

*Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 17 июля 1998 года № 25(138) «О результатах тематической проверки в Поволжском и Северо-Кавказском таможенных управлениях организации полноты и своевременности начисления и перечисления таможенных платежей и акцизов в 1996-1997 годах и за истекший период 1998 года от участников внешнеэкономической деятельности через уполномоченные банки ГТК России»:*

*Утвердить отчет о результатах проверки с учетом предложений, высказанных членами Коллегии в ходе обсуждения.*

*Поддержать предложение аудитора Счетной палаты А. Г. Ножникова о направлении представлений Счетной палаты в ГТК России, Поволжское и Северо-Кавказское таможенные управления.*

## ОТЧЕТ

### о проверке организации, полноты и своевременности начисления и перечисления таможенных платежей и акцизов в 1996-1997 годах и за истекший период 1998 года от участников внешнеэкономической деятельности через уполномоченные банки ГТК России в Поволжском и Северо-Кавказском таможенных управлениях

На основании Федерального закона от 11 января 1995 г. № 4-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации", плана работы на 1998 год, утвержденного решением Коллегии Счетной палаты 26 декабря 1997 г. (протокол № 41(112), и на основании удостоверений от 17.02.98 г. и 06.05.98 г. главным инспектором В. Н. Сальниковым и ведущими инспекторами А. С. Жарковым и Ю. Н. Панькиным направления по контролю за внешнеэкономической и международной деятельностью проведена проверка полноты и своевременности начисления таможенных платежей, поступающих от участников внешнеэкономической деятельности (далее - ВЭД) и их перечисления через уполномоченные банки в ГТК России и федеральный бюджет в Поволжском таможенном управлении (далее - ПТУ), Северо-Кавказском таможенном управлении (далее - СКТУ) Нижегородской, Ростовской, Сочинской таможнях и Поволжском Акцизном таможенном посту в 1996-1997 годах и за истекший период 1998 года.

Программы проверок утверждены Аудитором Счетной палаты Российской Федерации А. Г. Ножниковым 17 февраля 1998 г. и 6 мая 1998 г.

Цель проверки: оценка полноты и своевременности начисления таможенных платежей и их перечисления в федеральный бюджет.

Предмет проверки: деятельность ПТУ, СКТУ, Нижегородской, Ростовской, Сочинской таможен и Поволжского акцизного таможенного поста по осуществлению полноты и своевременности начисления таможенных платежей, поступающих от участников ВЭД и их перечисления через уполномоченные банки на счета ГТК России и в федеральный бюджет.

Объекты проверки: ПТУ, СКТУ, Нижегородская, Ростовская, Сочинская таможни и Поволжский акцизный таможенный пост.

Законодательной и нормативной базой в ходе проверки являлись: Конституция Российской Федерации, федеральные законы о федеральном бюджете

на 1997 и 1998 годы, Федеральный закон от 21 ноября № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Таможенный кодекс Российской Федерации, закон Российской Федерации "О таможенном тарифе", нормативные акты по таможенному делу ГТК России.

По результатам проверки составлено шесть актов.

Проверкой отмечено, что за 1996 и 1997 годы таможенными органами ПТУ выполнены плановые задания соответственно: по отчислениям в федеральный бюджет - на 105,5% (1742 млрд.руб.) и на 100,03% (2229,2 млрд.руб.); по формированию фонда развития таможенной системы (далее - ФРТС) - на 105,3% (376,5 млрд. руб.) и на 107,3% (543,99 млрд. руб.). Таможенными органами СКТУ плановые задания выполнены соответственно: по отчислениям в федеральный бюджет - на 102,46% (4903,58 млрд. руб.) и на 101,19% (4794,08 млрд. руб.) по ФРТС - на 141,48% (603,17 млрд. руб.) и на 114,37% (853,62 млрд. руб.).

Установлены отдельные нарушения, связанные с порядком применения норм таможенного и финансового права.

Система учета и контроля движения средств, поступающих на счета таможен от участников ВЭД для перечисления в доход федерального бюджета, осуществляется как ведомственный статучет и не соответствует требованиям Федерального закона от 21.11.96 г. № 123-ФЗ "О бухгалтерском учете", так как по бухгалтерскому учету таможен и управлений не отражаются суммы начисления таможенных платежей.

С 01.07.97 г. таможни региона перестали самостоятельно использовать право принятия в исключительных случаях решений о предоставлении участникам ВЭД отсрочек или рассрочек уплаты таможенных платежей, исполняя указания ГТК России от 26.06.96 г. № 01-14/684 и от 02.10.96 г. № 01-14/1110. Этими указаниями ГТК России фактически приостановил действие ст. 121 Таможенного кодекса. В то же время, не являясь таможенным органом,

производящим таможенное оформление, ГТК России систематически принимает решения в форме не имеющих юридической силы писем и телетайпограмм о предоставлении таких отсрочек, чем нарушает не только требования ст. 121 Таможенного кодекса, но и собственные указания. В отдельных случаях такие "решения" также грубо подменяют требования части 1 ст. 122 Таможенного кодекса, предлагая предоставить отсрочку уплаты таможенных платежей участнику ВЭД под его собственную гарантию, а не под гарантию третьего лица.

Так, во исполнение письма ГТК России от 01.12.97 г. № 01-45/23170 "О предоставлении отсрочек уплаты таможенных платежей ОАО "ГАЗ", были предоставлены отсрочки в уплате таможенных платежей под гарантию самого ОАО "ГАЗ". Платежи на счет таможи своевременно внесены не были. По состоянию на 1 марта 1998 года общая сумма задолженности за "ОАО ГАЗ" составила 46,6 млн. деноминированных рублей с учетом банковского процента за предоставленные отсрочки и пени за несвоевременную уплату.

Ранее предоставленная Нижегородской таможенной отсрочка по уплате НДС на общую сумму 2,2 млрд. руб. (неденоминированных) деревообрабатывающему комбинату № 78, в/ч 36942 и в/ч 58116 на основании письма ГТК России от 17.08.96 г. № 01-15/16811, продленная на основании телетайпограмм Т-26480 от 25.12.96 г., Т-5758 от 26.03.97 г., Т-8020 от 29.04.97 г., Т-11674 от 25.06.97 г., в итоге не была исполнена и указанная сумма в бюджет не поступила, так как в дальнейшем указанием ГТК России от 06.08.97 г. № 01-14/1056 "Об особенностях таможенного оформления товаров, ввозимых для нужд Минобороны России", было дано освобождение от обложения НДС этих организаций.

Тольятинской таможенной отсрочки предоставлялись АО "Автоваз" на основании писем ГТК России № 01-45/1804 от 31.01.97 г. сроком на два месяца и № 01-45/10900 от 09.06.97 г. сроком на один месяц. В течение года с предоставлением отсрочек по уплате таможенных платежей под собственную гарантию АО "Автоваз" было оформлено 1965 грузовых таможенных деклараций (далее - ГТД) на сумму 434,4 млрд. руб. В установленный срок были погашены отсрочки лишь на сумму 6,0 млрд. рублей. Начислен банковский процент за предоставленные отсрочки в сумме 10,49 млрд. руб. и пени за несвоевременное погашение в сумме 72,88 млрд. руб. На 01.02.98 г. перешла в задолженность и осталась непогашенной отсрочка по уплате таможенных платежей на сумму 11,2 млн. деноминированных рублей.

Всего в течение 1997 года в регионе ПТУ во исполнение писем и телетайпограмм ГТК России было предоставлено отсрочек на общую сумму 643,4 млрд. руб. Из них было погашено своевременно отсрочек на сумму 67,8 млрд. руб., с нарушением установленного срока - на сумму 369,8 млрд. руб.; перешло в категорию "льготы" - на сумму 16,8 млрд. руб.; перешло в качестве отсрочек на 1998 год - 163,8 млрд. руб.; перешли в задолженность на 01.01.98 г. - 25,2 млрд. руб.

По состоянию на 1 мая 1998 года общая сумма задолженности по уплате таможенных платежей по СКТУ составила 60,57 млн. деноминированных рублей, из них:

1. Задолженность перед Новороссийской таможенной Российской фонда инвалидов войны в Афганистане в связи с непогашением отсрочек по уплате таможенных платежей под гарантийное обязательство, представленное в ГТК России, а не в таможенно составляет 11,03 млн. деноминированных рублей. Отсрочки предоставлялись на основании телетайпограммы ГТК России от 28.07.95 г. Т-25935.

2. Задолженность ТОО СП "Кворум" перед Новороссийской таможенной по уплате экспортного акциза в сумме 5,35 млн. деноминированных рублей. На основании телетайпограммы ГТК России от 16.12.96 г. Т-25853 взыскание задолженности в бесспорном порядке, предусмотренном ст. 124 Таможенного кодекса, приостановлено.

Такие действия таможен во исполнение писем и телетайпограмм ГТК России противоречат требованиям части 1 ст. 124 Таможенного кодекса и наносят ущерб федеральному бюджету.

Основная сумма задолженности - 2,29 млн. деноминированных рублей образовалась в Сочинской таможене в результате начисления таможенных платежей на товары, ввезенные в 1996 году, т.е. "задним числом", после их таможенного оформления во исполнение писем ГТК России от 20.01.98 г. № 12-11/1102 и от 23.03.98 г. № 01-15/5652. Такое доначисление платежей, создавшее задолженность, имело место на основании лишь изложенного в письмах ГТК России факта недостоверного декларирования товаров участником ВЭД при отсутствии в таможене доказательств и без заведения дела о нарушении таможенных правил, квалифицируемого ст. 278 Таможенного кодекса «предоставление документов, содержащих недостоверные сведения». В то же время эта статья в качестве санкций предусматривает наложение штрафа в размере от 100% до 300% стоимости товаров, являющимися непосредственными объектами правонарушения, с их конфискацией или с взысканием стоимости таких товаров, а не начисления таможенных платежей. Минимальный размер штрафа составит 408,17 тыс. долл. США.

Во исполнение указания ГТК России от 10.01.96 г. № 01-14/16 плата в виде банковского процента за предоставление отсрочки уплаты таможенных платежей перечисляется таможенными регионами с 01.01.96 г. во внебюджетный Фонд развития таможенной системы Российской Федерации. Данным указанием ГТК России превысил требования ст. 403 Таможенного кодекса, согласно которой во внебюджетный Фонд развития таможенной системы Российской Федерации поступают "средства, полученные от реализации товаров, транспортных средств и иных предметов, обращенных в федеральную собственность..., таможенные сборы, штрафы и другие платежи, предусмотренные настоящим Кодексом". Именно данные средства были сохранены в 1997 году в распоряжении ГТК России статьей 57 Закона "О федеральном бюджете на 1997 год".

Суммы этих процентов и пени должны перечисляться непосредственно в федеральный бюджет, так как они представляют плату за пользование средствами федерального бюджета, которая согласно ст. 37 Федерального закона "О федеральном бюджете на 1997 год" вносится в федеральный бюджет. Кроме того, взимаемые за отсрочку уплаты таможенных платежей проценты по ставкам, установленным Центральным Банком России, и пени, взимаемые за время задолженности, в ст. 110 Таможенного кодекса как виды платежей не включены и не подпадают под действие ст. 403 Таможенного кодекса. За 1996-1997 годы эта сумма по ПТУ (без пени) составила 22,3 млн. деноминированных рублей и 0,5 млн. долл. США; за 1996-1997 годы и 4 месяца 1998 года эта сумма по СКТУ составила 19,2 млн. деноминированных рублей и 1,25 млн. долл. США. Таким образом, федеральный бюджет, кроме несвоевременного получения сумм таможенных платежей, недополучил 41,5 млн. деноминированных рублей и 1,25 млн. долл. США.

В таком же порядке, во исполнение приказов ГТК России от 15.08.94 г. № 408 и № 416, перечисляются взысканные таможенные платежи по так называемому "совокупному таможенному платежу", не предусмотренному ст. 110 Таможенного кодекса и включающему в себя пошлину, НДС, акциз и сборы в размере 0,15% от таможенной стоимости за таможенное оформление. В результате в федеральный бюджет не поступили взысканные СКТУ в 1996-1997 годах и за I квартал 1998 года платежи ориентировочно в сумме 808,53 млн. деноминированных рублей (без учета 0,15%, которые и должны перечисляться в ФРТС согласно ст. 403 Таможенного кодекса).

В то же время, во исполнение письма ГТК России от 24.12.97 г. № 01-15/25036, предписывающего производить перечисления на счета Банка России залоговые и авансовые платежи, допущено завышение перечислений денежных средств в федеральный бюджет по СКТУ в целом на 01.05.98 г. в сумме 272,02 млн. деноминированных рублей. и 24,99 млн. долл. США, по ПТУ на 01.03.98 г. - в сумме 249,8 млн. деноминированных рублей и 13,2 млн. долл. США. На указанную сумму перечислено денежных средств больше, чем начислено по грузовым таможенным декларациям (далее - ГТД). Под эти средства таможенное оформление товаров по ГТД будет производиться лишь по мере их поступления. Такой порядок также создал проблему невозможности осуществления своевременного возврата авансовых платежей при обоснованном требовании участника ВЭД, привел к условной разбивке сумм по видам платежей и усложнил контроль за их начислением и перечислением в бюджет.

Предусмотренные таможенными и гражданскими нормами права меры и санкции к должникам таможенными органами надлежащим образом не применяются. Так, на основании телетайпограммы ГТК России Т-1536 от 28.01.98 г. приостановлено беспорядочное списание долга с АО "АВИАСТАР" в пользу таможен: в сумме 9,1 млн. деноминированных рублей - Ульяновской, в сумме 6,5 млн. деномини-

рованных рублей - Нижегородской, в сумме 5,04 млн. деноминированных рублей - Краснодарской.

Образования задолженности по уплате таможенных платежей в процессе таможенного оформления проверкой не обнаружено. Этому способствовало выполнение указания ГТК России от 10.12.96 г. № 01-14/1344 об оформлении товаров и транспортных средств только при условии фактического поступления подлежащих уплате сумм таможенных платежей на счета таможенного органа.

ГТК России и таможенные органы на местах не принимают во внимание действие ст. 57 Конституции Российской Федерации, согласно которой "законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют".

Так, за проверенный период установлены случаи доначисления таможенных платежей участникам ВЭД, ранее оформивших товары с уплатой таможенных платежей по действующим на момент оформления ставкам. Такие доначисления производились на основании указаний и писем ГТК России, порой несвоевременно доведивших до сведения таможен изменения ставок.

Например, письмом ГТК России от 15.12.96 г. № 07-06/22067 доведена установленная 18.10.96 г. норма применения редакции пункта 9 правил определения страны происхождения товаров стран СНГ. Доначисления составили 7512,6 млн. руб. и 1,3 млн. долларов США. Погашено 4600,2 млн. руб.; перешло в задолженность 2912,4 млн. руб. и 1,3 млн. долларов США. В частности, не исполнено инкассовое поручение Нижегородской таможни от 19.03.97 г. № 44 на сумму 1,13 млрд. руб., выставленное ООО "Монолит-Инжиниринг", а федеральный арбитражный суд Волго-Вятского округа постановлением от 11.09.97 г. № А 43-1322/97-16-4 в иске таможне отказал.

За проверяемый период таможенные органы СКТУ и ПТУ имели депозитные счета в разных уполномоченных банках, часть которых грубо нарушала свои договорные обязательства. Так, обслуживавший до июля 1997 года Новороссийскую таможню АБ "Новбизнесбанк" допускал задержку прохождения денежных средств на счета ГТК России до 48 дней. По всем случаям задержки выставлены штрафные санкции более чем на 300 млн. деноминированных рублей. Уплачено банком лишь 1,47 млн. деноминированных рублей и 2,75 тыс. долл. США. После закрытия в банке счетов, за ним образовалась задолженность, которая на момент проверки составила сумму в 74,35 млн. деноминированных рублей и 11,12 млн. долл. США.

С июля 1997 года Новороссийская таможня находится на обслуживании в КБ "Мост-Банк", который с 01.08.97 г. по 31.12.97 г. нарушил сроки прохождения денежных средств до 5-8 дней по 245 платежным поручениям в рублях из 285 и по 29 платежным поручениям в иностранной валюте из 158.

Нарушения сроков прохождения денежных средств за 4 месяца 1998 года достигли 24 дней. Нарушение допущено по 269 из 372 платежных поручений в рублях и по 49 из 114 платежных поручений

в иностранной валюте. Платежное поручение № 217 от 05.02.98 г. на сумму 2,72 млн. деноминированных рублей находилось в пути 35 дней.

Сумма штрафных санкций за нарушение сроков прохождения денежных средств за 1997-1998 годы составила 35,38 млн. деноминированных рублей, 1,12 млн. долл. США и 2,55 тыс. немецких марок. На день проверки выставленные штрафные санкции банком не исполнены.

Уполномоченный банк КБ "Мост-Банк" не выполняет договорных обязательств и в части осуществления инкассации наличных денежных средств из кассы Нижегородской таможни. Инкассацию производит сама таможня на следующий день после поступления денег в кассу, чем нарушаются требования положения Центробанка России от 05.01.98 г. № 14-17 "О правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации". Более того, при выборочной проверке выявлено, что в ноябре 1997 года таможенные платежи, перечисленные через филиал КБ "Мост-Банк" на счета ГТК России (до 14.11.97 г.) и на счета Минфина России в ОПЕРУ-1 Центробанка России (с 14.11.97 г.), задерживались до 9 дней по платежным поручениям № 433 от 03.11.97 г., № 440 от 06.11.97 г., № 441 от 18.11.97 г. № 457 от 17.11.97 г., № 459 от 18.11.97 г., № 462 от 19.11.97 г., № 464 от 20.11.97 г., № 467 от 21.11.97 г., № 468 от 24.11.97 г. на общую сумму 15,6 млрд. руб. В январе 1998 года задержка имела место на срок до 20 дней по платежным поручениям за № 1-6, № 5, № 19-25 на общую сумму 18,6 млрд. руб. (неденоминированных). Санкции к банку на день проверки не предъявлялись.

Сумма непогашенной задолженности КБ "Кредо-Банк" перед Ростовской таможней составляет 7,90 млн. деноминированных рублей.

На протяжении всего проверяемого периода Поволжский акцизный таможенный пост перечислял таможенные платежи и средства на покупку марок акцизного сбора на депозитные счета в КБ "Российский Кредит" в г. Москву, во исполнение телетайпограммы ГТК России от 13.01.95 г. № Т - 1990, которой было доведено до сведения об открытии Комитетом в названном банке депозитных счетов для поста, т.е. одно юридическое лицо без согласования с другим юридическим лицом самостоятельно открыло ему счета в банке. Условия договора до поста ГТК России не довел, его копия проверке не представлена из-за отсутствия на посту. Не имея договора с банком, пост лишился права на осуществление должного контроля за прохождением денежных средств. Так, постом не проверялся факт соблюдения банком особенности режима накопительного счета для зачисления валюты Российской Федерации без права расходования. По имеющимся на посту сведениям, среднемесячный остаток средств в счет сумм обеспечения таможенных платежей составлял: в 1996 году - 1039,2 млн. руб., в 1997 году - 1534,7 млн. руб. Указанные средства находились на депозитном счете в банке от 24 до 128 дней. Кроме того, из анализа платежных поручений установлено нарушение сроков перечисления на счет ГТК России средств от реализации конфиско-

ванных товаров. Так, поступившие от ООО "ТопЭнерготранс" 30,8 млн. рублей платежным поручением № 3 от 11.06.96 г. были перечислены на счет ГТК России платежным поручением № 95 от 02.08.96 г.; поступившие от ООО "Альфа-А" платежным поручением № 14 от 06.03.97 г. 25,4 млн.руб. перечислены платежным поручением № 67 от 21.07.97 г. За допущенные нарушения санкции банку не выставлялись.

Обслуживание депозитных счетов Северо-Кавказского Акцизного таможенного поста с правами юридического лица также осуществляется через КБ "Российский Кредит" без заключения с ним договора во исполнение телетайпограммы ГТК России от 13.01.95 г. Т-1987.

В ходе проверки эффективности выполнения таможенными региона функций агента валютного контроля установлено, что ГТК России не определил в должной мере их функции и полномочия, чем не выполнил требования части 3 ст. 198 Таможенного кодекса; не издал положения о таможенном режиме "экспорт", чем не закрепил действия и права таможен по выявлению ими непоступления валютной выручки от экспорта товаров. "Временное положение о распределении компетенции по валютному контролю между таможенными органами различных уровней", утвержденное приказом ГТК России 29 декабря 1995 года за № 796, Минюстом России не зарегистрировано и как нормативный акт не рассматривается.

Принимая во внимание, что статьи 199 и 200 Таможенного кодекса не наделяют таможни как агентов валютного контроля правами применять к нарушителям меры воздействия, установленные валютным законодательством, суды отменяют постановления таможен, указывающие объектом таможенного правонарушения непоступление валютной выручки. Так, из 106 решений арбитражных судов, имевших место за проверяемый период в регионе деятельности ПТУ, в 67 случаях с общей суммой исков на 138,7 млн. деноминированных рублей решения были приняты не в пользу таможен.

Это указывает на слабый эффект от объемной работы таможен по выявлению нарушений таможенных правил в части валютных операций, в том числе по непоступлению валютной выручки, и подтверждает необходимость пересмотра законодательной базы в этом вопросе.

По данным отчетности по форме 4Б-ТМ, введенной приказом ГТК России от 15.01.97 г. № 13 и позволяющей получать информацию о перемещении через таможенную границу Российской Федерации наличной иностранной валюты, установлено, что в регионе деятельности ПТУ в 1996 году было оформлено на вывоз 183,98 млн. долл. США, а в 1997 - 317,38 млн. долл. США (увеличение в 1,7 раза). На ввоз в 1996 году оформлено 14,09 млн. долл. США, а в 1997 - 55,01 млн. долл. США (увеличение в 3,9 раза). В 1996 году вывоз валюты превышал ввоз в 13 раз, а в 1997 году - в 5,8 раза.

За проверяемый период в регионе деятельности ПТУ зарегистрировано 25705 недействительных

справок-разрешений на вывоз наличной иностранной валюты, выданных уполномоченными банками. Данный факт указывает на несовершенство инструкции Банка России от 27.02.95 г. № 27 "О порядке организации работы обменных пунктов на территории Российской Федерации, совершения учета валютно-обменных операций уполномоченными банками".

При проверке организации работы по реализации товаров, обращенных в федеральную собственность, установлена дебиторская задолженность, которая на 1 марта 1998 года в целом по ПТУ составила 1,9 млн. деноминированных рублей, а по СКТУ - 2,08 млн. деноминированных рублей на 01.05.98 г. Появлению этой задолженности способствовала процедура отпуска на реализацию конфискованного товара комиссионерам без предварительной оплаты его стоимости, т.е. имело место предоставление товарного кредита.

Не отлажена система возврата в таможенные товары материальных ценностей, отпущенных в качестве вещественных доказательств по уголовным делам после их прекращения или вынесения по ним приговоров. Так, не возвращен в Нижегородскую таможенную незадекларированный на сумму 7,08 млрд. деноминированных рублей конфискованный товар, проходивший в качестве вещественного доказательства по уголовному делу, возбужденному УФСБ по Нижегородской области по ст. 188 УК РФ в отношении Д. М. Иванцова. Не оформленный в таможенном отношении товар на день проверки продолжал находиться в УФСБ.

В превышение требований ст. 403 Таможенного кодекса денежные средства, поступающие от реализации товаров, помещаемых под режим "отказ в пользу государства" таможенными перечисляются в Фонд развития таможенной системы, а не в федеральный бюджет. Так, в 1997 году в Нижегородской таможене товар помещался под этот режим в 14 случаях на сумму 610,8 млн. руб. и был реализован на сумму 560,5 млн. руб., которые в бюджет не поступили.

Существенных отклонений расходования получаемых ПТУ, СКТУ и таможенными средств по статьям расходов проверкой не установлено. Отдельные отклонения от смет были признаны ГТК России обоснованными, и корректировка статей смет проводилась по итогам года.

Денежные средства на финансирование от ГТК России поступали нестабильно (кроме заработной платы и начислений). В ПТУ: в 1996 году - по 89 платежным поручениям, в 1997 году - 116 платежным поручениям; в СКТУ: в 1996 году - по 129 платежным поручениям, в 1997 году - по 157 и за I квартал 1998 года - по 33.

План финансирования затрат на капитальные вложения на 1998 год не утвержден.

Порядок финансирования управлений по двум источникам (бюджетного и внебюджетного) приводит к двойному учету и отчетности использования денежных ассигнований, создает определенные

трудности в учете и отчетности их использования, а несвоевременное перечисление приводит к образованию дебиторской задолженности. Например, по СКТУ на 1 января 1997 года по бюджету - в сумме 8,53 млн. деноминированных рублей, по внебюджету - 3,06 млн. деноминированных рублей; на 1 января 1998 года: по бюджету - 7,08 млн. деноминированных рублей, по внебюджету - 4,47 млн. деноминированных рублей.

Практически приостановлено финансирование строительства комплекса Ростовской таможни, которое ведется с 1992 года с освоением средств в сумме 22,17 млн. деноминированных рублей. Задержка ввода комплекса в эксплуатацию требует значительных затрат на арендную плату и эксплуатацию помещений, в которых вынуждены располагаться подразделения таможни. Эти затраты в 1997 году составили 2,73 млн. деноминированных рублей.

### Выводы и предложения

1. Поволжское и Северо-Кавказское таможенные управления вносят значительный вклад в наполнение денежными средствами федерального бюджета, регулярно выполняют плановые задания, осуществляют объемную работу с участниками ВЭД по организации, полноте и своевременности начисления и взимания таможенных платежей и осуществления контроля за перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.

2. Лишение таможен права в исключительных случаях предоставлять отсрочки уплаты таможенных платежей и одновременно прямые указания ГТК России об их предоставлении отдельным юридическим лицам неправомерно приостанавливают действие ст. 121 ТК РФ, наделяющей таким правом те таможенные органы, которые производят таможенное оформление.

3. Выполнение таможенными органами предписаний ГТК России в форме не имеющих юридической силы писем и телетайпограмм создает предпосылки к нарушению требований норм ст. 57 Конституции Российской Федерации, статей 121 и 122 Таможенного кодекса и появлению задолженности по уплате таможенных платежей в значительных размерах. Отмена взыскания таможенных платежей с должников таможенными во исполнение писем и телетайпограмм ГТК России нарушает требования ст. 124 Таможенного кодекса и наносит ущерб бюджету.

4. ГТК России расширил перечень средств, переводимых в Фонд развития таможенной системы, включив в него банковский процент за предоставленную таможенными отсрочку уплаты таможенных платежей и пени за их несвоевременную уплату; вырученные суммы от реализации товаров, помещенных под режим "отказ в пользу государства"; пошлину, НДС и акцизный налог, входящие в состав понятия "совокупный таможенный платеж", чем превысил требования ст. 57 Федерального закона "О Федеральном бюджете на 1997 год" и ст. 403 Таможенного кодекса. В результате по ст. 16 разде-

ла «Налоговые доходы» федерального бюджета недопоступило ориентировочно 850,2 млн. денонмированных рублей и 1,75 млн. долл. США (без учета сумм «совокупного таможенного платежа» по ПТУ).

5. В бухгалтерском балансе таможен не отражаются суммы начисленных таможенных платежей, чем нарушаются требования Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

6. Не принимаются действенные меры к уполномоченным банкам, допускающим нарушения договорных обязательств о своевременном перечислении таможенных платежей в федеральный бюджет.

7. Не отлажена система возврата в таможни для последующей реализации товарно-материальных ценностей, отпущенных в качестве вещественных доказательств по уголовным делам.

8. Отсутствие основополагающего правового документа, закрепляющего функции и полномочия таможенных органов как агентов валютного контроля, снижает его эффективность.

9. Заметное увеличение вывоза наличной иностранной валюты физическими лицами при выезде за границу и появление большого количества недействительных справок-разрешений на ее вывоз, предоставляемых уполномоченными банками, указывает на несовершенство инструкции Банка России от 27.02.95 г. № 27 «О порядке организации работы обменных пунктов на территории Российской Федерации, совершения учета валютно-обменных операций уполномоченными банками».

10. Неритмичное финансирование строительства комплекса Ростовской таможни и задержка его ввода приводит к значительным ежегодным затратам на аренду служебных помещений.

11. Порядок финансирования управлений по двум источникам создает определенные трудности в учете и отчетности использования денежных ассигнований, а несвоевременное перечисление их из ГТК России приводит к образованию на начало года дебиторской задолженности.

12. Предложить Поволжскому и Северо-Кавказскому таможенным управлениям и таможням

регионов устранить отмеченные в актах проверки нарушения и в частности:

- руководствоваться действующими нормами таможенного права при решении вопросов, отнесенных к их компетенции, при предоставлении отсрочек уплаты таможенных платежей и взыскания задолженностей;

- применить предусмотренные гражданским и таможенным законодательством меры к должникам по уплате таможенных платежей, а также к уполномоченным банкам, допустившим нарушения договорных обязательств о своевременном перечислении таможенных платежей в федеральный бюджет;

- установить с другими правоохранительными органами контакт по вопросу возврата в таможни для последующей реализации товарно-материальных ценностей, отпущенных в качестве вещественных доказательств по уголовным делам;

- принять меры к безусловному исполнению требований ст. 403 Таможенного кодекса, а также соответственно статей 57 и 83 федеральных законов о федеральных бюджетах на 1997 и 1998 годы, согласно которым в Фонд развития таможенной системы Российской Федерации должны поступать только средства, полученные от реализации товаров, транспортных средств и иных предметов, обращенных в федеральную собственность на основании решений таможенных органов Российской Федерации либо судов по делам о контрабанде и иных преступлений в сфере таможенного дела, нарушений таможенных правил;

- привести в соответствие с требованиями Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» ведение бухгалтерского баланса таможен в части включения в него сумм начисленных таможенных платежей.

13. Направить представления по итогам проверок Председателю ГТК России В. Г. Драганову, начальникам Поволжского и Северо-Кавказского таможенных управлений А. А. Вагину и М. И. Килинию.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**А. Г. НОЖНИКОВ**