

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 6 сентября 2002 года № 26 (309) “О результатах проверки использования средств федерального бюджета, выделенных Южному таможенному управлению ГТК России”:

Утвердить с учетом состоявшегося обсуждения отчет о результатах проверки.

Направить с учетом состоявшегося обсуждения представления Счетной палаты председателю Государственного таможенного комитета Российской Федерации и Южному таможенному управлению ГТК России.

Направить письмо Руководителю Администрации Президента Российской Федерации А.С. Волошину.

Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу.

ОТЧЕТ

о результатах проверки использования средств федерального бюджета, выделенных Южному таможенному управлению ГТК России

Основание: пункт 3.3.19. плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2002 год.

Цель проверки

Проверить использование средств федерального бюджета, выделенных на обеспечение деятельности Южного таможенного управления ГТК России в 2001 году.

Предмет проверки

Средства федерального бюджета, выделенные на обеспечение деятельности Южного таможенного управления ГТК России в 2001 году.

Объекты проверки

Главное финансово-экономическое управление ГТК России (Москва);
Южное таможенное управление ГТК России (Ростов-на-Дону);
Астраханская таможня Южного таможенного управления ГТК России (Астрахань);
Новороссийская таможня Южного таможенного управления ГТК России (Новороссийск);
Сочинская таможня Южного таможенного управления ГТК России (Сочи).

Перечень изученных нормативных правовых актов приведен в приложении 1 (приложение в Бюллетене не публикуется).

По результатам контрольного мероприятия на каждом объекте проверки составлен акт. Возражений должностных лиц по содержанию актов не было.

Проверки проведены в объеме Программы, утвержденной аудитором Счетной палаты Российской Федерации М.С. Сурковым 26 апреля 2002 года.

В результате проверки установлено

1. Южное таможенное управление ГТК России создано на основании приказа ГТК России от 20 апреля 1992 года № 131 “О создании Северо-Кавказского таможенного управления Российской Федерации”. Согласно приказу ГТК России от 27 июня 2000 года № 558 Северо-Кавказское таможенное управление с 1 июля 2000 года переименовано в Южное таможенное управление.

Южное таможенное управление ГТК России (далее - ЮТУ) входит в единую систему таможенных органов Российской Федерации и осуществляет свою деятельность под общим руководством ГТК России.

Регион ответственности ЮТУ охватывает территорию Южного федерального округа площадью более 590 тысяч квадратных километров, на которой проживает порядка 22 млн. человек. Регион включает в себя 13 административно-территориальных единиц - субъектов Российской Федерации, восемь из которых имеют статус республик.

Южный регион занимает в России особое положение. С трех сторон его окружают внешние границы Российской Федерации: с Украиной - на западе, с Республикой Казахстан - на востоке, с Грузией и Азербайджанской Республикой - на юге.

В регионе деятельности управления находится 18 аэропортов, в том числе 3 военно-транспортной авиации, 13 морских портов, 1 речной (Ростовский) порт, признанных международными, одна международная паромная переправа "Кубань - Крым", 34 таможенных склада и 262 склада временного хранения. Таможенные органы ЮТУ выполняют свои задачи в следующих пунктах пропуска: автомобильных - 22, железнодорожных - 9, воздушных - 18, морских - 13, речных - 1, международная паромная переправа "Кубань - Крым" - 1.

Южное таможенное управление на основании общего Положения, утвержденного приказом ГТК России от 10 января 1996 года № 12 "Об утверждении Общих положений о таможенных органах Российской Федерации" наделено правом юридического лица, является таможенным управлением 1-й категории. Имеет самостоятельный баланс, печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и наименованием, лицевой счет в отделении Федерального казначейства, иные печати и штампы.

Южное таможенное управление ГТК России поставлено на учет в инспекции МНС России по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону 5 июля 2000 года (свидетельство серии 61 № 0008583) с присвоением ИНН - 6164027115, КПП - 616401001. Юридический адрес: 344007, г. Ростов-на-Дону, Буденновский проспект, 46.

Южному таможенному управлению открыт бюджетный лицевой счет № 03152001940 в ОФК Ленинского района г. Ростова-на-Дону (уведомление от 4 января 2001 года № 03-04/170, договор на обслуживание органами казначейства от 4 января 2001 года № б/н) и бюджетный лицевой счет № 06152001940 (уведомление от 3 декабря 2001 года № 616401008898), согласно Генеральному разрешению № 152043 и письму ГТК России от 28 сентября 2001 года № 03-144/39154).

Южное таможенное управление обладает правом оперативного управления в отношении закрепленного за ним имущества, являющегося федеральной собственностью. Данное имущество внесено Комитетом по управлению государственным имуществом Ростовской области в реестр федерального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за ЮТУ на основании заявления от 16 марта 2001 года, с присвоением реестрового номера № 06100060 (свидетельство № 001656). Стоимость закрепленного имущества по состоянию на 1 января 2002 года составляла: стоимость движимого имущества - 133445,6 тыс. руб., недвижимого - 96488,3 тыс. руб., и незавершенное строительство - на сумму 13461,2 тыс. рублей.

Законодательство Российской Федерации о службе в таможенных органах основывается на Конституции Российской Федерации и состоит из Таможенного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 21 июля 1997 года № 114-ФЗ "О службе в таможенных органах Российской Федерации" и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих порядок прохождения службы в таможенных органах. Этим же Федеральным законом определен порядок прохождения службы в таможенных органах Российской Федерации.

Служба в таможенных органах является особым видом государственной службы граждан Российской Федерации, осуществляющих профессиональную деятельность по

реализации функций, прав и обязанностей таможенных органов, входящих в систему правоохранительных органов Российской Федерации.

Жизнь и здоровье сотрудника таможенного органа подлежат обязательному государственному страхованию за счет средств федерального бюджета, выделяемых на эти цели ГТК России в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 25 июня 1998 года № 128-ФЗ “О государственной дактилоскопической регистрации в Российской Федерации” (с изменениями от 9 марта 2001 года), постановления Правительства Российской Федерации от 6 апреля 1999 года № 386 “Об утверждении перечня должностей, на которых проходят службу граждане Российской Федерации, подлежащие обязательной государственной дактилоскопической регистрации” сотрудники ЮТУ на протяжении четырех лет не прошли государственную дактилоскопическую регистрацию.

Нормы обеспечения сотрудников таможенных органов предметами форменной одежды утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 1997 года № 1638 “О форменной одежде, знаках различия и нормах снабжения вещевым довольствием сотрудников таможенных органов Российской Федерации”.

Автотранспортное обеспечение ЮТУ организовано согласно приказу ГТК России от 15 июля 1994 года № 362 “Об организации автотранспортной службы таможенных учреждений Российской Федерации”.

В нарушение статьи 12 Таможенного кодекса Российской Федерации не на всех автотранспортных средствах, находящихся в распоряжении таможенных органов ЮТУ (в том числе и аппарате управления ЮТУ) имелись опознавательные знаки, утвержденные указом Президента Российской Федерации от 3 декабря 1994 года № 2152 “Об утверждении описания и рисунков флага и эмблемы таможенных органов Российской Федерации, размещения указанной эмблемы на транспортных средствах, а также рисунка вымпела морских и речных судов таможенных органов Российской Федерации”.

Табели положенности обеспечения судов таможенных органов средствами связи, материально-технического обеспечения, радиотехническими и навигационными средствами объявлены для руководства приказами ГТК России от 16 октября 1995 года № 624, 10 ноября 1995 года № 679, 17 июня 1996 года № 362.

Проверкой установлено, что имеющиеся в ЮТУ катера и суда средствами связи, радиотехническими и навигационными средствами обеспечены не полностью. Ежегодное техническое освидетельствование на годность к плаванию катеров и судов в 2001 и 2002 годах (кроме Астраханской, Волгоградской таможен и судна морского отдела аппарата ЮТУ) не проведено.

В нарушение требований постановления Правительства Российской Федерации от 3 июля 1997 года № 813 “О создании и функционировании Глобальной морской системы связи при бедствии и для обеспечения безопасности” аппарата Глобальной морской системы спасения и безопасности (ГМССБ) на катерах и судах не установлена. Кроме того, в нарушение пункта 6 постановления Правительства Российской Федерации от 4 августа 1999 года № 900 “Об утверждении Положения о дипломировании членов экипажей морских судов”, ГТК России, на протяжении трех лет, не согласован с Минтранс России и Минобороны России и не доведен до региональных управлений порядок выдачи дипломов и квалификационных свидетельств лицам, имеющим военно-морское образование.

Положение об авиации Государственного таможенного комитета Российской Федерации утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 8

февраля 2002 года № 87. В нарушение пункта 4 Положения воздушные суда ЮТУ не прошли государственную регистрацию и не поставлены на учет установленным порядком.

В нарушение Закона Российской Федерации от 13 мая 1992 года № 2761-1 “Об ответственности за нарушение порядка представления государственной статистической отчетности” (с изменениями от 30 декабря 2001 года), постановления Госкомстата России от 14 августа 1992 года № 130 “Об утверждении Положения “О порядке представления государственной статистической отчетности в Российской Федерации” в таможенных органах ЮТУ не организовано исполнение постановлений Госкомстата России по представлению государственной статистической отчетности:

- от 3 мая 2000 года № 35 “Об утверждении Инструкции по заполнению формы федерального государственного статистического наблюдения № 1-конкурс “Сведения о проведении конкурсов на размещение заказов на поставки товаров (работ, услуг) для государственных и муниципальных нужд”;

- от 20 июня 2000 года № 51 “Об утверждении Инструкции по заполнению формы федерального государственного статистического наблюдения № 1-БЗ (поставки) “Сведения об использовании средств из бюджетных и внебюджетных источников финансирования на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд”;

- от 29 июня 2001 года № 49 “Об утверждении статистического инструментария для организации статистического наблюдения за ценами и финансами на 2002 год” (по представлению Приложения к форме № 1-конкурс “Сведения об уровне цен на важнейшие виды продукции, закупленной государственными заказчиками на конкурсной основе” с отчета за 1 квартал 2002 года).

2. Организационно-штатная структура ЮТУ включает в себя аппарат управления, государственное учреждение “Южная таможенная лаборатория” и 20 таможен (состав таможен по категориям: 1 категория - 8; 2 категория - 12), в состав которых входит 87 таможенных постов (состав таможенных постов по категориям: 1 категория - 65; 2 категория - 3; 3 категория - 19, включая Южный акцизный таможенный пост и Дербентский таможенный пост со статусом юридического лица. Семь таможенных постов вошли в структуру ЮТУ в 2002 году (приказ ГТК России от 8 января 2002 года № 8).

На 31 декабря 2001 г., численность сотрудников составляла:

- штатная - 8100 (на 1.01. 2001 года - 7277),
 - фактическая - 7626 (на 1.01. 2001 года - 6966),
 - вакансий - 474 (5,9 %) (на 1.01. 2001 года - 311 (4,0 %),
 - укомплектованность - 94,1 % (на 1.01. 2001 года - 96,0 %);
- численность работников (гражданский персонал) составляла:
- штатная - 722 (на 1.01. 2001 года - 470 ед.),
 - фактическая - 699,5 (на 1.01. 2001 года - 420,5 ед.),
 - вакансий 22,5 - (3,2 %) (на 1.01. 2001 года - 49,5 (10,5 %),
 - укомплектованность - 96,8 % (на 1.01. 2001 года - 89,5 %).

Организационно-штатная структура аппарата управления ЮТУ включает: начальника управления, 11 заместителей начальника управления, 49 самостоятельных отделов и 9 самостоятельных отделений, объединенных в 11 служб и экспертно-криминалистическую службу (с 1 июля 2002 года), которая имеет свои отделы и отделения в 8 регионах. Общая численность аппарата управления - 811,5 единиц, из них сотрудников - 715, работников - 96,5.

Качественный состав таможенных органов ЮТУ по состоянию на 1 января 2002 года характеризуется: имеющие высшее и неоконченное высшее образование - 6441 сотрудник (84,0%); среднее профессиональное - 805 сотрудников (10,5%).

3. Финансирование ЮТУ осуществлялось из Федерального бюджета. За 2001 год финансирование из внебюджетных фондов ГТК России не производилось. В 2001 году предпринимательской деятельности ЮТУ не осуществляло.

Комиссии для проверки предъявлены лимиты бюджетных обязательств из федерального бюджета на 2001 год, бюджетные ассигнования из федерального бюджета на 2001 год и смета расходов на 2001 год, которые доведены в уточненном варианте письмом ГТК России от 11 декабря 2001 года № 03-24/49168 на сумму 776103,5 тыс. рублей (вх. № 3674).

Всего в 2001 году из федерального бюджета ЮТУ получены средства по разделу 152 “Государственный таможенный комитет РФ”, функциональным статьям 0507 “Таможенные органы”, целевым статьям в сумме 776103,5 тыс. рублей.

Финансирование ЮТУ производилось по кодам экономической классификации расходов, утвержденной приказом Минфина России от 25 мая 1999 года № 38н “Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации расходов бюджетов Российской Федерации” (дополнен приказом Минфина России от 29 декабря 1999 года № 100н) и ведомственной классификации расходов федерального бюджета, доведенной письмом ГТК России от 10 августа 2000 года № 01-06/22608, вводимой с 1 января 2001 года, по федеральным органам исполнительной власти.

В 2001 году бюджетное финансирование ЮТУ осуществлялось по реестрам через Главное управление федерального казначейства Минфина России в областное управление федерального казначейства по Ростовской области с последующим разассигнованием с лицевого счета распорядителя средств (Южного таможенного управления ГТК России) на лицевые счета аппарата управления в ОФК по Ленинскому району г. Ростова-на-Дону и лицевые счета таможен регионов, открытых в территориальных органах федерального казначейства, согласно заключенных таможенными договорами на обслуживание органами казначейства на местах. Распределение финансирования подведомственным таможенным органам осуществлялось в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, бюджетными ассигнованиями и утвержденными сметами расходов.

Исполнение сметы расходов средств федерального бюджета ЮТУ за 2001 год характеризуется следующими показателями:

(в тыс. руб.)

Код показателя	Утверждено бюджетных ассигнований (ЛБО)	Профинансировано в текущем году	Кассовые расходы	Фактические расходы	Возврат не использованных остатков средств	Отклонение фактических расходов от кассовых
1	2	3	4	5	6	7
110110	19 325,6	19 325,6	17 162,3	17 146,4	2 163,3	-15,9
110120	256 411,6	256 411,6	256 341,6	258 657,6	70,0	2 315,9
110130	9 117,1	9 117,1	8 987,4	9 658,6	129,6	671,1
110140	52,5	52,5	48,2	47,8	4,3	-0,4
110150	28 005,3	28 005,3	27 128,1	27 113,2	877,2	-14,9
110200	7 223,1	7 223,1	6 023,5	5 989,0	1 199,6	-34,5
110310	444,9	444,9	434,5	4 235,2	10,4	3 800,7
110320	6 865,4	6 865,4	6 823,4	49 941,6	41,9	43 118,2
110330	56 988,6	56 988,6	56 173,2	53 893,2	815,4	-2 279,9
110340	28 620,9	28 620,9	27 886,8	23 670,6	734,1	-4 216,2
110350	14 338,0	14 338,0	14 249,3	18 418,7	88,7	4 169,3
110400	9 012,4	9 012,4	8 961,2	8 731,2	51,2	-230,0
110500	11 835,7	11 835,7	11 660,5	12 213,9	175,2	553,4
110600	20 382,9	20 382,9	20 014,0	20 182,4	368,8	168,4
110710	5 532,5	5 532,5	5 451,1	4 759,0	81,4	-692,1
110721	3 259,7	3 259,7	2 780,8	2 575,7	478,9	-205,1

1	2	3	4	5	6	7
110722	635,7	635,7	567,5	527,3	68,2	-40,2
110723	712,1	712,1	706,9	570,8	5,1	-136,1
110730	6 927,8	6 927,8	6 690,4	6 471,7	237,4	-218,6
110740	1 800,8	1 800,8	1 740,2	1 553,9	60,6	-186,2
110750	5 311,8	5 311,8	5 291,7	5 333,3	20,1	41,5
110770	3 224,9	3 224,9	3 210,2	2 992,9	14,7	-217,2
111010	450,0	450,0	450,0	744,0	0	294,0
111020	2 133,9	2 133,9	2 111,3	2 100,7	22,6	-10,5
111030	3 844,1	3 844,1	3 844,1	3 397,8	0,02	-446,3
111040	20 804,8	20 804,8	20 227,0	21 033,5	577,8	806,5
111050	72 000,2	72 000,2	71 488,2	97 283,6	512,0	25 795,4
130310	1 380,8	1 380,8	1 375,5	1 393,3	5,3	17,8
130330	324,4	324,4	235,0	228,6	89,3	-64
130340	11 692,8	11 692,8	11 437,7	14 467,5	255,0	3 029,7
130350	1 800,0	1 800,0	1 800,0	486,0	0	-1 314,0
240120	11 288,4	11 288,4	11 287,1	10 660,9	1,3	-626,2
240210	17 528,5	17 528,5	17 517,6	21 107,9	10,9	3 590,2
240230	116 566,7	116 566,7	116 562,9	142 002,9	3,8	25 440,0
240330	20 259,6	20 259,6	20 259,2	19 613,9	0,4	-645,2
800000	776 103,5	776 103,5	766 928,9	869 205,1	9 174,6	102 276,2

Утвержденные ГТК России лимиты бюджетных обязательств в сумме 776103,5 тыс. рублей выделены в полном объеме. Кассовые расходы составили 766928,9 тыс. рублей. Фактические расходы составили 869205,1 тыс. рублей. Остаток средств, возвращенных в бюджет, составил 9174,6 тыс. рублей.

Основными причинами использования денежных средств не в полном объеме явились:

- позднее поступление денежных средств в Управление Федерального казначейства по Ростовской области (21 декабря 2001 года) и, соответственно, в таможенные органы региона;

- выделение дополнительных средств на оплату труда работникам для реализации приказа ГТК России от 7 декабря 2001 года № 1164 в объеме, превышающем заявленную ЮТУ потребность (заявлено 865,9 тыс. руб., выделено 2339,6 тыс. руб., превышение 1473,7 тыс. рублей);

- наличие вакантных должностей.

Фактические расходы составили 869205,1 тыс. рублей и превысили кассовые на 102276,2 тыс. рублей. Основными причинами превышения фактических расходов над кассовыми являлись:

- отнесение на фактические затраты расходов прошлых периодов (расходных материалов, предметов снабжения, мебели, прочего инвентаря, канцтоваров, запчастей и т.д.);

- отнесение на фактические затраты стоимости форменной одежды, фурнитуры, ткани, использованной для пошива форменной одежды, поставленной ГТК России централизованно;

- отнесение на фактические затраты санаторно-курортных путевок, полученных ЮТУ по линии Военной медицинской страховой компании (письмо ГТК России от 22 июня 2001 года № 03-93/24564);

- наличие кредиторской задолженности (выходное пособие при увольнении, проезд в отпуск, компенсация за форменное обмундирование, ремонт вертолетов, капитальное строительство, связь), что свидетельствует о принятии денежных обязательств сверх лимитов бюджетных обязательств.

Исполнение сметы расходов составило 98,8 процента. Исполнение сметы по фактическим расходам составило 112,0 процента.

4. Выплата денежного довольствия сотрудникам и заработной платы работникам, как в аппарате управления ЮТУ, так и таможенных органах управления осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 1997 года № 114-ФЗ “О службе в таможенных органах Российской Федерации” (с изменениями от 7 августа, 7 ноября 2000 года, 29, 30 декабря 2001 года), постановлениями Правительства Российской Федерации, приказами ГТК России и приказами таможенных органов ЮТУ.

Штатное расписание утверждено на основании приказа ГТК России от 30 апреля 1998 года № 283 “Об утверждении штатного расписания СКТУ”. Изменения штатного расписания вносились по количественному и качественному составу в соответствии с приказами ГТК России и ЮТУ.

Выборочной проверкой законности и целесообразности использования бюджетных средств по соответствующим кодам экономической классификации нарушений не выявлено.

По состоянию на 1 января 2002 года, в связи с недостаточностью финансирования, в аппарате управления ЮТУ имелась задолженность по выплате единовременного пособия при увольнении на сумму 134,6 тыс. рублей.

Задолженности по денежному довольствию и заработной плате на 1 января 2002 года не имелось.

Расчеты с подотчетными лицами осуществлялись согласно приказу Минфина России от 30 декабря 1999 года № 107н “Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях”.

При выборочной проверке авансовых отчетов аппарата управления ЮТУ за 2001 год обнаружена переплата по авансовому отчету от 13 февраля 2001 года № 106 на сумму 606,1 рублей, которая внесена в кассу приходным кассовым ордером от 30 июля 2002 года № 1034 и перечислена в доход федерального бюджета платежным поручением от 31 июля 2002 года № 914.

В 2001 году расходы по выплате денежного довольствия и заработной платы в аппарате управления ЮТУ профинансированы 22240,3 тыс. рублей (24,6 % от общей суммы, утвержденных лимитов бюджетных обязательств на 2001 год). Возвращено неиспользованных остатков денежных средств - 884,1 тыс. рублей (1,0 % от общей суммы).

Лимиты бюджетных обязательств, выделенные ЮТУ на медикаменты, перевязочные средства и прочие лечебные расходы (110310) составили 444,9 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 434,5 тыс. рублей. Фактические расходы составили 4235,2 тыс. рублей. Возвращено в бюджет 10,4 тыс. рублей. Фактические расходы больше кассовых на 3800,7 тыс. рублей, так как согласно письму ГТК России от 22 июня 2001 года № 03-93/24564 на фактические расходы отнесена стоимость санаторно-курортных путевок, полученных от Военной медицинской страховой компании, использование средств составило 97,7 процента.

Трансферты населению профинансированы в сумме 1013,6 тыс. рублей, возвращено - 3,4 тыс. рублей. Основными причинами возврата остатков явились вакансии сотрудников и работников как в аппарате ЮТУ, так и в Дагестанской и Ингушской таможнях, а также финансирование указанных затрат в объемах, превышающих потребность.

Расходы по оплате аренды помещений (110750) в 2001 году профинансированы в сумме 5311,8 тыс. рублей. Кассовые расходы составили 5291,7 тыс. рублей. Фактические расходы составили 5333,3 тыс. рублей. Фактические расходы больше кассовых на 41,5 тыс. рублей, в связи с отнесением на затраты авансовых платежей. Возвращено в бюджет 20,1 тыс. рублей. Использование средств составило 99,6 процента. Использование по фактическим расходам составило 100,4 процента.

Проверкой законности расходования денежных средств по данному коду бюджетной классификации установлено, что Сочинской таможней не решен вопрос с Минимуществом России о передаче в безвозмездное пользование части гавани, находящейся в федеральной собственности и переданной в хозяйственное ведение федеральному государственному унитарному предприятию «Республиканский учебно-тренировочный комплекс «Яхт-клуб «Сочи», согласно распоряжению от 14 апреля 2001 года № 689-р. В результате чего таможня арендует в гавани место стоянки на причале для таможенного судна у федерального государственного унитарного предприятия «Республиканский учебно-тренировочный комплекс «Яхт-клуб «Сочи» на основании договора, который не учтен в реестре договоров Минимущества России.

5. При организации закупок материальных средств в 2001 году сотрудники отделов таможенных органов ЮТУ руководствовались Федеральным законом от 6 мая 1999 года № 97-ФЗ, Указом Президента Российской Федерации от 8 апреля 1997 года № 305, письмом Минэкономки России от 8 апреля 1999 года № АС-353/2-301, приказом ГТК России от 10 мая 2000 года № 375.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 3 сентября 1998 года № 1022 конкурсные комиссии, начиная с 1999 года, должны формироваться преимущественно из числа специалистов, прошедших профессиональную переподготовку в области организации торгов (конкурсов) на закупку продукции для государственных нужд, а, начиная с 2000 года, председателями указанных комиссий назначаются исключительно лица, прошедшие соответствующую переквалификацию. В аппарате управления ЮТУ данное требование было соблюдено. Однако, в проверяемый период в Сочинской таможне, в нарушение вышеуказанного постановления, только двое из семи членов конкурсной комиссии имели свидетельства об обучении; в Астраханской таможне - двое из десяти, а в Новороссийской таможне ни один из членов комиссии не прошел переподготовку, причем, председатели комиссий не входили в число прошедших обучение.

В нарушение пункта 29 Указа Президента Российской Федерации от 8 апреля 1997 года № 305, которым определено, что заказчик вправе размещать заказы на закупки продукции для государственных нужд с применением способа запроса котировок цен при условии, что цена государственного контракта не превышает 2500 установленных законом размеров минимальной оплаты труда (далее - МРОТ), в аппарате управления ЮТУ и проверенных таможнях проводились закупки товаров, по своей стоимости превышающих установленный лимит. Так, например, в аппарате управления ЮТУ, на основании пункта 11 протокола заседания конкурсной комиссии от 22 февраля 2001 года № 2, у ЗАО «Стройкомплект» были закуплены, методом запроса котировок цен, окна на сумму 300,2 тыс. рублей.

Согласно письму Минфина России от 8 ноября 2000 года № 3-01-08/11-426 для определения суммы закупки товаров, работ и услуг, осуществляемых на основе государственных или муниципальных контрактов, с 1 января 2001 года установлен минимальный размер оплаты труда, исходя из базовой суммы равной 100 рублям. Соответственно 2500 МРОТ в 2001 году составляли 250 тыс. рублей. Таким образом, превышение составило 50,2 тыс. рублей.

В ходе проверки котировочной документации в таможенных органах ЮТУ выявлены несоответствия требованиям письма Минэкономки России от 8 апреля 1999 года № АС-353/2-301.

Согласно пункту 2.2 письма Минэкономки России от 8 апреля 1999 года № АС-353/2-301 в запросах котировочных цен должно указываться точное количество

закупаемой продукции. При проведении некоторых конкурсов данное требование не выполнялось.

В нарушение Федерального закона от 6 мая 1999 года № 97-ФЗ и Указа Президента Российской Федерации от 8 апреля 1997 года № 305 в аппарате управления ЮТУ заключались договоры на выполнение работ и оказание услуг до заседаний конкурсной комиссии. Так, договоры-подряда №№ 40, 41 с ООО “Форст” о выполнении работ по капитальному ремонту в приобретенном здании по улице Береговая, 21/2 датированы 12 ноября 2001 года, завизированы правовым отделом аппарата управления ЮТУ 16 ноября 2001 года, а заседание конкурсной комиссии, на котором данная фирма была признана победителем торгов, прошло 23 ноября 2001 года (разделы 11, 12 протокола от 23 ноября 2001 года № 23).

Проверкой выявлены несоответствия сумм, указанных в протоколах и фактически затраченных при закупке продукции для нужд аппарата управления ЮТУ, превышение составило 263,6 тыс. рублей, в том числе:

- согласно протоколам от 30 января 2001 года № 1 (часть 4) и от 20 марта 2001 года № 4 (часть 8) ООО “Мир” было признано победителем конкурса по закупке картриджей и тонеров на сумму 55,8 тыс. рублей, закупка произведена на сумму 175,1 тыс. рублей. Превышение составило 119,2 тыс. рублей;

- победителем торгов по закупке холодильных камер на сумму 39,8 тыс. рублей было признано ЗАО “Лебединский торговый дом” (протокол от 17 мая 2001 года № 9). Закупка произведена на сумму 141,9 тыс. рублей. Превышение составило 102,1 тыс. рублей.

В Новороссийской таможне подобные превышения составили 198,2 тыс. рублей, в Сочинской таможне - 105,6 тыс. рублей.

Превышение произошло в связи с приобретением материальных средств в большем объеме, чем было указано в протоколах по результатам конкурсов на поставку продукции.

В нарушение Федерального закона от 6 мая 1999 года № 97-ФЗ в аппарате управления ЮТУ и проверенных таможнях закупались материальные средства и заключались договоры на выполнение работ без проведения конкурсов. Всего за 2001 год было закуплено продукции и выполнено работ без проведения конкурсов на сумму 8708,4 тыс. рублей, в том числе: в управлении - на 2233,4 тыс. рублей, в Астраханской таможне - на 3185,1 тыс. рублей, в Новороссийской таможне - на 1410,7 тыс. рублей, в Сочинской таможне - на 1879,2 тыс. рублей.

В ходе проверки аппарата управления ЮТУ и таможен выявлено неиспользуемого имущества на сумму 25032,3 тыс. рублей, в том числе:

- в связи с отсутствием ряда нормативных правовых документов федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации, регулирующих деятельность авиационных подразделений ГТК России, простаивают и не используются по назначению два вертолета авиационного отдела ЮТУ, балансовой стоимостью 19056,5 тыс. рублей;

- ввиду отсутствия служебной необходимости не используются и хранятся длительное время на складах аппарата управления ЮТУ и таможен газовые пистолеты 6П42 калибра 7,62 в количестве 1992 ед., полученные от Центральной базовой таможни в феврале 1994 года, а так же пистолеты и револьверы иностранного производства, закупленные Северо-Кавказским таможенным управлением, в период с августа по декабрь 1993 года, в количестве 173 ед., общей балансовой стоимостью 1904,3 тыс. рублей;

- на балансе таможенных органов ЮТУ числятся и не используются контейнерные автозаправочные станции (АЗС) в количестве 13 комплектов общей балансовой стоимостью 990,4 тыс. рублей;

- на балансе Новороссийской таможни числится неиспользуемая база отдыха “Кабардинка” (6 коттеджей, общей площадью 211 кв. м.), принятая в эксплуатацию в 1994 году (приказ Северо-Кавказского таможенного управления от 12 августа 1994 года № 105), балансовой стоимостью 1954,6 тыс. рублей.

6. При проверке установлено, что не все структурные подразделения аппарата управления ЮТУ, Астраханской, Новороссийской и Сочинской таможен организуют свою работу согласно нормативным актам. Так, в нарушение Положения Северо-Кавказского таможенного управления от 21 апреля 1995 года “О порядке ведения договорной работы” во многих отделах не велись журналы регистрации договоров.

Результаты исполнения договоров за 2001 год проверенных таможенных органов ЮТУ приведены в таблице:

	Управление ЮТУ	Астраханская таможня	Новороссийская таможня	Сочинская таможня	Всего
Всего заключено договоров	357	156	93	61	667
Сумма заключенных договоров (тыс. руб.)	42877,2	11051,9	3895,4	4179,2	62003,7
Исполнено договоров	357	154	93	61	665
в том числе без указания суммы	97	43	48	36	224
Сумма исполненных договоров (тыс. руб.)	53166,2	15057,2	8605,9	7746,6	88575,9
Превышение над суммой заключенных договоров (тыс. руб.)	10289,0	4005,3	4710,5	3567,4	26572,2

Проверкой установлено, что не оформлены необходимые документы на стоянку двух вертолетов МИ-8 МТВ (бортовые номера 22549, 22958) и на аренду земли для двух домиков “Лесника”, общей площадью 72 кв. метра, для обслуживающего персонала в аэропорту “Ростов-на-Дону” (аппарат управления ЮТУ). Также не заключался договор выделения ОАО “Сочинский морской торговый порт” помещения площадью 387,5 кв. м. (г. Сочи, ул. Войкова, 1) в безвозмездное пользование таможенному посту “Морпорт - Сочи” (Сочинская таможня).

7. Бухгалтерский учет исполнения сметы расходов по бюджетным средствам и средствам, полученным за счет внебюджетных источников, велся по плану счетов, предусмотренному указанной Инструкцией, с составлением отдельного баланса по бюджетным средствам и отдельного баланса по средствам, полученным за счет внебюджетных источников, с последующим обобщением в сводный баланс.

Согласно Инструкции бухгалтерский учет в аппарате управления ЮТУ и подведомственных таможнях организован и велся по мемориально-ордерной системе учета.

Порядок составления бухгалтерской отчетности соответствует требованиям “Инструкции о годовой, квартальной и месячной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений”, утвержденной приказом Минфина России от 15 июня 2000 года № 54н.

Бухгалтерская и статистическая отчетность в вышестоящий финансовый орган представлялась своевременно и в надлежащей форме.

В ходе проверки бухгалтерского учета в аппарате управления ЮТУ и таможен выявлены несоответствия следующим пунктам “Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях”:

пункт 20:

- мемориальный ордер 1 (накопительная ведомость по кассовым операциям) велся не по форме 381 (Сочинская таможня);

- мемориальный ордер 2 (накопительная ведомость по движению бюджетных средств на субсчетах 090, 091, 097,100, 101,102) велся не по форме 381 (Сочинская таможня);

- мемориальный ордер 5 (свод расчетных ведомостей по заработной плате и стипендиям) велся не по форме 405 (аппарат управления ЮТУ);

- мемориальный ордер 6 (накопительная ведомость по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами) велся не по форме 408 (аппарат управления ЮТУ, Сочинская таможня);

- мемориальный ордер 8 (накопительная ведомость по расчетам с подотчетными лицами) велся не по форме 386 (Новороссийская, Сочинская таможни);

- мемориальный ордер 9 (накопительная ведомость по выбытию и перемещению основных средств) велся не по форме 438 (Сочинская таможня);

- мемориальный ордер 10 (накопительная ведомость по выбытию и перемещению малоценных предметов) велся не по форме 438 (Новороссийская, Сочинская таможни);

- мемориальный ордер 13 (накопительная ведомость по расходу материалов) велся не по форме 396 (аппарат управления ЮТУ, Сочинская таможня);

пункт 94:

- не велся по форме 294 аналитический учет ассигнований (лимитов бюджетных обязательств), объемов финансирования и кассовых расходов получателя бюджетных средств (Новороссийская, Сочинская таможни);

пункт 112:

- кассовая книга за 2001 год велась не по форме 440 (аппарат управления ЮТУ).

пункт 116:

- книга по учету бланков строгой отчетности велась не по форме 448 (Сочинская таможня);

пункт 147:

- не по форме 417 велся ежемесячный учет начисления заработной платы, суммы удержаний, суммы к выдаче (Сочинская таможня);

- не по форме 49 велась расчетно-платежная ведомость (аппарат управления ЮТУ);

пункт 165:

- ведомость аналитического учета ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) и фактических расходов получателя бюджетных средств велась не по форме 309 (аппарат управления ЮТУ - устранено в ходе проверки);

пункт 186:

- не велся аналитический учет на многографных карточках формы 283 по видам финансовых вложений и по объектам, в которые осуществлены эти вложения (Новороссийская, Сочинская таможни).

По результатам 2001 года дебиторская задолженность по ЮТУ, в сравнении с 1 января 2001 года, уменьшилась на 10995,3 тыс. руб. (26,0%) и составила 31922,8 тыс. рублей.

По капитальному строительству, по сравнению с предыдущим отчетным периодом, дебиторская задолженность уменьшилась на 13172,7 тыс. руб. (55,3%) и составила 10653,7 тыс. руб., в том числе по бюджетным средствам - 10267,7 тыс. руб. и по внебюджетным - 386,0 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность образовалась в связи с перечислением авансовых платежей поставщикам продукции и услуг из-за позднего зачисления денежных средств в отделении УФК г. Ростова-на-Дону (доведено до таможен 26 декабря 2001 года, а последний банковский день - 27 декабря 2001 года).

Кредиторская задолженность за 2001 год, по сравнению с 2000 годом, увеличилась на 19735,2 тыс. руб. (в 5 раз) и составила 24713,8 тыс. руб., в том числе по капитальному

строительству - 20377,2 тыс. рублей. Высокий уровень кредиторской задолженности сложился в Дагестанской таможне (48,5% от общей суммы задолженности).

В июле 2001 года на погашение кредиторской задолженности прошлых лет по капитальному строительству выделено 3100,0 тыс. рублей, средства использованы в отчетном периоде.

Данная ситуация объясняется тем, что строительно-монтажные работы выполнялись согласно Сводному плану капитального строительства на 2001 год, утвержденному первоначально ГТК России 24 февраля 2001 года. Корректировка Плана капитальных вложений была доведена до таможен ЮТУ в декабре 2001 года (письмо ГТК России от 20 декабря 2001 года № 04-122/50464), тогда как подрядчиками уже были выполнены строительно-монтажные работы, согласно договорных обязательств.

По основной деятельности кредиторская задолженность сложилась по проезду в отпуск сотрудников и членов их семей - 370,4 тыс. рублей, текущему ремонту оборудования - 2140,0 тыс. рублей (в т. ч. по аппарату ЮТУ за ремонт двигателя для вертолета - 1557,6 тыс. руб., по Дагестанской таможне за ремонт средств связи - 412,4 тыс. рублей).

8. Контрольно-ревизионная работа в ЮТУ организована согласно приказам ГТК России от 17 июня 1993 года № 241, 7 февраля 2001 года № 133 “Об утверждении Инструкции о порядке проведения документальных ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности таможенных органов Российской Федерации и организаций ГТК России”.

Согласно плану работы контрольно-ревизионного отдела управления ЮТУ в 2001 году проведено 22 ревизии финансово-хозяйственной деятельности и 2 проверки устранения недостатков, выявленных ревизиями в 2000 году, в Сочинской и Новороссийской таможнях.

В ходе проведения ревизий выявлено нарушений финансово-хозяйственной деятельности на сумму 685,5 тыс. рублей, из которых возмещено 480,3 тыс. рублей (70,0 %), в том числе:

- излишне выплачено денежного довольствия сотрудникам и заработной платы работникам на сумму 20,1 тыс. рублей, возмещено 14,5 тыс. рублей (72,0 процента);
- при расчетах с подотчетными лицами излишне выплачено 20,3 тыс. рублей, возмещено 16,2 тыс. рублей (79,8 процента);
- просроченная дебиторская задолженность составила 12,1 тыс. рублей, погашено 9,3 тыс. рублей (76,8 процента);
- на момент проведения ревизий числилась дебиторская задолженность по товарам, обращенным в федеральную собственность, в сумме 126,0 тыс. рублей, погашено 121,7 тыс. рублей (96,6 процента);
- по другим непроизводственным расходам выявлено нарушений в размере 262,3 тыс. рублей, возмещено 230,7 тыс. рублей (88,0 процента);
- сумма денежных средств, использованных не по целевому назначению, образовавшаяся за счет неправильного отнесения затрат по кодам бюджетной классификации, использования денежных средств на цели не предусмотренные сметой, составила 239,7 тыс. рублей, возмещено 87,9 тыс. рублей (36,3 процента).

Всего в отчетном периоде к дисциплинарной ответственности привлечены 10 человек, лишены премии 2 человека. Кроме того, итоги контрольно-ревизионной работы рассматривались на служебных сборах и совещаниях руководящего состава таможенных органов ЮТУ.

Проверкой материалов инвентаризаций, проводимых в таможенных органах ЮТУ, установлено, что при составлении инвентаризационных описей за 2001 год допущены

нарушения требований “Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств” (приказ Минфина России от 13 июня 1995 года № 49).

В ходе проверки полноты и качества проведения в таможенных органах ЮТУ инвентаризации основных средств, содержащих драгоценные металлы, выявлены нарушения “Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении” (приказ Минфина России от 29 августа 2001 года № 68н).

Выводы

Финансирование Южного таможенного управления ГТК России в 2001 году производилось в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств.

Средства федерального бюджета, выделенные Южному таможенному управлению ГТК России, использованы в соответствии с действующим законодательством. Вместе с тем, настоящей проверкой выявлены отдельные нарушения и недостатки в использовании этих средств.

В нарушение пункта 5 постановления Правительства Российской Федерации от 5 января 1998 года № 3 “О порядке закрепления и использования, находящихся в федеральной собственности административных зданий, строений и нежилых помещений” договор Сочинской таможни и федерального государственного унитарного предприятия “Республиканский учебно-тренировочный комплекс “Яхт-клуб “Сочи” на аренду части гавани от 2 января 2001 года № б/н не был учтен в реестре договоров Минимущества России.

Контроль за расчетами с подотчетными лицами осуществлялся недостаточно.

На балансе таможенных органов ЮТУ числится 26 объектов незавершенного строительства на общую сумму 13461,2 тыс. рублей.

Недостаточно принималось мер к погашению дебиторской и кредиторской задолженности.

По результатам 2001 года дебиторская задолженность по ЮТУ, в сравнении с 1 января 2001 года, уменьшилась на 10995,3 тыс. руб. (26,0 %) и составила 31922,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность за 2001 год, по сравнению с 2000 годом, увеличилась на 19735,195 тыс. руб. (в 5 раз) и составила 24713,839 тыс. руб., в том числе по капитальному строительству 20377,201 тыс. рублей, что свидетельствует о принятии денежных обязательств сверх лимита бюджетных обязательств.

Недостаточно принималось мер по обеспечению законности расходования денежных средств и сохранности материальных ценностей. В 2001 году допущено нарушений финансово-хозяйственной деятельности на сумму 685,5 тыс. рублей, из которых возмещено 480,3 тыс. рублей (70,0 процента).

Не в полной мере выполнялся таможенными органами ЮТУ Федеральный закон от 6 мая 1999 года № 97-ФЗ “О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд” и указ Президента Российской Федерации от 8 апреля 1997 года № 305 “О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд”.

ЮТУ не организовано выполнение требований статьи 73 Федерального закона от 9 июля 1999 года № 159-ФЗ “О введении в действие Бюджетного кодекса Российской Федерации” по ведению реестра закупок.

Таможенными органами ЮТУ не организовано представление установленной государственной статистической отчетности в органы статистики на местах.

Имелись недостатки в договорной работе.

В нарушение требований постановления Правительства Российской Федерации от 3 июля 1997 года № 813 “О создании и функционировании Глобальной морской системы связи при бедствии и для обеспечения безопасности” аппаратура Глобальной морской системы спасения и безопасности (ГМССБ) на катерах и судах не установлена. Кроме того, в нарушение пункта 6 постановления Правительства Российской Федерации от 4 августа 1999 года № 900 “Об утверждении Положения о дипломировании членов экипажей морских судов”, ГТК России, на протяжении трех лет, не согласован с Минтрансом России и Минобороны России и не доведен до региональных управлений порядок выдачи дипломов и квалификационных свидетельств лицам, имеющим военно-морское образование.

В нарушение пункта 4 Положения об авиации Государственного таможенного комитета Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 8 февраля 2002 года № 87 “Об авиации Государственного таможенного комитета Российской Федерации” воздушные суда ЮТУ ГТК России не прошли государственную регистрацию, не поставлены на учет и фактически бездействуют. Созданный авиационный отдел ЮТУ не приступил к выполнению возложенных на него задач.

По результатам проверок Счетной палатой Российской Федерации таможенными органами ЮТУ составлены планы мероприятий для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

М. С. СУРКОВ