

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 8 февраля 2002 года № 4 (287) “О результатах тематической проверки в федеральных органах исполнительной власти, других государственных органах и органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации эффективности мер по увеличению поступлений в федеральный бюджет средств от реализации конфискованного, арестованного и бесхозяйного имущества”:

Утвердить отчет о результатах тематической проверки.

Направить с учетом состоявшегося обсуждения представления Счетной палаты Правительству Российской Федерации и ФПС России.

Направить письмо в Управление МНС России по г. Москве.

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

ОТЧЕТ

о результатах тематической проверки в федеральных органах исполнительной власти, других государственных органах и органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации эффективности мер по увеличению поступлений в федеральный бюджет средств от реализации конфискованного, арестованного и бесхозяйного имущества

Основание для проведения проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2001 год (п. 1.3.2.25.), удостоверения на право проведения проверки от 1 ноября 2001 г. № 08-723, № 08-725, № 07-81/0, № 07-82/0, № 07-83/0, № 07-84/0, от 8 ноября 2001 г. № 03-02-15/421, № 03-02-15/422, 03-02-15/423, № 03-02-15/424, № 03-02-15/425, от 9 ноября 2001 г. № 04-1012.

Цель проверки

Эффективность мер по увеличению поступлений в федеральный бюджет средств от реализации конфискованного, арестованного и бесхозяйного имущества.

Объекты проверки

Российский фонд федерального имущества (РФФИ), Центральное межрегиональное отделение РФФИ, Смоленское региональное отделение РФФИ, Генеральная прокуратура Российской Федерации, Министерство юстиции Российской Федерации, Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации, Федеральная служба безопасности Российской Федерации, Министерство внутренних дел Российской Федерации, Федеральная пограничная служба Российской Федерации, Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по г. Москве и Смоленской области.

Перечень оформленных актов

Акты тематической проверки эффективности мер по увеличению поступлений в федеральный бюджет средств от реализации конфискованного, арестованного и бесхозяйного имущества в:

- Российском фонде федерального имущества;
- Центральном межрегиональном отделении Российского фонда федерального имущества;
- Смоленском региональном отделении Российского фонда федерального имущества;
- Генеральной прокуратуре Российской Федерации;

- Министерстве юстиции Российской Федерации;
- Министерстве внутренних дел Российской Федерации;
- Федеральной службе безопасности Российской Федерации;
- Федеральной службе налоговой полиции Российской Федерации;
- Федеральной пограничной службе Российской Федерации .

Акты встречной проверки эффективности мер по увеличению поступлений в федеральный бюджет средств от реализации конфискованного, арестованного и бесхозного имущества в:

- территориальных органах МЧС России по г. Москве;
- Управлении МЧС России по Смоленской области.

Все акты подписаны без замечаний.

Результаты проверки

1. Выполнение постановления Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2000 г. № 980 “О передаче функций Федерального долгового центра при Правительстве Российской Федерации Российскому фонду федерального имущества”. Создание межрегиональных и региональных отделений РФФИ, проведение конкурсного отбора представителей РФФИ по реализации имущества, заключение соглашений о взаимодействии с органами, осуществляющими взыскание

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 17 декабря 1993 г. № 2173 “Вопросы Российского фонда федерального имущества” и утвержденным этим указом Положением о Российском фонде федерального имущества РФФИ является специализированным финансовым учреждением при Правительстве Российской Федерации, осуществляющим свою деятельность в целях обеспечения продажи объектов приватизации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2000 г. № 980 “О передаче функций Федерального долгового центра при Правительстве Российской Федерации Российскому фонду федерального имущества” установлено, что реализация имущества, конфискованного или арестованного на основании судебных решений или актов других органов, которым предоставлено право принимать решения об обращении взыскания на имущество, в том числе находящееся за рубежом, а также бесхозного имущества, изъятого правоохранительными органами при проведении оперативно-розыскных мероприятий (далее - имущество), осуществляется исключительно Российским фондом федерального имущества, его территориальными отделениями и отобранными на конкурсной основе представителями.

Правительство Российской Федерации, ликвидировав вышеназванным постановлением Федеральный долговой центр при Правительстве Российской Федерации (далее - ФДЦ), не определило РФФИ правопреемником ФДЦ, не установило порядок передачи и возврата имущества от ФДЦ и поручило РФФИ по существу с “нуля” приступить к формированию новой организационной структуры по реализации имущества, не предусмотрев при этом направления упорядочения процесса реализации имущества, создания системы учета и распределения денежных средств от его реализации.

На момент проверки (декабрь 2001 г.) не были приняты:

- уточненная редакция устава РФФИ с учетом постановления Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2000 г. № 980 (согласованная в установленном порядке с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти);

- Указ Президента Российской Федерации “О внесении изменений в Указ Президента Российской Федерации от 17 декабря 1993 г. № 2173 “Вопросы Российского фонда федерального имущества”.

При формировании межрегиональных и региональных отделений РФФИ (далее - отделения) с учетом осуществления ими функций по реализации имущества практически не использовалась сеть ранее действовавших территориальных отделений ФДЦ.

Положения о межрегиональных отделениях РФФИ, кроме Южного межрегионального отделения, утверждены РФФИ 3 июля, а о региональных отделениях - 3 августа и 5 сентября 2001 года, то есть спустя 6-8 месяцев после принятия постановления Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2000 г. № 980. По состоянию на 14 декабря 2001 года создано 7 межрегиональных и 20 региональных отделений РФФИ, являющихся его обособленными подразделениями в форме филиала. В создании Центрального межрегионального и Смоленского регионального отделений РФФИ органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации участия не принимали.

По итогам проведенного РФФИ в период с 5 января по 12 марта 2001 года конкурсного отбора представителей РФФИ, привлекаемых для реализации имущества, победителями признаны 978 организаций, с 919 из которых РФФИ, его межрегиональными и региональными отделениями заключены договоры поручения. Пятьдесят девять организаций на подписание договора не явились. В 7 субъектах Российской Федерации отсутствуют как отделения РФФИ, так и его представители.

Распоряжением РФФИ от 11 июля 2001 г. № 289 организация конкурсных отборов организаций по реализации имущества разрешена его отделениям. В соответствии с протоколом Межведомственной постоянно действующей комиссии по конкурсному отбору организаций по реализации имущества от 24 октября 2001 г. № 1 победителями дополнительных конкурсных отборов, проведенных Сибирским межрегиональным, Архангельским и Иркутским региональными отделениями РФФИ, признаны 43 организации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2000 г. № 980 поручалось Минюсту России, МНС России, ГТК России, ФСБ России, ФПС России, ФСНП России, МВД России и Госкомрыболовству России в месячный срок заключить с РФФИ соглашения, определяющие порядок и условия их взаимодействия при продаже арестованного и конфискованного имущества. Эти соглашения должны были стать организационной основой обеспечения в рамках взаимодействия эффективности реализации имущества, а также полноты и своевременности поступления в федеральный бюджет средств, полученных от реализации имущества.

Фактически, вместо месячного срока, соглашения о взаимодействии с РФФИ заключены Минюстом России 8 февраля, Госкомрыболовством России - 21 февраля, ФПС России - 26 марта, ГТК России - 19 июля и ФСБ России - 27 ноября 2001 г.

При этом, соглашения о взаимодействии Центрального межрегионального отделения РФФИ с Центральным таможенным управлением ГТК России и Западным региональным управлением ФПС России были заключены, соответственно, лишь 27 и 29 ноября 2001 г., а Смоленская таможня из-за отсутствия разработанного порядка передачи и реализации имущества, а также учета и распределения поступающих от его реализации денежных средств отказалась заключать соглашение со Смоленским отделением РФФИ.

МВД России, МНС России и ФСНП России на момент проверки (декабрь 2001 года) соглашения с РФФИ не были подписаны.

Следует отметить, что в заключенных вышеперечисленными министерствами и ведомствами соглашениях с РФФИ отсутствует единый подход в части учета и распределения денежных средств, полученных от реализации имущества.

Так, в соглашении Минюста России с РФФИ установлено, что учет денежных средств осуществляется в порядке, определяемом нормативными правовыми актами Российской Федерации. В соглашениях Госкомрыболовства России и ФПС России определено, что РФФИ в течение трех банковских дней со дня поступления денежных

средств от реализации имущества перечисляет их на счета указанных ведомств за вычетом вознаграждения и средств на возмещение документально подтвержденных расходов, связанных с реализацией имущества. В соглашениях ГТК России и ФСБ России с РФФИ вопрос учета денежных средств не нашел отражения.

Проверка исполнения соглашения Минюста России с РФФИ в части взаимного ежеквартального представления РФФИ и Минюстом России информации о переданном и реализованном имуществе по установленной совместным приказом Минюста России и РФФИ от 30 марта 2001 г. № 107/8 форме СР “Сведения о переданном на реализацию и реализованном имуществе” показала, что данная информация представлена Минюстом России только за 9 месяцев 2001 года и получена РФФИ 11 декабря 2001 года (вх. № 18856). Показатели отчетности Минюста России и РФФИ по указанной форме не совпадают по всем позициям. Стоимость реализованного имущества за 9 месяцев 2001 года по данным Минюста России составляет 2606,9 млн. рублей, а по данным РФФИ - 1509,4 млн. рублей.

По объяснению Управления реализации арестованного и конфискованного имущества РФФИ расхождения связаны в первую очередь с тем, что в отчетности Минюста России учтены сведения о имуществе, реализованном уполномоченными организациями ФДЦ до подведения итогов конкурса по отбору представителей РФФИ (март 2001 года), а также с реализацией имущества непосредственно Минюстом России без участия отделений и представителей РФФИ.

Проверкой установлено, что ФПС России в нарушение отдельных статей заключенного соглашения с РФФИ ежеквартально не информировала РФФИ об имуществе, переданном на реализацию его отделениям и представителям по установленной форме, своевременно не требовала от РФФИ документального подтверждения расходов по реализации имущества и документов, свидетельствующих о его продаже. ФПС России и РФФИ ежеквартально не проводили сверку информации о переданном на реализацию имуществе, полноте и своевременности перечисления денежных средств.

2. Состояние и разработка законодательных и нормативных правовых актов в сфере учета, оценки, хранения, передачи и реализации конфискованного, арестованного и бесхозного имущества, распределения и перечисления денежных средств, поступающих от реализации имущества, а также порядка проведения торгов по продаже просроченной дебиторской задолженности

Существенное влияние на эффективность реализации имущества оказывает отсутствие необходимой законодательной и нормативно-правовой базы по учету, оценке, хранению, передаче и реализации имущества, а также распределению и перечислению поступивших от его реализации денежных средств.

Действующее законодательство по исполнительному производству (федеральные законы “Об исполнительном производстве” и “О судебных приставах”), постановления и иные правовые акты Правительства Российской Федерации в основном регулируют вопросы реализации, оценки, порядка учета и хранения конфискованного и арестованного имущества, по которому принудительное исполнение судебных актов и актов других органов в Российской Федерации возлагается на службу судебных приставов (далее - ССП) Минюста России и не распространяется на другие федеральные органы исполнительной власти и органы прокуратуры Российской Федерации.

В связи с чем, органы прокуратуры, МВД России, ФСБ России и ФСНП России вынуждены руководствоваться Инструкцией “О порядке изъятия, учета, хранения и передачи вещественных доказательств по уголовным делам, ценностей и иного имущества органами предварительного следствия, дознания и судами”, утвержденной

Генпрокуратурой СССР, МВД СССР, Минюстом СССР, Верховным Судом СССР, КГБ СССР 18 октября 1989 г. № 34/15, которая не отвечает требованиям сегодняшнего дня в вопросах изъятия, учета, хранения и передачи на реализацию указанного имущества.

Законодательством Российской Федерации (Уголовно-процессуальный кодекс РСФСР, Кодекс РСФСР об административных правонарушениях, федеральные законы “Об административной ответственности юридических лиц (организаций) и индивидуальных предпринимателей за правонарушения в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции” и “О качестве и безопасности пищевых продуктов”) органам внутренних дел предоставлено право наложения ареста и изъятия имущества при административном производстве, проведении дознания и предварительного расследования по уголовным делам.

При этом Инструкцией от 18 октября 1989 г. № 34/15 определен только порядок исполнения решений органов предварительного следствия, дознания, суда в отношении вещественных доказательств по уголовным делам, ценностей и иного имущества. Вместе с тем, законодательными и нормативными правовыми актами не предусмотрены порядок хранения и передачи изъятого следственными органами арестованного имущества, в том числе скоропортящегося, а также источники возмещения затрат по его оценке, экспертизе и хранению.

Согласно федеральным законам “О животном мире”, “О континентальном шельфе Российской Федерации” и “Об исключительной экономической зоне Российской Федерации” органы морской охраны ФПС России наделены полномочиями по изъятию у правонарушителей объектов животного мира, а также их частей и выработанной из них продукции.

Однако, перечень имущества, в отношении которого РФФИ обладает исключительным правом на его реализацию, не охватывает изымаемые органами морской охраны ФПС России у правонарушителей объекты животного мира (морепродукты), что существенно затрудняет реализацию данного имущества и удорожает стоимость затрат на его реализацию. По оперативной информации Северо-Восточного и Тихоокеанского региональных управлений ФПС России при реализации изъятых государственными морскими инспекциями ФПС России (далее-Инспекция) морепродуктов размер затрат по услугам на их реализацию по договорам с предприятиями достигал 40 % от стоимости реализованных морепродуктов.

С принятием постановления Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2000 г. № 980 усугубилось положение с нормативной правовой базой в сфере реализации имущества. Практически прекратило действие постановление Правительства Российской Федерации от 23 апреля 1999 г. № 459 “О реализации конфискованного и арестованного имущества”. Приказом Минюста России от 22 февраля 2001 г. № 66 признан утратившим силу Порядок передачи и реализации конфискованного и арестованного имущества, утвержденный приказом Минюста России и ФДЦ от 10 февраля 2000 г. № 57/20. В то же время, не отменена и фактически действует изданная в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 29 июня 1984 г. № 683 Инструкция Минфина СССР от 19 декабря 1984 г. № 185 “О порядке учета, оценки и реализации конфискованного, бесхозяйного имущества, имущества, перешедшего по праву наследования к государству, и кладов”, ряд положений которой противоречит действующему законодательству Российской Федерации.

Разработанный РФФИ и направленный в Правительство Российской Федерации (исх. № ФИ-3/1485 от 21 февраля 2001 г.) проект постановления Правительства Российской Федерации “О реализации арестованного, конфискованного и иного иму-

щества, обращенного в доход государства” предусматривает установление соответствующими федеральными органами исполнительной власти порядка передачи имущества в РФФИ по каждому министерству и ведомству, а также разработку порядка учета средств, поступающих в доход федерального бюджета от реализации имущества, обращенного в собственность государства. Проект дважды рассматривался Правительством Российской Федерации, дорабатывался РФФИ с учетом предложений и замечаний Минфина России, МНС России, Минюста России и ГТК России, однако из-за возражений Минюста России по состоянию на 14 декабря 2001 года окончательный вариант проекта в Правительство Российской Федерации не был представлен.

Минюст России возражает против привлечения к реализации имущества отобранных РФФИ на конкурсной основе юридических и физических лиц и предлагает исключить данное условие из проекта постановления и постановления Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2000 г. № 980 как несоответствующее нормам гражданского законодательства Российской Федерации. Кроме того, по мнению Минюста России, возмещение расходов по страхованию переданного на реализацию имущества должно производиться за счет собственных средств продавца, а не за счет средств, полученных от реализации имущества.

Минюстом России также не согласован направленный РФФИ 14 апреля 2001 г. (исх. № ФИ-25-2/4047) проект совместного приказа Минюста России и РФФИ “Об утверждении Положения о порядке ареста, оценки, хранения, передачи и реализации арестованного имущества”.

На момент проверки (декабрь 2001 г.) Минимуществом России не направлен в РФФИ для окончательного согласования проект постановления Правительства Российской Федерации “Об утверждении Положения о принятии в федеральную собственность, учете, оценке и распоряжении конфискованным имуществом, имуществом, перешедшим по праву наследования к государству, кладов и бесхозяйного имущества”, предусматривающего отмену постановления Совета Министров СССР от 29 июня 1984 г. № 683, а соответственно - и Инструкции Минфина СССР от 19 декабря 1984 г. № 185.

В соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 2 июня 2001 г. № МК-П4-09855 РФФИ и ГТК России должны были подготовить согласованные предложения по созданию единой системы реализации имущества, конфискованного и обращенного в государственную собственность. РФФИ дважды (письма от 17 апреля 2001 г. № ФИ-25-1/3364 и от 3 июля 2001 г. № ФИ-25/5846) обращался в ГТК России с предложениями, направленными на создание указанной системы, однако ГТК России эти предложения не были согласованы.

Протоколом заседания Правительства Российской Федерации от 15 февраля 2001 г. № 6 “О работе судебных приставов Министерства юстиции Российской Федерации по взысканию задолженности по налогам, сборам, иным обязательным платежам в бюджеты всех уровней” поручалось:

- Минюсту России совместно с МНС России, МВД России, ФСНП России, РФФИ и ФСФО России разработать и внести в первом полугодии 2001 года в установленном порядке в Правительство Российской Федерации предложения об изменении и дополнении нормативных правовых актов, регулирующих исполнительное производство;

- Минюсту России, Минфину России, МНС России и РФФИ совместно с другими заинтересованными ведомствами подготовить и внести в двухмесячный срок в Правительство Российской Федерации предложения о порядке перечисления денежных средств, полученных в результате взыскания задолженностей перед бюджетом, на счета органов федерального казначейства;

- Минфину России совместно с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти и организациями разработать и утвердить в двухмесячный срок порядок распределения денежных средств, полученных от реализации конфискованного и арестованного имущества.

Однако на момент проверки (декабрь 2001 года) из-за отсутствия согласованных решений с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти отдельные пункты указанного протокольного решения не были выполнены.

Так, РФФИ разработал и направил 5 апреля 2001 г. (исх. № ФИ-25-4/3050) Минюсту России для внесения в установленном порядке в Правительство Российской Федерации проект постановления Правительства Российской Федерации “Об утверждении порядка перечисления денежных средств, полученных в результате взыскания задолженностей перед бюджетом, на счета органов федерального казначейства”.

Между тем, Минфин России в письме в РФФИ от 10 июля 2001 г. № 3-12-7/41 сообщает, что разработка порядка учета и распределения денежных средств, поступающих от реализации имущества невозможна при отсутствии утвержденного Правительством Российской Федерации единого порядка учета, оценки, хранения и реализации имущества.

Следует отметить, что разработка в месячный срок порядка учета и распределения средств, поступающих от реализации имущества, поручалась Минфину России еще постановлением Правительства Российской Федерации от 23 апреля 1999 г. № 459. Однако и до настоящего времени этот порядок отсутствует.

Федеральными органами исполнительной власти до сих пор не утверждены порядок проведения торгов по продаже просроченной дебиторской задолженности, а также правила бухгалтерского учета операций с просроченной дебиторской задолженностью, разработка которых предусматривалась постановлением Правительства Российской Федерации от 25 ноября 1998 г. № 1380 “О мерах по урегулированию взаимной просроченной задолженности”.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2000 г. № 980 РФФИ поручено осуществлять реализацию и такой категории имущества, как имущество, находящееся за рубежом. Однако, порядок реализации указанного имущества никакими законодательными и нормативными правовыми актами не определен.

3. Порядок хранения и оценки конфискованного, арестованного и бесхозного имущества

Статьей 53 Федерального закона “Об исполнительном производстве” и постановлением Правительства Российской Федерации от 7 июля 1998 г. № 723 “Об утверждении Положения о порядке и условиях хранения арестованного и изъятого имущества” установлено, что имущество должника передается на хранение под роспись в акте ареста имущества должнику или другим лицам, назначенным судебным приставом-исполнителем. При этом служба судебных приставов или судебный пристав-исполнитель не несет никакой материальной ответственности за сохранность данного имущества.

Нормативно не урегулированы вопросы хранения имущества, изъятого федеральными органами исполнительной власти и до соответствующего решения суда не признанного бесхозным.

Проверкой с выездом на место хранения арестованного следователем Следственного управления Генпрокуратуры России автотранспорта установлен факт хранения с 1997 года трех автомашин иностранного производства на открытой стоянке ГУВД г. Москвы, что привело к потере их товарного вида.

Законодательством Российской Федерации не определен порядок и источники финансирования затрат по хранению имущества в федеральных органах исполнительной власти, других государственных органах и органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

Между тем, по данным следственного отдела УФСБ России по Саратовской области затраты на хранение товаров, арестованных по возбужденному в октябре 2000 года уголовному делу о контрабандно перемещенных через таможенную границу Российской Федерации товарах составили 2,3 млн. рублей или 15,3% от стоимости арестованного имущества (15 млн. рублей).

Согласно УПК РСФСР органы внутренних дел должны хранить изъятое арестованное имущество до вынесения судебного решения, а затем передавать его службе судебных приставов или органу, определенному судебным решением. Изъятые вещественные доказательства и ценности остаются в хранилище РКЦ финансово-экономического департамента Службы тыла МВД России до получения приговора (решения) суда или постановления (определения) следственного органа в отношении изъятого. Скоропортящиеся и другие продовольственные товары, требующие специальных условий хранения, немедленно после изъятия, осмотра и проверки их качества подлежат передаче специально выделенным магазинам для реализации.

Проведенными в 1999-2000 годах проверками Счетной палаты Российской Федерации в ГУВД г. Москвы и ряде подразделений МВД России неоднократно выявлялись факты несоблюдения отдельных требований законодательных актов в части хранения вещественных доказательств и изъятого арестованного имущества.

В нарушение инструкции от 18 октября 1989 г. № 34/15 в отдельных подразделениях МВД России техническая оснащенность мест хранения изъятых материальных ценностей не соответствовала установленным требованиям, отсутствовала охранно-пожарная сигнализация. Ряд материальных ценностей (телевизоры RFT, “Самсунг” монитор “Панасоник”, проходящих как вещественные доказательства использовались не по назначению и находились в кабинетах у сотрудников следственных отделов.

В Волгоградской области 64% имущества передавалось на хранение лицам, у которых оно было изъято или их родственникам. Аналогичное положение имело место в Республике Удмуртия, Ярославской, Мурманской и Ивановской областях.

По ряду уголовных дел о контрабанде имелись проблемы размещения и длительного хранения большого количества изъятого крупногабаритного имущества (автомобили, оргтехника и бытовая техника), которое в процессе хранения морально устаревало и, как результат, теряло свою первоначальную стоимость.

Статьей 52 Федерального закона “Об исполнительном производстве” предусмотрено, что оценка имущества должника производится судебным приставом-исполнителем по рыночным ценам, действующим на день исполнения исполнительного документа, за исключением случаев, когда оценка производится по регулируемым ценам. Если оценка отдельных предметов является затруднительной, либо должник или взыскатель возражает против произведенной судебным приставом-исполнителем оценки, судебный пристав-исполнитель для определения стоимости назначает специалиста.

Проверкой установлено, что при определении окончательной рыночной стоимости реализуемых транспортных средств, арестованных службой судебных приставов г. Реутов Московской области и отделом судебных приставов СЗАО г. Москвы, привлеченными оценочными организациями (ЗАО “Экспертиза и оценка”, ЗАО “Центр оценки и экспертизы”) применялись различные понижающие коэффициенты (соответственно 26% и 60%) на вынужденную реализацию, что приводило к значительному сниже-

нию фактической стоимости реализуемого имущества, подлежащего обращению в доход государства.

Нормативными документами в обязательном порядке не предусмотрена немедленная оценка и экспертиза с участием независимых экспертов изымаемого органами внутренних дел имущества при проведении дознания и предварительного расследования по уголовным делам, и до принятия судебных решений оно учитывается только в натуральных показателях. При этом, в протоколах изъятия согласно инструкции от 18 октября 1989 г. № 34/15 следователями указываются лишь общие признаки имущества (цвет, вес, количество).

В ходе проверки выявлены отдельные случаи оценки имущества в заниженных размерах.

Согласно сведениям МВД России об имуществе, изъятом в ходе расследования в 2000 году и январе-сентябре 2001 года и подлежащем конфискации по уголовным делам отдела по расследованию тяжких и особо тяжких преступлений о коррупции и в сфере экономики следственной части Следственного комитета при МВД России, на Центральной объединенной военной базе МВД России хранились автомобили “Вольво 940” и “Мерседес С500Л”, оцененные следователями соответственно в 60 тыс. рублей и 100 тыс. рублей, тогда как по сложившимся рыночным ценам их стоимость оценивается соответственно в 180 тыс. рублей и 900 тыс. рублей.

По оперативным данным Северо-Восточного и Тихоокеанского региональных управлений ФПС России реализация конфискованных и изъятых морепродуктов одного вида в 2000 - 2001 годах производилась по ценам, имеющим значительный разброс. Так, по результатам оценки стоимость 1 кг крабов в 2000 году составляла от 25 рублей 62 коп. до 91 рубля 52 коп., в 2001 году – от 9 рублей 9 коп. до 17 рублей, что ниже средних оптовых цен этой продукции.

4. Организация и проведение продаж имущества на торгах и комиссионных началах

РФФИ, его отделения и отобранные в установленном порядке представители РФФИ осуществляют реализацию имущества на комиссионных началах или торгах, проводимых в формах закрытого (открытого) аукциона или конкурса.

Для определения основных условий и порядка реализации различных категорий недвижимого и движимого имущества РФФИ и его отделения руководствуются Гражданским процессуальным кодексом РСФСР, Гражданским кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом “Об исполнительном производстве” и утвержденной приказом Минюста России от 3 июля 1998 г. № 76 “Временной инструкцией о порядке ареста и реализации прав (требований), принадлежащих должнику как кредитору по неисполненным денежным обязательствам третьих лиц по оплате фактически поставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг (дебиторской задолженности) при обращении взыскания на имущество организаций - должников”.

В РФФИ отсутствует единый регламент, определяющий базовые элементы проведения торгов: особенности процедуры проведения торгов в различных формах, полномочия организаторов торгов и комиссии по проведению торгов, прием заявок на участие в торгах и допуск претендентов к участию в торгах, оформление результатов торгов и оплату имущества, возврат и удержание задатков, а также возврат нереализованного имущества. В результате этого в РФФИ не осуществляется действенный контроль за организацией и эффективностью проведения торгов, учетом движения имущества и вырученных от его реализации денежных средств.

Во введенном в действие распоряжением от 29 ноября 2001 г. № 418 Порядке организации и проведения торгов по продаже арестованного и изъятого имущества, а также конфискованного, бесхозяйного и иного имущества, обращенного в собственность Российской Федерации, не проработаны возможности использования перспективных технологий организации и проведения торгов (в том числе применяемых для автоматизации контроля за движением имущества и вырученных денежных средств), в частности базирующихся на информационных технологиях Интернет.

В январе-сентябре 2001 года РФФИ на торгах продано имущества на сумму 646,4 млн. рублей или 40,7% от общего объема реализованного РФФИ за указанный период имущества. В данном периоде Смоленским региональным отделением РФФИ дважды организовывались аукционы по продаже имущества и дебиторской задолженности. Однако они объявлены несостоявшимися, поскольку ни одной заявки на участие в них не было подано. Этим отделением осуществлена единственная сделка по реализации арестованного имущества (оборудования) на сумму 56 тыс. рублей путем проведения комиссионной продажи.

Непосредственно Центральным межрегиональным отделением РФФИ (г. Москва) в ноябре 2001 года организовано проведение четырех торгов по реализации объектов недвижимого имущества, находящихся в г. Москве и арестованных в ходе исполнительного производства. При этом, на трех торгах реализовано имущества на общую сумму 430,0 тыс. рублей, одни торги признаны несостоявшимися из-за отсутствия заявок на участие.

5. Эффективность реализации конфискованного, арестованного и бесхозяйного имущества. Распределение и полнота поступлений в федеральный бюджет денежных средств, полученных от реализации этого имущества

Проверкой данных отчетности РФФИ по форме РИ “Ежемесячный отчет о результатах реализации арестованного, конфискованного, бесхозяйного и изъятого имущества” установлено, что в январе-сентябре 2001 года отделениям и представителям РФФИ передано на реализацию имущества по актам описи и ареста на общую сумму 13042,8 млн. рублей. От ССП Минюста России поступило имущества на сумму 12926,6 млн. рублей или 99,1% от общего объема переданного имущества (в том числе по искам о взыскании налогов и сборов - 5017,7 млн. рублей), от ФПС России - 58,3 млн. рублей, ГТК России - и 35,3 млн. рублей, ФСБ России - 16,4 млн. рублей, МВД России - 3,7 млн. рублей, ФСНП России - 1,4 млн. рублей, МНС России - 1,1 млн. рублей. Основной объем имущества (8358,9 млн. рублей) или 64,1% был передан РФФИ на реализацию в июне-сентябре 2001 года.

В структуре переданного на реализацию имущества права требования (дебиторская задолженность) составили 6996,1 млн. рублей (53,6%), ценные бумаги - 838,6 млн. рублей (6,4%), недвижимое имущество - 2773,1 млн. рублей (21,3%), транспортные средства и агрегаты - 472 млн. рублей (3,6%), прочее имущество - 1963 млн. рублей (15,1%).

Вследствие отсутствия утвержденного Положения о порядке ареста, оценки, хранения, передачи и реализации имущества органами, осуществляющими взыскание, имущество на реализацию РФФИ зачастую передается по балансовой стоимости без учета его реальной рыночной стоимости.

По результатам оценки судебных приставов-исполнителей и специализированных оценочных организаций стоимость переданного РФФИ в январе-сентябре 2001 года на реализацию имущества составила 10419,2 млн. рублей, а Центральному межрегиональному и Смоленскому региональному отделениям РФФИ - соответственно 1096,3 и 17,6 млн. рублей.

В указанном периоде снято с реализации по причине неликвидности (торги признаны несостоявшимися) и отозвано органами, осуществляющими взыскание, имущества на общую сумму 5878,3 млн. рублей, в том числе ССП Минюста России - на сумму 5867,3 млн. рублей (99,8%), из которой имущество по искам о взыскании налогов и сборов составляет 1914,9 млн. рублей или 32,6 процента.

За 9 месяцев 2001 года в целом по РФФИ реализовано имущества на сумму 1587,4 млн. рублей, в том числе арестованного - 1504,7 млн. рублей (94,8%), конфискованного - 79,9 млн. рублей (5%), бесхозного - 2,8 млн. рублей (0,2%).

За данный период РФФИ реализовано имущества, обращенного в доход государства (арестованного ССП Минюста России для удовлетворения исков о взыскании налогов и сборов, арестованного налоговыми органами в соответствии со статьей 77 Налогового кодекса Российской Федерации, конфискованного и бесхозного) на сумму 696,5 млн. рублей или 43,9% от общего объема реализованного имущества.

Эффективность реализации остается низкой и составляет в целом по РФФИ 18,3% к стоимости фактически выставленного на продажу имущества (8693,7 млн. рублей), а по Центральному межрегиональному и Смоленскому региональным отделениям РФФИ соответственно - 19,6% и 0,3 процента.

В январе-сентябре 2001 года непосредственно отделениями РФФИ реализовано имущества на 155,3 млн. рублей, или 9,8% от общей суммы реализации. Не осуществлялась реализация имущества отделениями РФФИ в Республике Башкортостан, Брянской, Калининградской, Московской, Ивановской, Тюменской, Челябинской областях и Ямало-Ненецком автономном округе.

Выборочной проверкой исполнения трехсторонних договоров на реализацию имущества в Московской области (Центральное межрегиональное отделение РФФИ - судебный пристав - организация реализатор) установлено, что правом для определения и назначения организации по реализации имущества в Московской области пользовались исключительно судебные приставы, а Центральное межрегиональное отделение РФФИ было практически отстранено от выполнения своей основной функции (реализации имущества) и выступало в качестве наблюдателя при реализации имущества.

Из-за отсутствия отделений и представителей РФФИ в республиках Калмыкия и Тыва, Агинском Бурятском, Таймырском, Усть-Ордынском Бурятском, Эвенкийском, Корякском, Коми-Пермяцком и Ненецком автономных округах имущество в данных субъектах Российской Федерации за проверяемый период не реализовывалось.

По данным отчетности РФФИ из общей суммы поступивших в январе-сентябре 2001 года денежных средств от реализации имущества отделениями и представителями РФФИ в качестве вознаграждения получено 75,7 млн. рублей (в том числе отделениями - 24 млн. рублей).

Согласно условиям договоров поручения и договоров продажи полученные от реализации имущества денежные средства за вычетом вознаграждения перечислялись отделениями и представителями РФФИ на счета органов, осуществляющих взыскание. За 9 месяцев 2001 года этим органам перечислено 1147 млн. рублей (в том числе ССП Минюста России - 1081,6 млн. рублей, ГТК России - 29,9 млн. рублей, ФСБ России - 23,8 млн. рублей, ФПС России - 6,8 млн. рублей, МВД России - 2,9 млн. рублей, ФСНП России - 1,5 млн. рублей), МНС России - 0,3 млн. рублей, Госкомрыболовству России - 0,02 млн. рублей. Затраты на реализацию имущества составили 26,2 млн. рублей, или 1,7 % от суммы реализованного имущества.

В соответствии с действующим законодательством распределение полученных от реализации имущества денежных средств между кредиторами, включая бюджеты всех уровней, производится органами, осуществляющими взыскание.

Нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти не предусмотрен контроль РФФИ и его отделений за распределением указанных денежных средств, обеспечением полноты и своевременности их поступлений в федеральный бюджет.

Статьями 77 и 81 Федерального закона “Об исполнительном производстве” определено, что из взысканной судебным приставом-исполнителем с должника денежной суммы, полученной путем реализации имущества, оплачивается исполнительский сбор в размере 7 % от взыскиваемой стоимости имущества с зачислением в федеральный бюджет 30 % суммы исполнительского сбора, погашаются наложенные на должника в процессе исполнения исполнительного документа штрафы, возмещаются расходы по совершению исполнительных действий. Оставшаяся денежная сумма используется для удовлетворения требований взыскателя в очередности, установленной статьей 78 данного закона.

Согласно утвержденной приказами Минюста России и Минфина России от 30 мая 2000 г. № 165 и № 53н “Инструкции о порядке зачисления и выдачи денежных средств со счетов по учету средств, поступающих во временное распоряжение подразделений службы судебных приставов Министерства юстиции Российской Федерации” распределение денежных средств со счетов подразделений судебных приставов осуществляется старшим судебным приставом в соответствии со статьями 77, 78 и 81 Федерального закона “Об исполнительном производстве”. Перечисление в федеральный бюджет средств исполнительского сбора производится по месту нахождения службы судебных приставов на открытый органом федерального казначейства счет 40102 “Доходы федерального бюджета” (лицевой счет 99).

Согласно отчету Минюста России “Сведения о деятельности служб и подразделений судебных приставов Российской Федерации” (форма № 4-СП, полугодовая) по исполнительным документам, находившимся в производстве судебных приставов-исполнителей, в доход государства взыскано в 2000 году 21795,3 млн. рублей (налоговых платежей - 19084,5 млн. рублей), в первом полугодии 2001 года - 33621,9 млн. рублей (налоговых платежей и сборов - 30594,2 млн. рублей, из них по постановлениям налоговых органов - 25094 млн. рублей).

В отчетности Минюста России данные о поступлениях в федеральный бюджет денежных средств от реализации имущества не предусмотрены, что не позволяет проверить фактическое их поступление в бюджет.

По данным Департамента правовой информатизации Минюста России (отчет “Основные показатели результатов работы судебных приставов-исполнителей по принудительному взысканию задолженности по постановлениям налоговых и таможенных органов”) из взысканной за январь-июнь 2001 года по постановлениям налоговых органов суммы (25094 млн. рублей) в бюджеты всех уровней перечислено 24844,2 млн. рублей. Тогда как по данным отчетности МНС России за указанный период фактически погашена задолженность по налоговым платежам за счет обращения взыскания недоимки на имущество должников на сумму 13573,9 млн. рублей, в том числе по федеральным налогам и сборам - на 11663,8 млн. рублей.

При принудительном взыскании задолженности организаций по налогам и сборам за счет имущества должника перечисление в бюджеты всех уровней денежных средств, полученных от реализации арестованного имущества, подразделения ССП Минюста России осуществляют на бюджетные счета, указанные налоговыми органами в постановлениях об обращении взыскания недоимки на имущество должников.

При недостаточности взысканных денежных средств от реализации арестованного имущества для обеспечения полного погашения задолженности по налогам и сборам действующим законодательством и нормативными правовыми актами не определен

порядок их распределения между бюджетами всех уровней в соответствии с указанной в постановлении налогового органа расшифровкой задолженности организации по налогам и сборам.

В соответствии с постановлением ИМНС России № 23 по Юго-Восточному округу г. Москвы о взыскании задолженности по налоговым платежам за счет имущества ОАО “Москвич” и договором купли-продажи от 24 октября 2001 г. № Д/01-072/525 между Центральным межрегиональным отделением РФФИ и ЗАО “Реко-инвест” было реализовано принадлежащее ОАО “Москвич” имущество (ценные бумаги) на сумму 28,9 млн. рублей, из которой 25,6 млн. рублей перечислено в бюджет г. Москвы на погашение задолженности по налогу на содержание жилого фонда и объектов социально-культурной сферы. Вместе с тем, согласно расшифровке задолженности ОАО “Москвич”, указанной в постановлении налогового органа, имелась задолженность в федеральный бюджет по НДС (42,8 % от общей суммы задолженности). Вознаграждение РФФИ по указанной сделке составило 1,4 млн. рублей, исполнительский сбор - 1,8 млн. рублей, расходы по оценке - 0,1 млн. рублей.

Проверкой исполнения договора от 24 июля 2001 г. № Д/01-072/123 между Главным управлением Минюста России по г. Москве, Центральным межрегиональным отделением РФФИ и ЗАО “Фортрэсс” установлено, что вырученные за реализованное имущество денежные средства в сумме 9,5 млн. рублей, за исключением вознаграждения отделения (0,5 млн. рублей), были направлены ЗАО “Фортрэсс” на счет 2-го межрайонного отдела ССП по ЦАО ГУ Минюста России по г. Москве. Однако, в федеральный бюджет из причитающихся 30 % суммы исполнительского сбора в размере 0,15 млн. рублей, перечислено только 0,08 млн. рублей.

Как показала встречная проверка территориальных органов МНС России по г. Москве, совместный приказ УМНС России по г. Москве и Главного управления Минюста России по г. Москве “О взаимодействии налоговых органов г. Москвы и подразделений Службы судебных приставов Главного управления Минюста России по г. Москве”, устанавливающий при недостаточности взысканной денежной суммы для полного погашения задолженности организации пропорциональное распределение между бюджетами различных уровней средств, полученных от реализации имущества, был принят только в ноябре 2001 года.

Статьей 9 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год” устанавливалось, что средства, полученные от реализации имущества, конфискованного по вступившим в законную силу приговорам (решениям) судов (судей) либо по решениям таможенных органов Российской Федерации, изъятого при проведении оперативно-розыскных мероприятий федеральными органами исполнительной власти, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения ареста на имущество, подлежат зачислению в полном объеме в доход федерального бюджета.

В то же время с учетом детализации указанных в вышеназванной статье доходов от реализации конфискованного имущества в установленном порядке не были внесены соответствующие изменения и дополнения в классификацию доходов бюджетов Российской Федерации (приложение 2 к Федеральному закону “О бюджетной классификации Российской Федерации”), вследствие чего в бюджетной отчетности не представляется возможным определить величину средств, поступивших в федеральный бюджет в 2001 году от реализации имущества.

По существующему коду бюджетной классификации 2013000 учитываются лишь доходы от реализации конфискованного, бесхозяйного имущества, перешедшего в государственную и муниципальную собственность в порядке наследования или дарения, и кладов.

Представленные в отчете Минфина России в Правительство Российской Федерации данные о поступлении в федеральный бюджет средств по указанному коду бюджетной классификации (в 2000 году - 39,8 млн. рублей, в январе-июне 2001 года - 29,6 млн. рублей) существенно отличаются от отчетных данных МНС России (в 2000 году - 5,3 млн. рублей, в январе-июне 2001 года - 19,9 млн. рублей).

Законодательно не урегулирован порядок зачисления в бюджеты всех уровней средств, полученных от реализации обращенного в собственность государства бесхозяйного имущества и возмещения расходов, связанных с его реализацией.

Как показала проверка, суды в соответствии со ст. 267 Гражданского процессуального кодекса РСФСР вынося решения о признании имущества бесхозяйным и о передаче его в собственность государства, как правило, не указывают вид государственной собственности, которая согласно ст. 214 Гражданского кодекса Российской Федерации подразделяется на федеральную собственность и собственность субъектов Российской Федерации. Статьей 43 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрено, что средства, получаемые от продажи имущества, находящегося в государственной собственности, подлежат зачислению в бюджет в полном объеме. В результате, возникает неопределенность в направлении вырученных от реализации этого имущества средств - в федеральный бюджет или бюджет субъекта Российской Федерации.

При осуществлении РФФИ через ООО "Созвездие-Т" реализации имущества (одежда и обувь китайского производства, диски сцепления для автомобилей), признанного решениями Ногинского городского суда Московской области бесхозяйным и переданного в собственность государства в лице РФФИ, из суммы денежных средств, вырученных от реализации указанного имущества (3,95 млн. рублей) в доход федерального бюджета (код бюджетной классификации 2013000 "Доходы от реализации конфискованного, бесхозяйного имущества, перешедшего в государственную и муниципальную собственность в порядке наследования или дарения, и кладов") перечислено 2,8 млн. рублей. При этом вознаграждение РФФИ и ООО "Созвездие-Т" составило по 0,1 млн. рублей, НДС - 0,55 млн. рублей и расходы ООО "Созвездие-Т" по реализации имущества - 0,4 млн. рублей. Вместе с тем, проверкой установлено, что ООО "Созвездие-Т" с согласия РФФИ неправомерно компенсировало указанные расходы (0,4 млн. рублей) за счет средств, подлежащих перечислению в бюджет, а не за счет РФФИ, как это предусмотрено договором поручения от 20 марта 2001 г. № ДП-01/77001.

В соответствии с договором от 13 июля 2001 г. № Д/01-072/103 между Центральным межрегиональным отделением РФФИ и Департаментом финансов г. Москвы и договором купли-продажи от 6 августа 2001 г. № Д/01-072/157 данного отделения с ООО "Корпус-Центр" реализовано имущество (запасные части и аксессуары для автомобилей), признанного решением Гагаринского межмуниципального суда г. Москвы бесхозяйным и переданным в собственность государства, на сумму 0,7 млн. рублей, из которой Департаментом финансов направлено в бюджет г. Москвы 0,3 млн. рублей. Вознаграждение РФФИ составило 0,03 млн. рублей, НДС - 0,07 млн. рублей, услуги по оценке и хранению имущества - 0,3 млн. рублей (38,4% от стоимости реализованного имущества).

Генпрокуратурой России на момент проверки не были перечислены в доход федерального бюджета денежные средства в сумме 5,4 тыс. рублей, полученные 4 июля и 14 ноября 2001 года от реализации ЗАО "Госфонд" обращенного в доход государства имущества.

В нарушение ст. 94 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2000 год" и ст. 9 Федерального закона "О федеральном бюджете на 2001 год" ФПС России за 2000 год и январь - сентябрь 2001 года не перечислила в федеральный бюджет 4,6 млн. рублей, полученных от реализации конфискованного имущества и изъятых морепродуктов.

В результате несвоевременного перечисления в федеральный бюджет средств, полученных от реализации указанного имущества и продуктов, на счетах инспекций ФПС России по состоянию на 1 октября 2001 года образовались остатки денежных средств, в размере 5,8 млн. рублей, или 17,9% от общей суммы поступлений.

По данным ФПС России сумма излишне удержанного ССП Минюста России исполнительского сбора за 2000 год и 9 месяцев 2001 года составила 1,9 млн. рублей. Военной прокуратурой ФПС России направлено в Арбитражный суд исковое заявление о взыскании указанной суммы с ССП Минюста России.

Из поступивших за 2000 год и девять месяцев 2001 года на депозитные счета МВД России денежных средств от реализации скоропортящегося арестованного имущества и денежных средств, изъятых в ходе оперативно-розыскных мероприятий, на общую сумму 812,7 млн. рублей (с учетом остатка на начало 2000 года), в федеральный бюджет перечислено 24,9 млн. рублей, направлено в доход Государственного фонда борьбы с преступностью (в 2000 году) 11,6 млн. рублей, по решению судебных органов возвращено владельцам 269,8 млн. рублей. Остаток денежных средств от реализации данного имущества, по которому судебные решения не состоялись, на 1 октября 2001 года составил 506,4 млн. рублей

Определить при проверке объем перечисленных в федеральный бюджет органами прокуратуры России, ФСБ России и ФСНП России средств, полученных от реализации конфискованного, арестованного и бесхозяйного имущества, не представилось возможным из-за отсутствия сводного бухгалтерского учета данного имущества.

6. Состояние бухгалтерского учета конфискованного, арестованного и бесхозяйного имущества

В действующей учетной политике РФФИ, утвержденной приказом от 3 мая 2000 г. № 5, отражено ведение бухгалтерского учета операций, связанных только с продажей арестованных и конфискованных акций, реализация которых осуществляется РФФИ в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 23 апреля 1998 г. № 459.

Дополнения к учетной политике, связанные с возложением на РФФИ функций по реализации имущества в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2000 г. № 980, на момент проверки (декабрь 2001 года) не были приняты.

В учетной политике РФФИ для целей налогообложения не установлен способ определения даты реализации товаров (по мере отгрузки или оплаты). В этом случае согласно ст. 167 Налогового кодекса Российской Федерации дата возникновения обязанности по уплате налога определяется по мере отгрузки товаров (работ, услуг) и предъявлению покупателю расчетных документов.

Как показала проверка, Центральным межрегиональным отделением РФФИ для целей налогообложения использовалась дата возникновения обязанности по уплате налогов по мере поступления денежных средств, как день оплаты товаров. В результате этим отделением на 1 октября 2001 года недоначислено в бюджеты всех уровней налога на прибыль 122,8 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 38,6 тыс. рублей.

Учет имущества, принятого на реализацию непосредственно РФФИ или его отделениями, осуществляется на забалансовом счете 004 "Товары, принятые на комиссию".

В ранее действовавшем Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и новом Плане счетов, утвержденном приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, отсутствует счет для обобщения информации о движении средств, поступивших от реализации имущества.

В учетной политике РФФИ среди источников финансирования его деятельности средства от реализации имущества не значатся, хотя РФФИ и его отделения получают вознаграждение в процентах от суммы реализованного имущества, которое учитывалось на счете 46-2 “Реализация имущества” и облагалось налогами.

В 2001 году РФФИ уплачивало НДС централизованно, так как в соответствии с Федеральным законом “О федеральном бюджете на 2001 год” НДС поступает в федеральный бюджет в размере 100 процентов. Согласно данным деклараций по НДС за январь-сентябрь 2001 года сумма НДС составила 7,9 млн. рублей.

Выборочная проверка деклараций по НДС, книг продаж и журналов учета выставленных счетов-фактур отделений РФФИ за сентябрь 2001 года показала, что ряд отделений (Оренбургское, Омское, Саратовское, по Ханты-Мансийскому автономному округу) показывают в книгах продаж как сумму вознаграждения по договорам поручения, так и всю выручку от реализации имущества, что свидетельствует об отсутствии в РФФИ единого подхода к учету операций, связанных с поступлением и распределением денежных средств от реализации имущества.

Необходимо отметить, что в Налоговом кодексе Российской Федерации не определено, кто является плательщиком НДС при реализации имущества и кто обязан выписывать счета-фактуры на общую сумму выручки: собственник, продавец или органы, осуществляющие взыскание.

Действующим законодательством по исполнительному производству, приказами и иными нормативными актами Минюста России, ФСБ России, ФСНП России и органов прокуратуры России не предусмотрено ведение в указанных органах бухгалтерского учета конфискованного, арестованного и бесхозного имущества, а также денежных средств, полученных от его реализации.

Приказом Минюста России от 3 августа 1999 г. № 225 “Об утверждении Инструкции по организации работы с документами (по делопроизводству) при ведении исполнительных производств в подразделениях служб судебных приставов органов юстиции в субъектах Российской Федерации и типовых форм документов, используемых судебными приставами при ведении исполнительных производств” установлено ведение в службах судебных приставов книг учета арестованного и изъятого имущества и учета депозитных сумм подразделения судебных приставов.

Согласно Инструкции от 18 октября 1989 г. № 34/15 учет вещественных доказательств, ценностей и иного имущества осуществляется только в территориальных органах Генпрокуратуры России, ФСБ России и ФСНП России путем ведения книги учета вещественных доказательств, ценностей и иного имущества, изымаемых органами предварительного следствия и дознания. Ведение же сводного учета в целом по ведомству данной Инструкцией не предусмотрено.

Инструкцией по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете, утвержденной приказом Минфина России от 30 декабря 1999 г. № 107н, установлен единый порядок ведения бухгалтерского учета, предусматривающий учет на забалансовых счетах товарно-материальных ценностей, временно находящихся в учреждении и не принадлежащих ему. Вместе с тем, в Генпрокуратуре России, Минюсте России, ФСБ России и ФСНП России учет на забалансовых счетах товарно-материальных ценностей (конфискованного, арестованного и бесхозного имущества), временно находящихся в службе судебных приставов, не ведется.

Ведение устаревших форм учета вещественных доказательств и иного имущества, отсутствие отчетности о движении полученных от его реализации денежных средств не позволяют осуществлять оперативный контроль за своевременностью выполнения судебных решений по передаче на реализацию и дальнейшем использовании арестован-

ного в ходе предварительного следствия имущества, а также полнотой поступлений в федеральный бюджет денежных средств.

Приговором судебной коллегии по уголовным делам Московского областного суда от 10 августа 1999 г. (дело № 2-10/99) принято решение оставить под арестом 16 жилых помещений, расположенных в г. Москве и арестованных по уголовному делу № 18/137187-94 от 10 июля 1999 года. Однако в бухгалтерии Генпрокуратуры России на учете указанное имущество не значится и решение по его использованию по состоянию на 21 декабря 2001 года не было принято.

На учете в Генпрокуратуре России также не значились арестованные в ходе предварительного следствия 5 автомашин (3 иностранного и 2 отечественного производства), которые по приговору судебной коллегии по уголовным делам Кемеровского областного суда от 27 декабря 1999 г. (дело № 2-30(54)/99) подлежали обращению в доход государства, но на момент проверки (декабрь 2001 года) хранились на стоянках ГУВД г. Москвы.

Несогласованные действия Московского и Кемеровского областных судов, Генпрокуратуры России и Минюста России привели к тому, что на момент проверки вышеуказанное имущество не было обращено в доход государства.

В связи с отсутствием бухгалтерского учета Генпрокуратурой России, Минюстом России, ФСБ России и ФСНП России не составлялась и финансовая отчетность.

В целях организации работы по ведению системы статистической отчетности приказом Минюста России от 14 июня 2001 г. № 181 утверждены: Временная инструкция по ведению системы статистической отчетности Минюста России и Временный табель (перечень) форм статистической отчетности структурных подразделений территориальных органов и учреждений Минюста России по основным направлениям деятельности (без уголовно-исполнительной системы) и соответствующие ему образцы форм статистической отчетности.

При этом порядок составления отчетности не разрабатывался. Методические рекомендации по ведению первичного учета и составлению форм статистической отчетности находятся в стадии согласования со структурными подразделениями Минюста России.

Ведение сводного учета имущества, а также отчетности о движении поступающих от его реализации денежных средств, в целом по МВД России, нормативными документами не предусмотрено. В результате, министерством не осуществлялся контроль за поступлением в федеральный бюджет денежных средств от реализации имущества.

Поступающие на счета ФПС России средства от реализации конфискованного имущества отражаются на субсчете 400 "Доходы отчетного периода" в соответствии с разработанными ФПС России методическими рекомендациями "О порядке учета и использования денежных средств, поступающих на счета органов и войск ФПС России, при выполнении ими задач по охране водных биологических ресурсов и государственного контроля в этой сфере".

В связи с тем, что в отчете ФПС России об исполнении смет доходов и расходов по внебюджетным источникам (форма № 4) предусмотрена общая сумма доходов одной строкой, Финансово-экономическим управлением ФПС России для раздельного учета поступающих внебюджетных средств разработана и введена ведомственная расшифровка по источникам поступления средств, в которой региональными управлениями ФПС России представляется информация о поступлении, использовании и перечислении в федеральный бюджет средств, полученных от реализации конфискованного имущества.

Сумма полученных ФПС России доходов от реализации конфискованного имущества отражается в сводной бухгалтерской отчетности в итоговой сумме доходов за соответствующий отчетный период.

В нарушение приказа ФПС России от 18 июля 1999 г. № 0210 Департамент морской охраны ФПС России в 2000 году и за 9 месяцев 2001 года не использовал утвержденную данным приказом форму отчетности по учету средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности.

7. Осуществление внутриведомственного контроля за состоянием учета, хранения, оценки и реализации имущества, а также распределением средств, полученных от его реализации

Согласно положениям о межрегиональных отделениях РФФИ и Управлении реализации арестованного и конфискованного имущества РФФИ (далее - Управление) и договорам поручения на них возложены функции по осуществлению контроля и проверке деятельности региональных отделений РФФИ и отобранных на конкурсной основе представителей РФФИ. Контрольные и проверочные функции в отношении деятельности представителей РФФИ по реализации имущества должны осуществляться также и региональными отделениями.

Однако в январе-сентябре 2001 года непосредственно Управлением проверки отделений не проводились. Данными об осуществлении отделениями контроля и проведении проверок деятельности представителей РФФИ по реализации имущества, а также о количестве расторгнутых отделениями с представителями РФФИ договоров поручения и не продленных доверенностей на реализацию имущества Управление не располагает.

Центральным межрегиональным отделением РФФИ за указанный период осуществлены 24 проверки деятельности ряда представителей РФФИ и всех уполномоченных представителей, в том числе в Рязанской, Липецкой и Тверской областях - повторные проверки. В г. Москве и Московской области совместно с Управлением проведено 6 проверок представителей РФФИ.

Проведенные этим отделением проверки уполномоченных представителей РФФИ в Рязанской и Воронежской областях показали, что в ряде случаев представителями РФФИ в данных регионах не производилось согласование реализации имущества с отделением.

По результатам проведенных Управлением и Центральным межрегиональным отделением РФФИ совместных проверок деятельности представителей РФФИ по реализации имущества в г. Москве расторгнуты договоры поручения с тремя представителями РФФИ (ООО "Автомаш - М", ООО "Фирма "А.В.", ЗАО "ЭКФ "Крымский вал"). При проведении Смоленским отделением РФФИ проверки порядка ведения журнала учета заявок на реализацию имущества в ГУ-Долговой центр нарушений не выявлено.

Контроль за деятельностью ССП органов юстиции субъектов Российской Федерации осуществляется Департаментом судебных приставов Минюста России (далее - Департамент).

Проверки Департамента показали, что рядом подразделений ССП Минюста России не соблюдались сроки возбуждения исполнительного производства и совершения исполнительных действий, нарушался порядок наложения ареста на имущество должника, его оценки и реализации, не велись книги учета арестованного и изъятого имущества. Кроме того, не обеспечивался должный контроль за реализацией изъятого в рамках исполнительного производства имущества, эффективность его реализации оставалась низкой.

В отдельных случаях при проверке Департаментом организации работы ССП Минюста России вопросы учета, хранения, оценки и реализации имущества, полноты перечисления в федеральный бюджет полученных денежных средств, не отражались.

Контроль за состоянием учета хранения, оценки и реализации имущества в органах прокуратуры, МВД России, ФСБ России и ФСНП России осуществлялся контрольно-ревизионными подразделениями указанных министерства и ведомств в период проведения ревизий финансово-хозяйственной деятельности подведомственных органов.

По результатам проверок КРУ МВД России в 2000 году и январе-сентябре 2001 года в доход федерального бюджета направлено 289,1 тыс. рублей и 8,6 тыс. долл. США.

Комиссией КРУ МВД России при проверке (июнь 2001 года) наличия изъятых по уголовным делам вещественных доказательств в специализированном следственном отделе № 1 следственного управления при УВД Кировской области была установлена недостача 100 литров спирта и выявлена утрата 11,3 тыс. бутылок водки, переданных в несуществующую фирму ЗАО “Комиавиаинтер” на утилизацию. По указанным фактам материалы проверки переданы в прокуратуру области.

Аналогичные нарушения выявлены в МВД республик Карелия, Тыва и Марий Эл, ГУВД (УВД) Красноярского края, Камчатской, Костромской, и Мурманской областей.

Необходимо отметить отсутствие в органах МВД России внутриведомственного контроля за движением имущества в процессе передачи его на реализацию, непосредственно реализацией и полнотой перечисления в федеральный бюджет денежных средств, полученных от его реализации.

Внутриведомственный контроль в органах морской охраны и пограничных войсках ФПС России по финансово-хозяйственной деятельности осуществляется Центральной инспекцией ФПС России, которой в 2000 году и январе-сентябре 2001 года проведено 11 ревизий региональных управлений, пограничной и оперативных групп, воинских частей и учреждений центрального подчинения.

8. Эффективность мер территориальных органов МНС России по г. Москве и Смоленской области по обращению взыскания задолженности по налоговым платежам за счет имущества организаций - должников

Статьями 31 и 47 Налогового кодекса Российской Федерации налоговым органам предоставлено право взыскивать недоимки по налогам и сборам и обращать взыскание налога за счет имущества налогоплательщика-организации по решению налогового органа путем направления соответствующего постановления судебному приставу-исполнителю для исполнения в порядке, предусмотренном Федеральным законом “Об исполнительном производстве”. При этом определено, что обязанность по уплате налога считается исполненной с момента реализации имущества налогоплательщика-организации и погашения его задолженности за счет вырученных сумм.

Приказом МНС России и Минюста России от 25 июля 2000 г. № ВГ-3-10/265/215 утвержден Порядок взаимодействия налоговых органов Российской Федерации и служб судебных приставов органов юстиции субъектов Российской Федерации по принудительному исполнению постановлений налоговых органов и иных исполнительных документов.

По данным отчетности МНС России (форма № 4-НМ “Отчет о задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему Российской Федерации и уплате налоговых санкций и пеней”) недоимка по налоговым платежам в бюджеты всех уровней на 1 января 2001 г. составила 364614,3 млн. рублей (в федеральный бюджет - 224723,5 млн. рублей). В 2000 году инспекциями МНС России принято постановлений об обращении взыскания недоимки на имущество должников на сумму 241007,1 млн. рублей (в феде-

ральный бюджет - 148104,6 млн. рублей), органами налоговой полиции и судебными приставами произведен арест имущества должников на общую сумму 31028,9 млн. рублей (в федеральный бюджет - 19606 млн. рублей).

Фактически, за указанный период должниками после получения распоряжений об административном аресте имущества и за счет реализации арестованного имущества погашена задолженность по платежам в бюджеты всех уровней на сумму 16423,6 млн. рублей (в федеральный бюджет - 9753 млн. рублей) или соответственно 6,8% и 6,6% от суммы недоимки по принятым налоговыми органами постановлениям.

По состоянию на 1 октября 2001 г. недоимка по налоговым платежам в бюджеты всех уровней в целом по Российской Федерации составила 374612,4 млн. рублей (по федеральным налогам и сборам - 324496,9 млн. рублей). За 9 месяцев 2001 года инспекциями МНС России принято постановлений об обращении взыскания недоимки на имущество должников на сумму 123089,3 млн. рублей, судебными приставами произведено арестов имущества должников на сумму 20578,5 млн. рублей, непосредственно должниками и за счет реализованного имущества погашена задолженность по платежам в бюджеты всех уровней на 18124,3 млн. рублей (по федеральным налогам и сборам - 15069,9 млн. рублей) или 14,7% от суммы недоимки по принятым налоговыми органами постановлениям.

Встречными проверками управлений МНС России по г. Москве и Смоленской области установлено, что налоговые органы указанных регионов, принимая постановления об обращении взыскания недоимки на имущество должников, в дальнейшем не обеспечивают должный контроль за погашением задолженности организаций - налогоплательщиков.

При наличии на 1 января 2001 г. недоимки по налоговым платежам в бюджеты всех уровней по г. Москве на сумму 44070,4 млн. рублей (в федеральный бюджет - 23960,4 млн. рублей) в 2000 году инспекциями МНС России по г. Москве было принято постановлений об обращении взыскания недоимки на имущество должников на сумму 4395,8 млн. рублей (10% от общей суммы недоимки), подразделениями ССП Минюста России по г. Москве произведено арестов имущества лишь на 163,5 млн. рублей (в федеральный бюджет - 76,2 млн. рублей) или 3,7% от суммы недоимки по принятым налоговыми органами постановлениям.

За 2000 год по г. Москве погашена задолженность по налоговым платежам в бюджеты всех уровней за счет обращений взыскания недоимки на имущество должников только на 113,3 млн. рублей (в федеральный бюджет - 51,5 млн. рублей) или 2,6% от суммы недоимки по принятым налоговыми органами постановлениям. При этом, основная часть недоимки на сумму 97,9 млн. рублей (86,4 %) гасилась должниками после получения ими распоряжения (решения) об административном аресте имущества.

В январе-сентябре 2001 года инспекциями МНС России по г. Москве принято постановлений об обращении взыскания недоимки на имущество должников на сумму 5908,1 млн. рублей или 7,2% от суммы недоимки, образовавшейся на 1 октября 2001 года (82527,3 млн. рублей, в том числе по федеральным налогам и сборам - 77587,8 млн. рублей), подразделениями ССП Минюста России по г. Москве произведено арестов имущества на сумму 1793,4 млн. рублей или 30,4% от суммы недоимки по принятым налоговыми органами постановлениям.

В целом по г. Москве за 9 месяцев 2001 года сумма погашенной задолженности в бюджеты всех уровней за счет обращения взыскания недоимки на имущество должников составила 313,9 млн. рублей (по федеральным налогам и сборам - 246,7 млн. рублей) или 5,3% от суммы недоимки по принятым налоговыми органами постановлениям. Из указанной суммы 299,3 млн. рублей (95,3%) погашено должниками до начала реализации

имущества после получения постановления налогового органа и распоряжения судебного пристава-исполнителя об административном аресте имущества, а за счет реализованного имущества погашено недоимки лишь на 14,6 млн. рублей (по федеральным налогам и сборам - 12 млн. рублей) или 4,7% от общей суммы погашенной за этот период задолженности.

Согласно статье 47 Налогового кодекса Российской Федерации и статье 46 Федерального закона “Об исполнительном производстве” взыскание по исполнительным документам обращается в первую очередь на денежные средства должника. Однако за 9 месяцев 2001 года подразделениями ССП Минюста России по г. Москве изъято лишь 0,2 млн. рублей наличных денежных средств, тогда как в 1999 году налоговыми органами при участии органов налоговой полиции было изъято 5,1 млн. рублей.

УМНС России по г. Москве обращалось к руководству ССП Минюста России по г. Москве с предложением привлекать к проведению процедуры ареста имущества и изъятия денежной наличности сотрудников налоговых инспекций, учитывая их компетентность и профессиональные навыки в проверках финансовой деятельности организаций-должников, однако этот вопрос остался нерешенным. Одновременно, УМНС России по г. Москве письмом от 4 мая 2000 г. № 22-08/18185 дано указание инспекциям МНС России по г. Москве при направлении постановлений по организациям, осуществляющим коммерческую деятельность с использованием денежной наличности, сообщать судебному приставу-исполнителю адреса торговых точек, в которых можно произвести изъятие денежной наличности.

Недоимка по налоговым платежам в бюджетную систему Российской Федерации по Смоленской области составила по состоянию на 1 января 2001 г. 2478,1 млн. рублей (в федеральный бюджет - 1411,5 млн. рублей), на 1 октября 2001 г. - 2459,6 млн. рублей (по федеральным налогам и сборам - 1847,6 млн. рублей).

Инспекциями МНС России по Смоленской области принято постановлений об обращении взыскания недоимки на имущество должников в 2000 году и январе-сентябре 2001 года соответственно на сумму 1841 и 542 млн. рублей, или 74,3% и 22% от общей суммы недоимки.

Как показала проверка, результативность исполнения подразделениями ССП Минюста России по Смоленской области постановлений налоговых органов остается низкой. Судебными приставами-исполнителями не принимались к исполнительному производству постановления о взыскании налогов за счет имущества, задолженность по которым образовалась до 1 января 2000 года, так как до 2000 года административный арест имущества должника для обеспечения взыскания задолженности по налогам, сборам и иным обязательным платежам осуществляли федеральные органы налоговой полиции. По этой причине в марте-мае 2000 года были возвращены постановления, принятые налоговыми органами в феврале-апреле 2000 года, на сумму 15,5 млн. рублей.

Всего за 2000 год и 9 месяцев 2001 года подразделениями ССП Минюста России по Смоленской области возвращено без исполнения постановлений о взыскании налога за счет имущества на сумму 408,2 млн. рублей.

При наличии постановлений о возбуждении исполнительного производства судебными приставами-исполнителями в ряде случаев не выносились распоряжения об административном аресте имущества или аресты вообще не проводились. Так, по направленному 24 июля 2001 года Межрайонной инспекцией МНС России № 2 (г. Вязьма) постановлению о взыскании недоимки за счет имущества ООО “Вязьмамолрус” на сумму 995,9 тыс. рублей было возбуждено исполнительное производство. Однако судебным приставом-исполнителем по состоянию на 2 октября 2001 года опись и арест имущества указанной организации не производились.

Допускаются аресты имущества, когда стоимость его превышает размер недоимки или, наоборот, не дает возможности ее погасить. В целом по Смоленской области за 9 месяцев 2001 года сумма имущества, подлежащего аресту по распоряжениям судебных приставов-исполнителей, превышала на 250,9 млн. рублей сумму недоимки, указанную в постановлениях инспекций МНС России по Смоленской области.

Проверкой выявлены случаи неполного зачисления в бюджет полученных от реализации имущества должников денежных средств из-за излишне взысканного подразделениями ССП Минюста России по Смоленской области исполнительского сбора.

Инспекцией МНС России по Вяземскому району Смоленской области 21 июля 2000 года было принято постановление о взыскании налога за счет имущества ГП Вяземское ГДРСУ на сумму 38,6 млн. рублей, а письмом от 30 августа 2000 года сообщено судебному приставу-исполнителю об уменьшении взыскиваемой суммы налога до 17,8 млн. рублей. Вяземским подразделением ССП Минюста России из полученных от реализации имущества денежных средств в сумме 11,4 млн. рублей был удержан исполнительский сбор в сумме 2,6 млн. рублей или 14,6% от представленной к взысканию суммы (17,8 млн. рублей), что противоречит статье 81 Федерального закона “Об исполнительном производстве”.

Решением Арбитражного суда Смоленской области от 23 мая 2001 года и постановлением Апелляционной инстанции Арбитражного суда Смоленской области от 12 июля 2001 года Управлению юстиции Смоленской области подлежало возместить предприятию в установленном законом порядке излишне взысканные с него денежные средства в сумме 975,5 тыс. рублей, которые должны быть направлены в счет погашения недоимки в федеральный бюджет. Однако на момент проверки (декабрь 2001 года) указанная сумма денежных средств Управлением юстиции по Смоленской области не была возмещена ГП Вяземское ГДРСУ.

В целом по Смоленской области за счет реализованного имущества должников в 2000 году погашена недоимка всего лишь на сумму 16,3 млн. рублей (в федеральный бюджет - 13,3 млн. рублей), а в январе-сентябре 2001 года - на 4,7 млн. рублей (по федеральным налогам и сборам - 3,7 млн. рублей) или 0,9% от суммы недоимки по принятым налоговыми органами постановлениям.

9. Предложения по совершенствованию действующего законодательства и нормативных правовых актов в сфере реализации имущества

Во исполнение поручения Правительства Российской Федерации от 26 марта 2001 г. № КА-П4-05064 РФФИ были разработаны и направлены в Минюст России (письмо от 20 июля 2001 г. № ФИ-25-2/6407) предложения по внесению изменений и дополнений в Федеральный закон “Об исполнительном производстве”, Гражданский процессуальный кодекс РСФСР и Таможенный кодекс Российской Федерации, предусматривающие:

- закрепление понятия “специализированная организация”, устанавливающего, что такой является организация, уполномоченная Правительством Российской Федерации;
- увеличение сроков принудительного исполнения решений с 2 до 4 месяцев;
- осуществление действий по оценке рыночной стоимости имущества оценщиками, имеющими лицензию;
- регламентирование порядка продажи такого вида имущества, как право требования (дебиторская задолженность);
- включение страхования в перечень расходов по совершению исполнительных действий.

Однако на момент проверки (декабрь 2001 года) официального ответа Минюста России о включении указанных предложений в проекты вышеназванных законодательных актов в РФФИ не поступало.

Предложения РФФИ по внесению изменений в Таможенный кодекс, заключающиеся в том, что реализация имущества, взыскание на которое наложено таможенными органами, будет осуществляться специализированной организацией, уполномоченной Правительством Российской Федерации, учтены в проекте Федерального закона “О внесении изменений и дополнений в Таможенный кодекс Российской Федерации” (письмо ГТК России от 12 ноября 2001 г. № 01-07/44885).

РФФИ разработаны и направлены в Минэкономразвития России (письмо от 26 ноября 2001 г. № ФИ-11-3/10479) предложения по внесению изменений в проект Федерального закона “О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон “О несостоятельности (банкротстве)”, предусматривающие, что единственным правомочным организатором торгов будет являться специализированная организация, уполномоченная Правительством Российской Федерации, а конкурсный управляющий для оценки имущества должника обязан привлекать независимого оценщика.

В связи с тем, что в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций отсутствует счет для обобщения информации о движении средств, поступивших от реализации арестованного, конфискованного и бесхозяйного имущества, РФФИ предлагает для учета поступления и движения указанных денежных средств использовать свободный счет 88 “Целевые поступления” с открытием следующих субсчетов: счет 88-1 “Средства от реализации имущества, арестованного на основании судебных решений или актов других органов”, счет 88-2 “Средства от реализации имущества, конфискованного по вступившим в законную силу приговорам судов или других органов”, счет 88-3 “Средства от реализации бесхозяйного имущества, изъятого правоохранительными органами при проведении оперативно-розыскных мероприятий”.

По мнению РФФИ, целесообразно внести дополнения в главу 21 Налогового кодекса Российской Федерации, предусматривающие освобождение от НДС выручки от реализации бесхозяйного имущества, обращенного в государственную собственность, которая полностью подлежит зачислению в федеральный бюджет как неналоговые доходы.

Центральное межрегиональное отделение РФФИ считает целесообразным внести изменения в Федеральный закон “О несостоятельности (банкротстве)”, предусмотрев обязательное участие РФФИ, его межрегиональных и региональных отделений в продаже имущества предприятий и организаций, признанных несостоятельными, а также право РФФИ представлять интересы государства на всех стадиях процедуры банкротства (включая участие в судебных заседаниях и собраниях кредиторов).

Кроме того, Центральное межрегиональное отделение РФФИ считает необходимым предоставить РФФИ, его межрегиональным и региональным отделениям право обращения в судебные органы с заявлением о признании имущества бесхозяйным, а также право безлицензионной деятельности по продаже любого имущества, в том числе и лицензируемого.

Смоленское региональное отделение РФФИ предлагает создать постоянно действующую межведомственную комиссию для принятия решения об обращении в государственную собственность нереализованного имущества налогоплательщиков - организаций, имеющих задолженность по налоговым платежам.

По мнению УМНС России по г. Москве целесообразно внести изменение в статью 47 Налогового кодекса Российской Федерации и вновь предоставить налоговым органам право проведения самостоятельного изъятия денежной наличности у организаций-должников.

МВД России предлагает предусмотреть возможность реализации отдельных видов изъятого арестованного имущества (скоропортящиеся продукты, бытовая техника, крупногабаритное имущество) на стадии предварительного следствия с зачислением вырученных от его реализации денежных средств на депозитные счета правоохранительных органов до решения суда.

Принятие данных предложений наряду с разработкой и утверждением нормативных правовых актов по оценке, хранению, передаче и реализации имущества, порядка учета и распределения денежных средств позволит упорядочить процесс реализации имущества, устранить существующий правовой вакуум, что в свою очередь будет способствовать увеличению доходов федерального бюджета за счет данного источника.

Выводы

1. Правительством Российской Федерации не обеспечено формирование необходимой нормативной правовой базы в сфере реализации конфискованного, арестованного и бесхозного имущества, упорядочение процесса реализации и увеличение поступлений в федеральный бюджет.

2. Правительство Российской Федерации, ликвидировав своим постановлением от 21 декабря 2000 г. № 980 ФДЦ и передав его функции РФФИ, не определило РФФИ в качестве правопреемника ФДЦ, не установило порядок передачи и возврата имущества от ФДЦ. Это привело к необходимости создания РФФИ по существу с “нуля” новой организационной структуры по реализации имущества без учета сети ранее действовавших территориальных отделений ФДЦ.

3. Соглашения Минюста России, ГТК России, ФСБ России, ФПС России и Госкомрыболовства России о взаимодействии с РФФИ при продаже арестованного и конфискованного имущества заключены с нарушением срока, установленного постановлением Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2000 г. № 980. На момент проверки (декабрь 2001 года) соглашения о взаимодействии МВД России, МНС России и ФСНП России с РФФИ не были заключены.

Федеральные органы исполнительной власти передают РФФИ на реализацию низколиквидное конфискованное, арестованное имущество, в результате в январе-сентябре 2001 года РФФИ реализовано имущества на сумму 1587,4 млн. рублей, что составляет только 18,3% от стоимости фактически выставленного на продажу имущества.

4. Ответность о поступлении в федеральный бюджет полученных от реализации имущества денежных средств отсутствует у всех проверенных федеральных органов исполнительной власти, за исключением ФПС России, и Генеральной прокуратуры Российской Федерации.

В частности, в отчетности Минюста России данные о перечислении денежных средств отражаются одной строкой, без разбивки по бюджетам различных уровней. При этом, данные отчетности Минюста России о перечислении за январь-июнь 2001 года в бюджеты всех уровней средств (24844,2 млн. рублей), взысканных в счет погашения недоимки по принятым налоговыми органами постановлениям, отличаются от данных отчетности МНС России о фактически погашенной за указанный период задолженности по налоговым платежам за счет обращения взыскания недоимки на имущество должников (13573,9 млн. рублей).

5. Правительством Российской Федерации, федеральными органами исполнительной власти не приняты нормативные правовые акты по учету, оценке, хранению, передаче и реализации имущества. Вместе с тем, отдельные нормативные правовые акты, регламентирующие вопросы исполнительного производства, практически прекратили свое действие, утратили силу или противоречат законодательству Российской Федера-

ции. Так, не отменена и фактически действует изданная в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от 29 июня 1984 г. № 683 Инструкция Минфина СССР от 19 декабря 1984 г. № 185 “О порядке учета, оценки и реализации конфискованного, бесхозяйного имущества, имущества, перешедшего по праву наследования к государству, и кладов”.

Несмотря на неоднократные обращения в 2000 году Счетной палаты Российской Федерации в Правительство Российской Федерации по результатам проверки ФДЦ, до настоящего времени не утверждены порядок учета и распределения средств, полученных от реализации имущества, а также порядок проведения торгов по продаже просроченной дебиторской задолженности и правила бухгалтерского учета операций с просроченной дебиторской задолженностью (денежными требованиями), разработка которых в месячный срок предусматривалась постановлениями Правительства Российской Федерации от 23 апреля 1999 г. № 459 “О реализации конфискованного и арестованного имущества” и от 25 ноября 1998 г. № 1380 “О мерах по урегулированию взаимной просроченной задолженности”.

6. Действующим законодательством об исполнительном производстве, постановлениями Правительства Российской Федерации в основном регулируются вопросы реализации, оценки, порядка учета и хранения конфискованного и арестованного имущества, в соответствии с которыми принудительное исполнение судебных актов и соответствующих актов других государственных органов в Российской Федерации возлагается на службу судебных приставов Минюста России, и их действие не распространяется на другие федеральные органы исполнительной власти и органы прокуратуры Российской Федерации.

Правительством Российской Федерации не установлены порядок хранения и передачи изъятого правоохранительными органами арестованного имущества, в том числе скоропортящегося, а также источники возмещения затрат по его оценке, экспертизе и хранению в федеральных органах исполнительной власти, других государственных органах и органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

7. Вследствие отсутствия утвержденного положения о порядке ареста, оценки, хранения, передачи и реализации имущества органами, осуществляющими взыскание, имущество на реализацию РФФИ передается по балансовой стоимости без учета его реальной рыночной стоимости.

При определении рыночной стоимости реализуемого имущества оценочными организациями (ЗАО “Экспертиза и оценка”, ЗАО “Центр оценки и экспертизы”) применяются различные понижающие коэффициенты (соответственно 26% и 60%) на вынужденную реализацию, что приводит к значительному снижению фактической стоимости реализуемого имущества, подлежащего обращению в доход государства.

8. Перечень имущества, в отношении которого РФФИ обладает исключительным правом на его реализацию, не охватывает изымаемые органами морской охраны ФПС России у правонарушителей объекты животного мира (морепродукты), что затрудняет реализацию данного имущества и удорожает стоимость затрат на его реализацию.

9. Законодательно не урегулирован порядок зачисления в бюджеты всех уровней средств, полученных от реализации обращенного в собственность государства бесхозяйного имущества, и возмещения расходов, связанных с его реализацией.

В результате возникает неопределенность в направлении вырученных от реализации этого имущества средств в федеральный бюджет или бюджет субъекта Российской Федерации, так как суды в соответствии со статьей 267 Гражданского процессуального кодекса РСФСР при вынесении решений о признании имущества бесхозяйным и передаче его в собственность государства, как правило, не указывают вид государственной

собственности, которая согласно статье 214 Гражданского кодекса Российской Федерации подразделяется на федеральную собственность и собственность субъектов Российской Федерации.

10. Отсутствие необходимой нормативной правовой базы создает правовой вакуум в сфере реализации имущества.

11. Статьей 9 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год”, установлено, что средства, полученные от реализации имущества, конфискованного по вступившим в законную силу приговорам (решениям) судов (судей) либо по решениям таможенных органов Российской Федерации, изъятого при проведении оперативно-розыскных мероприятий федеральными органами исполнительной власти, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения ареста на имущество, подлежат зачислению в полном объеме в доход федерального бюджета.

Между тем, согласно Федеральному закону “О бюджетной классификации Российской Федерации” по коду 2013000 учитываются лишь доходы от реализации конфискованного, бесхозяйного имущества, перешедшего в государственную и муниципальную собственность в порядке наследования или дарения, и кладов.

Таким образом, в бюджетной отчетности не выделены средства, которые должны поступить в федеральный бюджет в 2001 году от реализации конфискованного имущества, согласно статье 9 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год”.

12. В соответствии с действующим законодательством распределение полученных от реализации имущества денежных средств между кредиторами, включая бюджеты всех уровней, производится органами, осуществляющими взыскание.

Нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти не предусмотрен контроль РФФИ за распределением указанных денежных средств, обеспечением полноты и своевременности их поступлений в федеральный бюджет.

13. ФПС России за 2000 год и январь - сентябрь 2001 года в нарушение ст. 94 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2000 год” и ст. 9 Федерального закона “О федеральном бюджете на 2001 год” не перечислила в федеральный бюджет 4,6 млн. рублей, полученных от реализации конфискованного имущества и изъятых морепродуктов.

14. Несогласованные действия федеральных органов исполнительной власти и органов прокуратуры в вопросах контроля за передачей на реализацию, а также оценки и хранения имущества снижали эффективность мер по увеличению поступлений в федеральный бюджет средств от его реализации.

Подразделениями ССП Минюста России в нарушение ст. 81 Федерального закона “Об исполнительном производстве” в ряде случаев необоснованно взыскивался исполнительский сбор в размере, превышающем 7 процентов. По данным ФПС России сумма излишне удержанного ССП Минюста России исполнительского сбора за 2000 год и 9 месяцев 2001 года составила 1,9 млн. рублей. Вяземским подразделением ССП Минюста России излишне взыскано с ГП Вяземское ГДРСУ исполнительского сбора в размере около 1 млн. рублей.

15. При недостаточности взысканных денежных средств, полученных от реализации арестованного имущества, для обеспечения полного погашения задолженности по налогам и сборам, действующими нормативными правовыми актами не определена очередность их зачисления в бюджеты соответствующего уровня в разрезе налогов и сборов согласно расшифровке задолженности организации, указанной в постановлении налогового органа.

16. Территориальные органы МНС России по г. Москве и Смоленской области после принятия постановлений об обращении взыскания недоимки на имущество должников фактически устраняются от контроля за погашением задолженности организаций - налогоплательщиков.

В январе-сентябре 2001 года за счет реализованного имущества должников погашена недоимка по налоговым платежам в бюджеты всех уровней по г. Москве и Смоленской области соответственно на 14,6 и 4,7 млн. рублей (по федеральным налогам и сборам - 12 и 3,7 млн. рублей) или 0,3% и 0,9% от суммы недоимки по принятым налоговыми органами постановлениям.

17. При отсутствии в учетной политике РФФИ для целей налогообложения способа определения даты реализации товаров (по мере отгрузки или оплаты) Центральным межрегиональным отделением РФФИ использовалась дата возникновения обязанности по уплате налогов по мере поступления денежных средств, как день оплаты товаров, тогда как согласно статье 167 Налогового кодекса Российской Федерации в данном случае дата возникновения обязанности по уплате налога должна определяться по мере отгрузки товаров (работ, услуг) и предъявлению покупателю расчетных документов. В результате, указанным отделением на 1 октября 2001 года в бюджеты всех уровней недоначислено налога на прибыль на сумму 122,8 тыс. рублей, в том числе в федеральный бюджет - 38,6 тыс. рублей.

18. В Налоговом кодексе Российской Федерации не определено, кто является плательщиком НДС при реализации конфискованного, арестованного и бесхозяйного имущества: собственник, продавец или органы, осуществляющие взыскание.

19. Действующим законодательством по исполнительному производству, приказами или иными нормативными актами Генпрокуратуры России, Минюста России, МВД России, ФСБ России и ФСНП России не предусмотрено ведение в указанных ведомствах бухгалтерского учета конфискованного, арестованного и бесхозяйного имущества, а также денежных средств, полученных от его реализации.

Предложения

1. Направить представление Председателю Правительства Российской Федерации, в котором предлагается:

- принять меры по упорядочению процесса реализации конфискованного, арестованного и бесхозяйного имущества и увеличению поступлений в федеральный бюджет за счет этого источника;

- поручить соответствующим федеральным органам исполнительной власти ускорить разработку и утверждение нормативных правовых актов по учету, оценке, хранению, передаче и реализации конфискованного, арестованного и бесхозяйного имущества, распределению денежных средств, поступающих от его реализации;

- обязать Минфин России обеспечить разработку единого порядка ведения бухгалтерского учета конфискованного, арестованного и бесхозяйного имущества и денежных средств, полученных от его реализации, а также операций с просроченной дебиторской задолженностью;

в качестве законодательной инициативы внести в установленном порядке:

- дополнение в приложение 2 “Классификация доходов бюджетов Российской Федерации” к Федеральному закону “О бюджетной классификации Российской Федерации” в части доходов от реализации имущества, конфискованного по вступившим в законную силу приговорам (решениям) судов (судей), признанного в установленном порядке бесхозяйным, а также изъятого федеральными органами исполнительной власти в соответствии с их компетенцией за вычетом затрат на реализацию указанного имущества;

- соответствующие изменения в бюджетное законодательство Российской Федерации и законодательство Российской Федерации об исполнительном производстве в части финансирования затрат на исполнительное производство, в том числе в органах, осуществляющих предварительное следствие или дознание и имеющих право по закону накладывать арест на имущество обвиняемого (подсудимого) или должника;

- дополнения в главу 21 Налогового кодекса Российской Федерации в части определения плательщика НДС при реализации конфискованного, арестованного и бесхозного имущества.

2. Направить представление директору Федеральной пограничной службы Российской Федерации с предложениями:

- перечислить в федеральный бюджет своевременно не направленные средства от реализованного за 2000 год и январь-сентябрь 2001 года конфискованного имущества;

- принять меры к взысканию сумм, превышающих размеры оплаты услуг по реализации имущества за 2000 год и 9 месяцев 2001 года.

3. Направить письмо руководителю Управления МНС России по г. Москве с просьбой о проведении проверки в Центральном межрегиональном отделении РФФИ (г. Москва) правильности исчисления и уплаты налога на прибыль за 2001 год.

4. Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. Г. ПАНСКОВ

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

А. Л. КУШНАРЬ

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

М. С. СУРКОВ