

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 23 июля 1999 года № 24(175) “О результатах проверки использования средств Фонда развития таможенной системы Российской Федерации за 1998 год в Государственном таможенном комитете Российской Федерации”:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Поддержать предложение аудитора Счетной палаты И.Г. Дахова о направлении:

- представлений Счетной палаты по результатам указанной проверки Председателю Правительства Российской Федерации С.В. Степашину, Министру финансов Российской Федерации М.М. Касьянову, Председателю Государственного таможенного комитета Российской Федерации В.М. Ванину;

- писем с приложением отчета о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах проверки использования средств Фонда развития таможенной системы Российской Федерации за 1998 год в Государственном таможенном комитете Российской Федерации

1. **Основание проверки:** план работы Счетной палаты Российской Федерации на 1999 год (пункт 5.196.1).

2. **Цель проверки:** использование средств Фонда развития таможенной системы Российской Федерации за 1998 год.

3. **Объект проверки:** Государственный таможенный комитет Российской Федерации (далее – ГТК России).

4. Законодательные и другие нормативно-правовые акты, использованные при проверке, приведены в приложении к отчету № 1 (в Бюллетене не публикуется).

В соответствии с утвержденной программой сплошной проверки были подвергнуты расчетные операции (банковские выписки, другие платежные документы и обоснования к ним) по использованию средств Фонда развития таможенной системы Российской Федерации, осуществляемые через банковские учреждения. Выборочным методом проверены бухгалтерские записи в главных книгах и мемориальных ордерах, договорные документы, исполнение статей сводных смет расходов, приказы, распоряжения, расчеты с дебиторами и кредиторами.

Проведены также встречные проверки использования средств Фонда в 1998 году Региональным таможенным управлением тылового обеспечения (далее - РТУ ТО) и Центральной тыловой таможней (далее - ЦТТ).

6. Перечень оформленных актов:

1. Акт проверки использования средств Фонда развития таможенной системы Российской Федерации за 1998 год Государственным таможенным комитетом Российской Федерации. С актом под роспись ознакомлены: Председатель ГТК России М.В. Ванин, врио начальника Финансового управления ГТК России А.В. Авдонин, главный бухгалтер ГТК России Л.И. Власова. Без замечаний.

2. Акт проверки использования средств Фонда развития таможенной системы Российской Федерации Региональным таможенным управлением тылового обеспечения ГТК России за 1998 год. С актом под роспись ознакомлены: начальник РТУ ТО А.Д. Листопад, главный бухгалтер Г.И. Семочкина. Без замечаний.

3. Акт проверки использования средств Фонда развития таможенной системы Российской Федерации Центральной тыловой таможней ГТК России за 1998 год. С актом под роспись ознакомлены: и. о. начальника Центральной тыловой таможни В.А. Исаев, главный бухгалтер В.Н. Латынцева. Без замечаний.

Общие положения

Фонд развития таможенной системы Российской Федерации (далее - Фонд) образован в соответствии со статьей 403 Таможенного кодекса Российской Федерации и до 1995 года функционировал как внебюджетный фонд. С 1995 года средства Фонда консолидированы в федеральном бюджете.

В проверяемом периоде средства Фонда являлись основным источником финансирования таможенной системы, совершенствования таможенного дела в Российской Федерации, укрепления материально-технической базы, развития социальной сферы и содержания таможенных органов, а также таможенных лабораторий, научно-исследовательских учреждений и учебных заведений ГТК России.

В системе ГТК России действовало 13 региональных таможенных управлений, 164 таможни, 507 таможенных постов, а также представительства таможенной службы Российской Федерации в республиках Беларусь, Казахстан и Киргизия.

Одновременно в нарушение статьи 8 Таможенного кодекса Российской Федерации в проверяемом периоде в системе ГТК России действовали специализированные региональные таможенные управления: тылового обеспечения, информационно-техническое, по борьбе с таможенными правонарушениями, радиоэлектронной безопасности объектов таможенной инфраструктуры, а также 6 тыловых таможен и постов. На содержание специализированных таможенных органов было израсходовано в 1998 году 110,5 млн. рублей.

Источниками, формирующими денежные средства ГТК России (за исключением ассигнований из федерального бюджета на содержание центрального аппарата ГТК России) в соответствии со статьями 82 и 83 Федерального закона "О федеральном бюджете на 1998 год" являются:

- доходы Фонда в сумме 3007,0 млн. рублей, формируемые в размере 42,4 % за счет источников, установленных таможенным законодательством Российской Федерации, включая доходы в иностранной валюте;

- доходы Фонда в размере 30,0 % за счет источников, установленных таможенным законодательством Российской Федерации, включая доходы в иностранной валюте, поступающие сверх средств, учтенных в федеральном бюджете в сумме 7144,0 млн. рублей;

- средства, получаемые таможенными органами от реализации товаров, транспортных средств и иных предметов, обращенных в установленном порядке в федеральную собственность (далее – конфискаты), при условии использования этих средств на финансирование инвестиционных расходов производственного назначения.

Вместе с тем, Правительством Российской Федерации не был определен порядок формирования и использования средств данного целевого бюджетного фонда. Минфином России не была утверждена инструкция о порядке формирования, расходования, ведения учета и составления отчетности об использовании средств Фонда. Представление Счетной палаты Российской Федерации по итогам предыдущей проверки в части разработки и принятия указанных документов выполнено не было.

Финансирование расходов таможенной системы из средств Фонда в 1998 году осуществляло Главное управление федерального казначейства Министерства финансов

Российской Федерации (далее – Федеральное казначейство) на основе сводной сметы расходов.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14 марта 1998 года № 309 “О денежном довольствии, компенсациях и других выплатах сотрудников таможенных органов Российской Федерации, являющихся должностными лицами младшего и начальствующего состава” введена новая система оплаты труда работников таможенных органов.

Одновременно Минфином России в нарушение положения о Фонде в одностороннем порядке было прекращено формирование фонда материального поощрения и фонда социально-культурных мероприятий, а также резерва денежных средств ГТК России, что поставило под угрозу прекращения финансирования и последующего функционирования целых направлений и отраслей жизнедеятельности таможенных органов, связанных с физической подготовкой личного состава, оздоровлением, лечением, отдыхом сотрудников и решением других задач социального развития таможенной системы.

Кроме этого, Федеральным казначейством на момент проверки не были открыты для ГТК России счета в кредитных учреждениях для зачисления внебюджетных средств, поступающих в его распоряжение в соответствии с таможенным и бюджетным законодательством, что дестабилизирует деятельность таможенных органов и вынуждает их нарушать установленный порядок работы с указанными средствами.

Формирование средств Фонда

В 1998 году в соответствии со статьей 82 Федерального закона “О федеральном бюджете на 1998 год” доходная часть Фонда была сформирована ГТК России в сумме 9968,6 млн. рублей. Из них в Минфин России для зачисления в Фонд было перечислено 9058,2 млн. рублей, или 126,8 % к учтенным в федеральном бюджете 7144,0 млн. рублей. Кроме этого, 493,8 млн. рублей, предназначенных для зачисления в Фонд, были перечислены в доход федерального бюджета, в том числе 399,6 млн. рублей - в счет возмещения средств Фонда, использованных нецелевым образом в 1996-1997 годах. Остальные 416,6 млн. рублей поступили на счета ГТК России от территориальных таможенных органов в 1999 году.

Основным источником поступлений средств в Фонд явились платежи с физических лиц, взимаемые по единой ставке при перемещении через таможенную границу Российской Федерации товаров, не предназначенных для производственной или иной коммерческой деятельности, а также совокупные таможенные платежи, взимаемые с физических лиц при ввозе легкового автотранспорта иностранного производства, которые в 1998 году составили 6241,1 млн. рублей, или 62,6 % от доходов Фонда.

Указанные платежи, включающие все причитающиеся к уплате таможенные платежи, предусмотренные статьей 110 Таможенного кодекса Российской Федерации и эквивалентные суммам таможенных пошлин, налога на добавленную стоимость, акцизов и иных налогов и сборов, взимание которых возложено на таможенные органы, зачислялись в Фонд на основании приказа ГТК России от 15 августа 1994 года №408, согласованного с Минфином России и зарегистрированного Минюстом России, который противоречит статье 401 Таможенного кодекса Российской Федерации.

На представление Счетной палаты Российской Федерации о приведении указанного приказа в соответствие со статьями 401 и 403 Таможенного кодекса Российской Федерации Минфин России по поручению Правительства Российской Федерации ответил, что исключить таможенные платежи, взимаемые с физических лиц по единой ставке, и совокупный таможенный платеж из состава Фонда нет оснований, так как они относятся к другим платежам, предусмотренным статьей 403 Таможенного кодекса Российской Федерации.

Вместе с тем, в соответствии с Положением о перемещении товаров физическими лицами через таможенную границу Российской Федерации, утвержденным

постановлением Правительства Российской Федерации от 10 июля 1999 года № 783, единая ставка и совокупный платеж, взимаемые с физических лиц, включают в себя пошлины и налоги, которые на основании статьи 401 Таможенного кодекса Российской Федерации должны вноситься в Федеральный бюджет.

В ответе также сообщается, что в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации № 327 от 22 марта 1999 года заинтересованными министерствами и ведомствами подготовлены предложения по внесению изменений в нормативные правовые акты в части приведения статуса Фонда в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Существенным источником формирования средств Фонда явилось взимание штрафов с участников внешнеэкономической деятельности за нарушение таможенных правил, которые составили в 1998 году 574,3 млн. рублей. Вместе с тем, остались невзысканными штрафы и пени в сумме 6510,5 млн. рублей, или 91,9 % от начисленных.

Кроме средств Фонда, таможенными органами Российской Федерации было получено от реализации конфискатов в 1998 году 728,7 млн. рублей (с учетом остатков прошлых лет). При этом объем товаров, обращенных в федеральную собственность в 1998 году, составил 983,9 млн. рублей. Остаток нереализованных конфискатов на конец проверяемого периода составил 360,9 млн. рублей.

Стоимость конфискованных товаров, переданных органам предварительного следствия в качестве вещественных доказательств по уголовным делам, составила в проверяемом периоде 1119,2 млн. рублей. Реализовано органами предварительного следствия товаров на сумму 3,8 млн. рублей, которые не поступили на счета таможен. Кроме этого, в 1998 году были переданы Комитету драгоценных металлов Российской Федерации ценности на сумму 4,0 млн. рублей, которые не были зачтены в Фонд в соответствии со статьей 403 Таможенного кодекса.

Денежные средства, поступающие в Фонд по всем видам таможенных платежей, а также средства от реализации конфискатов в 1998 году аккумулировались в валюте Российской Федерации и иностранной валюте в следующих банках: АКБ “Мосбизнесбанк”, ОПЕРУ-1 при Центральном Банке Российской Федерации, Внешторгбанке, ОАО “ОНЭКСИМбанк”, АКБ “Росбанк”.

Платежные документы по средствам, поступающим в доход федерального бюджета и Фонда подписывали руководители ГТК России и управления федеральных таможенных доходов, главный бухгалтер и его заместители платежные документы не подписывали, что делало невозможным осуществление контроля со стороны Финансового управления ГТК России за движением средств доходной части.

На момент проверки задолженность банков в федеральный бюджет и Фонд за прошлые годы составила 1556,3 млн. рублей и 27,5 млн. долларов США. Наиболее крупную задолженность имели банки: КБ “Российский кредит” - 713,5 млн. рублей и 9,3 млн. долларов США, АКБ “Мосбизнесбанк” - 63,4 млн. рублей и 3,3 млн. долларов США, КБ “Мост-банк” - 550,9 млн. рублей и 7,7 млн. долларов США, АКБ “Международная финансовая компания” - 200,4 млн. рублей и 5,3 млн. долларов США, АБ “Инкомбанк” - 6,5 млн. рублей и 1,4 млн. долларов США, Промстройбанк России - 9,2 млн. рублей, АКБ “Менатеп” - 12,4 млн. рублей и 0,5 млн. долларов США.

Использование средств Фонда

В 1998 году Минфином России были профинансированы расходы таможенной системы Российской Федерации за счет средств Фонда в сумме 2726,4 млн. рублей вместо 3007,0 млн. рублей, учтенных в федеральном бюджете. Кроме этого, Минфин России не перечислил ГТК России предназначенные ему сверхплановые средства Фонда в сумме 574,2 млн. рублей, предусмотренные частью 2 статьи 82 Федерального закона “О федеральном бюджете на 1998 год”.

Кроме средств Фонда на финансирование таможенной системы были направлены внебюджетные средства, полученные от реализации конфискатов в сумме 916,0 млн. рублей (с учетом остатка прошлых лет).

Финансирование за счет средств Фонда осуществлялось Федеральным казначейством платежными поручениями на основе смет расходов, утвержденных ГТК России.

В 1998 году ГТК России производил финансирование подведомственных таможенных органов по ежеквартально утверждаемым сметам согласно открытым Минфином России лимитам.

При получении средств Фонда из Минфина России ГТК России производил корректировку сумм бюджетной росписи. При этом перерасход средств Фонда по статьям экономической классификации составил в 1998 году 96,9 млн. рублей, в том числе по статьям: оплата труда государственных служащих с начислениями на заработную плату – 45,7 млн. рублей, оплата услуг связи – 22,9 млн. рублей, оплата коммунальных услуг – 39,2 млн. рублей, операционные расходы, связанные с обеспечением личного состава – 4,1 млн. рублей, создание государственных запасов и резервов – 2,4 млн. рублей.

В нарушение Положения о Фонде за счет его средств были оплачены услуги: РИА “Вести” за информационную продукцию - 95,0 тыс. рублей, Центральной станции связи за проведение селекторного совещания - 40,8 тыс. рублей, ЗАО “Экономическая газета” за макетирование отчета ГТК России - 29,8 тыс. рублей, МРП-2 за подписку на газеты и журналы для нужд центрального аппарата - 47,9 тыс. рублей, Московского управления инкассации за доставку заработной платы для центрального аппарата ГТК России - 128,1 тыс. рублей, ЗАО “Сет-1” за комплекс “Сет-200” - 25,7 тыс. рублей, ЗАО “Воентур” за туристические путевки в Финляндию – 150,5 тыс. рублей. Кроме этого, начальнику Калининградской таможни возмещена стоимость получения второго высшего образования в сумме 8,9 тыс. рублей; выплачена заработная плата работникам центрального аппарата ГТК России в сумме 3,0 млн. рублей.

В нарушение законодательства о труде в распоряжении Председателя ГТК России находилось 36 работников таможенных органов свыше трех месяцев после их освобождения от должности, что дает право указанным работникам обращаться в суд с исками о выплате компенсации за время нахождения в резерве. Так, по решению суда бывшему начальнику Уссурийской таможни за время нахождения в резерве ГТК России было выплачено 26,9 тыс. рублей и оплачена государственная пошлина за ведение дела в суде в сумме 0,9 тыс. рублей.

Без соответствующего разрешения Правительства Российской Федерации ГТК России продолжает оплату услуг АО “Концерн “Авиатика” по организации авиационных пассажирских перевозок работников центрального аппарата ГТК России. В 1998 году на счета указанной организации было перечислено 955,8 тыс. рублей. Кроме этого, 147,8 тыс. рублей было оплачено ЗАО “ЛУКойл-авиа” за выполнение чартерного рейса Москва - Нижний Новгород – Москва для работников ГТК России.

В нарушение статьи 431 Таможенного кодекса Российской Федерации и Инструкции, определяющей порядок проведения обязательного государственного личного страхования должностных лиц таможенных органов за счет средств федерального бюджета, в 1998 году были перечислены средства Фонда в сумме 600,0 тыс. рублей ЗАО “Военно-страховая компания”.

В нарушение Положения о резерве денежных средств ГТК России за счет средств этого резерва были профинансированы: оплата лечения членов семей сотрудников - в сумме 46,3 тыс. рублей, аренда физкультурно-спортивных сооружений - 994,0 тыс. рублей, возмещение убытков комбината питания - 2628,9 тыс. рублей, обучение в высших и средних специальных учебных заведениях, проведение семинаров - 2029,4 тыс. рублей. Также из средств резерва были предоставлены беспроцентные ссуды работникам центрального аппарата ГТК России и директору комбината питания. Остаток ссудной задолженности на 1 января 1999 года составил 303,7 тыс. рублей.

Приобретение материально-технических ресурсов, необходимых для функционирования таможенных органов, осуществляло РТУ ТО на основе плана централизованного приобретения продукции. Встречная проверка использования средств Фонда в РТУ ТО показала, что на эти цели в 1998 году было израсходовано 226,5 млн. рублей, или 39,3% к плану. В то же время на приобретение товаров, не предусмотренных планом, было израсходовано 871,7 тыс. рублей.

РТУ ТО не имеет действующего валютного счета, т.к. ГТК России не дал разрешение на его открытие. РТУ ТО производило приобретение оборудования импортного производства (технических средств таможенного контроля и оргтехники) через посредников путем заключения договоров комиссии, израсходовав в 1998 году 665,4 тыс. рублей на конвертацию валюты и 308,8 тыс. рублей на комиссионное вознаграждение.

Кроме этого, на цели, не предусмотренные сметой расходов, РТУ ТО были направлены средства Фонда: Государственному историческому музею за организацию выставки - 186,4 тыс. рублей, юридической фирме "Контракт" за проведение правовой экспертизы документов по делу "Самеко" - 30,0 тыс. рублей, ОАО "Аэрофлот-ВМА" за авиабилеты - 113,8 тыс. рублей; ЗАО "Тима" за ремонт автомобиля - 5,0 тыс. рублей; ОАО "Оператор безналичных расчетов на АЗС" за приобретение талонов на бензин - 186,3 тыс. рублей, АООТ "Первый СМТ" - 304,3 тыс. рублей. Кроме этого, за счет средств Фонда были оплачены мероприятия, посвященные Дню таможенника, в сумме 35,3 тыс. рублей, расходы Черноморской тыловой таможни по проведению семинара ветеранов таможенной службы - 47,3 тыс. рублей.

В нарушение статьи 431 Таможенного кодекса Российской Федерации РТУ ТО за счет средств Фонда оплатило обязательное страхование должностных лиц таможенных органов в сумме 2119,5 тыс. рублей. В соответствии с приказом ГТК России от 30 апреля 1998 года № 269 было перечислено ЗАО "Воентур" за обеспечение отдыха и лечения сотрудников центрального аппарата ГТК России 1100,0 тыс. рублей, из которых в проверяемом периоде было использовано только 265,2 тыс. рублей.

Финансирование объектов капитального строительства таможенных органов в 1998 году осуществлялось в соответствии с приказом ГТК России от 10 сентября 1998 года № 627 "О капитальном строительстве объектов таможенной инфраструктуры в 1998 году". Объем финансирования по капитальным вложениям на 1998 год был определен в сумме 1391,5 млн. рублей, что составляло 26,2% от объема определенного Федеральной программой развития таможенной службы на 1998 год. Фактическое финансирование капитального строительства составило 922,8 млн. рублей, или 66,3 % к утвержденным показателям.

В результате недостаточного финансирования капитального строительства не выполняется Федеральная целевая программа развития таможенной инфраструктуры на 1996-2000 годы. Объем плановых капитальных вложений на 1 января 1999 года составил 55,6 % от уровня, определенного данной программой. В состоянии незавершенного строительства находятся 199 объектов с нарушением нормативных сроков ввода в эксплуатацию и объемом незавершенного строительства в сумме 2457,1 млн. рублей. Задолженность подрядных организаций за выполненные работы составила 660,0 млн. рублей. Из включенных в план ввода в 1998 году 47 объектов введено всего 10.

В состоянии незавершенного строительства находятся 8 автомобильных пунктов пропуска, по которым объем незавершенного строительства составляет 519,2 млн. рублей. Для продолжения строительства автомобильных пунктов пропуска необходимо 960,0 млн. рублей, планировалось выделить 482,6 млн. рублей, профинансировано 255,6 млн. рублей, или 26,0% от потребности.

Материально-техническое обеспечение таможенных органов, находящихся на территории г. Москвы и Московской области, осуществлялось ЦТТ. Встречная проверка использования средств Фонда в ЦТТ показала, что в 1998 году ей было выделено из средств Фонда 142,5 млн. рублей. ЦТТ оплачивала расходы 31 таможенного органа, в том

числе центрального аппарата ГТК России, на нужды которого было израсходовано 3583,2 тыс. рублей. Вместе с тем, учет расходования денежных средств в разрезе пользователей в ЦТТ не велся, что затрудняет оценку эффективности их использования.

В ходе проверки ЦТТ были выявлены факты нецелевого использования средств Фонда, в том числе на: проведение совещаний и семинаров в сумме 54,2 тыс. рублей, приобретение цветов, сувениров и кондитерских изделий - 645,1 тыс. рублей, обслуживание делегаций комбинатом питания - 117,9 тыс. рублей.

В нарушение Положения о Фонде на основании приказа ГТК России от 25 мая 1998 года №339 “Об установлении временного порядка выплаты дотаций на питание работникам таможенных органов Российской Федерации, не имеющим специальных званий” ЦТТ было выплачено дотаций на питание работникам, не имеющим специальных званий, в сумме 3435,3 тыс. рублей.

Состояние бухгалтерского учета и отчетности

Бухгалтерский учет средств Фонда и внебюджетных средств осуществлялся ГТК России на едином балансе по исполнению сметы расходов в порядке, предусмотренном Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных организациях, утвержденной Минфином России 3 ноября 1993 года №122 и положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России № 170 от 26 декабря 1994 года.

Вместе с тем, не был издан приказ по проводимой учетной политике и не утвержден рабочий план счетов, предусмотренные Положением по бухгалтерскому учету “Учетная политика предприятия”, утвержденным приказом Минфина России № 100 от 28 июля 1994 года и Федеральным законом “О бухгалтерском учете” № 129-ФЗ от 24 ноября 1996 года. В ГТК России также отсутствует единая регистрация исходящих платежных поручений.

Порядок зачисления внебюджетных денежных средств, полученных от реализации конфискатов, и направления их на финансирование таможенных органов Российской Федерации на 1998 год определен не был. Указанные операции осуществлялись на основании Порядка, утвержденного Минфином России и ГТК России на 1996 год.

ГТК России представляет в Минфин России сводную месячную отчетность об использовании средств Фонда по форме № 2-мфб “Отчет об исполнении сметы расходов учреждений, предприятий и организаций, финансируемых из федерального бюджета” и сводную квартальную и годовую отчетность по форме № 2 “Отчет об исполнении сметы расходов бюджетной организации”, а также по форме № 4 “Отчет об исполнении сметы по внебюджетным средствам”.

Имели место случаи возврата денежных средств: излишне перечисленных 2158,2 тыс. рублей от Северо-Кавказского таможенного управления, ошибочно перечисленных 116,5 тыс. рублей от отделения Пенсионного фонда по Ставропольскому краю, 26,6 тыс. рублей по приказу Председателя ГТК России от 24 апреля 1998 года №7 2-П от Восточно-Сибирского таможенного управления. Кроме этого, в сентябре 1998 года на счет ГТК России в КБ “Глобэкс” были возвращены от ГНИВЦ средства в сумме 80472,4 тыс. рублей, перечисленные в декабре 1997 года и не использованные по договору № 1-97 от 23 июля 1997 года.

Дебиторская задолженность по счету 178 “Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами” на 1 января 1998 года составляла 534700,0 тыс. рублей, на 1 января 1999 года данная задолженность уменьшилась в 2 раза и составила 270539,0 тыс. рублей, кредиторская задолженность на 1 января 1998 года составила 19495,0 тыс. рублей, на 1 января 1999 года она увеличилась в 1,6 раза и составила 31619,0 тыс. рублей.

Кроме этого, дебиторская задолженность по капитальному строительству по счету 150 “Расчеты с поставщиками и подрядчиками” на 1 января 1998 года составляла 294875,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 1999 года она уменьшилась в 1,9 раза и составила

156768,0 тыс. рублей. Кредиторская задолженность по состоянию на 1 января 1999 года увеличилась в 4,5 раза и составила 134086,0 тыс. рублей.

На забалансовый счет №3 43 согласно решений Арбитражного суда в 1998 году с баланса перенесена сумма 105066,0 тыс. рублей для последующего списания.

Учет и расходование валютных средств

До апреля 1998 года на основании письма ГТК России № 01-15/23759 от 9 декабря 1997 года валютные средства от таможенных платежей поступали от таможенных органов напрямую на расходные валютные счета ГТК России во Внешторгбанке. Начиная с апреля 1998 года, таможенные сборы поступали на валютные счета в ОПЕРУ-1 при Центральном Банке Российской Федерации и во Внешторгбанке.

До сентября 1998 года средства от реализации конфискатов в иностранной валюте поступали от таможенных органов на счета, открытые в АКБ "Мосбизнесбанк", а затем перечислялись на расходный валютный счет в том же банке. С сентября 1998 года средства в иностранной валюте от реализации конфискатов поступали от таможенных органов на валютные счета, открытые в ОАО "ОНЭКСИМ-Банк", и с ноября 1998 года в АКБ "Росбанк". Далее указанные средства перечислялись на расходные валютные счета ГТК России во Внешторгбанке.

Порядок расходования денежных средств в иностранной валюте ГТК России и Минфином России определен не был. Указанные средства расходовались на текущие нужды таможенных органов в соответствии с приказами ГТК России.

На содержание Представительств таможенной службы Российской Федерации за границей было выделено 2067,6 тыс. долларов США. Фактически было израсходовано 1976,1 тыс. долларов США в иностранной валюте. Утверждение смет на данный вид расходов проводилось ежеквартально. Кроме того, во втором квартале 1998 года смета расходов в иностранной валюте на содержание Представительства в Киргизии была дополнительно увеличена на 24,7 тыс. долларов США.

ГТК России в 1998 году перечислил с расходного валютного счета во Внешторгбанке годовой взнос во Всемирную таможенную организацию в сумме 331,7 тыс. долларов США (5635,1 тыс. рублей). Внесение указанного взноса было произведено по согласованию с Минфином России без соответствующего постановления Правительства Российской Федерации.

По сметам на командировочные расходы, утверждаемым два раза в год, в иностранной валюте было выделено 77,3 тыс. долларов США, а фактически истрачено 137,1 тыс. долларов США.

Со счета в КБ "Мост-банк" (пластиковая карта), открытого в 1996 году без согласования с Минфином России на имя Председателя ГТК России, было истрачено 22,2 тыс. рублей на командировочные расходы (включая комиссию банка 1,0 тыс. рублей). Для его пополнения в 1998 году было перечислено 63,0 тыс. рублей.

На валютные счета ГТК России во Внешторгбанке в 1998 году также поступили проценты по облигациям государственного валютного займа и проценты, начисленные по остаткам денежных средств на валютных счетах, в общей сумме 1026,2 тыс. долларов США (что составляет в рублевом эквиваленте 6471,0 тыс. рублей). Из них 516,3 тыс. долларов США было перечислено на счет Управления федеральных таможенных доходов и 509,9 тыс. долларов США направлено на финансирование Представительств таможенной службы Российской Федерации за границей.

Учет валютных средств по видам поступлений и расходов велся на субсчете № 272 "Внебюджетные фонды". В квартальной и годовой отчетности валютные средства отражались в форме № 1 "Баланс исполнения сметы расходов" и в форме № 4 "Отчет об исполнении сметы расходов по внебюджетным средствам".

Всего по состоянию на 1 января 1998 года остаток валютных средств составлял на счетах ГТК России в российских банках (в рублевом эквиваленте) 236211,0 тыс. рублей и

на счетах представительств за границей 404,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 1999 года на счетах ГТК России в российских банках – 41074,0 тыс. рублей и на счетах представительств за границей - 7186,0 тыс. рублей.

Выводы

1. Не были выполнены требования представлений Счетной палаты Российской Федерации по итогам предыдущей проверки в части:

- определения Правительством Российской Федерации порядка формирования и использования средств Фонда;

- утверждения Минфином России инструкции о порядке формирования, расходования, ведения учета и составления отчетности об использовании средств Фонда;

- приведения нормативных правовых актов ГТК России, регламентирующих порядок формирования и использования средств Фонда, в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации и статуса специализированных таможенных органов в соответствие со статьей 9 Таможенного кодекса Российской Федерации.

2. Значительные средства не поступили в Фонд в результате неудовлетворительной работы таможенных органов по взиманию штрафов с нарушителей таможенных правил. В 1998 году остались невзысканными штрафы и пени в сумме 6510,5 млн. рублей, или 91,9 % от начисленных.

3. Продолжает оставаться высокой задолженность банков по перечислениям средств в федеральный бюджет и Фонд. Указанная задолженность на момент проверки составляла 1556,3 млн. рублей и 27,5 млн. долларов США.

4. В 1998 году ГТК России перечислил в Минфин России для зачисления в Фонд 9058,2 млн. рублей, или 126,8 % к учтенным в федеральном бюджете. Вместе с тем, в нарушение статьи 82 Федерального закона “О федеральном бюджете на 1998 год” Минфин России недофинансировал таможенную систему из средств Фонда на сумму 854,8 млн. рублей.

5. В 1998 году ГТК России перечислил в доход федерального бюджета 493,8 млн. рублей, предназначенных для зачисления в Фонд, в том числе 399,6 млн. рублей в счет возмещения средств Фонда, использованных нецелевым образом в 1996-1997 годах.

6. Минфином России в нарушение Положения о Фонде с мая 1998 года было прекращено формирование фонда материального поощрения и фонда социально-культурных мероприятий, а также резерва денежных средств ГТК России, что поставило под угрозу дальнейшее функционирование направлений и отраслей жизнедеятельности таможенных органов, связанных с физической подготовкой личного состава, оздоровлением, лечением, отдыхом сотрудников и решением других задач социального развития таможенной системы.

Кроме этого, Федеральным казначейством на момент проверки не были открыты для ГТК России счета в кредитных учреждениях для зачисления внебюджетных средств, поступающих в распоряжение ГТК России в соответствии с таможенным и бюджетным законодательством, что дестабилизирует деятельность таможенных органов и вынуждает их нарушать установленный порядок работы с указанными средствами.

7. В нарушение бюджетного законодательства при получении средств Фонда из Минфина России ГТК России в одностороннем порядке производил корректировку сумм бюджетной росписи. Перерасход средств Фонда по статьям экономической классификации составил в 1998 году 96,9 млн. рублей.

8. В результате недостаточного финансирования капитального строительства срывается выполнение Федеральной целевой программы развития таможенной инфраструктуры на 1996-2000 годы. Объем плановых капитальных вложений на 1 января 1999 года составил 55,6% от уровня, определенного данной программой. В состоянии незавершенного строительства находятся 199 объектов с нарушением нормативных сроков ввода в эксплуатацию и объемом незавершенного строительства в сумме 2457,1 млн. рублей.

Задолженность подрядных организаций за выполненные работы составила 660,0 млн. рублей. Из включенных в план ввода в 1998 году 47 объектов введено всего 10.

9. В нарушение законодательства о труде в распоряжении ГТК России числятся руководящие работники таможенных органов свыше трех месяцев после их освобождения от должности, что дает право указанным работникам обращаться в суд с исками о выплате компенсации за время нахождения в резерве. В проверяемом периоде с нарушением сроков в распоряжении Председателя ГТК России находилось 36 таких работников, из них 22 – в центральном аппарате. Так, по решению суда бывшему начальнику Уссурийской таможни за время нахождения в резерве ГТК России было выплачено 26,9 тыс. рублей и оплачены государственная пошлина за ведение дела в суде в сумме 0,9 тыс. рублей.

10. Серьезные недостатки отмечены в организации планирования, осуществлении контроля, учета и отчетности по средствам Фонда. Платежные документы по средствам, поступающим в доход федерального бюджета и Фонд, подписывали руководители ГТК России и Управления федеральных таможенных доходов. Главный бухгалтер и его заместители указанные документы не подписывали, что делало невозможным осуществление контроля за движением средств доходной части со стороны финансового управления ГТК России.

11. Нецелевое использование средств Фонда в 1998 году составило 119,9 млн. рублей. Так, в нарушение бюджетного законодательства при получении средств Фонда из Минфина России ГТК России в одностороннем порядке производил корректировку сумм бюджетной росписи. Перерасход средств Фонда по статьям экономической классификации составил в 1998 году 96,9 млн. рублей. Кроме того, без соответствующего разрешения Правительства Российской Федерации ГТК России продолжает оплату услуг АО “Концерн “Авиатика” по организации авиационных пассажирских перевозок работников центрального аппарата ГТК России. В 1998 году на счета указанной организации было перечислено 955,8 тыс. рублей. Кроме этого 147,8 тыс. рублей было оплачено ЗАО “ЛУКойл-авиа” за выполнение чартерного рейса Москва - Нижний Новгород – Москва для работников ГТК России.

В нарушение статьи 431 Таможенного кодекса Российской Федерации и Инструкции, определяющей порядок проведения обязательного государственного личного страхования должностных лиц таможенных органов за счет средств федерального бюджета, в 1998 году на эти цели были перечислены средства Фонда в сумме 2719,5 тыс. рублей.

В нарушение положения о Фонде и положения о резерве денежных средств ГТК России произвел нецелевое расходование средств Фонда в сумме 9556,8 тыс. рублей.

На цели, не предусмотренные сметами расходов, подведомственные ГТК России органы, в которых были произведены встречные проверки, израсходовали средства Фонда в сумме 9615,8 тыс. рублей, в том числе на текущее содержание центрального аппарата ГТК России – 3583,2 тыс. рублей.

12. Неэффективное использование средств Фонда в 1998 году составило 82,4 млн. рублей.

Так, в течение года не были использованы средства, перечисленные ГНИВЦ в сумме 80,5 млн. рублей и средства, перечисленные в “Воентур”, в сумме 0,8 млн. рублей.

Ввиду отсутствия валютного счета РТУ ТО израсходовало 1,0 млн. рублей на конвертацию валюты и комиссионное вознаграждение. На пополнение специального карточного счета Председателя ГТК России было направлено 0,1 млн. рублей.

Предложения

1. Направить представление Председателю Правительства Российской Федерации С.В. Степашину с предложением:

- представить в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации необходимые изменения в Таможенный кодекс Российской Федерации в части

приведения статуса Фонда в соответствие с действующим бюджетным законодательством;

- с целью устранения противоречий в действующих законодательных и нормативных правовых актах, сложившихся с момента консолидации средств Фонда в федеральном бюджете, внести соответствующие изменения в Положение о Фонде;

- в соответствии с федеральными законами о федеральных бюджетах на очередной год своевременно утверждать порядок формирования и использования средств Фонда;

- поручить Минфину России в объемах, установленных в федеральных бюджетах, своевременно зачислять средства в Фонд.

2. Направить представление Министру финансов Российской Федерации М.М. Касьянову с предложением:

- обеспечить возврат в федеральный бюджет 119,9 млн. рублей, использованных ГТК России на цели, не предусмотренные федеральным бюджетом на 1998 год;

- своевременно и в полном объеме зачислять в Фонд средства, предусмотренные в федеральном бюджете и осуществлять контроль за их использованием согласно бюджетной росписи;

- направлять ГТК России средства Фонда на формирование фонда материального поощрения и фонда социально-культурных мероприятий, а также резерва денежных средств в соответствии с нормативами, установленными положением о Фонде и до внесения необходимых изменений в указанное положение;

- своевременно открывать счета в кредитных учреждениях для зачисления внебюджетных средств, поступающих в ГТК России в соответствии с бюджетным и таможенным законодательством;

- утвердить инструкцию о порядке формирования, использования, учета и составления отчетности по средствам Фонда.

3. Направить представление Председателю Государственного таможенного комитета Российской Федерации М.В. Ванину с предложением:

- возместить в федеральный бюджет 119,9 млн. рублей, использованных на цели, не предусмотренные федеральным бюджетом на 1998 год;

- взыскать в Фонд задолженность руководящих работников центрального аппарата ГТК России по ссудам в сумме 303,0 тыс. рублей;

- обеспечить взимание в полном объеме с участников внешнеэкономической деятельности наложенных на них за нарушение таможенного законодательства штрафов и пени;

- принять меры по погашению задолженности банков по перечислениям таможенных платежей и средств Фонда;

- принять меры по выполнению показателей федеральной целевой программы развития таможенной системы Российской Федерации на 1996-1997 годы и на период до 2000 года;

- привести в соответствие с действующим бюджетным законодательством ведомственные нормативные документы, регламентирующие порядок использования средств Фонда;

- разработать и осуществить меры по наведению порядка в формировании и расходовании средств Фонда, недопущению нецелевого использования его средств;

- недопускать нарушения трудового законодательства в части нахождения в распоряжении ГТК России свыше трех месяцев руководящих работников таможенных органов после их освобождения от должности;

- решить вопрос об ответственности лиц, допустивших факты незаконного и нецелевого использования средств Фонда.

4. Направить отчет Председателю Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации Е.С. Строеву и Председателю Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации Г.Н. Селезневу.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

И. Г. ДАХОВ