные с вводом банковских гарантий, были устранены.

Кроме того, в комплексе программных средств «Оформление ТПО» в случае оформления таможенных приходных ордеров в подтверждение принятия банковской гарантии информация, полученная из базы данных автоматизированной системы учета и контроля за применением обеспечения уплаты таможенных платежей (АС «Обеспечение»), о «регионе» и «адресе» плательщика не сохраняется. Инспектору требуется дополнительно вводить данную информацию в комплекс программных средств «Оформление ТПО», что приводит к увеличению трудоемкости внесения сведений о принятом обеспечении.

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

1. Пунктом 5 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденного приказом Минэкономразвития России, Федерального казначейства от 27 декабря 2011 года № 761/20Н (далее - приказ Минэкономразвития России от 27 декабря 2011 года № 761/20Н) установлено, что планы-графики размещаются на официальном сайте не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

В нарушение указанных требований план-график размещения заказов Центральной акцизной таможни для государственных нужд на 2013 год размещен на официальном сайте www.zakupki.gov.ru 30 января 2013 года (утвержден начальником таможни 25 января 2013 года), т.е. с опозданием от установленного срока на 38 дней.

Нарушения сроков размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов для государственных нужд допущены также Цен-

тральной энергетической таможней: план-график на 2013 год размещен 18 января 2013 года с опозданием от установленного срока на 26 дней, план-график на 2014 год - 21 февраля 2014 года с опозданием от установленного срока на 61 день.

2. В 2013 году и в I полугодии 2014 года план-график размещения заказов Центральной акцизной таможни с изменениями размещался на официальном сайте 5 и 10 раз, в Центральной энергетической таможне - 18 и 21 раз, соответственно.

2.1. При внесении изменений в планы-графики размещения заказов Центральной акцизной таможни на 2013 на 2014 годы в нарушение требований к форме планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков (приложение № 2 к приказу Минэкономразвития России от 27 декабря 2011 года № 761/20Н) не заполнялась графа 14 формы плана-графика, отражающая обоснование внесения изменений.

Центральной энергетической таможней изменения в планы-графики размещены на официальном сайте с опозданием от 3 дней до 2 месяцев от установленного трехдневного срока¹¹ со дня внесения изменения в планы-графики.

Так, изменения в план-график по отмене закупки услуг по обслуживанию систем противопожарной сигнализации на сумму 384,4 тыс. рублей со сроком февраль 2014 года размещено на официальном сайте через два месяца после наступления срока планируемой закупки.

Включение в план-график закупки на приобретение неисключительных прав на общесистемное программное обеспечение на сумму 168 тыс. рублей размещено на официальном сайте с опозданием на 42 дня, на поставку офисной бумаги на сумму 430 тыс. рублей - на 3 дня, на поставку средств вычислительной техники на сумму 460,24 тыс. рублей - на 9 дней, на модернизацию компонентов вычислительной и телекоммуникационной инфраструктуры подсистемы таможни и оснащение ее системой бесперебойного гарантированного энергоснабжения на сумму 120867,30 тыс. рублей - на 4 дня, на оказание услуг специальной связи на сумму 950 тыс. рублей - на 9 дней.

Решение о проведении закупки на право заключения государственного контракта на комплексное обслуживание здания, расположенного по адресу: г. Москва, ул. Гастелло, д. 7, с ценой закупки 1840,40 тыс. рублей приня-

¹¹ Пункт 6 Порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков, утвержденного приказом Минэкономразвития России, Федерального казначейства от 27 декабря 2011 года № 761/20Н.

то начальником Центральной энергетической таможни 6 декабря 2013 года. В то же время изменения в план-график на 2013 год были размещены на официальном сайте только 16 декабря 2013 года с нарушением установленного трехдневного срока. При этом извещение о проведении данной закупки было размещено на официальном сайте 6 декабря 2013 года - до включения данной закупки в план-график.

С опозданием на 6 дней от установленного трехдневного срока Центральной энергетической таможней были размещены на официальном сайте изменения в план-график, предусматривающие включение закупок многофункциональных устройств и поставку картриджей для оргтехники и принтеров на общую сумму 1698 тыс. рублей.

Изменения сроков с февраля на апрель 2013 года и начальной максимальной цены контракта по выполнению работ по комплексному капитальному ремонту здания Центральной энергетической таможни в 2013 году были включены в план-график только через два месяца после наступления первоначального срока планируемой закупки. Извещение о проведении открытого аукциона в электронной форме по данной закупке было размещено на официальном сайте 23 апреля 2014 года - на следующий день после внесения изменений в план-график.

2.2. При этом выявлены факты нарушений требований пункта 6 Особенности размещения на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2014 и 2015 годы, утвержденных приказом Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 20 сентября 2013 года № 544/18Н, устанавливающих, что внесение изменений в план-график, размещенный на официальном сайте, осуществляется не позднее чем за 10 дней до дня размещения на официальном сайте извещения об осуществлении закупки.

Так, изменения в план-график Центральной энергетической таможни на 2014 год по увеличению планируемой закупки офисной бумаги с 0,7 тыс. пачек до 2,5 тыс. пачек и, соответственно, цены контракта с 150 тыс. рублей до 412 тыс. рублей размещены на официальном сайте 7 мая 2014 года. Извещение о проведении закупки было размещено на официальном сайте на следующий день (8 мая 2014 года) после размещения изменений в план-график.

Извещение о проведении закупки на право заключения контракта на изготовление колористического решения фасада административного здания Центральной энергетической таможни с ценой контракта 90,3 тыс. рублей

было размещено на официальном сайте 27 августа 2014 года - на два дня раньше даты размещения внесенных изменений в план-график.

3. В ходе проверки исполнения государственного контракта, заключенного между Центральной энергетической таможней и подрядчиком ООО «Л.» 10 июня 2013 года по итогам открытого аукциона в электронной форме на сумму 27525,78 тыс. рублей на выполнение работ по комплексному капитальному ремонту здания Центральной энергетической таможни по адресу: г. Москва, ул. Гастелло, д. 7, включающему капитальный ремонт кровли и ремонт и замену окон в срок до 20 июля 2013 года, установлены следующие нарушения требований законодательства Российской Федерации.

3.1. В нарушение требований частей 4.1 и 5 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» в ходе выполнения работ подрядчиком самостоятельно изменены использованные материалы и производимые работы, а таможней утверждены указанные изменения и изменена цена контракта (с 27525,78 тыс. рублей до 25609,5 тыс. рублей).

ООО «Л.» письмом от 23 августа 2013 года уведомило начальника таможни и генерального директора, разработчика проектно-сметной документации на проведение работ о самостоятельном изменении условий государственного контракта.

При выполнении работ по государственному контракту были изменены условия, указанные в извещении о проведении открытого аукциона и документации об открытом аукционе, на которых заключался государственный контракт, а именно: при выполнении работ подрядчиком были использованы материалы, не предусмотренные условиями государственного контракта, изменены объем и виды проведенных работ. При этом при общем уменьшении стоимости работ, стоимость работ по замене кровли была увеличена.

В частности, утепление кровли осуществлено мастикой на сумму 1873,1 тыс. рублей (без НДС), а по техническому заданию оно должно быть осуществлено плитами минераловатными на сумму 1553,5 тыс. рублей (без НДС), для устройства обрешетки использовались бруски твердых листовых пород на сумму 1384,7 тыс. рублей (без НДС) вместо предусмотренной условиями государственного контракта древесины хвойных пород на сумму 138,3 тыс. рублей (без НДС) и др.

Центральной энергетической таможней (заказчик), ООО «Л.» (подрядчик), ООО «С.» (проектировщик) 18 ноября 2013 года был составлен акт о замене материалов по государственному контракту. Согласно акту замена материалов не повлияла на качество товаров и объем запланированных работ, на требования к их безопасности, к функциональным характеристикам, результатам работ и на иные показатели, связанные с определением соответствия поставляемого товара, выполняемых работ потребностям заказчика.

В соответствии с актом между подрядчиком и заказчиком 18 ноября 2013 года было заключено дополнительное соглашение к государственному контракту. Согласно пункту 1 дополнительного соглашения сумма государственного контракта по результатам выполненных работ составила 25609,5 тыс. рублей. Пунктом 2 определено, что соглашение не влечет дополнительных расходов средств федерального бюджета Российской Федерации, а также уменьшения объема выполненных по государственному контракту работ и ухудшения их качества.

3.2. Подрядчиком при выполнении государственного контракта нарушены сроки выполнения работ на 120 дней (день окончания работ исходя из условий контракта - 20 июля 2013 года, последний акт приемки выполненных работ подписан 22 ноября 2013 года).

В соответствии с пунктом 5.3 государственного контракта за неисполнение (ненадлежащее исполнение) своих обязательств, в том числе за нарушение сроков выполнения работ, подрядчик уплачивает заказчику пеню в размере 0,5 % от суммы государственного контракта, включая НДС, за каждый день просрочки исполнения обязательств.

Таким образом, возможные штрафные санкции за нарушение сроков выполнения работ могут составлять 15365,68 тыс. рублей (расчетно).

Вместе с тем претензия в адрес ООО «Лидер Инжиниринг» не направлялась, предусмотренное условием государственного контракта применение штрафных санкций за нарушение сроков выполнения работ не осуществлялось.

3.3. Аукционной документацией и государственным контрактом на выполнение работ по комплексному капитальному ремонту здания Центральной энергетической таможни предусмотрено представление подрядчиком обеспечения государственного контракта в размере 30 % от начальной (максимальной) цены контракта, что соответствует 9949,08 тыс. рублей.

Срок действия обеспечения исполнения подрядчиком контракта определяется исходя из сроков выполнения работ плюс 30 календарных дней.

В качестве обеспечения государственного контракта подрядчиком в таможню была представлена банковская гарантия от 30 мая 2013 года, выданная ООО «Л.» Акционерным коммерческим банком «Европейский индустриальный банк» со сроком действия по 19 октября 2013 года.

Вместе с тем приказом Центрального банка Российской Федерации от 10 сентября 2013 года № ОД-603 в связи с неисполнением кредитной организацией федеральных законов, регулирующих банковскую деятельность, а также нормативных актов Банка России, с 10 сентября 2013 года у Акционерного коммерческого банка «Европейский индустриальный банк» отозвана лицензия на осуществление банковских операций.

В то же время подрядчик не представил иное надлежащее обеспечение исполнения контракта, что является нарушением пункта 6.3 государственного контракта.

Таким образом, на период выполнения работ с 10 сентября 2013 года (отзыв лицензии у банка) по 22 ноября 2013 года (окончание выполнения работ) обеспечение исполнения государственного контракта отсутствовало.

4. Центральной энергетической таможней возможные штрафные санкции (пени) за неисполнение государственного контракта, заключенного 31 октября 2013 года на сумму 19473,7 тыс. рублей, по капитальному ремонту фасада здания таможни с подрядчика не взысканы.

В связи с тем, что подрядчик не приступил к выполнению работ на объекте таможней были составлены акты несоблюдения сроков исполнения условий государственного контракта от 1 ноября 2013 года № 1, от 6 ноября 2013 года № 2 и от 15 ноября 2013 года № 3. В дальнейшем на основании статьи 450 Гражданского кодекса Российской Федерации таможней принято решение об одностороннем отказе от исполнения контракта. Подрядчик 20 ноября 2013 года письмом № 01-30/8650 был информирован о расторжении контракта.

В соответствии с пунктом 9.8 государственного контракта «в случае систематических (два и более) нарушений подрядчиком условий настоящего государственного контракта, зафиксированных актами, заказчик вправе принять решение об одностороннем расторжении государственного контракта, в связи с ненадлежащим выполнением подрядчиком своих обязательств по настоящему государственному контракту с обязательным требованием уплаты штрафа в размере 30 % от общей суммы настоящего государственного контракта. Расторжение настоящего государственного контракта должно быть произведено в течение 10 дней с даты получения подрядчиком такого предложения». В соответствии с пунк-

том 9.8 государственного контракта сумма штрафных санкций могла составить 5842,1 тыс. рублей (расчетно).

Таможней 11 ноября 2013 года был направлен запрос в ООО КБ «Динамичные системы» о подтверждении выдачи банковской гарантии.

Письмом от 11 ноября 2013 года № 1702/8 ООО КБ «Динамичные системы» уведомило таможню, что банковская гарантия от 11 октября 2013 года № БГ/13/1605 банком не выдавалась и не числится на балансе банка.

Несмотря на расторжение государственного контракта в одностороннем порядке, претензионная работа по взысканию штрафа за нарушение сроков выполнения работ с подрядчика (ООО «Р.») не осуществлялась.

5. Оплата по государственному контракту на поставку офисной бумаги в сумме 442,5 тыс. рублей для Центральной акцизной таможни осуществлена заказчиком - Центральной акцизной таможней - в феврале 2014 года на 6 банковских дней позже срока, установленного в контракте. Нарушение сроков оплаты дает основание поставщику выставить в адрес заказчика претензию на оплату пени в сумме¹² 730,13 рубля (на момент проведения контрольного мероприятия требование об уплате пени не предъявлялось).

Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступили.

Выводы

1. В 2013 году на территорию Российской Федерации были ввезены 466,5 тыс. тонн нефтепродуктов стоимостью 1491,7 млн. долл. США, за январь-сентябрь 2014 года - 354,4 тыс. тонн нефтепродуктов стоимостью 1046,3 млн. долл. США.

В отношении ввозимых на территорию Российской Федерации нефтепродуктов в проверяемом периоде были установлены платежи в федеральный бюджет: таможенные пошлины по ставке 5 % от таможенной стоимости, акциз (в отношении подакцизных товаров в 2013 году - 7509 рублей за тонну, в 2014 году - 8260 рублей за тонну), НДС - 18 % от стоимости товара, сборы за таможенное оформление (по ставкам в зависимости от таможенной стоимости товаров).

Сумма уплаченных при ввозе нефтепродуктов таможенных пошлин, налогов и сборов в 2013 году составила 13772,1 млн. рублей, за январь-сентябрь 2014 года - 10687,8 млн. рублей.

¹² В размере одной трехсотой действующей на день уплаты пеней ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от не перечисленной в срок суммы, включая НДС, за каждый календарный день просрочки, начиная со дня, следующего после дня истечения срока платежа (пункт 6.3 контракта).

Импорт товаров по контрактам, заключенным российскими лицами с лицами, зарегистрированными в офшорных зонах, в 2013 году составил 8,4 % от общего объема перемещенных товаров, за январь-сентябрь 2014 года - 5,7 процента.

2. Классификация подакцизных и не подлежащих обложению акцизом масел под одними кодами ТН ВЭД ТС усложняет осуществление контроля за исчислением и уплатой акцизов в федеральный бюджет и не позволяет в полной мере реализовать переход на полностью автоматический таможенный контроль в отношении масел.

В целом в 2013 году были ввезены 340,09 тыс. тонн масел стоимостью 1181,40 млн. долл. США, классифицируемых в одних и тех же кодах ТН ВЭД ТС, из них: с уплатой акциза - 288,08 тыс. тонн на сумму 918,31 млн. долл. США и без уплаты акциза - 52,01 тыс. тонн на сумму 263,09 млн. долл. США.

За январь-сентябрь 2014 года ввезены 234,69 тыс. тонн масел стоимостью 788,9 млн. долл. США, из них: с уплатой акциза - 196,52 тыс. тонн на сумму 598,70 млн. долл. США и без уплаты акциза - 38,16 тыс. тонн на сумму 190,19 млн. долл. США.

3. Наряду с маслами моторными в транспортных средствах применяются трансмиссионные масла (для смазывания агрегатов трансмиссий (автомобилей, тракторов, тепловозов, сельскохозяйственных, дорожных и строительных машин). В то же время данные масла не отнесены к подакцизным товарам.

Введение акциза для трансмиссионных масел обеспечит дополнительные доходы федерального бюджета (369,0 млн. рублей расчетно), а также это исключит возможность неуплаты (минимизирует риски неуплаты) акциза в случае недостоверного декларирования моторного масла под видом трансмиссионного.

4. Имеются факты, указывающие на отсутствие единообразного подхода таможенных органов к применению классификации ввозимых масел, что влечет несоблюдение налогового законодательства в части начисления и взыскания акциза на товары.

Должностными лицами Сахалинской и Екатеринбургской таможен при осуществлении таможенного оформления и таможенного контроля в отношении перемещаемых на таможенную территорию Таможенного союза (Российской Федерации) товаров не соблюдены требования Налогового кодекса Российской Федерации (статья 193), что привело к непра-

вомерной неуплате в федеральный бюджет акциза и налога на добавленную стоимость.

Так, при оформлении моторных масел товарных позиций 3403 и 2710 ТН ВЭД ТС, поименованных как «моторные масла для газовых двигателей», не во всех случаях осуществлены расчет и уплата акцизов.

Общая сумма неуплаченных акциза и НДС составила 3152,33 тыс. рублей и 567,42 тыс. рублей, соответственно.

Вышеназванные факты указывают на отсутствие в полной мере уровня организации единой системы таможенного контроля, контроля за правильностью начисления и взимания таможенных платежей и налогов, а также за классификацией товаров в соответствии с ТН ВЭД ТС, что приводит к потерям федерального бюджета.

5. Установлены факты неуказания при декларировании ввозимых товаров имеющейся взаимосвязи между поставщиком и покупателем, а таможенными органами проверка по признакам недостоверности заявленных сведений не осуществлялась и влияние взаимосвязи продавца и покупателя на цену, фактически уплаченную или подлежащую уплате, не исследовалось.

Вместе с тем должностные лица с целью проверки взаимосвязи покупателя и продавца располагают только учредительными и уставными документами покупателя, которые не в полной мере могут дать информацию об их взаимосвязи. Отдельные программные средства и (или) профили риска, устанавливающие порядок и возможность выявления взаимосвязанности лиц при декларировании товаров, в настоящее время отсутствуют.

6. Имеются недостатки в применяемых программных средствах. В комплексе программных средств «Оформление ТПО» в случае оформления таможенных приходных ордеров в подтверждение принятия банковской гарантии информация, полученная из базы данных автоматизированной системы учета и контроля за применением обеспечения уплаты таможенных платежей (АС «Обеспечение»), о «регионе» и «адресе» плательщика не сохраняется. Инспектору требуется дополнительно вводить данную информацию в комплекс программных средств «Оформление ТПО», что приводит к увеличению трудоемкости внесения сведений о принятом обеспечении.

7. Центральной акцизной таможней и Центральной энергетической таможней допущены нарушения законодательства Российской Федерации в сфере закупок для государственных нужд.

7.1. Допущены нарушения сроков размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов для государственных нужд.

7.2. При внесении изменений в планы-графики размещения заказов Центральной акцизной таможни на 2013 на 2014 годы в нарушение требований к форме планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков (приложение № 2 к приказу Минэкономразвития России от 27 декабря 2011 года № 761/20Н) не заполнялась графа 14 формы плана-графика, отражающая обоснование внесения изменений.

Центральной энергетической таможней изменения в планы-графики на общую сумму 38144,63 тыс. рублей размещены на официальном сайте с опозданием от 3 дней до 2 месяцев от установленного трехдневного срока со дня внесения изменения в планы-графики.

7.3. При исполнении государственного контракта на выполнение работ по комплексному капитальному ремонту здания Центральной энергетической таможни, включающему капитальный ремонт кровли и замену окон, на сумму 27525,78 тыс. рублей установлены следующие нарушения.

7.3.1. В нарушение требований частей 4.1 и 5 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при выполнении работ по государственному контракту были изменены условия, указанные в извещении о проведении открытого аукциона и документации об открытом аукционе, на которых заключался государственный контракт, а именно: при выполнении работ подрядчиком были использованы материалы, не предусмотренные условиями государственного контракта, изменены объем, виды проведенных работ и цена контракта (с 27525,78 тыс. рублей до 25609,5 тыс. рублей).

7.3.2. Центральная энергетическая таможня не воспользовалась правом применения штрафных санкций, предусмотренных условиями государственного контракта по капитальному ремонту здания таможни, в сумме 15365,68 тыс. рублей (расчетно) за нарушение сроков выполнения работ.

8. Центральная энергетическая таможня не воспользовалась правом применения штрафных санкций, предусмотренных условиями государственного контракта, в сумме 5842,1 тыс. рублей (расчетно) за неисполнение государственного контракта по капитальному ремонту фасада здания таможни.

9. Центральной акцизной таможней нарушены сроки оплаты работ по государственному контракту на поставку офисной бумаги, что дает основание поставщику выставить в адрес заказчика претензию на оплату пени за нарушение сроков оплаты поставленной продукции.

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 обращение Счетной палаты Российской Федерации в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

5. 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