

*Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 22 сентября 2000 года № 33 (225) «О результатах тематических проверок организации полноты, своевременности начисления и перечисления в доход федерального бюджета таможенных платежей и акцизов от участников внешнеэкономической деятельности через уполномоченные банки ГТК России, а также законности и обоснованности расходов федерального бюджета на содержание Дагестанского таможенного управления и Домодедовской таможни»:*

*Утвердить отчеты о результатах проверок.*

*Поддержать предложение аудитора Счетной палаты Российской Федерации А. Г. Ножникова о направлении по итогам проверок представления Счетной палаты Российской Федерации в Государственный таможенный комитет Российской Федерации и информационных писем в Федеральную службу налоговой полиции Российской Федерации, в Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий.*

*Направить отчеты по результатам проверок в Совет Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.*

*Направить отчеты по результатам проверок полномочным представителям Президента Российской Федерации в Южном и Центральном федеральных округах.*

*Направить отчет по результатам проверки в Счетную палату Республики Дагестан.*

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах тематической проверки организации, полноты, своевременности начисления и перечисления в доход федерального бюджета таможенных платежей и акцизов от участников внешнеэкономической деятельности через уполномоченные банки ГТК России, а также законности и обоснованности расходов федерального бюджета на содержание таможенных органов в Дагестанском таможенном управлении и его структурных подразделениях**

**Основание для проверки:** план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2000 г. (п. 5.12.3), удостоверение на право проведения проверки от 25 августа 2000 г. № 01-П-21.

#### **Цель проверки**

Оценка организации, полноты, своевременности начисления и перечисления таможенных платежей в доход федерального бюджета. Обоснованность расходов федерального бюджета на содержание таможенных органов за 1999 год и первое полугодие 2000 года.

#### **Объект проверки**

Дагестанское таможенное управление и его структурные подразделения.

#### **Время проведения проверки**

С 28 августа по 8 сентября 2000 года.

Перечень изученных нормативных документов приведен в приложении № 1 (приложения в Бюллетене не публикуются).

По результатам проверки составлены акты:

1. Акт от 8 сентября 2000 г. № КМ-05-1405, с которым ознакомлены начальник Дагестанского таможенного управления З. Я. Амиров и главный бухгалтер Дагестанского таможенного управления А. И. Салаватов (с замечаниями и пояснениями);

2. Акт от 2 сентября 2000 г. № КМ-05-1406, с которым ознакомлены начальник Дербентской таможни М. Г. Хизриев, главный бухгалтер Дербентской таможни Г. Р. Мамаев (с возражениями).

В ходе проверки установлено следующее.

Дагестанское таможенное управление (далее - Управление), созданное на базе Дагестанской таможни приказом ГТК России от 5 августа 1993 года № 311, наделено правами юридического лица в соответствии с Общим положением о региональном таможенном управлении Российской Федерации, утвержденным приказом ГТК России от 10.01.96 г. № 12. Как юридическое лицо Управление подлежит государственной регистрации в соответствии со ст. 51 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Однако Управление до настоящего времени не имеет свидетельства о государственной регистрации.

Начисление и взимание таможенных платежей по их видам осуществляется таможенными Дагестанского таможенного управления в порядке, установленном нормативными документами ГТК России.

В 1999 году контрольное задание по взиманию таможенных платежей в федеральный бюджет выполнено на 108,4 % и составило 31,88 млн. рублей.

Плановые показатели в разрезе по видам платежей не выполнены по ввозной пошлине (фактическое выполнение составило 87,5 %, или 10,19 млн. рублей) и акцизу при импорте (соответственно 42,6 %, или 2,94 млн. рублей). Основной причиной невыполнения вышеперечисленных показателей является падение внешнеторгового товарооборота: в 1999 году темп роста товарооборота по сравнению с 1998 годом составил 70,8 %, в первом полугодии 2000 года произошло падение экспорта на 59 %.

Задание по фонду развития таможенной системы выполнено на 150,6 % и составило 35,98 млн. рублей. Наибольший удельный вес (63,2 %) составили платежи с физических лиц.

В первом полугодии 2000 года поступило на счета ГТК России 58,49 млн. рублей при контрольном задании - 46,86 млн. рублей. Перевыполнение контрольного задания за этот период практически сложилось за счет взыскания задолженности за 1999 год в размере 10,1 млн. рублей, что составило 49,3 % от общих поступлений.

В соответствии с указанием ГТК России от 10.12.96 г. № 01-14/1344 таможенное оформление товаров и транспортных средств в таможнях Управления производится при условии фактического поступления подлежащих уплате сумм таможенных платежей на счета или в кассу таможенного органа. Таким образом, задолженность по уплате таможенных платежей в регионе образуется не в процессе таможенного оформления, а после выпуска товаров, и обусловлена, в основном, недоставкой и недекларированием товаров.

По данным таможенной статистики, задолженность по таможенным платежам по региону от участников внешнеэкономической деятельности на 1 января 2000 года выросла в 11,4 раза и составила 102,51 млн. рублей против 8,99 млн. рублей по состоянию на 1 января 1999 года. На 1 августа 2000 года задолженность по уплате таможенных платежей составила 100,05 млн. рублей, по пени - 9,07 млн. рублей, по штрафам - 321,97 млн. рублей. За 1999 год погашена задолженность по таможенным платежам в сумме 1,94 млн. рублей, или 2 % от образовавшейся задолженности. За первое полугодие 2000 года - 10,1 млн. рублей.

Основная доля от общей суммы задолженности приходится на Северокавказскую железную дорогу (СКЖД) - 103,6 млн. рублей, из них таможенные платежи - 77,69 млн. рублей, пени - 4,36 млн. рублей и штрафы - 21,54 млн. рублей.

Вся сумма задолженности СКЖД возникла в связи с недоставкой товара. Из-за неплатежеспособности СКЖД не производит погашение задолженности, несмотря на принятые таможенными органами региона меры (выставлены инкассовые поручения на счета СКЖД, исполнительные документы переданы в службу судебных приставов, г. Ростов-на-Дону).

Кроме того, по ОАО "Дагэнерго" сумма задолженности по штрафам составляет 160,78 млн. рублей.

Проверкой установлено, что в течение 1994-1997 гг. ряду коммерческих предприятий региона (ОАО «Дагсвязьинформ», АО «Дагтекстиль», АО «Каспийская мануфактура») поставлено по коммерческим контрактам импортное оборудование, предназначенное для проведения технического перевооружения, за счет средств республиканского бюджета.

Согласно письму от 22 января 1998 года Правительство Республики Дагестан взяло на себя ответственность по декларированию оборудования, предназначенного для ОАО «Дагтекстиль» и ОАО «Каспийская мануфактура».

В связи с отсутствием денежных средств у предприятий, в таможенном отношении товар не был оформлен в Махачкалинской таможне, хотя оборудование смонтировано и находится в эксплуатации на этих предприятиях.

В отношении приобретенного оборудования Махачкалинской таможней вынесены постановления о конфискации в связи с заведением дел о нарушении таможенных правил.

ГТК России письмом от 1 ноября 1999 года № 01-33/27972 дал разрешение на оформление поставленного импортного оборудования этим предприятиям в соответствии с приказом ГТК России от 2.11.98 г. № 740, то есть с предоставлением рассрочки по уплате таможенных платежей в течение двух лет, на основании графика, согласованного с ГТК России.

Проверкой установлено, что графики погашения задолженности, согласованные с ГТК России, Махачкалинской таможне не представлены.

По ОАО «Дагсвязьинформ» сумма таможенных платежей, подлежащая уплате в федеральный бюджет, составила 23,554 млн. рублей, по ОАО «Каспийская мануфактура» и ОАО «Дагтекстиль» - 632,3 тыс. рублей (задолженность числится за Правительством Республики Дагестан).

Из представленных документов усматривается следующее: акционерные общества, в адрес которых поставлено импортное оборудование на льготных условиях, в дальнейшем будут использовать его для наращивания объемов производства (услуг) с целью получения прибыли, при этом не пополняя доход федерального бюджета в части уплаты таможенных платежей.

На сегодняшний день проблемным вопросом в работе таможенных органов Управления по погашению задолженности остается так называемая «бесперспективная задолженность», образовавшаяся в результате закрытия предприятий, по предприятиям, в отношении которых возбуждены уголовные дела, или зарегистрированным на территории Чечни, по нерезидентам. Размер этой задолженности составляет 7,4 млн. рублей.

В результате проверки инспекторской группой Дербентской таможни при таможенном досмотре груза, следующего транзитом в железнодорожных вагонах, установлено, что на основании оформленных таможенных документов кипрская фирма SOMER ENTERPRISES отправляла из Финляндии в Азербайджан получателю ООО «КРОСС» кондитерские изделия (карамель) производства ООО «Марс», г. Ступино Московской области. Этот факт требует дополнительной проверки с целью контроля полноты уплаты участниками ВЭД соответствующих платежей в федеральный бюджет, а также возможности возврата НДС производителем товара (ложный транзит). По данным, полученным в ходе проверки Дербентской таможни, транзит этих товаров за период с 1999 г. по первое полугодие 2000 г. составляет примерно 2 млн. долларов США.

Анализ соотношения перечисленных таможенных платежей (пошлина, НДС, акциз) в доход федерального бюджета и расходов на содержание Управления показал, что наблюдается тенденция снижения доходов на 1 рубль расходов. В 1999 году доходы на 1 рубль расходов по Управлению снизились на 3,48 рубля, по сравнению с 1997 годом, а в первом полугодии 2000 года, соответственно, - на 2,57 рубля.

Учет таможенных платежей, поступающих на счета таможен и перечисляемых в доход федерального бюджета, осуществляется как ведомственный статистический учет в соответствии с установленным ГТК России порядком.

Начисленные таможенные платежи отражаются в форме 6-ТМ, ежегодно утверждаемой приказами ГТК России. В бухгалтерском балансе суммы таможенных платежей не отражаются, и по ним, соответственно, отсутствует аналитический и синтетический учет.

Из-за отсутствия депозитных валютных счетов в таможенных участниках внешнеэкономической деятельности в соответствии с приказом ГТК России валютные средства перечисляют непосредственно на его счета. В 1999 году на счета ГТК России, минуя счета таможен, было перечислено 115,32 тыс. долларов США, за первое полугодие 2000 года - 598,91 тыс. долларов США.

Денежные средства со счетов таможенных органов на счета ГТК России перечисляются ежедневно. Сроки прохождения денежных средств, перечисленных со счетов таможен, открытых в ГРКЦ НБ РД, на депозитные счета ГТК России составляют от 2 до 5 дней. Непоступление денежных средств на счета ГТК России не установлено.

В ходе проверки документов, оформленных при предоставлении участникам внешнеэкономической деятельности отсрочки уплаты таможенных платежей, установлено, что имели место случаи непоступления таможенных платежей в федеральный бюджет в полном объеме по вине таможенных органов.

Так, отсрочка таможенных платежей была предоставлена по разрешению УФТД ГТК России ЗАО «Каспий Интернэшнл» (ГТД № 14600/15029/000076) на сумму таможенных платежей 926,64 тыс. руб. под залог товара (бытовая техника), из них поступило на депозитный счет 120,0 тыс. руб. Банковский процент за предоставленную отсрочку составил 19,89 тыс. руб. Процент издержек при реализации выражается в сумме 123,98 тыс. руб. В целом, сумма залога составила 950,5 тыс. руб.

На момент проведения проверки в Управлении установлено, что срок исполнения Договора о залоге на 15 дней истек 1 марта 1999 года. В связи с неисполнением договора товар передан на реализацию. На 1 августа 2000 года реализован и оплачен товар на сумму 463,5 тыс. рублей. На складе Махачкалинской таможни остался нереализованный товар на сумму 92,13 тыс. рублей, у комиссионера - на 65 тыс. рублей. Сумма комиссионного вознаграждения по договору комиссии, подлежащая перечислению комиссионеру, составила 95 тыс. рублей.

Учитывая, что сроки поиска комиссионера и реализации товара заняли длительный период времени, таможней произведена уценка товара на сумму 234,86 тыс. рублей. Согласно пункту 8-д договора залога от 17.02.99 г., предусматривающего, что в случае, когда суммы, вырученной от реализации предмета залога, недостаточно для полного удовлетворения его требований, взыскивается недостающая сумма в соответствии с положением Таможенного кодекса РФ. В конкретном случае недостающая сумма составила 212,43 тыс. рублей. Махачкалинской таможней не принимались меры по взысканию этой суммы. Таким образом, федеральному бюджету нанесен ущерб в размере 212,43 тыс. рублей.

Освобождения от уплаты таможенных платежей участникам внешнеэкономической деятельности предоставлялись таможнями в соответствии с Таможенным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О таможенном тарифе», на основании приказов и указаний ГТК России.

*По данным таможенной статистики в 1999 году и первом полугодии 2000 года, в результате предоставления льгот условно начисленные таможенные платежи, не подлежащие взысканию, составили 2045,3 тыс. рублей, из них сборы - 6,6 тыс. рублей, импортная пошлина - 443,2 тыс. рублей, НДС - 1595,5 тыс. рублей.*

*Удельный вес предоставленных льгот в общей сумме начисленных таможенных платежей за указанный период составляет 0,3 процента.*

*Основная доля льгот по уплате таможенных платежей приходится на гуманитарную помощь, ввозимую в адрес МЧС Республики Дагестан. В нарушение действующего порядка, установленного ГТК России, до настоящего времени МЧС Республики Дагестан*

*не приняты меры по таможенному оформлению груза, ввезенного в качестве гуманитарной помощи.*

В июне 2000 года МЧС Республики Дагестан был оформлен гуманитарный груз из Германии с полным освобождением от уплаты таможенных платежей (ГТД 14600/160600/000399) на сумму 233,96 тыс. руб. В соответствии с телетайпограммой ГТК России от 12.01. 2000 г. № Т-591, груз был выпущен под письменное обязательство о предоставлении в течение двух месяцев оформленного в установленном порядке решения Комиссии по вопросам международной гуманитарной помощи при Правительстве Российской Федерации о признании товаров гуманитарной помощью. По истечении срока (16 августа 2000 года) указанное решение не было представлено. Также не был представлен Махачкалинской таможне отчет о целевом использовании полученной гуманитарной помощи.

В адрес МЧС Республики Дагестан 20 декабря 1999 года прибыл груз гуманитарной продовольственной помощи от правительства Исламской Республики Иран в количестве 40 тонн на сумму 89,54 тыс. долларов США. Основанием для признания груза в качестве гуманитарной помощи является выписка из протокола № 1 заседания Комиссии по вопросам международной гуманитарной помощи при Правительстве Российской Федерации от 18 января 2000 года. План распределения гуманитарной помощи имеется. Однако, из-за расхождения в количественном отношении по некоторым товарам, МЧС Республики Дагестан не произвело декларирование груза. Срок хранения на складе временного хранения таможенного поста «Аэропорт-Махачкала» продовольственных товаров составляет 8 месяцев при общем сроке нахождения товаров - до двух месяцев, предусмотренным ст. 155 Таможенного кодекса.

Проверкой также установлено, что, начиная с 1 февраля 2000 года, на СВХ таможенного поста «Аэропорт-Махачкала» находится груз гуманитарной помощи, прибывший из Великобритании от благотворительной организации "Самаританз перс" в количестве 28 тонн (продовольственные товары, одежда, бывшая в употреблении, парфюмерно-косметические товары). Согласно письму ГТК России от 18.04. 2000 г. № 01-16/10209, этот груз был передан МЧС Республики Дагестан, хотя по транспортным документам получателем груза являлся Московский центр культуры Дагестана.

На всю партию товаров прибывшего груза отсутствовали сопроводительные документы, удостоверяющие их качество, безопасность и происхождение. По результатам лабораторных исследований, проведенных Центром госсанэпиднадзора в Республике Дагестан, выявлено, что срок годности на многие продовольственные товары истек.

По решению Махачкалинской межведомственной комиссии об использовании гуманитарного груза из Великобритании от 11 августа 2000 года № 1 эта забракованная продукция подлежит уничтожению. В ходе проверки склада временного хранения таможенного поста "Аэропорт-Махачкала" были выявлены товары с истекшим сроком годности: мука пшеничная в количестве 3852 кг (срок годности до 1 сентября 2000 года), мука пшеничная - 234 кг и рис - 1644 кг (срок годности до 1 июня 2000 года).

Исходя из вышеизложенного следует, что таможенным постом «Аэропорт-Махачкала» не производится необходимая работа по контролю за грузами, находящимися на складе временного хранения, не приняты меры по привлечению к административной ответственности должностных лиц за нарушение порядка сроков хранения товаров на складах временного хранения согласно статьи 267 Таможенного кодекса Российской Федерации.

Контроль за целевым использованием товаров, ввезенных в качестве гуманитарной помощи, таможнями региона не осуществляется. Получатели гуманитарного груза не предоставляют таможням, производившим таможенное оформление груза, отчет о его целевом использовании, что является нарушением п. 14 Постановления Правительства РФ от 4.12.99 г. № 1335 "Об утверждении Порядка оказания гуманитарной помощи (содействия) Российской Федерации".

За проверяемый период отделом таможенной инспекции Управления были проведены проверки целевого использования гуманитарной помощи только по 2 получателям: в территориальном медицинском объединении Буйнакского района и Махачкалинской благотворительной больнице для женщин.

В течение 1999 года и первого полугодия 2000 года таможенными органами Управления проведено 190 проверок финансово-хозяйственной деятельности участников внешнеэкономической деятельности, выявлено 38 случаев непоступления валютной выручки в установленные сроки на сумму 2271,7 тыс. долларов США и 67 случаев необеспечения ввоза товаров по бартеру на сумму 6 466,4 тыс. долларов США. По итогам проверок выставлено штрафов на общую сумму более 30674,5 тыс. рублей, из них взыскано всего 567,0 тыс. рублей, или 1,8 % от выставленной суммы.

С введением с 1 января 2000 года паспорта сделки по экспортным операциям с расчетами в валюте Российской Федерации охват проверками участников внешнеэкономической деятельности, осуществляющих экспорт по контрактам, значительно снизился: из 262 подконтрольных поставок проверки проведены по 123, при этом по многим поставкам банками продлены сроки поступления экспортной валютной выручки в рублях.

По результатам проверки усматривается, что практика продления банками сроков поступления выручки в рублях, а также оформления паспортов сделки на срок, значительно превышающий 90 дней, в дальнейшем будет расширяться. Пунктом 5 совместного Положения ЦБ РФ и ГТК России от 22.12.99 г. № 101-П и 01-23/32005 предусмотрено оформление паспорта сделки в валюте Российской Федерации на срок, определенный внешнеторговым контрактом и превышающий 90 дней, что открывает широкие возможности для ухода экспортеров от валютного контроля. Поскольку предельный срок поступления экспортной рублевой выручки не установлен, это приводит к появлению паспортов сделки, оформленных в соответствии с контрактом на несколько лет. Следовательно, экспортные поставки по таким контрактам практически выпадают из сферы валютного контроля.

За 1999 год и первое полугодие 2000 года по Управлению было обращено в федеральную собственность товаров, транспортных средств и иных предметов на сумму 3954,5 тыс. рублей; реализовано - на сумму 3928,5 тыс. рублей. На счета ГТК России перечислено 2268,1 тыс. рублей. Процент поступления составил 57,7 %.

Контрольное задание по реализации товаров, обращенных в федеральную собственность, по Управлению выполнено в 1999 году на 46,7 %, а в первом полугодии 2000 года - на 11,5 %. Объем товара, обращенного в федеральную собственность, реализовывался через торговые организации на основании договоров комиссии. Через аукционы реализация товаров не производилась.

Таможенными органами Управления за 1999-2000 годы реализовано товаров, изъятых в обеспечение уплаты штрафов, взыскания стоимости товаров, на общую сумму 3430,1 тыс. рублей.

В ходе проверки бухгалтерских и финансовых документов Управления установлено, что источником его финансирования в 1999 году и I полугодии 2000 года являлись бюджетные ассигнования, а также денежные средства, получаемые за предоставление на платной основе информации и консультирования. Это свидетельствует об осуществлении Управлением предпринимательской деятельности, однако, вырученные при этом денежные средства в федеральный бюджет не перечисляются, что противоречит ст. ст. 51, 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Утверждение смет и финансирование Управления и таможен осуществляется несвоевременно и по фактическому расходу по статьям бюджетной классификации.

В нарушение Федерального закона от 21.11.96 г. № 129 «О бухгалтерском учете» и инструкций Минфина России от 3.11.99 г. № 122 и от 30.12.99 г. № 107 в Управлении и таможнях ведутся две главные книги и два оборотно-сальдовых баланса. Бухгалтерия

таможен не контролирует движение денежных средств, поступающих от участников ВЭД в виде таможенных платежей на счета таможен Управления.

Значительную долю в 1999 году в финансировании всего Управления занимает финансирование центрального аппарата Управления, которое составляет 45 % от общего финансирования, выделенного на все Управление. В абсолютных цифрах это составляет 18858,9 тыс. рублей, в том числе на финансирование текущих расходов (без капитального строительства и капитального ремонта) израсходовано 13115,1 тыс. рублей, или 36,7 % от общего финансирования Управления на текущие расходы. Аналогичная ситуация наблюдается и в 2000 году. Финансирование на содержание аппарата Управления составило 13402 тыс. рублей, или 42 % от общего финансирования, выделенного на все Управление. На финансирование текущих расходов аппарата Управления выделено 10794,2 тыс. рублей, что составляет 36,3 % от общего финансирования текущих расходов всего Управления, при численности аппарата Управления - 290 человек, или 27,3 % от общей численности всего Управления. Особенно значительны суммы финансирования аппарата по следующим статьям бюджетной классификации: оплата труда с начислениями - 6909,2 тыс. рублей в 1999 году и 4737,2 тыс. рублей в первом полугодии 2000 года; прочие расходы на закупки товаров и оплату услуг, соответственно, - 2057,4 тыс. рублей и 2895,7 тыс. рублей; приобретение предметов снабжения и расходных материалов - 1775,6 тыс. рублей и 1362,7 тыс. рублей по соответствующим периодам. В результате значительного финансирования аппарата по статьям на приобретение материалов и товаров имеют место необоснованные значительные остатки на складах аппарата Управления хозяйственных и канцелярских товаров и малоценных предметов. Так, остатки на складах на 1 января 2000 года по балансу исполнения сметы расходов аппарата Управления составляют по хозяйственным и канцелярским товарам и материалам 517 тыс. рублей, по остатку малоценных и быстроизнашивающихся предметов - 246 тыс. рублей. Не снижаются существенно эти остатки и на 1 июля 2000 года: 472 тыс. рублей и 184 тыс. рублей соответственно.

Финансирование одного работника аппарата Управления по текущим расходам в 1999 году и в первом полугодии 2000 года обошлось государству, соответственно, в 45225 рублей и 37221 рубль, а финансирование одного работника, не входящего в аппарат, составило по Управлению, соответственно по годам, - 29322 рубля и 24523 рубля.

Внешнеторговый оборот по Республике Дагестан значительно сократился. По данным статистических бюллетеней внешней торговли в 1997 году он равнялся 159,3 млн. долларов США, в 1998 году он сократился до 80,2 млн. долларов США, а в 1999 году внешнеторговый оборот составил всего 55,9 млн. долларов США. В связи с падением внешнеторгового товарооборота значительно сократилось количество процедур оформления перемещаемых товаров в таможенных Управлениях. Так, согласно данным "Статистической отчетности 7ТМ и 10ТМ по ГТК России за I полугодие 1999 года по фактической загруженности таможен Российской Федерации" Кизилюртовская таможня занимает самую последнюю строку (145) в списке таможен России. За указанный период времени данной таможней составлены 66 ГТД, 3 МДП, 22 ТПО при численности работников таможни - 119 человек.

### **Выводы**

1. Управление, являясь юридическим лицом, не имеет свидетельства о государственной регистрации.

2. В целом Управление выполняет плановые задания по перечислению таможенных платежей. В 1999 году контрольное задание по взиманию таможенных платежей в федеральный бюджет выполнено на 108,4 % и составило 31,88 млн. рублей. В первом полугодии 2000 года поступило на счета ГТК России 58,49 млн. рублей при контрольном задании - 46,86 млн. рублей. В то же время задолженность по таможенным платежам в федеральный бюджет от участников внешнеэкономической деятельности составляет 431,1 млн. рублей, из них задолженность по штрафам - 322,0 млн. рублей.

3. Непоступление валютной выручки в установленные сроки составляет 8,5 млн. долларов США, однако процент взыскания штрафов за допущенные участниками внешнеэкономической деятельности нарушения остается низким и составляет 2 %.

4. Экспортные поставки по контрактам, заключенным в валюте Российской Федерации, практически выпадают из сферы валютного контроля в связи с тем, что предельный срок поступления экспортной рублевой выручки не установлен.

5. В результате неэффективной работы Махачкалинской таможни и бездействия Управления федеральному бюджету нанесен ущерб в размере 212,43 тыс. рублей вследствие предоставления отсрочки таможенных платежей под залог товара ЗАО «Каспий Интернэшнл».

6. Контроль за целевым использованием грузов, ввезенных в качестве гуманитарной помощи, таможнями Управления не осуществляется.

7. Управление и таможни занимаются предпринимательской деятельностью в форме платного консультирования, при этом вырученные от консультаций денежные средства в федеральный бюджет не перечисляются.

8. В Управлении и таможнях ведутся две главные книги и два баланса. Бухгалтерия таможен не контролирует движение денежных средств, поступающих от участников внешнеэкономической деятельности в виде таможенных платежей на счета таможен Управления. Продолжается практика отражения сумм начисленных таможенных платежей только в ведомственной статистической отчетности, а не в бухгалтерском балансе таможен.

9. Неэффективно и нецелесообразно используются денежные средства на содержание и финансирование аппарата Управления при значительном снижении внешнеторгового товарооборота в Республике Дагестан.

#### **Предложения**

1. Направить представление в ГТК России с предложениями об устранении выявленных проверкой нарушений.

2. Направить информационное письмо в Федеральную службу налоговой полиции.

3. Направить информационное письмо в Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий.

4. Направить отчет по результатам проверки в Государственную Думу и Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации.

5. Направить отчет по результатам проверки в Счетную палату Республики Дагестан.

6. Направить отчет по результатам проверки Полномочному представителю Президента Российской Федерации по Южному федеральному округу.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**А. Г. НОЖНИКОВ**

#### **ОТЧЕТ**

**о результатах тематической проверки организации, полноты, своевременности начисления и перечисления в доход федерального бюджета таможенных платежей и акцизов от участников внешнеэкономической деятельности через уполномоченные банки ГТК**

## **России, а также законности и обоснованности расходов федерального бюджета на содержание Домодедовской таможни**

**Основание для проверки:** план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2000 год (пункт 5.12.4), утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, протокол № 41 (192) от 28 декабря 1999 года, удостоверение на право проведения проверки от 26 июня 2000 года № 05-00-23/46.

### **Цель проверки**

Оценка организации, полноты, своевременности начисления и перечисления таможенных платежей и акцизов в доход федерального бюджета. Законность и обоснованность расходов федерального бюджета на содержание Домодедовской таможни за 1999 год и первое полугодие 2000 года.

### **Объект проверки**

Домодедовская таможня.

По результатам проверки оформлен акт проверки организации, полноты, своевременности начисления и перечисления в доход федерального бюджета таможенных платежей и акцизов от участников внешнеэкономической деятельности через уполномоченные банки ГТК России, а также законности и обоснованности расходов федерального бюджета на содержание Домодедовской таможни. Акт подписан начальником Домодедовской таможни В. А. Егоровым, главным бухгалтером В. С. Харитоновой (КМ-05-1306 от 25.07. 2000 г.). Замечаний нет.

Перечень изученных документов приведен в приложении (приложение в Бюллетене не публикуется).

### **Проверкой установлено**

Домодедовская таможня (далее - Таможня) создана на правах юридического лица приказом ГТК России от 13 мая 1994 года № 198 и расположена по адресу: 103225, г. Москва, аэропорт «Домодедово», Домодедовская таможня. Зоной деятельности Таможни является аэропорт Домодедово. В зоне деятельности Таможни учреждены 4 склада временного хранения, оборудованные досмотровой рентгенотехникой, весовым оборудованием, системами радиационного контроля.

В зоне деятельности Таможни по состоянию на 1 июля 2000 года действует более 150 участников внешнеэкономической деятельности (в дальнейшем - ВЭД).

Таможне установлено плановое задание по перечислению таможенных платежей в федеральный бюджет и ФРТС на 1999 год письмом ГТК России от 1.02.99 г. № 09-11/2425 в следующих объемах: в федеральный бюджет - 870,69 млн. рублей, в ФРТС - 23,11 млн. рублей; приказом ГТК России от 10.06. 1999 г. № 354 установлены контрольные показатели по взиманию таможенных платежей в следующих объемах: в федеральный бюджет - 1477,99 млн. рублей, в ФРТС - 24,77 млн. рублей. По таможенным платежам в федеральный бюджет плановые задания выполнены на 124,80 %, в ФРТС - на 102,8 %.

Приказом ГТК России от 30 декабря 1999 года № 939 установлены контрольные показатели по взиманию таможенных платежей в федеральный бюджет на первый квартал 2000 г. в сумме 606,11 млн. рублей, в том числе: ввозная пошлина - 315,54 млн. рублей; НДС - 284,34 млн. рублей; сборы и иные платежи - 6,23 млн. рублей. Плановое задание по взиманию таможенных платежей в федеральный бюджет в первом квартале 2000 года выполнено на 56,05 %.

Внешнеторговые операции через Таможню в 1999-2000 годах осуществлялись с 34 странами мира. Основная доля импортных операций приходится на Китай, Турцию,

Объединенные Арабские Эмираты, Италию. Экспортных операций - на Узбекистан и Азербайджан. Внешнеторговый оборот в Домодедовской таможне по режимам, учитываемым статистикой, составил в 1999 году 68,6 тыс. тонн стоимостью 166,1 млн. долларов США, в первом квартале 2000 года - 11,9 тыс. тонн стоимостью 34,8 млн. долларов США, в первом полугодии 2000 года - 28,3 тыс. тонн стоимостью 95,5 млн. долларов США.

Статистическая стоимость вывозимых товаров в 1999 году - 4,4 млн. долларов США, в I квартале 2000 года - 4,5 млн. долларов США, в первом полугодии 2000 года - 11,8 млн. долларов США. Статистическая стоимость ввозимых товаров в 1999 году - 161,7 млн. долларов США, в I квартале 2000 года - 30,3 млн. долларов США.

Согласно приказу ГТК России от 22.09. 1999 г. № 640 и приложению к нему, своим распоряжением от 3.12. 1999 г. № 01-14/1333 ГТК России определил перечень организаций, допущенных к работе по Временной схеме таможенного оформления и таможенного контроля с использованием временного декларирования товаров, перемещаемых воздушным транспортом. Это получатели: ООО «Галлус», ООО «Нейвик», ООО «Лориэн», ООО «Стрела», ООО «Аверс-Проф», ООО «Портал Гранд»; таможенные брокеры: ООО «Кромер», ЗАО «База Строй». Все вышеперечисленные получатели были самыми активными участниками ВЭД в 1999 году и I квартале 2000 года. За указанный период объем ввезенных на территорию России товаров народного потребления через Таможню вышеупомянутыми фирмами составил 56994 тонны, или 90 % ввозимых и оформляемых грузов в Таможне. Указанные фирмы-получатели, согласно представленным учредительным и регистрационным документам, имеют уставный капитал по 8,4 тыс. рублей (100 минимальных окладов), внесенный учредителями либо денежными суммами, либо компьютером, либо стиральной машиной. Некоторые фирмы, учрежденные одним физическим лицом и зарегистрированные в Ингушетии, на день проверки прекратили свое существование и бесследно исчезли, так как были зарегистрированы по утерянным паспортам своих руководителей.

Сотрудники Таможни, ссылаясь на требования приказа ГТК России от 22.09. 1999 г. № 640, возлагающего фактический контроль на таможенных брокеров, и доверяя полученным от таможенного брокера актам осмотра грузов, не в полном объеме осуществляют таможенный досмотр и таможенный контроль за осмотром товаров, поступающих и оформляемых по временной технологической схеме.

В ходе проверки из изученных документов и материалов дел, заведенных Таможней в отношении некоторых ранее перечисленных фирм о нарушении таможенных правил по статье 279/1 - «Недостовверное декларирование товара», установлено следующее. Фирмами-получателями с помощью компьютерных программ подбирается наименование товара определенного количества и веса с соответствующими ставками ввозных пошлин, согласно товарной номенклатуре, и заносится в контракт и в таможенную декларацию для выполнения требований и критериев, указанных в распоряжении ГТК России № 01-14/723 и телетайпограмме ГТК России от 25.04. 1999 г., в том числе и с целью избежать полного таможенного досмотра груза, ввезенного воздушным судном. Таким образом, существует фактическая возможность ввоза товаров, таможенная стоимость которых высока, а соответственно высоки и тарифные ставки ввозных пошлин, не декларирова их. Проведенный анализ таможенных деклараций, поданных вышеупомянутыми фирмами в Таможню за 1999 год и первый квартал 2000 года, показал, что значительный грузооборот Таможни по товарам народного потребления составили следующие наименования товаров: мячики каучуковые - 5618 тонн; записные книжки - 3649 тонн; плитка глазурованная керамическая - 4039 тонн; петли оконные из недорогих металлов - 3277 тонн; ручки шариковые - 2801 тонна; нитки швейные - 2209 тонн; корзины пластиковые для цветов - 1391 тонна. На все эти товары установлены низкие тарифные ставки ввозных таможенных пошлин, и таможенная стоимость этих товаров не высока. Товары, на которые таможенная стоимость высока и значителен таможенный тариф, в грузовых

таможенных декларациях заявляются в незначительном количестве - это все виды мужской и женской одежды и обуви. За проверяемый период времени было заявлено: пальто женское из шерсти - 0,77 тонн; пальто женское из химволокна - 0,92 тонн; ботинки мужские кожаные - 0,23 тонны; полусапожки женские - 0,82 тонны. Однако сотрудники Таможни не замечают и не реагируют на все вышеперечисленные факты.

В ходе выборочного изучения грузовых таможенных деклараций и представленных к ним контрактов, спецификаций, инвойсов, транспортных накладных, сертификатов, платежных документов установлено, что таможенная стоимость декларируемых товаров значительно ниже контрактных цен на аналогичные по номенклатуре товары, представленные в рекламных каталогах. Так, по контракту № 792/48909955/DM147 от 9.12. 1999 г. указаны товары по следующим ценам: наборы каучуковых мячей (24 шт.) - 1,1 доллара США, плащи женские из натуральной кожи - 50 долларов США, платья женские трикотажные - 3 доллара США и т. д.

Имеет место неисполнение сотрудниками Таможни распоряжения ГТК России от 21.06. 1999 г. № 01-14/723 пункт 1. В результате выборочного изучения оформленных таможенных деклараций, установлено следующее: 7 и 8 марта 2000 года в адрес ООО «Стрела» прибыло три воздушных грузовых лайнера ИЛ-76 с товарами народного потребления из Китая с соответствующими номерами рейсов № № 9046, 9052, 9314 и номерами бортов № № 76370, 78827, 76504. Вес груза брутто каждого воздушного транспортного средства соответственно равнялся 27800, 27660, 27686 килограммам, что составило 69 % разрешенной максимальной грузоподъемности каждого борта. Пункт 1 распоряжения обязывал сотрудников таможни в этом конкретном случае производить полный таможенный досмотр с обязательным взвешиванием. Но перемещаемый груз не был досмотрен сотрудниками Таможни, о чем свидетельствует отметка в таможенной декларации № 23203/090300/0000834 «без досмотра», сделанная сотрудником Таможни и скрепленная его номерной печатью. Пункт 2 этого распоряжения возлагает ответственность за принятие решения в случаях, указанных в пункте 1 распоряжения, на начальника Таможни.

В результате изучения документальных материалов дела о нарушениях таможенных правил по статье 279/1 Таможенного кодекса, протокол от 27.01. 2000 г. № 23200-54/2000, выявлено следующее. Фирма ООО «Аверс-Проф» являлась самым активным участником ВЭД в 1999 году. Фирма была зарегистрирована по утерянному паспорту своего генерального директора - гражданки В. Г. Константиновой. Сотрудники Таможни в 1999 году обладали данной информацией. Об этом свидетельствует приложенная к письму от 13.10. 1999 г. № 01-15/2734 копия справки, направленная в адрес Таможни начальником паспортного стола № 2 Преображенского ОВД УВД ВАО г. Москвы. Не придав этому никакого значения, сотрудники Таможни продолжали оформлять товары, прибывшие из-за рубежа в адрес фирмы. 27 января 2000 года таможенными органами были выявлены нарушения таможенных правил фирмой ООО «Аверс-Проф» по статье 279/1 и составлен протокол. Сотрудники Таможни не обратили внимание на тот факт, что поданная декларация была подписана неким генеральным директором фирмы ООО «Аверс-Проф» В. И. Сухаревым. Они также приняли объяснения по делу о нарушении таможенных правил работника фирмы ООО «Кромер» гражданина А. Н. Гакала, являющегося представителем ООО «Аверс-Проф» по вопросам декларирования и действующего на основании доверенности № 3, выданной и подписанной генеральным директором ООО «Аверс-Проф» В. И. Сухаревым и главным бухгалтером ООО «Аверс-Проф» В. И. Сухаревым. Фамилия В. И. Сухарева в учредительных и регистрационных документах фирмы, имеющих в Таможне, не значилась.

Товар, заявленный по ГТД № 23203/210100/0000176 декларантом и получателем ООО «Аверс-Проф» полностью не соответствовал товару, фактически перемещаемому через границу. Платежным поручением от 10.01. 2000 г. № 167 ООО «Аверс-Проф» перечислило на депозитный счет Таможни авансовые платежи в сумме 3 млн. рублей в счет оплаты таможенных платежей, которые должны были быть начислены при перемещении товара через таможенную границу. В платежном документе указано, что

сумма предназначена для ООО «Кромер» согласно договору от 8.05. 1999 г. № 147, предметом которого является следующее: Таможенный брокер - ООО «Кромер» обязуется по заданию Представляемого лица - ООО «Аверс-Проф» оказать комплекс услуг, связанных с оформлением товаров Представляемого лица в таможенном отношении в Домодедовской таможне, а Представляемое лицо обязуется оплатить услуги таможенного брокера и сумму таможенных сборов и платежей.

21 января 2000 года с лицевого счета ООО «Аверс-Проф» сотрудниками Таможни были списаны платежи за таможенное оформление товара, согласно поданной ГТД № 23203/210100/0000176, в сумме 196,41 рублей, а остальные таможенные платежи по этой декларации не были списаны с лицевого счета, так как товар был запрещен к свободному выпуску.

Сотрудники Таможни знали, что данная фирма зарегистрирована по утерянному паспорту, и, имея в наличии документы на декларирование, подписанные псевдо-генеральным директором В. И. Сухаревым, владея суммой денежных средств - 3 млн. рублей, перечисленной ООО «Аверс-Проф», составили протокол о нарушении таможенных правил в отношении этой фирмы по статье 279/1 ТК РФ. Данные товары были конфискованы, на фирму был наложен штраф в размере 100 % стоимости конфискованного товара, т. е. 831955 рублей. С лицевого счета была списана вся оставшаяся сумма в размере 2999803,59 руб. в счет уплаты таможенных платежей за перемещаемый товар фирмой ООО «Лоризн», вместо того, чтобы направить эти деньги в федеральный бюджет для уплаты штрафа ООО «Аверс-Проф». Вышеупомянутый договор не предусматривает расходование денежных средств Представляемого лица Таможенным брокером на уплату платежей за другое юридическое лицо. Специальных поручений по этому поводу ООО «Аверс-Проф» ООО «Кромер» не давало. Задолженность перед федеральным бюджетом в размере 831955 рублей на день проверки Таможней не взыскана, так как фирма исчезла. В конце декабря 1999 года, минуя счета Таможни, на счета ГТК России от ООО «Аверс-Проф» поступили авансовые таможенные платежи в сумме 12 338 тыс. рублей. Таможня фирме таких указаний не давала.

Таким образом, по вине сотрудников Таможни федеральному бюджету нанесен ущерб в размере 831955 рублей.

На протяжении длительного времени не решаются вопросы погашения задолженности перед федеральным бюджетом. Так, на 1.01. 2000 г. задолженность участников ВЭД составила 3374796 рублей, в том числе недоимка платежей - 249056 рублей, пени - 218156 рублей, штрафы - 2907584 рубля. По состоянию на 1.07. 2000 г. задолженность по таможенным платежам в части недоимки, пени и штрафов по 30 участникам ВЭД и 5 физическим лицам составляет 5721486 рублей, в том числе недоимка - 317599 рублей, пени - 224803 рубля, штрафы - 5170084 рубля. Причиной сложившейся ситуации явилась неудовлетворительная работа Таможни по изучению и контролю участников ВЭД, имеют место факты регистрации фирм по утерянным паспортам, использования поддельных документов, деятельности фирм-«однодневок» с недостоверными юридическими адресами.

На основании проверенных документов и имеющихся данных по делу о нарушении таможенных правил ООО «Аверс-Проф» было произведено расчетное начисление таможенных платежей по заявленным в декларации наименованиям товаров и по фактически незаконно ввезенным конфискованным товарам. В результате установлено: таможенные платежи, начисленные по ГТД №23203/210100/0000176, составили всего 2972,72 доллара США, в том числе на 1 кг заявленного товара - 1,22 доллара США, а таможенные платежи, рассчитанные по номенклатуре товара, согласно таможенным тарифным ставкам фактически ввезенного (отражено в протоколе от 27.01. 2000 г. № 23200-54/2000), составили всего 10590,57 долларов США, в том числе на 1 кг ввезенного товара - 4,38 долларов США, что в 3,6 раза больше, чем по наименованиям товара, заявленным в ГТД.

Из всех вышеперечисленных фактов следует, что сумма таможенных платежей, взысканных Таможней с вышеупомянутых фирм за ввоз товаров народного потребления, заявленных в ГТД, могла быть в 3-4 раза выше. Эта дополнительная сумма, в пересчете на объем ввезенных вышеупомянутыми фирмами товаров за проверяемый период, составила, примерно, 170 млн. долларов США.

В ходе проверки Счетной палатой Российской Федерации были направлены запросы в инспекции Министерства по налогам и сборам по 21 наиболее активному участнику ВЭД о представлении информации в части налоговых платежей в федеральный бюджет, другие уровни бюджетов и внебюджетные фонды за период с 1999 по I полугодие 2000 года. Анализ ответов на эти запросы и бухгалтерских документов, представленных в Таможню инспекциями по налогам и сборам по некоторым из данных участников ВЭД, показал, что большинство этих хозяйствующих субъектов недостоверно отражали результаты своей хозяйственной и финансовой деятельности. Например, ООО «Аверс-Проф» за 1999 год ввезло в Россию через Таможню товаров народного потребления на сумму 39513,7 тыс. долларов США, а по представленным в Таможню инспекцией МНС РФ № 7 по ЦАО г. Москвы бухгалтерскому балансу за 9 месяцев 1999 года и акту сверки расчетов по платежам в бюджет на 10.11. 1999 года фирмой отражено 49 тыс. рублей прибыли (строка 480 баланса), остатков товаров для перепродажи нет (строка 215 баланса); начислено и уплачено налога на прибыль в республиканский бюджет - 1743 рубля, в городской бюджет - 3961 рубль. ООО «Стрела», зарегистрированное в Республике Ингушетия, г. Назрань, ввезло в 1999 году товаров народного потребления из-за рубежа через Таможню на сумму 12845,3 долларов США, а в представленных в Таможню инспекцией по налогам и сборам г. Назрани копиях бухгалтерских отчетов по итогам работы этой фирмы за 9 месяцев 1999 года отражено, что выручка от реализации товаров (строка 010 формы 2 приложения к балансу Отчета о прибылях и убытках) - 24486 рублей, себестоимость реализации товаров (строка 020 этого документа) - 15176 рублей, начислено и уплачено налога на прибыль - 858 рублей, остатков товаров для перепродажи нет (строка 215 баланса).

Имеют место случаи нарушения по вине сотрудников Таможни сроков перечисления в федеральный бюджет как рублевых, так и валютных средств. Так, 9.12. 1999 г. поступила на счет Таможни сумма 9630624 рубля, перечислена в федеральный бюджет 14.12. 1999 г.; 28.12. 1999 г. поступило 10559713 рублей, перечислена эта сумма 5.01. 2000 г.; 20.01. 2000 г. поступило 9554191 рублей и 21.01. 2000 г. - 4006600 рублей, обе суммы перечислены 24.01. 2000 г. Сумма в 27000 долларов США, поступившая на счет Таможни 10.12. 1999 г., перечислена 16.12. 1999 г.

Неснижающиеся остатки на счетах Таможни в МДМ-банке составляют значительные суммы. Проверкой установлено, что в апреле 1999 года среднедневные остатки на счете Таможни в МДМ-банке составили 18674 тыс. рублей; в октябре - 23622 тыс. рублей; в ноябре - 18242 тыс. рублей. По остаткам на рублевых счетах Таможни МДМ-банк производит начисление процентов из расчета 33,34 % от ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации, сроки уплаты процентов в договоре не определены. Ежемесячно начисляемые проценты перечисляются МДМ-банком на счета Таможни ежеквартально. В договоре не предусмотрено начисление процентов по остаткам на валютных счетах.

Имеет место недоначисление сборов за таможенное оформление товаров. В результате выборочного изучения ГТД, оформленных в режиме «экспорт», выявлены случаи неполного взимания таможенных платежей. Сотрудники Таможни, в нарушение ст. 127 Таможенного кодекса Российской Федерации, не полностью взимали таможенные сборы с зарегистрированных вне региона деятельности Таможни участников ВЭД. В результате выборочной проверки установлено, что по вине Таможни федеральному бюджету нанесен ущерб в сумме 5897,11 рублей. По итогам работы комиссии Счетной палаты эта сумма была взыскана и перечислена в бюджет.

Проверкой установлено, что в течение 1999 года перечислено денежных средств от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность на сумму, 8989 тыс. рублей, при плане - 9000 тыс. рублей. В первом полугодии 2000 года - 6015 тыс. рублей, при плане - 6000 тыс. рублей.

Выборочная проверка условий платежей по договорам комиссии показала, что оплата предусматривалась в течение 30 дней от даты заключения договора (договор комиссии от 1.02. 1999 г. № 1), в течение 20 дней с момента приема-передачи товаров (договор комиссии от 13 мая 1999 г. № 5). Несмотря на рекомендации ГТК России о заключении договоров комиссии на максимально выгодных условиях, средний процент комиссионного вознаграждения по договорам комиссии в 1999 году составлял 10 %. Комиссионеры отбираются не на конкурсной основе, сроки исполнения договорных обязательств по реализации составляют от 30 до 60 дней; из средств, полученных от реализации имущества, оплачиваются расходы, произведенные комитентом при оформлении сертификатов и иных документов, без наличия которых реализация запрещена. В договорах комиссии, как правило, предусматривается оплата за товары в течение 30 дней от даты подписания договора или до момента выполнения обязательств по договору. Так, договор комиссии от 20 сентября 1999 года № 7 с «Ростэк-Истра» на сумму 53 772 рубля был пролонгирован до 60 дней. Платежи прошли от 29 октября и 18 ноября 1999 года. При этом комитент оплатил, наряду с комиссией, расходы, связанные с определением оптовых цен на товары.

В отдельных случаях из-за длительности решения вопросов со стороны Таможни в части хранения и реализации конфискованных товаров, последние теряют качество, истекает срок годности, товары становятся непригодными к реализации. Так, договор комиссии о реализации медикаментов № 10 с ООО «ОКОС-М» подписан 15 октября 1999 года, протокол о нарушении таможенных правил датирован от 22 февраля 1999 года № 23200-77/99. Постановление Таможни по делу о НТП в отношении компании «Дабур Индия Лимитид» (Индия) № 23200-77(2)/99 о наложении взыскания в виде штрафа в размере 100 % стоимости товаров, являющихся непосредственно объектом таможенного правонарушения, в размере 6094442 рубля 88 копеек (с их конфискацией) датировано 24 мая 1999 года, отменено Постановлением ГТК России от 15 июля 1999 года (дело возвращено для дополнительного производства, срок производства по делу продлен до 20 августа 1999 года).

Первоначальная стоимость медикаментов, обращенных в федеральную собственность, по постановлению о НТП от 24 мая 1999 года № 23200-77(2)/99, от 2 августа 1999 года № 23200-276/99, на основании письма ЦТЛ ГТК России от 14 сентября 1999 года без наличия которых № 01-09/4007 переоценена с 6 млн. рублей, в связи с отсутствием сертификатов, условий хранения, остаточных сроков годности, на 3876615 рублей 70 копеек.

В протоколе опроса от 5.05.99 г. представитель компании «Дабур Индия Лимитид» С. В. Плауже признал факт совершения фирмой нарушения таможенных правил, предусмотренных ч. 1 ст. 279 Таможенного кодекса Российской Федерации.

Расходы на оценку и экспертизу лекарственных препаратов (АНО «Союзэкспертиза» ТПП Российской Федерации - 2700 рублей, ООО «ОКОС-М» - 11160 рублей) были оплачены Таможней и возмещены за счет средств, вырученных от реализации товаров. Согласно договору комиссии, комиссионер в счет средств, вырученных от реализации товаров, по поручению Комитента осуществляет оплату расходов на проведение экспертиз и исследований.

Сроки годности медикаментов истекли, уничтожено лекарственных препаратов на сумму 192102,72 рублей (интаксел) и 104287,44 рублей (фитозид), основание - письмо ГТК России от 17 декабря 1999 г. № 19.11./31718, приказ по Таможне от 21.12.99 г., акт уничтожения от 27.12.99 г. № 3.

В настоящее время товар реализован в соответствии с договором комиссии только на сумму 164567 рублей, складом возмещен ущерб за неправильное хранение - 2025314 рублей.

В адрес начальника Таможни обратились главный врач Нижегородской онкологической больницы (письмо от 1 сентября 1999 года № 89) и заместитель главы администрации г. Нижний Новгород (письмо от 15 сентября 1999 года № 03/17-1275) с просьбой передать данные лекарства безвозмездно, ввиду отсутствия средств на приобретение жизненно важных лекарственных препаратов для онкологических больных. По имеющимся данным, просьба не была удовлетворена.

По вопросу согласования безвозмездной передачи годных к употреблению медицинских препаратов (кемоплат) Нижегородской больнице Таможня в ГТК России не обращалась.

Таким образом, в связи с длительностью срока расследования по делу и непринятию мер по безвозмездной передаче лекарств лечебным учреждениям по вине Таможни и Центральной таможенной лаборатории, упущенная выгода федерального бюджета составила 3876615 рублей.

В результате проверки бухгалтерских документов Таможни установлено, что в 1999 году сметы доводились до Таможни ежемесячно и с опозданиями, что затрудняло получение средств в казначействе на ее содержание. Так, смета на январь-февраль была получена 18 февраля, на I квартал - 16 апреля, на апрель - 28 апреля, на май - 28 мая, на июнь - 23 июня, на I полугодие - 12 июля, на июль - 2 августа, на август - 24 августа, на III квартал - 27 сентября, на год (1999) - 11 ноября.

Из этого можно заключить, что ГТК России составляет и утверждает сметы не по заявкам таможенных органов, исходя из утвержденных годовых финансовых ресурсов, а по факту использования Таможней денежных средств, что говорит об отсутствии должной системы планирования в ГТК России.

### **Выводы**

1. Таможней выполнены установленные ГТК России на 1999 год плановые задания по взиманию таможенных платежей с участников ВЭД на 124 %, что составило сумму 1871,48 млн. рублей. Выполнен на 100 % план на 1999 год и I квартал 2000 года по перечислению денежных средств от реализации товаров, обращенных в федеральную собственность, в сумме 15004 тыс. рублей. В то же время, в результате неудовлетворительной контрольной работы Таможни с участниками ВЭД, увеличилась задолженность участников ВЭД по платежам в федеральный бюджет, которая составляет на 1.07. 2000 г. 5721486 рублей.

Таможня не использует работу по погашению образовавшейся задолженности как основной резерв поступлений в доходную часть федерального бюджета.

2. Из-за неудовлетворительной досмотровой работы сотрудников Таможни, нарушений ими приказа ГТК РФ от 22.09. 1999 г. № 640, распоряжения ГТК России от 21.06. 1999 г. № 01-14/723, телетайпограммы ГТК России от 25.04. 2000 г. имеет место недостоверное декларирование товаров, ввозимых участниками ВЭД, и, как следствие этого, неполное взимание таможенных платежей. Ориентировочный расчетный недобор платежей по Таможне за проверяемый период по основным участникам ВЭД составил около 170 млн. долларов США.

3. В результате неправомερных действий сотрудников Таможни, выразившихся в незаконном списании денежных средств с лицевого счета, федеральному бюджету нанесен ущерб в виде невзысканного штрафа с участника ВЭД в сумме 831955 рублей.

4. В нарушение статьи 127 ТК РФ некавалифицированными действиями сотрудников Таможни по взиманию таможенных сборов нанесен ущерб федеральному бюджету в сумме 5897,11 рублей.

5. Из-за отсутствия мобильности и оперативности в работе сотрудников Таможни и Центральной таможенной лаборатории в части хранения, оценки и реализации конфискованных товаров и непринятия мер по безвозмездной передаче лекарств лечебным учреждениям упущенная выгода федерального бюджета составила 3876615 рублей.

6. По вине сотрудников Таможни имеют место случаи нарушения сроков перечисления в федеральный бюджет как рублевых, так и валютных средств, а также наличие значительных неснижающихся сумм среднедневных остатков на счете Таможни в МДМ-банке.

#### **Предложения**

1. Направить представление в ГТК России с предложениями об устранении выявленных проверкой нарушений.

2. Направить информационное письмо Директору Федеральной налоговой полиции В. Ф. Солтаганову.

3. Направить отчет по результатам проверки в Государственную Думу и Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации.

4. Направить отчет по результатам проверки Полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**А. Г. НОЖНИКОВ**