

Оценка рисков легальности древесины для Европейской части России

Версия 1.0 | 2 декабря 2021 г.







Настоящая оценка рисков разработана компанией Preferred by Nature при поддержке программы Евросоюза LIFE и Stark Foundation. Доноры не несут ответственность за заявления и высказывания, представленные в данном материале.



Компания Preferred by Nature приняла политику «открытого доступа» ("open source" policy), чтобы поделиться нашими разработками для продвижения устойчивости. Данный материал опубликован в соответствии с лицензией для бесплатного распространения ресурсов Creative Commons Attribution Share-Alike 3.0 license. Настоящим мы даем разрешение любому лицу, получившему копию данного документа, бесплатно работать с данным документом без ограничений, включая неограниченное право на использование, копирование, видоизменение, объединение, публикацию и/или распространение копий данного документа при соблюдении следующих условий: Вышеуказанное уведомление об авторском праве и данное разрешение должны быть включены во все экземпляры или значительные части документа. Мы будем признательны получить копию какой-либо видоизмененной версии.

Заявление об ограничении ответственности

Настоящая Оценка рисков была разработана только в образовательных и информационных целях. Preferred by Nature не несет ответственности за любое доверие к настоящему документу, а также за любые финансовые или иные убытки, вызванные доверием к информации, содержащейся в настоящем документе. Информация, содержащаяся в Оценке рисков, является точной, насколько это известно Preferred by Nature, на дату публикации.

Поддержка Европейской Комиссии и STARK Foundation при подготовке данной публикации не означает одобрения содержания, которое отражает только мнение авторов. И Комиссия и STARK Foundation не могут нести ответственность за любое использование содержащейся здесь информации.

Содержание

A		
	Б. Обзор рисков легальности	
_	С. Обзор лесного сектора в Европейской части России	
L	ЗАКОННЫЕ ПРАВА НА ЗАГОТОВКУ ДРЕВЕСИНЫ	
	• •	
	1.1. Права на владение и управление земельными угодьями	
	1.2. Концессионные соглашения (договоры аренды)	
	1.3. Планирование лесоуправления и лесозаготовок	
	1.4. Разрешительные документы на заготовку древесины	
	НАЛОГИ И СБОРЫ	45
	1.5. Уплата арендной платы и лесозаготовительных сборов	45
	1.6. Налог на добавленную стоимость и иные налоги с продаж	51
	1.7. Налог на прибыль и иные налоги на доходы от предпринимательской	
	деятельности	
	ЛЕСОЗАГОТОВИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	57
	1.8. Нормативные акты, регулирующие заготовку древесины	57
	1.9. Охраняемые территории и виды	62
	1.10. Природоохранные требования	80
	1.11. Охрана труда и техника безопасности	95
	1.12. Соблюдение трудового законодательства	
	ПРАВА ТРЕТЬИХ СТОРОН	108
	1.13 Обычные права	108
	1.14. Свободное, предварительное и осознанное согласие	
	1.15. Права коренных народов и народов, ведущих традиционный образ жизни .	
	ТОРГОВЛЯ И ТРАНСПОРТ	
	1.16. Классификация по породам, количественным и качественным характеристи	икам
	11101 Юлассификации по породану коли пестренным и ка пестренным характерией	
	1.17. Торговля и транспорт	
	1.18. Офшорная торговля и трансфертное ценообразование	
	1.19. Таможенное законодательство	
	1.20. CИТЕС	
	1.21. Законодательство, требующее процедур должной добросовестности/ должн	юй
	осторожности	
Γ	Іриложение І. Типы источников древесины	148
	Типы источников древесины России	149
Г	Іриложение II. Термины и определения	158

А. Введение

В данной Оценке рисков для России представлен анализ риска получения древесины с территорий незаконной заготовки и транспортировки. Компания Preferred by Nature работала над оценками рисков легальности древесины с 2007 года в партнерстве с рядом организаций.

История версий оценок рисков для России

Оценка рисков легальности древесины - Россия, Версия 1.1:

Опубликована в мае 2017

Оценка рисков легальности древесины Европейской части России, Версия 1.0:

Опубликована в 2 декабря 2021 г.

Обзор Методологии

Организация Preferred by Nature хотела бы поблагодарить своих консультантов, работающих в Российской Федерации, которые внесли огромный вклад в подготовку этого отчета. Их участие было бесценным в получении актуальной информации по предоставленному в этом отчете широкому спектру вопросов, связанных с легальностью древесины. Отчеты по оценке рисков, подготовленные компанией Preferred by Nature, находятся в постоянном развитие, и, благодаря знаниям и экспертизе местных специалистов, содержащиеся в этом отчете рекомендации являются надежными и достоверными.

Оценки рисков разрабатываются в сотрудничестве с местными экспертами в области лесного законодательства и используют методологию оценки, совместно разработанную FSC и Preferred by Nature. Подробное описание методологии можно найти на сайте Preferred by Nature Sourcing Hub.

Интервью с экспертами

Список экспертов не входит в оценку рисков. Однако организация Preferred by Nature знакома со всеми специалистами, с которыми она сотрудничает.

Обсуждения с различными экспертами проводились в период с декабря 2020 года по февраль 2021 года. Результаты этих обсуждений поспособствовали разработке Оценки рисков законности древесины для Европейской части России.

Общественные консультации

Публичная онлайн-консультация доступна в Sourcing Hub: 29 Октября – 29 Ноября 2021

В. Обзор рисков легальности

В данном отчете содержится оценка риска легальности в России для шести категорий и 21 подкатегорий законодательства. Мы обнаружили:

- Установленный риск для 11 подкатегорий.
- Низкий риск для 8 подкатегорий.
- Отсутствие правовых требований для 2 подкатегорий.

Ключевые риски легальности, выявленные в данном отчете, касаются лесозаготовительной деятельности, связанной с соблюдением Законных прав на заготовку древесины; Налогов и сборов; Лесозаготовительной деятельности; Прав третьих сторон; Торговли и транспорта.

Для Законных прав на заготовку древесины существуют следующие риски:

- Лесоустройство не проводится в сроки, установленные законодательством. (1.3)
- Невыполнение требований законодательства при планировании и проведении санитарных рубок (1.3)
- Отсутствие действующих и правильно оформленных разрешительных документов на заготовку древесины (1.4)
- Приобретение древесины с применением коррупционных схем через Госзадания

Для Налогов и сборов существуют следующие риски:

• Несвоевременная оплата арендной платы за заготовку древесины с арендованных лесных участков (1.5)

Для Лесозаготовительной деятельности существуют следующие риски :

- Нарушение правовых актов, регулирующих заготовку древесины (1.8)
- Отсутствие классификации и точных границ особо охраняемых природных территорий (ООПТ) приводит к получению прав на лесозаготовку на охраняемых территориях (1.9)
- Вырубка или повреждение деревьев редкий пород (1.9)
- Ущерб культурному наследию (1.9)
- Риски, связанные с буферными зонами вдоль водных путей (1.10):
 - о Отсутствие границ буферных зон
 - о Отсутствие информации о наличие водоохранных зон и их размеру
 - Невыполнение требований Росрыболовства
- Риск загрязнения леса отходами или их транспортировка без требуемой документации (1.10)
- Нарушение законодательства в отношении рекультивации земель (1.10)
- Нарушение правил техники безопасности и охраны труда (1.11)
- Нарушение требований законодательства, касающихся трудовых договоров при приеме на работу, гражданско-правовых договоров и выплаты нелегальной заработной платы (1.12)

Для Прав третьих сторон существуют следующие риски:

Законное право на сохранение и защиту исконной среды обитания коренных народов может быть нарушено (1.15)

Для Торговли и транспорта существуют следующие риски:

- Реализация древесины не задекларирована в Единой государственной автоматизированной информационной системе по инвентаризации и торговле лесоматериалами (ЕГАИС) (1.17)
- Отсутствие транспортных документов (применимо к автомобильному и водному транспорту) (1.17)
- Транспортировка древесины из карантинных фитосанитарных зон без действующего сертификата (1.17)
- Риск вывоза древесины в обход официальных таможенных пунктов пропуска (1.19)

Типы источников древесины и риски

В России выявлено 4 типов источников древесины. Полезно знать «тип источника», из которого происходит древесина, поскольку разные типы источников могут подпадать под действие разных применимых законов, а также обладать признаками, влияющими на риск несоблюдения данных законов. Мы проанализировали риски для всех этих типов источников и обнаружили, что риск незначительно отличается для древесины из частных лесов.

Аренда лесного участка

Долгосрочное пользование

Участки переданные в аренду по договору аренды лесного участка. Древесина, заготовленная на таких участках, является собственностью арендатора. Срок аренды от 10 до 49

Краткосрочное пользование

Краткосрочное пользование

До одного года. Выделяется три вида краткосрочного пользования (см. ниже), в зависимости от целей заготовки и исполнителей работ. Заготовленная древесина может быть продана, независимо от того, была ли целью коммерческая заготовка древесины или защита и воспроизводство лесов.

- 1) Лесные насаждения, переданные органами государственной власти для заготовки по договору купли-продажи лесных насаждений.
- 2) Государственный контракт. Основание для заключения договора купли-продажи лесных насаждений является Государственный контракт на выполнение работ по воспроизводству, охране и защите лесов (далее -Госконтракт). Госконтракт - это правоотношения, возникающие между государством и юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем. Регулируется Федеральным Законом от 05.04.2013 N 44-Ф3.
- 3) Государственное задание. Основание для заключения договора купли-продажи лесных насаждений является Государственное задание на выполнение работ по

воспроизводству, охране и защите лесов (далее -Госзадание).

Госзадание – это правоотношения, возникающие между учредителем (Государством) и упомянутым учреждением. Средства на выполнение данного задания являются субсидиями. Эти суммы предоставляются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.09.2010 N 671.

Земельный участок в данном случае не передаётся в пользование.

Древесина становится собственностью покупателя в соответствии с условиями договора купли-продажи лесных насаждений.

Росимущество

Росимущество (Федеральное агентство по управлению государственным имуществом)

Лесные участки, переданные для использования лесов в целях:

- 1) выполнения работ по геологическому изучению недр, разработки месторождений полезных ископаемых;
- 2) строительства и эксплуатации водохранилищ и иных искусственных водных объектов, а также гидротехнических сооружений и специализированных портов;
- 3) строительства, реконструкции, эксплуатации линий электропередачи, линий связи, дорог, трубопроводов и других линейных объектов;
- 4) переработки древесины и иных лесных ресурсов (например, строительство лесопильного завода).

Заготовка древесины не является основной целью использования лесов. В отдельных случаях допускается заготовка древесины при осуществлении работ, связанных со строительством, реконструкцией и эксплуатацией линейных объектов без предоставления лесного участка. В данном случае заготовка древесины может осуществляться как с оформлением сервитута, так и без соответствующего оформления. При оформлении сервитута, в соответствии с Гражданским кодексом в обязательном порядке оформляется Соглашение об установлении сервитута. Также в отдельных случаях допускается заготовка древесины без оформления сервитута и иных разрешительных документов.

Древесина заготавливается подрядчиками и остаётся собственностью государства (Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (Росимущество))

Древесина реализуется по договору купли-продажи древесины между Росимуществом и любым покупателем.

Постоянное (бессрочное) пользование

Постоянное (бессрочное) пользование

Лесные участки передаются на неопределённый срок на основании договора постоянного (бессрочного) пользования между ФСИН России и органом исполнительной власти субъекта РФ.

Древесина, заготовленная на таких участках, является собственностью учреждений ФСИН.

Примечание по землям сельскохозяйственного назначения: Существуют вопросы, связанные с правовым статусом лесов, которые располагаются на сельскохозяйственных землях. За последние несколько лет был предпринят ряд шагов для решения этих вопросов. Например, была внесена специальная статья в Лесной кодекс Российской Федерации (статья 123 – Леса, расположенные на землях сельскохозяйственного назначения), а также подписаны поручения Президента Российской Федерации Правительству Российской Федерации (в сентябре 2013 г., в декабре 2018 г. и в январе 2020 г.). Поручения охватывают несколько вопросов, включая возможность использования земель сельскохозяйственного назначения для всех типов лесопользования сельскохозяйственных земель без необходимости изменения категории и формы собственности на землю. Однако это не решило ситуацию, так как статья 78 Земельного кодекса Российской Федерации и классификация разрешенных видов использования земельных участков не позволяют использование заброшенных земель сельскохозяйственного назначения для ведения лесного хозяйства. Также, согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 23 апреля 2012 г. № 369, наличие леса является признаком неиспользования сельскохозяйственных земель по их целевому назначению. Установленная практика Россельхознадзора, региональных и муниципальных органов земельного надзора и других ведомств предусматривает регулярное (несколько тысяч случаев в год) наказание землевладельцев за наличие «несанкционированного» леса на участках, предназначенных для ведения сельского хозяйства.

В данной таблице обобщены результаты оценки риска легальности древесины по типам источников.

	Подкатегория	Тип источника			
Правовая категория		Аренда лесного участка	Краткосрочное пользование	Росиму- щество	Постоянное (бессрочное) пользование
	1.1 Права на владение и управление земельными угодьями				
Законные права на	1.2 Концессионные соглашения (договоры аренды)				
заготовку древесины	1.3 Планирование лесоуправления и лесозаготовок				
	1.4 Разрешительные документы на заготовку древесины				
	1.5 Уплата арендной платы и лесозаготовительных сборов				
Налоги и сборы	1.6 Налог на добавленную стоимость и иные налоги с продаж				
	1.7 Налог на прибыль и иные налоги на доходы от предпринимательской деятельности				
	1.8 Нормативные акты, регулирующие заготовку древесины				
	1.9 Охраняемые территории и виды				
Лесозаготовит ельная деятельность	1.10 Природоохранные требования				
	1.11 Охрана труда и техника безопасности				
	1.12 Соблюдение трудового законодательства				
Права	1.13 Обычные права				
Права третьих сторон	1.14 Свободное, предварительное и осознанное согласие				

	1.15 Права коренных народов и народов, ведущих традиционный образ жизни		
	1.16 Классификация по породам, количественным и качественным характеристикам		
	1.17 Торговля и транспорт		
Торговля и	1.18 Офшорная торговля и трансфертное ценообразование		
транспорт	1.19 Таможенное законодательство		
	1.20 CHTEC		
	1.21 Законодательство, требующее процедур должной добросовестности / должной осторожности		

С. Обзор лесного сектора в Европейской части России

Область оценки

В область оценки включены Центральный федеральный округ и Северо-Западный федеральный округ Российской Федерации.



В состав Центрального федерального округа входит 18 субъектов Российской Федерации: Белгородская, Брянская, Владимирская, Воронежская, Ивановская, Калужская, Костромская, Курская, Липецкая, Московская, Орловская, Рязанская, Смоленская, Тамбовская, Тверская, Тульская, Ярославская области и город Москва.

Территория округа составляет 650 205 км² или 3,8 % от территории Российской Федерации. Здесь проживает 39,43 миллиона человек (около 27% от всего населения Российской Федерации).

Центральный федеральный округ расположен на Восточно-Европейской равнине, в целом территорию округа можно считать равнинной, Наивысшая точка - 347 м. Климат на всей территории Центрального федерального округа является умеренно континентальным. Территория округа находится в зоне смешанных и широколиственных лесов, степи и лесостепи.

На Центральный федеральный округ приходится около 8 % расчетной лесосеки России. Ключевым направлением деятельности лесного комплекса Центрального федерального округа является производство продукции высоких переделов: фанеры, древесных плит, мебели.

В состав Северо-Западного федерального округа входит 11 субъектов Российской Федерации: Архангельская, Вологодская, Калининградская, Ленинградская, Мурманская, Новгородская, Псковская области, Ненецкий автономный округ, Республика Карелия, Республика Коми, город Санкт-Петербург.

Территория округа составляет 1 686 972 км² или 9,85 % территории Российской Федерации. Численность населения округа – 13,98 миллионов человек (9,53 % от населения России).

Округ расположен в северной части Восточно-Европейской равнины. Характерной особенностью рельефа округа является сочетание равнинных территорий с отдельными возвышениями в западной части и на северо-востоке с высотами около 1000-1500 м.

Климат в северных субъектах Северо-Западного федерального округа – субарктический, в южных - умеренный.

Территория округа находится в зоне смешанных лесов, тайги, лесотундры и тундры.

В Северо-Западном федеральном округе сосредоточено более 17 % расчетной лесосеки России. Лесной комплекс Северо-Западного федерального округа представлен полным комплексом производств: лесозаготовкой, целлюлозно-бумажной промышленностью, производством древесных плит и мебели.

Владение и использование лесных ресурсов

Лесные участки в составе земель лесного фонда находятся в федеральной собственности. Понятие о лесе определяется как об экологической системе или как о природном ресурсе, и, исходя из этого осуществляется использование, охрана, защита, воспроизводство лесов. Лесным участком является земельный участок, который расположен в границах лесничеств и образован в соответствии с требованиями земельного законодательства и Лесного кодекса.

Для лесных участков в составе земель лесного фонда установлены следующие права их использования:

- право постоянного (бессрочного) пользования лесным участком;
- право безвозмездного пользования;
- раво аренды.

Лесное законодательство регулирует лесные отношения, а имущественные отношения, связанные с оборотом лесных участков, лесных насаждений, древесины и иных добытых лесных ресурсов, регулируются гражданским законодательством, а также Земельным кодексом Российской Федерации. Таким образом, имущественные отношения в Лесном кодексе РФ основываются на представлении о лесных участках как о земельных участках.

Права на земельные участки, в том числе на землях лесного фонда, подлежат государственной регистрации в соответствии с ФЗ «О государственной регистрации недвижимости». Право на недвижимое имущество (земельные участки) вносится в Единый государственный реестр недвижимости.

Использование лесов осуществляется с предоставлением или без предоставления лесного участка, установлением или без установления сервитута, публичного сервитута, изъятием или без изъятия лесных ресурсов. Лесным кодексом определено 16 видов использования лесов, например, заготовка древесины, живицы, заготовка и сбор недревесных лесных ресурсов, ведение сельского хозяйства, осуществление видов деятельности в сфере охотничьего хозяйства, осуществление религиозной деятельности и др.

Управление лесами

Уполномоченным федеральным органом исполнительной власти является Федеральное агентство лесного хозяйства (Рослесхоз), которое находится в ведении Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации.

Рослесхоз осуществляет свою деятельность непосредственно, через свои территориальные органы и подведомственные организации во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, общественными объединениями и иными организациями.

Основными территориальными единицами управления в области использования, охраны, защиты, воспроизводства лесов являются лесничества, а также участковые лесничества, которые могут создаваться в составе лесничеств.

Νō	Уровень	Орган управления
1	Российская Федерация	Рослесхоз
2	Федеральный округ	Департамент лесного хозяйства
3	Субъект Российской Федерации	Орган исполнительной власти субъекта РФ в области лесных отношений (например, министерство лесного хозяйства, департамент, управление или др.)
4	Лесничество	Лесничество

Лесное законодательство регулирует отношения в области использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов, лесоразведения (лесные отношения). В соответствии с Конституцией РФ лесное законодательство Российской Федерации находится в совместном ведении Российской Федерации и субъектов Российской Федерации. Лесное законодательство состоит из Лесного кодекса, других федеральных законов и принимаемых в соответствии с ними законов субъектов Российской Федерации. Основные федеральные законы, которые имеют отношение к лесам:

- Земельный кодекс Российской Федерации;
- Гражданский кодекс;
- Налоговый кодекс;
- О переводе земель или земельных участков из одной категории в другую;
- О животном мире;
- Об охране окружающей среды;
- Об особо охраняемых природных территориях; и другие.

На основании и во исполнение Лесного кодекса РФ Правительством РФ изданы подзаконные нормативные акты такие как:

• Правила заготовки древесины и особенностей заготовки древесины в лесничествах, указанных в статье 23 Лесного кодекса Российской Федерации;

- Виды лесосечных работ, порядок и последовательность их проведения, Форма технологической карты лесосечных работ, Форма акта осмотра лесосеки и Порядок осмотра лесосеки;
- Правила лесовосстановления, состав проекта лесовосстановления, порядок разработки проекта лесовосстановления и внесения в него изменений;
- Правила ухода за лесами;
- Правила санитарной безопасности в лесах;
- Правила пожарной безопасности в лесах;
- и другие.

Планирование мероприятий по использованию, охране и защите лесов осуществляется для каждого субъекта Российской Федерации на основе лесного плана. На основании Лесного плана субъекта РФ для каждого лесничества разрабатывается лесохозяйственный регламент. На основании лесохозяйственного регламента разрабатываются проекты освоения лесов для каждого лесного участка.

Классификация лесов

Леса, расположенные на землях лесного фонда, делятся на следующие виды:

- защитные леса;
- эксплуатационные леса;
- резервные леса.

Эксплуатационные леса подлежат освоению в целях устойчивого, максимально эффективного получения высококачественной древесины и других лесных ресурсов, продуктов их переработки с обеспечением сохранения полезных функций лесов. В эксплуатационных лесах допускается осуществление всех видов использования лесов, предусмотренных Лесным кодексом.

К защитным лесам относятся леса, которые являются природными объектами, имеющими особо ценное значение, и в отношении которых устанавливается особый правовой режим использования, охраны, защиты, воспроизводства лесов. Защитные леса подлежат освоению в целях сохранения средообразующих, водоохранных, защитных, санитарногигиенических, оздоровительных и иных полезных функций лесов с одновременным использованием лесов при условии, если это использование совместимо с целевым назначением защитных лесов и выполняемыми ими полезными функциями. В защитных лесах запрещается осуществление деятельности, несовместимой с их целевым назначением и полезными функциями.

Выделяются следующие категории защитных лесов:

- 1) леса, расположенные на особо охраняемых природных территориях;
- 2) леса, расположенные в водоохранных зонах;
- 3) леса, выполняющие функции защиты природных и иных объектов;
- 4) ценные леса;
- 5) городские леса.

К резервным лесам относятся леса, в которых в течение двадцати лет не планируется осуществлять заготовку древесины. Допускается использование резервных лесов без проведения рубок лесных насаждений. Проведение рубок лесных насаждений в резервных лесах допускается после их отнесения к эксплуатационным лесам или

защитным лесам, за исключением случаев проведения рубок лесных насаждений в резервных лесах при выполнении работ по геологическому изучению недр и заготовке гражданами древесины для собственных нужд.

Согласно данным сайта Рослесхоза за 2020 год доля защитных лесов в Российской Федерации составляет 24,9%, эксплуатационных – 51,9%, резервных – 23,2%.

Как регулируется заготовка древесины

Заготовка древесины в лесах планируется исходя из их целевого назначения. В защитных лесах заготовка планируется в целях сохранения средообразующих, водоохранных, защитных, санитарно-гигиенических, оздоровительных и иных полезных функций лесов с одновременным использованием лесов при условии, если это использование совместимо с целевым назначением защитных лесов и выполняемыми ими полезными функциями. В эксплуатационных - в целях обеспечения потребностей рынка в древесине. Ежегодный объём заготовки древесины (расчётная лесосека) устанавливается по каждому лесничеству исходя из наличия лесов разного целевого назначения, возрастов, пород, географического положения, условий мест произрастания.

Планируются рубки в молодняках, средневозрастных насаждениях (уход за лесом) и рубки спелых и перестойных насаждений. Запрещена заготовка древесины в размере, превышающем размер установленной расчётной лесосеки. Цель планирования достижение оптимального распределения возрастных групп насаждений для обеспечения равномерного использования участков леса на долгосрочный период, улучшение породного и качественного состава насаждений.

Размер расчётной лесосеки вместе с другими плановыми показателями в составе лесохозяйственного регламента лесничества проходит государственную экспертизу с участием заинтересованных сторон и утверждается органом исполнительной власти субъекта РФ на 10 лет.

Так же происходит планирование объёмов заготовки древесины на лесных участках, переданных в долгосрочное пользование для заготовки древесины.

Лесничества контролируют назначение (отвод) в рубку участков леса на соответствие плановым документам по расположению, площади и объёмам древесины. После проведения рубок пользователи отчитываются о заготовленных объёмах древесины, каждый участок с проведенными рубками обследуется лесничествами на соответствие плановым документам и нормативным требованиям. Вся информация об объёмах отведенной (запланированной в рубку), заготовленной древесины размещается в Единой Государственной Аналитической Информационной Системе (ЕГАИС), оператором которой является Рослесхоз.

Изменения в Российском законодательстве

Правовая база, регулирующая лесное хозяйство, в настоящее время обновляется, и ожидается, что этот процесс будет продолжаться в течение следующих двух лет. Это означает, что ожидается изменение требований законодательства. Данная оценка рисков охватывала законодательство, актуальное на момент до февраля 2021 года. В период с февраля по октябрь 2021 года произошли некоторые незначительные изменения, но

выводы о рисках, сделанные в этом отчете, насколько нам известно, точны на дату публикации.

Одно значимое текущее изменение касается учёта древесины и сделок с ней. До июля 2021 года компании и индивидуальные предприниматели создавали сопроводительные документы и отчеты об использовании лесов для заготовки древесины в Единой государственной автоматизированной информационной системе (ЕГАИС) учета древесины и сделок с ней (https://leseqais.ru/) или в спецпрограмме. Нужно отметить, что с июля 2021 года до января 2023 года ряд документов нужно подавать в электронном виде через Госуслуги или ЕГАИС. Это касается лесных деклараций, отчетов об использовании и охране лесов от пожаров. В настоящее время компании и индивидуальные предприниматели вправе составлять и подавать большинство документов на бумаге. В дальнейшем такая возможность будет исключена.

Новые нормативные положения, затронут хранение и переработку древесины. С июля 2021 года до января 2023 года хранить древесину после ее вывоза с лесосеки по общему правилу разрешат только на складах, сведения о которых внесли в ЕГАИС. Переработка будет возможна лишь на объектах, указанных в этой системе.

На момент оценки рисков нет практики правоприменения по вновь введёным требованиям.

Источники информации, используемые для введения

- «Лесной кодекс Российской Федерации» от 04.12.2006 N 200-ФЗ. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 64299/ [Дата обращения: 13 Июня 2021]
- Открытые данные. Официальный сайт Рослесхоза. URL: http://rosleshoz.gov.ru/opendata [Дата обращения: 13 Июня 2021]
- Леса России. Официальный сайт Рослесхоза и ФГБУ «Рослесинфорг». URL: https://roslesinforg.ru/atlas [Дата обращения: 13 Июня 2021]
- Федеральный закон от 04.02.2021 N 3-ФЗ (последняя редакция) «О внесении изменений в Лесной кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования правового регулирования лесных отношений». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_375977/ [Дата обращения: 14 Октября 2021]

Оценка рисков легальности

ЗАКОННЫЕ ПРАВА НА ЗАГОТОВКУ ДРЕВЕСИНЫ

1.1. Права на владение и управление земельными угодьями

Законодательство, регламентирующее права на владение земельными угодьями, включая обычные права, а также права на управление, включая законность получения прав на владение и управление.

Права управления, связанные с другими правами, помимо прав на землю и управление земельными угодьями, рассматриваются в пунктах 1.13 (Обычные права) 1.15 (Права коренных народов/народов, ведущих традиционный образ жизни).

Данный индикатор также включает законную регистрацию предприятия и постановку на налоговый учет, включая соответствующие лицензии, требуемые по закону (Промышленные предприятия и постановка на налоговый учет рассматриваются в пункте 1.22). Риск может возникнуть в том случае, если права владения или управления земельными угодьями не были выданы в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, или процесс выдачи прав владения или управления земельными угодьями был коррумпирован. Цель данного индикатора удостовериться, что права на владение и управление земельными угодьями были выданы в соответствии с законодательством. Уровень коррупции в стране или в регионе играет важную роль, поэтому показатели коррупции (например, индекс восприятия коррупции, СРІ) следует принимать во внимание при оценке риска.

1.1.1. Применимые законы и нормативно-правовые акты

- 1) «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020). Статьи 8, 9. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 28399/
- 2) «Земельный кодекс Российской Федерации» от 25.10.2001 N 136-ФЗ (ред. от 18.03.2020). Статьи 7-10, 16-18, 22- 25. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_33773/
- 3) «Лесной кодекс Российской Федерации» от 04.12.2006 N 200-ФЗ (ред. от 24.04.2020). Статьи 3, 4, 6, 6.1, 7, 8, 43-46. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 64299/
- 4) Федеральный закон от 13.07.2015 N 218-ФЗ (ред. от 25.05.2020) «О государственной регистрации недвижимости». Статьи 2, 3, 7-13, 14. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 182661/
- 5) «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 N 51-Ф3 (ред. от 16.12.2019, с изм. от 12.05.2020). Статьи 23, 48, 50, 51. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 5142/
- 6) Приказ Минприроды России от 17.10.2017 N 567 «Об утверждении типового договора купли-продажи лесных насаждений» (Зарегистрировано в Минюсте России 26.03.2018 N 50507). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_370025/

- 7) Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Статьи 8, 23. Articles 8, 23. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32881/
- 8) Приказ Минфина России от 30.10.2017 N 165н (ред. от 29.10.2018) «Об утверждении Порядка ведения Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, внесения исправлений в сведения, включенные в записи Единого государственного реестра юридических лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей на электронных носителях, не соответствующие сведениям, содержащимся в документах, на основании которых внесены такие записи (исправление технической ошибки), и о признании утратившим силу приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18 февраля 2015 г. N 25н» (Зарегистрировано в Минюсте России 16.01.2018 N 49645). Статья 1. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_288080/
- 9) «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 20.07.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2020). Статьи 11, 30, 82, 83. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 19671/
- 10) Постановление Правительства РФ от 01.06.2009 N 457 (ред. от 12.04.2020) «О Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии» (вместе с «Положением о Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии»). Статья 1. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 88583/

1.1.2. Органы власти

- Соответствующий орган власти и его наименование будут отличаться в зависимости от субъекта Российской Федерации (например, Рослесхоз, Департамент лесного хозяйства, Министерство природных ресурсов, Лесничество, и др.).
- Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии (Росреестр) является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, по проведению государственного кадастрового учета недвижимого имущества.
- Федеральная налоговая служба (ФНС России) и её территориальные органы.

1.1.3. Документы и записи, требуемые по закону

- Запись в единый государственный реестр юридических лиц или индивидуальных предпринимателей.
- Свидетельство о государственной регистрации.
- Свидетельство о постановке на налоговый учёт.
- Запись в Единый государственный реестр недвижимости.
- Договор аренды, купли продажи, постоянного (бессрочного) пользования или безвозмездное пользования, оформленный в соответствии с действующим законодательством.

Акты приема-передачи участков, оформленные в соответствии с приложениями к договорам.

1.1.4. Источники информации

Правительственные источники

- 1) Сайт Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии (Pocpeecтр). URL: https://rosreestr.gov.ru/site/
- 2) Предоставление сведений из егрюл/егрип в электронном виде. URL: https://egrul.nalog.ru/index.html
- 3) Консультации с представителями лесничеств

1.1.5. Определение риска

Обзор требований законодательства

Требования законодательства по регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

Для осуществления коммерческой деятельности юридические лица и индивидуальные предприниматели подлежат государственной регистрации в уполномоченном государственном органе (ФНС России) в порядке, предусмотренном законом о государственной регистрации юридических лиц (Применимые законы и НПА – 7). Понятие юридического лица приведено в положениях статей 48 и 50 Гражданского кодекса РФ и статьи 11 Налогового кодекса РФ. Понятие индивидуального предпринимателя приведено в статье 23 Гражданского кодекса РФ и статье 11 Налогового кодекса РФ.

Данные о государственной регистрации включаются в единый государственный реестр юридических лиц и физических лиц со статусом индивидуального предпринимателя. Данные из реестра находятся в открытом доступе на сайте https://egrul.nalog.ru/index.htm.

Юридические лица и индивидуальные предприниматели подлежат постановке на учет в налоговых органах (ФНС России) с целью уплаты налогов. Налоговые органы (ФНС России) и её территориальные органы) составляют единую централизованную систему контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации (ст. 30, 82, 83 НК РФ).

Требования законодательства по вопросам землевладения и землепользования

Вопросы землевладения и землепользования отражены в Конституции Российской Федерации (Применимые законы и НПА – 1). Более детально положения Конституции Российской Федерации развивает Земельный Кодекс Российской Федерации (Применимые законы и НПА – 2) и глава 17 Гражданского Кодекса РФ (Применимые законы и НПА – 5) и профильные федеральные законы, в частности Лесной Кодекс Российской Федерации (Применимые законы и НПА - 3).

Земельным кодексом РФ предусмотрено разделение земель на следующие категории:

- Земли сельскохозяйственного назначения;
- Земли населенных пунктов;

- Земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли иного специального назначения;
- Земли особо охраняемых территорий и объектов;
- Земли лесного фонда;
- Земли водного фонда;
- Земли запаса;
- Зоны с особыми условиями использования территорий.

Для каждой категории земель Гражданским Кодексом РФ, Земельным Кодексом РФ и профильными федеральными законами установлены виды землевладения и землепользования и определен порядок получения прав на владение и пользование землей.

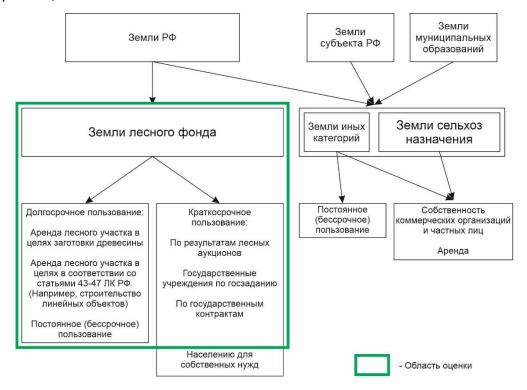
Согласно главе III Земельного Кодекса РФ, право собственности на земельные участки могут иметь:

- Граждане и юридические лица;
- Российская Федерация;
- Субъекты РФ;
- Муниципальные образования.

Главой IV Земельного Кодекса РФ предусмотрены следующие виды пользования:

- Аренда земельных участков;
- Право ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитут, публичный сервитут);
- Безвозмездное пользование земельными участками.

Схема, отражающая права землевладения и землепользования на разных категориях земель размещена ниже.



Оценка рисков будет охватывать только земли лесного фонда, которые находятся в федеральной собственности, и для которых предусмотрены следующие варианты пользования лесными участками (Лесной кодекс РФ):

- Долгосрочное пользование
 - о Постоянное (бессрочное) пользование;

 - Безвозмездное пользование;
- Краткосрочное пользование
 - о Договор купли-продажи лесных насаждений;
 - о Государственный контракт на выполнение работ по охране, защите и воспроизводству лесов.

Права на земельные участки, в том числе на землях лесного фонда, подлежат государственной регистрации в соответствии с ФЗ «О государственной регистрации недвижимости». Право на недвижимое имущество (земельные участки) вносится в Единый государственный реестр недвижимости. Каждый зарегистрированный объект недвижимости имеет неизменяемый, не повторяющийся во времени и на территории Российской Федерации кадастровый номер, присваиваемый Росреестром. (Применимые законы и HПA – 4).

На сайте Pocpeectpa https://rosreestr.ru/site/eservices/ в открытом доступе находится публичная кадастровая карта, где видна такая информация, как: кадастровый номер; адрес (в случае с лесом – лесничества, кварталы); категория земель; площадь; разрешенное пользование и др. На этом же ресурсе можно запросить выписки из Единого государственного реестра недвижимости, в которых будет содержаться более подробная информация по объекту недвижимости.

Согласно Земельному Кодексу РФ, договоры аренды земельного участка, субаренды земельного участка, безвозмездного пользования земельным участком, заключенные на срок менее чем один год, не подлежат государственной регистрации. В то же время для случаев краткосрочного пользования земельными участками на землях лесного фонда предусмотрено оформление договоров купли-продажи, в которых указываются кадастровые номера участков, площади, наименование лесничества и участкового лесничества, номер квартала и выдела. (Применимые законы и НПА – 3, 6).

Описание риска

Описание риска, связанного с регистрацией и налогами

В России регистрация юридического лица и физического лица в качестве индивидуального предпринимателя происходит совместно с постановкой на налоговый учёт. Информация по факту регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей находится в открытом доступе на сайте Инспекции федеральной налоговой службы https://egrul.nalog.ru/index.html.

По всем оцениваемым типам источника древесины собственником леса является государство. Обязательным условием перед заключением договора является проверка факта регистрации и оплаты налогов (дополнительно см. обзор законодательства по индикаторам 1.2 и 1.4).

Описание риска землепользования

Анализ законодательства и практики правоприменения показал, что в российском законодательстве определены права на владение и управление земельными участками.

В соответствии с требованиями законодательства создана и функционирует общедоступная база данных с информацией о расположении, границах и видах использования лесных участков, переданных по долгосрочному пользованию в аренду https://rosreestr.ru/site/eservices/.

Законодательством предусмотрена система контроля за обеспечением законности прав на владение и управление земельными участками. Контроль осуществляют органы исполнительной власти в области лесных отношений, например, при подаче лесопользователем декларации на заготовку древесины, при оформлении акта приемки места рубки после окончания работ.

Несмотря на то, что для России индекс СРІ равен 30, анализ СМИ и консультации с заинтересованными сторонами, проведённые с октября по ноябрь 2020 года, показали, что информация о нарушении законодательства в области прав на владение и управление земельными участками отсутствует. Границы леса четко обозначены, и никаких крупномасштабных конфликтов из-за прав на землю и пересечения границ выявлено не было.

Заключение о риске

Для данного индикатора по результатам оценки был определен низкий риск для всех типов оцениваемых источников. Выявленные законы соблюдаются. Многоуровневая прозрачная система контроля исключает случаи нарушения законодательства.

1.1.6. Обозначение и описание риска

Все типы источников: Низкий риск

1.1.7. Контрольные меры и средства проверки (верификаторы)

Не требуются.

1.2. Концессионные соглашения (договоры аренды)

Законодательство, регулирующее процедуры выдачи концессионных соглашений, в том числе законность их получения. Взяточничество, коррупция и протекционизм являются широко известными проблемами, связанными с концессионными соглашениями. Цель данного индикатора - не допустить риск возникновения ситуаций, когда организации получают концессионные соглашения незаконным способом, например, с помощью взяток, либо когда организации или хозяйствующие субъекты, которые не имеют право на получение концессионных соглашений, получают такое право незаконными способами.

Риск в этом индикаторе относится к ситуациям, когда не был соблюден надлежащий процесс, и, следовательно, концессионные соглашения в таком случае считаются незаконно выданными. Уровень коррупции в стране или в регионе играет важную роль, поэтому показатели коррупции (например, индекс восприятия коррупции, CPI) следует принимать во внимание при оценке риска.

1.2.1. Применимые законы и нормативно-правовые акты

1) «Лесной кодекс Российской Федерации» от 04.12.2006 N 200-ФЗ (ред. от 22.12.2020). Статьи 4, 6.1, 7, 8, 20, 22, 28, 29, 50, глава 6 (статьи 71-74.4), глава 7 (статьи 75-77.1), глава 8 (статьи 78-80.2) URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 64299/

- 2) Федеральный закон «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02.1999 N 39-ФЗ (ред. от 08.12.2020). Глава 3 (статьи 11-14), глава 5 (статьи 19, 20). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 22142/
- 3) Постановление Правительства РФ от 23.02.2018 N 190 (ред. от 28.05.2020) «О приоритетных инвестиционных проектах в области освоения лесов и об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» (вместе с «Положением о подготовке и утверждении перечня приоритетных инвестиционных проектов в области освоения лесов». Статьи 2, 5, 7-10, 16, 19, 25. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_291691/
- 4) Федеральный закон от 26.07.2006 N 135-ФЗ (ред. от 22.12.2020) «О защите конкуренции». Глава 2.1 (статьи 14.1-14.8), глава 7 (статьи 26.1-35), статьи 17, 17.1. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 61763/
- 5) Приказ Минприроды России от 30.07.2020 N 542 «Об утверждении типовых договоров аренды лесных участков. (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 07.12.2020 N 61320). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_370142/
- 6) Приказ Минприроды России от 10.07.2020 N 435 «Об утверждении типовых договоров безвозмездного пользования лесными участками» (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 23.11.2020 N 61060). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 368722/
- 7) Постановление Правительства РФ от 27.11.2014 N 1261 «Об утверждении Положения о продаже лесных насаждений для заготовки древесины при осуществлении закупок работ по охране, защите и воспроизводству лесов». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 171565/
- 9) Постановление Правительства РФ от 07.03.2019 N 241 «Об утверждении Правил оценки конкурсных предложений участников конкурса на право заключения договора аренды лесного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, для заготовки древесины и критериев, на основании которых проводятся оценка предложенных условий и определение победителя конкурса на право заключения договора аренды лесного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, для заготовки древесины». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 319791/
- 10) «Земельный кодекс Российской Федерации» от 25.10.2001 N 136-ФЗ (ред. от 30.12.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 10.01.2021). Глава V.1 (статьи 39.1-39.17) URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 33773/
- 11) Федеральный закон от 21.07.2005 N 115-ФЗ (ред. от 08.12.2020) «О концессионных соглашениях» (с изм. и доп., вступ. в силу с 19.12.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 54572/
- 12)Гражданский кодекс Российской Федерации (Часть Первая) от 30.11.1994 N 51-FZ (ред. от 08.12.2020). Статья 268. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 5142/

- 13) Федеральный закон от 13.07.2015 N 218-ФЗ (ред. от 30.12.2020) «О государственной регистрации недвижимости» (с изм. и доп., вступ. в силу с 10.01.2021). Статья 14. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 182661/
- 14) Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 N 640 (ред. от 28.12.2020) «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (вместе с «Положением о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания»). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 181991/
- 15)Постановление Правительства РФ от 10.09.2012 N 909 (ред. от 19.11.2020) «Об определении официального сайта Российской Федерации в информационнотелекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о проведении торгов и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 135278/

1.2.2. Органы власти

- Соответствующий орган власти и его наименование будут отличаться в зависимости от субъекта Российской Федерации, например, органы государственной власти, Российской Федерации, органы государственной власти субъектов Российской Федерации, органы местного самоуправления, в частности:
 - о Министерство промышленности и торговли Российской Федерации (в отношении приоритетных инвестиционных проектах в области освоения лесов);
 - о Органы исполнительной власти на уровне субъектов РФ Министерства, департаменты лесного хозяйства субъектов РФ;
 - о Представители органов исполнительной власти на уровне лесничеств лесные отделы, лесничества.
- Федеральная антимонопольная служба (ФАС России).
- Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг).

1.2.3. Документы и записи, требуемые по закону

- Договор аренды лесного участка
- Документ, подтверждающий передачу лесного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования или безвозмездного пользования, оформленный в соответствии с действующим законодательством
- Акты приема-передачи участков, оформленные в соответствии с приложениями к договорам

1.2.4. Источники информации

Правительственные источники

- 1) www.fas.gov.ru. Контроль проведения торгов. ФАС России Федеральная антимонопольная служба России. [Электронный ресурс]. URL: https://fas.gov.ru/spheres/22 [Дата обращения: 17 Января 2021]
- 2) www.fedsfm.ru. Деятельность. 2. Росфинмониторинг. Федеральная служба по финансовому мониторингу. [Электронный ресурс]. URL: https://www.fedsfm.ru/activity [Дата обращения 17 Января 2021]
- 3) База данных: Единая государственная автоматизированная информационная система «УЧЁТ ДРЕВЕСИНЫ И СДЕЛОК С НЕЙ». Открытые данные. Федеральное агентство лесного хозяйства. [Электронный ресурс]. URL: https://leseqais.ru/open-area/deal [Дата обращения 21 Января 2021]
- 4) База данных: Картотека арбитражных дел. Электронное правосудие. [Электронный pecypc]. URL: https://kad.arbitr.ru/ [Дата обращения 22 Января 2021]
- 5) Николай Петров (2016). Особенности лесного бизнеса в Ленинградской области (30.10.2016). ФАС России. [Электронный ресурс]. URL: https://lenobl.fas.gov.ru/publications/13163 [Дата обращения 17 Января 2021]
- 6) База данных: Арбитражный суд Российской Федерации. Судебные и нормативные акты Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: https://sudact.ru/arbitral/?arbitral-txt=&arbitral-date from=&arbitral-date to= [Дата обращения 21 Января 2021]

Неправительственные источники

- 1) ИНТЕРНЕТ-ГАЗЕТА «НОВГОРОД» (2020). 1. Нарушения в лесозаготовках выявила прокуратура, новгородскому губернатору внесено представление (13.02.2020). ИНТЕРНЕТ-ГАЗЕТА «НОВГОРОД». [Электронный ресурс]. URL: https://gazetanovgorod.ru/novosti/20841-narusheniya-v-lesozagotovkakh-vyyavilaprokuratura-novgorodskomu-gubernatoru-vneseno-predstavlenie.html [Дата обращения 16 Января 2021]
- 2) ЗА АНТИМОНОПОЛЬНУЮ РЕФОРМУ! (2019). Верховный Суд подтвердил дело ФАС против псковской базы отдыха, получившей лесной участок без торгов (30.07.2019). ЗА АНТИМОНОПОЛЬНУЮ РЕФОРМУ!. [Электронный ресурс]. URL: https://nationalinterest.ru/news/verhovnyj-sud-podtverdil-delo-fas-protiv-pskovskojbazy-otdyha-poluchivshej-lesnoj-uchastok-bez-torgov/ [Дата обращения 16 Января 2021]
- 3) Марина Чернова (2020). В Вологодской области завершилось расследование громкого дела о коррупции чиновников в сфере лесного комплекса (18.05.2020). Информационный портал «В точку». [Электронный ресурс]. URL: https://xn-b1agxu.xn-p1ai/articles/detective%20on%20the%20case/v vologodskoy oblasti zavershilos gromk oe delo o korruptsii chinovnikov v sfere lesnogo kompleksa/ [Дата обращения 16 Января 2021]
- 4) Областная общественно-политическая газета «Премьер» (2019). 4. Правительство Вологодской области признало, что при проведении лесных аукционов творится «безобразие» (19.05.2019). Областная общественно-политическая газета «Премьер». [Электронный ресурс]. URL: https://premier.region35.ru/news/pravitelstvo-

- vologodskoy-oblasti-priznalo-chto-pri-provedenii-lesnyh-aukcionov-tvoritsya [Дата обращения 16 Января 2021]
- 5) Rambler (2018). 5. В Тверской области аукцион по аренде 114 лесных участков признан недействительным (27.11.2018). Rambler. [Электронный ресурс]. URL: https://news.rambler.ru/fire/41338108-v-tverskoy-oblasti-auktsion-po-arende-114lesnyh-uchastkov-priznan-nedeystvitelnym/ [Дата обращения 17 Января 2021]
- 6) АНО «Центр «ТИ-Р» (2020). 6. Россия в Индексе восприятия коррупции-2020: 30 баллов и 129 место (28.01.2020). AHO «Центр «ТИ-Р». [Электронный ресурс]. URL: https://transparency.org.ru/research/indeks-vospriyatiya-korruptsii/rossiya-v-indeksevospriyatiya-korruptsii-2020-30-ballov-i-129-mesto.html [Дата обращения 21 Февраля 2021]
- 7) FAO (2021). TimberLex Russian Federation. [Online database]. URL: https://timberlex.apps.fao.org/

1.2.5. Определение риска

Обзор требований законодательства

Следующие типы источников в России приняты как концессии в отношении заготовки древесины:

- Долгосрочное пользование («Аренда лесного участка»)
- «Постоянное (бессрочное) пользование»
- «Росимущество».

Договор аренды лесного участка для типа источника древесины «Росимущество» заключается на с целью заготовки древесины, поэтому такие договоры не оцениваются в рамках данного индикатора. Разрешительные документы на заготовку древесины для типа источника «Росимущество» рассматриваются в индикаторе 1.4. Разрешительные документы для типа источника «Краткосрочное пользование» также рассмотрены в индикаторе 1.4.

Обзор требований законодательства при заключении договора аренды лесного участка

В соответствии с законодательством Российской федерации запрещена монополистическая деятельность и недобросовестная конкуренция в области использования лесов (Применимые законы и НПА – 1). Государственный контроль за экономической концентрацией в сфере использования лесов осуществляет Федеральная антимонопольная служба (Применимые законы и НПА - 4).

Основным механизмом передачи лесных участков в аренду на срок от 1 до 49 лет является проведение открытого аукциона или открытого конкурса на право заключения договора аренды лесного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности. Типовая форма договора аренды лесного участка утверждена законодательно (Применимые законы и НПА - 5). Арендаторы лесных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, надлежащим образом исполнившие договоры аренды лесных участков, по истечении сроков действия этих договоров имеют право на заключение новых договоров аренды таких лесных участков без проведения торгов (Применимые законы и НПА - 1).

Проводимые аукционы на право заключения договора аренды лесного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, являются

открытыми по составу участников. Информация о проведении аукциона размещается на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет», определенном Правительством Российской Федерации (www.torgi.gov.ru), и должна быть доступна для ознакомления всем заинтересованным лицам без взимания платы (Применимые законы и $H\Pi A - 15$).

По требованиям законодательства организатор аукциона создает комиссию по проведению аукциона. Аукцион, как правило проводится в электронной форме, путем повышения начальной цены предмета аукциона (начального размера арендной платы) на «шаг аукциона». При проведении аукциона в электронной форме информация о проведении аукциона подлежит размещению организатором аукциона на сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для проведения торгов в электронной форме (электронная площадка) одновременно с размещением на официальном сайте торгов (<u>www.torgi.gov.ru</u>). Электронные площадки для проведения аукционов используются различные, например, сайт: www.i.rts-tender.ru. Победителем аукциона признается участник аукциона, предложивший наиболее высокую цену предмета аукциона. Результаты аукциона оформляются протоколом, который подписывается организатором аукциона в день его проведения.

Аукцион признается несостоявшимся в случае, если:

- 1) Не подано ни одной заявки на участие в аукционе;
- 2) Подана только одна заявка на участие в аукционе;
- 3) В аукционе участвовали менее чем два участника аукциона;
- 4) После троекратного объявления начальной цены предмета аукциона ни один из участников аукциона не заявил о своем намерении заключить ДАЛУ по начальной цене предмета аукциона.

В случае, если победитель аукциона уклонился от заключения договора аренды, договор подлежит заключению с участником аукциона, который сделал предпоследнее предложение о цене предмета аукциона.

Протокол о результатах аукциона размещается организатором аукциона на официальном сайте торгов в течение одного дня со дня подписания протокола о результатах аукциона.

Не допускается подписание договора аренды, заключаемого по результатам аукциона, ранее чем через десять дней со дня размещения информации о результатах аукциона на официальном сайте торгов.

Другим вариантом проведения торгов на право заключения ДАЛУ является проведение открытого конкурса. В этом случае организатор конкурса создает комиссию по проведению конкурса, определяет регламент ее деятельности и утверждает ее состав.

Конкурс проводится путем оценки конкурсных предложений участников конкурса, проводимой в определенном Правительством Российской Федерации порядке (Применимые законы и НПА – 9). Оценка предложенных условий и определение победителя конкурса проводятся на основании критериев, определенных Правительством Российской Федерации.

При рассмотрении конкурсных предложений устанавливается их соответствие требованиям конкурсной документации, проверяются наличие необходимых документов и правильность их оформления.

После оценки и обсуждения конкурсных предложений простым большинством голосов при открытом голосовании конкурсной комиссии определяется победитель конкурса,

представивший лучшее конкурсное предложение. При прочих равных условиях нескольких конкурсных предложений критерием определения лучшего конкурсного предложения является наибольшая предложенная цена предмета конкурса.

Решение о победителе конкурса принимается в день заседания конкурсной комиссии и оформляется протоколом о результатах конкурса, который подписывается членами конкурсной комиссии, а также утверждается председателем конкурсной комиссии.

В случае, если по истечении срока представления заявок на участие в конкурсе представлено менее двух таких заявок или конкурсной комиссией признано соответствующими установленным требованиям менее двух предложенных условий, конкурс по решению конкурсной комиссии объявляется несостоявшимся.

В случае, если победитель конкурса уклонился от заключения ДАЛУ для заготовки древесины, этот договор подлежит заключению с участником конкурса, который представил лучшее после победителя конкурса предложение.

Протокол о результатах конкурса размещается организатором конкурса в течение одного дня со дня подписания протокола о результатах конкурса на официальном сайте торгов (www.torgi.gov.ru).

Не допускается подписание договора аренды лесного участка для заготовки древесины по результатам конкурса ранее чем через десять дней и позднее чем через двадцать дней со дня размещения информации о результатах конкурса на официальном сайте торгов.

Также можно получить лесной участок, находящийся в государственной или муниципальной собственности, в аренду без проведения открытого аукциона или открытого конкурса по результатам решения Правительства РФ без проведения торгов в целях реализации приоритетных инвестиционных проектов в области освоения лесов (Применимые законы и НПА – 2). Подготовка перечня приоритетных инвестиционных проектов в области освоения лесов и его утверждение осуществляются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Решение Министерства промышленности и торговли Российской Федерации о включении инвестиционного проекта в перечень инвестиционных проектов и перечень инвестиционных проектов размещаются на официальном сайте Министерства промышленности и торговли Российской Федерации в сети Интернет (https://minpromtorg.gov.ru/opendata/) (Применимые законы и НПА – 3).

Обзор требований законодательства при заключении договора постоянного (бессрочного) пользования

В случае, если федеральными законами допускается осуществление заготовки древесины федеральными государственными учреждениями, лесные участки, находящиеся в государственной собственности, могут предоставляться этим учреждениям для указанной цели в постоянное (бессрочное) пользование (Применимые законы и НПА – 1). Гражданам лесные участки на таком праве в соответствии с законодательством не предоставляются.

Право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, находящимся в государственной или муниципальной собственности, предоставляется только юридическим лицам на основании решения государственного или муниципального органа, уполномоченного предоставлять земельные участки в такое пользование

(Применимые законы и НПА – 1). Предоставление лесных участков осуществляется в порядке, установленном статьей 39.9 ЗК РФ (Применимые законы и НПА – 10).

Земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, предоставляются в постоянное (бессрочное) пользование исключительно:

- 1) Органам государственной власти и органам местного самоуправления;
- 2) Государственным и муниципальным учреждениям (бюджетным, казенным, автономным);
- 3) Казенным предприятиям;
- 4) Центрам исторического наследия президентов Российской Федерации, прекративших исполнение своих полномочий (Применимые законы и НПА - 10).

государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования осуществляется на основании решения органа власти о предоставлении лесного участка в бессрочное пользование и заявления, представленного органом власти или правообладателем земельного участка (Применимые законы и НПА – 13).

Описание риска

Согласно данным международной неправительственной организации Transparency International на 2020 год Россия набрала 30 баллов из 100 и занимает 129 место из 180 в мире по Индексу восприятия коррупции (СРІ), что говорит о высоком уровне риска не соблюдения надлежащим образом процедур заключения договора аренды лесного участка, (также применимо для договоров купли-продажи лесных насаждений, госзаданий и госзаказов) (Правительственные источники- 6). Это же подтверждают многочисленные источники (Правительственные источники – 1, Неправительственные источники – 1-6).

Согласно данным источникам, основные риски, связаны с нечестной конкуренцией, коррупцией должностных лиц при проведении торгов лесными участками и при заключении договоров относятся к договорам аренды и договорам купли-продажи лесных насаждений. В частности, в отношении аренды лесных участков, в публикациях отмечаются случаи реализации древесины «на корню» (при субаренде), факты занижения объемов древесины, выставленной на торги, занижения начальной цены предмета аукциона, сговоры при проведении аукционов, нарушение закона о конкуренции при организации и проведении аукциона по аренде лесных участков для заготовки древесины.

В то же время следует отметить, что региональные подразделения ФАС России и Росфинмониторинг на регулярной основе проводят проверки соблюдения требований законодательства при проведении торгов и пресекают все выявленные нарушения. В случае подозрения на недобросовестную конкуренцию или коррупцию, потенциальные претенденты на участие в торгах на право заключения договора аренды имеют право подать жалобы в антимонопольное управление, на основе которых будет проведено расследование (Правительственные источники - 1, 2). По итогам проведения расследования соответствующий договор, заключенный с нарушением конкурсных процедур и торгов, незамедлительно расторгается.

Заключение о риске

Ввиду того, что перечень организаций, которым возможна передача лесных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на праве постоянного (бессрочного) пользования и безвозмездного пользования ограничен в

основном органами государственной власти и органами местного самоуправления, государственными и муниципальными учреждениями, казенными предприятиями и др., риск коррупционной составляющей и нечестной конкуренции в этом случае можно считать низким.

Многочисленные источники информации (Правительственные источники - 1, Неправительственные источники – 1-6) указывают на наличие фактов коррупционной составляющей и недобросовестной конкуренции при проведении открытых аукционов и открытых конкурсов на право заключения договоров аренды лесных участков. Однако следует отметить, что ФАС России подобные случае эффективно выявляются и пресекаются (Правительственные источники - 1), тем самым снижая уровень риска коррупционной составляющей и недобросовестной конкуренции до низкого. Договора аренды лесных участков, заключённые с нарушением законодательства, подлежат расторжению. Контроль со стороны государства за недобросовестной конкуренцией и коррупцией должностных лиц при проведении торгов лесными участками и при заключении договоров, осуществляется в полном объёме, что позволяет утверждать, что риск по данному индикатору низкий. (Правительственные источники - 1).

Выводы по данному индикатору применимы для типов источников «Аренда лесного участка», «Постоянное (бессрочное) пользование».

1.2.6. Обозначение и описание риска

«Аренда лесного участка», «Постоянное (бессрочное) пользование»: Низкий риск Другие типы источников: Не применимо.

1.2.7. Контрольные меры и средства проверки (верификаторы)

Не требуются.

1.3. Планирование лесоуправления и лесозаготовок

Законодательные требования к планированию лесоуправления, включая проведение инвентаризации лесов, наличие плана ведения лесного хозяйства и связанных с ним планирования и мониторинга, а также утверждение всего вышеуказанного юридически уполномоченными на это органами. Следует рассматривать случаи, когда отсутствуют или не утверждены компетентными органами требуемые документы по планированию лесоуправления. Фактором риска для данного индикатора может также считаться низкое качество планов управления, что приводит к незаконной деятельности.

1.3.1. Применимые законы и нормативно-правовые акты

- 1) «Лесной кодекс Российской Федерации» от 04.12.2006 N 200-ФЗ. (с изм. от 30.04.2021). Статьи 49, 60, 60.11, 83 пункт 9, 85-89, 89.1, 89,2. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64299/
- 2) Приказ Минприроды России от 29.03.2018 N 122 «Об утверждении Лесоустроительной инструкции». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 296757/
- 3) Приказ Минприроды России от 20.12.2017 N 692 «Об утверждении типовой формы и состава лесного плана субъекта Российской Федерации, порядка его подготовки и

- внесения в него изменений». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 05.04.2018 N 50666). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_295497/
- 4) Приказ Минприроды России от 27.02.2017 N 72 «Об утверждении состава лесохозяйственных регламентов, порядка их разработки, сроков их действия и порядка внесения в них изменений». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 31.03.2017 N 46210). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 214903/
- 5) Приказ Рослесхоза от 29.02.2012 N 69 «Об утверждении состава проекта освоения лесов и порядка его разработки». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 05.05.2012 N 24075). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_129583/
- 6) Приказ Минприроды России от 15.01.2019 N 10 «Об утверждении Порядка ведения государственного лесного реестра и внесении изменений в Перечень, формы и порядок подготовки документов, на основании которых осуществляется внесение документированной информации в государственный лесной реестр и ее изменение, утвержденные приказом Минприроды России от 11 ноября 2013 г. N 496». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 04.04.2019 N 54270). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_321771/
- 7) Приказ Минприроды России от 21.08.2017 N 451 «Об утверждении перечня информации, включаемой в отчет об использовании лесов, формы и порядка представления отчета об использовании лесов, а также требований к формату отчета об использовании лесов в электронной форме». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 22.12.2017 N 49380). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 286062/
- 8) Приказ Минприроды России от 21.08.2017 N 452 «Об утверждении перечня информации, включаемой в отчет о воспроизводстве лесов и лесоразведении, формы и порядка представления отчета о воспроизводстве лесов и лесоразведении, а также требований к формату отчета о воспроизводстве лесов и лесоразведении в электронной форме» (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 25.12.2017 N 49427). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 286576/
- 9) Приказ Минприроды России от 09.03.2017 N 78 «Об утверждении перечня информации, включаемой в отчет об охране лесов от пожаров, формы и порядка представления отчета об охране лесов от пожаров, а также требований к формату отчета об охране лесов от пожаров в электронной форме, перечня информации, включаемой в отчет о защите лесов, формы и порядка представления отчета о защите лесов, а также требований к формату отчета о защите лесов в электронной форме». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 30.05.2017 N 46876). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_217704/
- 10)Приказ Минприроды России от 22.07.2020 N 468 «Об утверждении перечня информации, включаемой в отчет об охране лесов от загрязнения и иного негативного воздействия, формы и порядка представления отчета об охране лесов от загрязнения и иного негативного воздействия, а также требований к формату отчета об охране лесов от загрязнения и иного негативного воздействия в электронной форме». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 15.09.2020 N 59873). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 362600/

- 11) Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 144624/
- 12)Положения о формировании государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений области и финансовом обеспечении выполнения государственных заданий, утвержденных постановлениями Правительств Субъектов РФ. Например: Постановление Правительства Архангельской области от 18 августа 2015 года N 338-пп «Об утверждении Положения о порядке формирования государственных заданий государственным учреждениям Архангельской области и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий (с изменениями на 29 июля 2020 года). URL: https://docs.cntd.ru/document/462620369
- 13)Приказ Минприроды России от 14.11.2016 N 592 «Об утверждении Порядка проведения государственной инвентаризации лесов» (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 13.01.2017 N 45233). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 211007/
- 14) Постановление Правительства РФ от 09.12.2020 N 2047 «Об утверждении Правил санитарной безопасности в лесах». URL: https://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 370645/
- 15) Приказ Минприроды России от 09.11.2020 N 913 «Об утверждении Правил ликвидации очагов вредных организмов» (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 18.12.2020 N 61585). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 371833/
- 16) Приказ Минприроды России от 09.11.2020 N 910 «Об утверждении Порядка проведения лесопатологических обследований и формы акта лесопатологического обследования» (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 18.12.2020 N 61584). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_372177/
- 17) Приказ Минприроды России от 9 ноября 2020 г. N 912 «Об утверждении правил осуществления мероприятий по предупреждению распространения вредных организмов» (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 16.12.2020 N 61509). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_371458/
- 18) Постановление Правительства РФ от 12.11.2016 N 1158 «Об утверждении Положения об осуществлении контроля за достоверностью сведений о санитарном и лесопатологическом состоянии лесов и обоснованностью мероприятий, предусмотренных актами лесопатологических обследований, утвержденными уполномоченными органами государственной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими переданные им полномочия Российской Федерации в области лесных отношений» URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 207046/

1.3.2. Органы власти

- Федеральное агентство лесного хозяйства (Рослесхоз).
- Органы исполнительной власти на уровне субъектов РФ Министерства, департаменты лесного хозяйства субъектов РФ.

Представители органов исполнительной власти на уровне лесничеств - лесные отделы, лесничества.

1.3.3. Документы и записи, требуемые по закону

- Лесной план субъекта РФ.
- Лесохозяйственный регламент лесничества.
- Проект освоения лесов.
- Государственный контракт на выполнение работ по охране, защите и воспроизводству лесов.
- Государственное задание на выполнение работ по охране, защите и воспроизводству лесов.
- Материалы таксации лесных насаждений лесничества или лесного участка.
- Отчёты об использовании лесов, лесовосстановлении, охране и защите лесов.
- Материалы государственного реестра.
- Федеральные информационные ресурсы ГИЛ.
- Акт лесопатологического обследования.

1.3.4. Источники информации

Правительственные источники

1) Счетная палата Российской Федерации (2020). Лес есть – порядка мало: СП предлагает решить проблемы лесоустройства без их передачи на федеральный уровень (03.06.2020). Счетная палата Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: https://ach.gov.ru/checks/les-est-poryadka-malo-sp-predlagaet-reshit-problemylesoustroystva-bez-peredachi-na-federalnyy-urove [Дата обращения 27 Января 2021]

Неправительственные источники

- 1) Анна Васильева (2018). 600 га топорной работы (10.12.2018). Коммерсанть. [Электронный ресурс]. URL: https://www.kommersant.ru/doc/3826176 [Дата обращения 27 Января 2021]
- 2) ТАСС (2020). По итогам прокурорских проверок в сфере охраны лесов возбудили 696 уголовных дел (24.08.2020). TACC. [Электронный ресурс]. URL: https://tass.ru/obschestvo/9294249 [Дата обращения 27 Января 2021]
- 3) WWF Russia (N.Y). WWF-Russia's position on Salvage logging. WWF Russia. [Электронный ресурс]. URL: https://wwf.ru/en/about/positions/salvage-logging/ [Дата обращения 27 Января 2021]
- 4) WWF Russia (2020). WWF is concerned about illegal salvage logging in Russia. WWF Russia (10.12.2020). [Электронный ресурс]. URL: https://wwf.ru/en/resources/news/lesa/wwf-obespokoen-nelegalnostyu-sanitarnykhrubok-v-rossii-/ [Дата обращения 27 Января 2021]
- 5) Трейфельд Р.Ф. кандидат с.-х. наук Заслуженный лесовод РФ (2019). О методах таксации в современном лесоустройстве. Союз лесоводов Санкт-Петербурга

- (17.10.2019). [Электронный ресурс]. URL: http://forstmeisterspb.org/blog26321 [Дата обращения 27 Января 2021]
- 6) А.Ю. Григорьев (2001). Союз лесоводов Санкт-Петербурга. Хотели как лучше... и что нужно сделать, чтобы не «получилось как всегда». Глава 3. Социальноэкологические проблемы лесного сектора России и пути их решения. Forest.ru. Всё о российских лесах. [Электронный ресурс]. URL: http://old.forest.ru/rus/publications/how/03-2.html [Дата обращения 27 Январяу 2021]
- 7) Лесной Форум (2013). Лесной Форум: состояние лесоустройства, казавшееся проблемным десять лет назад, теперь кажется труднодостижимым идеалом (19.04.2013). ГИС-Ассоциация. [Электронный ресурс]. URL: http://www.gisa.ru/94915.html [Дата обращения 27 Января 2021]
- 8) Евгения Федорова (2020). Гринпис: «Отсутствие достоверной информации о лесах ведет к тому, что государство фактически управляет ими вслепую» (24.01.2020). Агентство социальной информации. [Электронный ресурс]. URL: https://www.asi.org.ru/news/2020/01/24/grinpisotsutst/ [Дата обращения 27 Января 2021]
- 9) Earthsight (2021). The illegal Russian wood hidden inside Ikea children's furniture (15.07.2021). Earthsight. [Электронный ресурс]. URL: https://www.earthsight.org.uk/news/press-release-illegal-russian-wood-hidden-insideikea-children-furniture [Дата обращения 15 Июля 2021]
- 10) Earthsight (2021). Ikea's House of Horrors (15.07.2021). Earthsight. [Электронный pecypc]. URL: https://www.earthsight.org.uk/news/investigations/ikea-house-of-horrors [Дата обращения 15 Июля 2021]
- 11) Новая Газета (2021). Самая большая незаконная рубка леса в России как она связана с IKEA (15.07.2021). [Online video]. URL: https://www.youtube.com/watch?v=3QOl2nbPjH4&ab_channel=Новаягазета [Дата обращения 15 Июля 2021]
- 12) FSC Россия (2021). FSC International вводит временный запрет на продажу древесины от санитарных рубок, проводимых в Иркутской области (15.07.2021). FSC Russia. [Электронный ресурс]. URL: https://ru.fsc.org/ru-ru/news/id/1240 [Дата обращения 15 Июля 2021]
- 13) ФАО (2021). TimberLex Российская Федерация. [Публичная база данных]. URL: https://timberlex.apps.fao.org/

1.3.5. Определение риска

Обзор требований законодательства

Общие требования к планированию лесоуправления

Требования к планированию лесоуправления в РФ установлены в Лесном Кодексе РФ и нормативных документах, разработанных в реализацию положений Лесного Кодекса РФ (Применимые законы и НПА – 1).

Основой планирования в лесах является проведение оценки количественных и качественных показателей лесных насаждений по всем источникам происхождения древесины (Применимые законы и НПА -1,2) - таксации лесных насаждений.

По итогам проведённой таксации проводится планирование лесохозяйственных мероприятий на уровне лесного участка, переданного в аренду или безвозмездное пользование с подготовкой проекта освоения лесов и проведением его государственной экспертизы.

На уровне лесничества проводится подготовка лесохозяйственного регламента (Применимые законы и НПА – 4) с его последующим утверждением.

На уровне субъекта РФ планы работ объединяются в Лесной план субъекта РФ (Применимые законы и НПА – 3).

Конкретные объёмы работ на арендованных лесных участках и лесных участках, или в аренду, планируются в соответствии с требованиями проекта освоения лесов.

Планирование работ вне арендованных или переданных в постоянное (бессрочное) пользование территорий осуществляется в соответствии с требованиями лесохозяйственных регламентов лесничеств. Работы в этом случае выполняются либо на основании государственных контрактов (Применимые законы и НПА -4), либо доводятся в качестве государственного задания до подведомственных учреждений, созданных органами исполнительной власти субъектов РФ для выполнения лесохозяйственных работ (Применимые законы и НПА - 12).

Контроль за выполненными объёмами работ проводится на нескольких уровнях:

- На федеральном уровне контроль за изменениями в лесном фонде, в том числе объёмами и качеством выполняемых работ, проводится при государственной инвентаризации лесов (Применимые законы и НПА - 13).
- Пользователями, выполняющим лесохозяйственные работы, в том числе работы по заготовке древесины, установлены требования о предоставлении отчётности об объёмах выполнения работ, расположению участков с выполненными работами, соответствию качества выполняемых работ проектам, условиям государственных контрактов, государственных заданий (Применимые законы и НПА – 7-10). В приёмке выполненных работ принимают участие представители органов исполнительной власти субъектов РФ – сотрудники лесничеств и/ или лесных отделов в соответствии с полномочиями, установленными требованиями положений об органах исполнительной власти.

Все изменения, связанные с рубками и другими лесохозяйственными работами, вносятся в государственный лесной реестр (Применимые законы и НПА - 6).

Требования к планированию рубок погибших и повреждённых лесных насаждений

Отдельно в законодательстве установлены требования к проведению рубок погибших и поврежденных насаждений (В части НПА применяется термин «санитарные рубки»). В статье 16 ЛК РФ проведение таких рубок допускается не только в спелых и перестойных лесах, но и в приспевающих и средневозрастных лесных насаждениях. Такие рубки планируются в защитных и эксплуатационных лесах, за исключением заповедных участков (Применимые законы и НПА – 18). Для проведения рубок погибших и поврежденных насаждений Правилами санитарной безопасности в лесах (Применимые законы и НПА – 14) установлен порядок их планирования. В случае обнаружения повреждения насаждений от вредителей и болезней, пожаров, ветровалов и других негативных воздействий проводится их обследование с последующим составлением акта лесопатологического обследования. Такие обследования проводятся специалистами федерального бюджетного учреждения «Российский центр защиты леса» совместно с

представителями органов исполнительной власти субъектов РФ. Акт лесопатологического обследования для ознакомления заинтересованными сторонами размещается в свободном доступе. Акт содержит рекомендации по способу, объёму и границам участков для рубки повреждённых или погибших лесных насаждений.

Акт лесопатологического обследования подлежит утверждению Департаментами лесного хозяйства федеральных округов. После утверждения на основании актов вносятся изменения в проекты освоения лесов на арендованных лесных участках либо проводятся конкурсные процедуры по заключению государственного контракта на проведение рубок повреждённых или погибших лесных насаждений на неарендованных лесных участках. В случае выполнения работ по заготовке древесины на участках, запланированных для проведения рубок повреждённых или погибших лесных насаждений, подведомственными учреждениями органов государственной власти до них доводится государственное задание на их исполнение.

Описание риска

Главным риском, оказывающим влияние на дальнейшее планирование работ по лесному хозяйству, в том числе проведение рубок, является достоверность материалов таксации лесных насаждений (Неправительственные источники - 5-8, правительственные источники - 3). Часть территории лесного фонда имеет материалы таксации старше 10 лет, так же работы по таксации лесных насаждений в 90 и начале 2000 часто проводились методом актуализации, без полевой таксации. Такие материалы таксации не отражают произошедших изменений в лесах. Планирование заготовки древесины по таким материалам может привести к истощению запасов спелых и перестойных насаждений.

Возможность применения рубок поврежденных и погибших насаждений в средневозрастных и приспевающих насаждениях, защитных лесах и ОЗУ, кроме заповедных лесных участков, предусмотренная требованиями законодательства, и невключение объёма этих рубок в ежегодный разрешенный объем заготовки древесины по рубкам спелых и перестойных лесных насаждений иногда используется арендаторами лесных участков для незаконного увеличения объема заготовки древесины и ведет к истощению запасов древесины на этих участках.

В ходе недавнего расследования Earthsight обнаружило обширные незаконные рубки в защитных лесах в России. Часть вырубок была проведена в FSC-сертифицированных лесах. Заготовленная древесина была получена в результате незаконных санитарных рубок. Незаконные санитарные рубки – это практика вырубки деревьев под ложным предлогом того, что они относятся к погибшим или повреждённым древостоям (Неправительственные источники -9-11). FSC International вводит временный запрет на продажу древесины от санитарных рубок, проводимых в Иркутской области (Неправительственные источники -12). Несмотря на то, что выявленный факт не относится к европейской части России, которая является предметом данной оценки риска, сертификация не может рассматриваться, как надежная мера снижения рисков в отношении древесины, полученной в результате санитарных рубок.

Изменения в законодательстве последних лет позволяют выполнять заготовку древесины бюджетными учреждениями, созданными органами исполнительной власти субъектов РФ, без проведения конкурсных процедур на основании доведенных государственных заданий. В условиях недостаточного бюджетного обеспечения эти учреждения вынуждены зарабатывать деньги на проведение лесохозяйственных работ от продажи древесины, в том числе полученную от заготовки древесины в поврежденных и

погибших лесных насаждениях. Пользуясь административным ресурсом в целях получения источника финансирования лесохозяйственных работ или личного обогащения отдельных сотрудников такие рубки планируются и проводятся с превышением запланированного объёма заготовки древесины или на лесных участках, где заготовка древесины запрещена.

Заключение о риске

Требования законодательства о проведении таксации лесных насаждений, определённого в п. 1.3.1, не всегда соблюдаются органами исполнительной власти субъектов РФ, что создаёт предпосылки для ошибок при проведении оценки запасов древесины на участках, предназначенных для рубки.

Невыполнение требований законодательства при планировании и проведении рубок погибших и повреждённых лесных насаждений органами исполнительной власти субъектов РФ, подведомственными учреждениями и лесопользователями подтверждается информацией из различных источников и требует особенной осторожности при закупках.

Выводы по данному индикатору применимы для всех типов источников происхождения древесины.

1.3.6. Обозначение и описание риска

Все типы источников: Установленный риск

1.3.7. Контрольные меры и средства проверки (верификаторы)

Снижение риска, что лесоустройство не проводится в сроки, установленные законодательством.

Сроки проведения лесоустройства можно проверить при анализе документации и при проведении консультаций с представителями органов власти в области лесного хозяйства.

Проверка документации:

- Проверка данных по лесоустройству в проектах освоения лесов (долгосрочное использование) или лесохозяйственных регламентах (краткосрочное использование). Проверка документов планирования должна осуществляться для того, чтобы установить давность проведения лесоустройства.
- Если данные лесоустройства старше 15 лет, тогда:
 - о Запросить информацию по проведению таксации каждой лесосеки до начала
 - о Консультация с руководством лесничества (см. ниже).

Консультации:

В случае, если данные лесоустройства превышают 15 лет, необходимо проконсультироваться с представителями лесничеств по вопросу проведения таксации каждой лесосеки до начала заготовки.

Снижение риска невыполнения требований законодательства при планировании и проведении санитарных рубок

Следующие меры рекомендуются для снижения риска незаконной санитарной рубки. Тем не менее, обращаем внимание, что из-за высокого уровня риска рекомендуется избегать покупки пиловочника и фанерного кряжа с участков, где производилась санитарная рубка.

Проверка документации:

- Проверка следующей документации для того, чтобы установить, происходит ли древесины с участков, где проводились санитарные рубки:
 - о Изменения к проекту освоения лесов;
 - Лесные декларации;
 - о Отчёты об использовании лесов;
 - Акты лесопатологических обследований.
- Оценка документации, перечисленной выше, и проверка, чтобы фактическое место заготовки, а также площадь и объем санитарных рубок соответствовали актам лесопатологического обследования.
- Оценка интенсивности заготовки (процентное соотношение рубки). Следует проверить, чтобы интенсивность заготовки и доля деловой древесины совпадали.

Проверка баз данных:

- Проверка наличия Актов лесопатологических обследований на веб-сайтах органов власти субъектов Российской Федерации (например, https://les.tver.ru/deyatelnostiogv/zashchita-lesov-ot-vreditelev-ibolezney/akty lesopatolog obsledovaniy.php?print=y, https://dlk.gov35.ru/devatelnost/akty-proverki-sanitarnogo-i-lesopatologicheskogosostoyaniya/, и т.п.)
- Проверка изображений, получаемых со спутника (например, https://www.sentinel- hub.com/, https://earthexplorer.usgs.gov/, и т.п.)

Консультация:

Запрос у органов власти и проверка актов осмотра мест вырубки погибших и поврежденных лесных насаждений на предмет зарегистрированных фактов нарушения закона.

1.4. Разрешительные документы на заготовку древесины

Законодательство, регулирующее выдачу разрешений на заготовку, лицензий или иных юридических документов необходимых для конкретных лесозаготовительных работ, включая законные способы получения таких разрешений. Коррупция является широко известной проблемой, связанной с выдачей разрешений на заготовку. Риск относится к ситуациям, когда требуемая заготовительная деятельность выполняется без действующих разрешений, либо когда такие разрешения получены незаконным способом, например, с помощью взяток. На некоторых территориях взятки могут широко использоваться для получения разрешительных документов на заготовку древесины для территорий и пород, где в соответствии с законодательством заготовка не должна вестись (например, защитные территории, территории, не подходящие под требования относительно минимального возраста или диаметра, породы, запрещенные к заготовке и т.п.). В случаях, когда в разрешительных документах на заготовку древесины указана классификация пород и объемов для определения сборов и выплат, коррупция и взятки могут использоваться для классификации продукции таким образом, чтобы занизить сборы и выплаты. Уровень коррупции в стране или в регионе играет важную роль, поэтому показатели коррупции следует принимать во внимание при оценке риска. В случаях незаконной заготовки в качестве обманного доказательства законности для заготовленного материала могут быть представлены разрешительные документы на заготовку древесины не с участков фактической заготовки, а с других участков.

1.4.1. Применимые законы и нормативно-правовые акты

- 1) «Лесной кодекс Российской Федерации» от 04.12.2006 N 200-ФЗ (с изм. от 30.04.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW 64299/
- 2) Приказ Минприроды России от 30.07.2020 N 539 «Об утверждении формы лесной декларации, порядка ее заполнения и подачи, требований к формату лесной декларации в электронной форме». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 18.12.2020 N 61554). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_371362/
- 3) Постановление Правительства РФ от 27.11.2014 N 1261 «Об утверждении Положения о продаже лесных насаждений для заготовки древесины при осуществлении закупок работ по охране, защите и воспроизводству лесов». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 171565/
- 4) Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-Ф3 (ред. от 30.12.2020) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2021).URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 144624/
- 5) Постановление Правительства РФ от 23.07.2009 N 604 (ред. от 02.09.2020) «О реализации древесины, которая получена при использовании лесов, расположенных на землях лесного фонда, в соответствии со статьями 43 - 46 Лесного кодекса Российской Федерации». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 89919/
- 6) Приказ Минприроды России от 10.07.2020 N 434 «Об утверждении Правил использования лесов для строительства, реконструкции, эксплуатации линейных объектов и Перечня случаев использования лесов для строительства, реконструкции, эксплуатации линейных объектов без предоставления лесного участка, с установлением или без установления сервитута, публичного сервитута». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 369103/

- 7) Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 08.12.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 5142/
- 8) Приказ Минприроды России от 07.07.2020 N 417 «Об утверждении Правил использования лесов для осуществления геологического изучения недр, разведки и добычи полезных ископаемых и Перечня случаев использования лесов в целях осуществления геологического изучения недр, разведки и добычи полезных ископаемых без предоставления лесного участка, с установлением или без установления сервитута». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 27.11.2020 N 61130). URL:

http://www.consultant.ru/document/cons Rdoc LAW 369108/

- 9) Постановление Правительства Тверской области от 11.08.2015 № 380-пп «О реализации отдельных положений федерального законодательства, регулирующего деятельность государственных учреждений, внесении изменений в Постановление Администрации Тверской области от 25.02.2011 N 82-па и признании утратившими силу отдельных постановлений Администрации Тверской области и Правительства Тверской области и отдельных положений постановлений Правительства Тверской области». URL: https://docs.cntd.ru/document/428659018
- 10)Постановление Правительства Архангельской области от 18.08.2015 № 338-пп «Об утверждении Положения о порядке формирования государственных заданий государственным учреждениям Архангельской области и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий». URL: https://docs.cntd.ru/document/462620369

1.4.2. Органы власти

- Федеральное агентство лесного хозяйства (Рослесхоз).
- Органы исполнительной власти на уровне субъектов РФ Министерства, департаменты лесного хозяйства субъектов РФ.
- Представители органов исполнительной власти на уровне лесничеств лесные отделы, лесничества.

1.4.3. Документы и записи, требуемые по закону

- Лесная декларация (с Извещением о приемке лесной декларации).
- Договор купли-продажи лесных насаждений.
- Государственный контракт на выполнение работ по охране, защите и воспроизводству лесов.
- Государственное задание на выполнение работ по охране, защите и воспроизводству лесов.

1.4.4. Источники информации

Правительственные источники

1) Федеральное агентство лесного хозяйства, «Объемы незаконной рубки в 2020 году снизились в 47 регионах России», 12.02.2021 года. [Электронный ресурс]. URL: http://rosleshoz.gov.ru/news/2021-02-12/n9747 [Дата обращения 12 февраля 2021] 2) Решение Верховного Суда Республики Карелия № 21-179/2019 от 13 июня 2019 г. по делу № 21-179/2019. [Электронный ресурс]. URL: https://sudact.ru/regular/doc/YR0yAqSNLeoq/?regular-txt=®ular-case doc=21-179%2F2019®ular-lawchunkinfo=®ular-date from=®ular-date to=®ularworkflow stage=®ular-area=®ularcourt=Bepховный+Суд+Республики+Карелия+%28Республика+Карелия%29®ularjudge=& =1624588283364 [Дата обращения 12 февраля 2021]

Неправительственные источники

- 1) Российская газета, «Вопрос бревном», 20.08.2020 года. [Электронный ресурс]. URL: https://rg.ru/2020/08/20/kak-v-rossii-boriutsia-s-nezakonnoj-vyrubkoj-lesa.html [Дата обращения 12 февраля 2021]
- 2) ИА «Вологда Регион», «Число незаконных рубок леса уменьшилось в Вологодской области», 27.08.2020 года. [Электронный ресурс]. URL: http://vologdaregion.ru/news/2020/8/27/chislo-nezakonnyh-rubok-lesa-umen-shilos-vvologodskoy-oblasti [Дата обращения 12 февраля 2021]
- 3) Российская газета, «Абрамченко: ФГИС ЛК сделает лесное хозяйство максимально прозрачным», 15.12.2020 года. [Электронный ресурс]. URL: https://rg.ru/2020/12/15/abramchenko-fgis-lk-sdelaet-lesnoe-hoziajstvo-maksimalnoprozrachnym.html [Дата обращения 12 февраля 2021]
- 4) Вологодская правда, «Вологодская область стала четвертой в России по объему незаконных рубок леса», 31.01.2020 года. [Электронный ресурс]. URL: http://pravda35.ru/vologodskaya-oblast-stala-chetvertoj-v-rossii-po-obemu-nezakonnyxrubok-lesa/ [Дата обращения 12 февраля 2021]

1.4.5. Определение риска

Обзор требований законодательства

Разрешение, необходимое для заготовки древесины, зависит от того, производится ли заготовка по договорам долгосрочного или краткосрочного использования.

Долгосрочное пользование («Аренда лесного участка», «Росимущество», «Постоянное (бессрочное) пользование»)

Долгосрочное пользование включает следующие виды лесопользования:

- 1) Аренда лесных участков с целью заготовки древесины («Аренда лесного участка»);
- 2) Аренда лесных участков в целях, не связанных с заготовкой древесины («Росимущество»), такие как:
 - 2.1) Выполнение работ по геологическому изучению недр, разработке месторождений полезных ископаемых;
 - 2.2) Строительства и эксплуатации водохранилищ и иных искусственных водных объектов, а также гидротехнических сооружений и специализированных портов;
 - 2.3) Строительства, реконструкции, эксплуатации линий электропередачи, линий связи, дорог, трубопроводов и иных линейных объектов;
 - 2.4) Переработки древесины и иных лесных ресурсов (например, строительство лесопильного завода).

3) Постоянное (бессрочное) пользование.

Перед началом заготовки лесопользователи обязаны подать в уполномоченный орган государственной власти лесную декларацию, заполненную по установленной форме (применимые законы и НПА – 1, 2). Разрешением на заготовку древесины в данном случае является извещение уполномоченного органа о приеме лесной декларации. Допускается внесение изменений в лесную декларацию, однако соответствующие изменения также должны быть проверены уполномоченным органом и утверждены соответствующим извещением о приеме изменений в лесную декларацию. Утвержденные изменения в лесную декларацию являются неотъемлемой частью лесной декларации.

Форма лесной декларации предусматривает внесение широкого перечня информации о планируемой рубки, в том числе: местоположение, вид и форму рубки и площадь лесосеки, категорию защитности лесов, в границах которых расположена лесосека, планируемый к рубке объем древесины в разрезе по породам. Также к лесной декларации прилагаются схемы расположения планируемых к рубке лесных участков с координатами угловых точек лесосек. Эта информация также указывается и при создании (сносе) объектов лесной инфраструктуры.

Древесина, заготовленная на арендованных лесных участка, предоставленных с целью заготовки древесины, а также на лесных участках, предоставленных в постоянное бессрочное пользование, является собственностью лесопользователя (арендатора).

Древесина, заготовленная на арендованных лесных участках, предоставленных в целях, не связанных с заготовкой древесины, является федеральной собственностью и реализуется через конкурсные процедуры Росимуществом.

Исключения для типа источника «Росимущество». Сервитут

- 1) В отдельных случаях допускается заготовка древесины при осуществлении работ, связанных со строительством, реконструкцией и эксплуатацией линейных объектов без предоставления лесного участка. В данном случае заготовка древесины может осуществляться как с оформлением сервитута, так и без соответствующего оформления (применимые законы и НПА - 1, 6). При оформлении сервитута, в соответствии с Гражданским кодексом (применимые законы и НПА – 7) в обязательном порядке оформляется Соглашение об установлении сервитута. Также в отдельных случаях допускается заготовка древесины без оформления сервитута и иных разрешительных документов. Перечень случаев перечислен в Приложении к соответствующим правилам (применимые законы и НПА – 6).
- 2) В отдельных случаях допускается заготовка древесины при осуществлении работ, связанных с геологическим изучением без предоставления лесного участка. В данном случае заготовка древесины осуществляется с оформлением сервитута (применимые законы и НПА -1,8). При оформлении сервитута, в соответствии с Гражданским кодексом (применимые законы и НПА – 7, 8) в обязательном порядке оформляется Соглашение об установлении сервитута.

Древесина, заготовленная по данным исключениям, является федеральной собственностью и реализуется через конкурсные процедуры Росимуществом.

Краткосрочное пользование

Краткосрочное пользование с осуществлением рубок лесных насаждений может осуществляться в трех случаях: (Применимые законы и НПА – 1, 3):

- 1) По договорам купли-продажи лесных насаждений;
- 2) По государственным контрактам на выполнение работ по воспроизводству, охране и защите лесов (Госконтракт).
- 3) По государственным заданиям на выполнение работ по охране, защите и воспроизводству лесов (Госзадание).

В данных случаях разрешением на проведение работ будут соответственно являться сами договоры купли-продажи лесных насаждений, Госконтракты и Госзадания.

Договор купли-продажи лесных насаждений

Договор купли-продажи лесных насаждений заключаются по результатам открытого аукциона. Древесина после заготовки становится собственностью покупателя (лесозаготовительной организации) в соответствии с условиями договора.

Продажа лесных насаждений, расположенных на землях, находящихся в государственной или муниципальной собственности, производится по договору куплипродажи лесных насаждений. Срок действия такого договора не может превышать 1 год.

Договор купли-продажи лесных насаждений заключается по результатам торгов на право заключения такого договора, которые проводятся в форме открытого аукциона, за исключением случаев закупки работ по охране, защите, воспроизводству лесов органами государственной власти, органами местного самоуправления.

При осуществлении закупок работ по охране, защите, воспроизводству лесов одновременно осуществляется продажа лесных насаждений для заготовки древесины в порядке, установленном Правительством Российской Федерации (Применимые законы и НПА – 7). В этих целях в контракт на выполнение работ по охране, защите, воспроизводству лесов включаются условия о купле-продаже лесных насаждений (Применимые законы и $H\Pi A - 1$).

Форма типового договора купли-продажи лесных насаждений утверждена уполномоченным федеральным органом исполнительной власти (Применимые законы и $H\Pi A - 8$).

Проводимые аукционы являются открытыми по составу участников. Информация о проведении аукциона размещается на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о проведении торгов, определенном Правительством Российской Федерации (<u>www.torgi.gov.ru</u>), и должна быть доступна для ознакомления всем заинтересованным лицам без взимания платы (Применимые законы и $H\Pi A - 15$).

По требованиям законодательства организатор аукциона создает комиссию по проведению аукциона. Аукцион, как правило проводится в электронной форме, путем повышения начальной цены предмета аукциона (начальной цены заготавливаемой древесины) на «шаг аукциона». При проведении аукциона в электронной форме информация о проведении аукциона подлежит размещению организатором аукциона на сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для проведения торгов в электронной форме (электронная площадка) одновременно с размещением на официальном сайте торгов (www.torgi.gov.ru). Электронные площадки для проведения аукционов используются различные, например, сайт: www.i.rts-tender.ru. Победителем аукциона признается участник аукциона, предложивший наиболее высокую цену предмета аукциона. Результаты аукциона оформляются протоколом, который подписывается организатором аукциона в день проведения аукциона.

Аукцион признается несостоявшимся в случае, если:

- 1) Не подано ни одной заявки на участие в аукционе;
- 2) Подана только одна заявка на участие в аукционе;
- 3) В аукционе участвовали менее чем два участника аукциона;
- 4) После троекратного объявления начальной цены предмета аукциона ни один из участников аукциона не заявил о своем намерении заключить договор куплипродажи лесных насаждений по начальной цене предмета аукциона.

В случае, если победитель аукциона уклонился от заключения договора купли-продажи лесных насаждений, соответствующий договор подлежит заключению с участником аукциона, который сделал предпоследнее предложение о цене предмета аукциона.

Протокол о результатах аукциона подлежит размещению организатором аукциона на официальном сайте торгов в течение одного дня со дня подписания протокола о результатах аукциона.

Не допускается подписание договора купли-продажи лесных насаждений, заключаемых по результатам аукциона, ранее чем через десять дней со дня размещения информации о результатах аукциона на официальном сайте торгов (Применимые законы и НПА - 15).

Госконтракт и Госзадание

Госконтракты и Госзадания применяются в целях реализации мероприятий по охране, защите и воспроизводству лесов, лесоразведению. В рамках проведения данных мероприятий также может осуществляться заготовка древесины.

Госзадания доводятся органом исполнительной власти субъекта РФ до подведомственных учреждений. Исполнителями Госзаданий могут быть государственные (муниципальные) бюджетные и автономные учреждения, в том числе лесничества. Порядок формирования Госзаданий регламентирован положениями, разработанными на уровне субъектов РФ (Применимые законы и НПА – 9, 10).

В тех случаях, если проведение соответствующих мероприятий по охране, защите и воспроизводству лесов не возложено на подведомственные учреждения, данные мероприятия могут проводиться сторонними организациями в рамках Госконтракта. Госконтракты заключаются по результатам закупок, проведенных в соответствии с Федеральным законом (Применимые законы и НПА - 4).

Одновременно с проведением соответствующих мероприятий по охране, защите и воспроизводству лесов, осуществляется продажа лесных насаждений. Соответствующие условия о купле-продаже лесных насаждений включаются в Госконтракт/Госзадание.

Древесина, заготовленная по Госконтрактам и Госзаданиям становится собственностью лесозаготовительной компании только в случаях, где такое условие предусмотрено разрешительными документами. В других случаях древесина является федеральной собственностью и реализуется через конкурсные процедуры Росимуществом.

Описание риска

Заготовка древесины без лесной декларации или без договора купли-продажи лесных насаждений/Госконтракта/Госзадания классифицируется как незаконная рубка, несмотря на то что в первом случае лесопользователь имеет действующий договор

аренды лесного участка и надлежащим образом разработанный и согласованный проект освоения лесов (Правительственные источники - 2).

Незаконные рубки по разным данным составляют от 0,5% до 13% от объема легальной заготовки. (Правительственные источники – 1; Неправительственные источники – 3).

В большинстве случаев у арендаторов не возникает сложностей в оформлении лесной декларации. Однако риск заготовки древесины на территории арендованных лесных участков без надлежащим образом оформленной лесной декларации существует. Это может быть связано с различными причинами, например невнимательностью специалистов на местах, недостатком времени на оформление и утверждение лесной декларации или случаи завизирной рубки (рубка за границами лесосеки). Чаще всего, среди арендаторов лесного фонда, это непреднамеренное нарушение требований законодательства, соответствующим образом выявляющиеся сотрудниками уполномоченных органов (Лесничества, Рослесхоз).

Также могут встречаться случаи, когда в процессе заготовки древесины были вырублены породы и объемы, не заявленные в лесной декларации.

Кроме того, с учетом индекса восприятия коррупции, существует риск некорректного оформления разрешительных документов, в частности внесение информации, не соответствующей действительности. (Неправительственные источники - 4).

Оценка рисков в отношении законности заключения договоров купли-продажи лесных насаждений и Госконтрактов схожа с выводами, относящимися к процедуре проведения аукционов и конкурсов для договоров аренды лесных участков, приведёнными в индикаторе 1.2. Индексу восприятия коррупции (СРІ) в 30 баллов из 100 говорит о высоком уровне риска не соблюдения надлежащим образом процедур заключения договора купли-продажи лесных насаждений, госзаданий и госзаказов (Правительственные источники- 6). Это же подтверждают многочисленные источники (Правительственные источники -1, Неправительственные источники -1-6).

Согласно данным источникам, основные риски, связаны с нечестной конкуренцией, коррупцией должностных лиц при проведении торгов лесными участками и при заключении договоров относятся к договорам аренды и договорам купли-продажи лесных насаждений. В частности, в отношении аренды лесных участков, в публикациях отмечаются случаи реализации древесины «на корню» (при субаренде), факты занижения объемов древесины, выставленной на торги, занижения начальной цены предмета аукциона, сговоры при проведении аукционов, нарушение закона о конкуренции при организации и проведении аукциона по аренде лесных участков для заготовки древесины.

В то же время следует отметить, что региональные подразделения ФАС России и Росфинмониторинг на регулярной основе проводят проверки соблюдения требований законодательства при проведении торгов и пресекают все выявленные нарушения. В случае подозрения на недобросовестную конкуренцию или коррупцию, потенциальные претенденты на участие в торгах на право заключения договора аренды имеют право подать жалобы в антимонопольное управление, на основе которых будет проведено расследование (Правительственные источники - 1, 2). По итогам проведения расследования соответствующий договор, заключенный с нарушением конкурсных процедур и торгов, незамедлительно расторгается, и такой контроль принят достаточным для подтверждения низкого риска при процессе заключения договоров купли-продажи лесных насаждений, Госконтрактов, Госзаданий.

Госзадания являются одной из самых непрозрачных процедур, в рамках которых может происходить заготовка древесины и ее реализация. Госзадания доводятся органами исполнительной власти до государственных (муниципальных) учреждений - чаще всего подведомственных учреждений (далее - Учреждения). Далее, Учреждения могут осуществить работы собственными силами или нанять по договору оказания услуг любую организацию с дальнейшей продажей заготовленной древесины. При определении подрядчика и покупателя могут реализовываться коррупционные схемы, основанные на взятках с целью получения выгодных условий или в принципе самого права заготовки и приобретения древесины. В федеральном законодательстве отсутствует в данном случае обязанность проведения открытых аукционов или торгов.

Заготовка древесины по исключениям (Сервитуты) имеет низкий риск нарушения требований законодательства в части отсутствия соответствующих разрешений. Это связано в первую очередь с отсутствием интереса у заготовителей к рубке насаждений. В данном случае вся древесина остается в федеральной собственности и реализуется Росимуществом в форме электронных торгов - аукционов (Применимые законы и НПА -5). Анализ судебной практики, открытых источников, а также консультации с экспертами подтверждают низкий риск нарушения при заготовке древесины по исключениям (Сервитуты).

Заключение о риске

Соответствующее законодательство не всегда выполняется (Неправительственные источники – 1, 2). Существует риск поставки древесины, заготовленной без разрешительных документов. Также существует риск заготовки древесины, не соответствующей заявленной в разрешительном документе. Кроме того, существует риск заготовки и приобретения древесины с применением коррупционных схем через Госзадания.

Тем не менее, для исключений (Сервитут – входит в тип источника «Росимущество»), для договоров купли-продажи лесных насаждений и для Госконтрактов (входят в тип источника «Краткосрочное пользование») имеющиеся свидетельства подтверждают низкий риск заготовки древесины без разрешительных документов, в силу специфики соответствующих работ и должного контроля со стороны органов власти.

1.4.6. Обозначение и описание риска

Все типы источников: Установленный риск

Исключения (Сервитут – входит в тип источника «Росимущество»), договоры куплипродажи лесных насаждений и Госконтракты (входят в тип источника «Краткосрочное пользование»): Низкий риск

1.4.7. Контрольные меры и средства проверки (верификаторы)

Снижение риска того, что разрешительные документы отсутствуют или оформлены ненадлежащим образом (Все типы источников, кроме Госзадания, включённого в тип источников «Краткосрочное пользование»)

Наличие разрешительных документов на заготовку древесины и их надлежащее оформление может быть проверено при совокупности мер, включающих анализ

документации, проверку баз данных, проведение консультаций с представителями органов власти в области лесного хозяйства и полевые проверки.

Проверка документации:

Проверка наличия разрешительных документов:

- Лесная декларация (долгосрочное пользование)
- Договор купли-продажи лесных насаждений (краткосрочное пользование)

Лесные декларации должны быть утверждены соответствующими органами власти в области лесного хозяйства.

Проверка и сопоставление объемов и породного состава в разрешительных документах с фактическими или завяленными в поставку лесоматериалами. Проверка того, что закупаемая древесина может быть заготовлена в установленный документами период, объемов и пород, подлежащих заготовке должно быть достаточно, чтобы покрыть объёмы поставки.

Проверка баз данных:

Проверка подлинности предоставленных разрешительных документов (лесные декларации, договоры купли-продажи лесных насаждений) в ЕГАИС «Учет древесины и сделок с ней» (https://www.lesegais.ru/open-area/declaration или https://www.lesegais.ru/open-area/buysell).

Консультации:

В случае отсутствия информации в базе данных, запрос в соответствующие органы власти для подтверждения отсутствия проблем в документах.

Полевая проверка:

- Проведение выборочных полевых проверок с целью оценки соответствия заявленной в разрешительных документах информации фактическим данным.
- Выборочная проверка сопроводительных документов из делянок, на соответствие пунктов отправки местам заготовки древесины, указанным в разрешительных документах.

Снижение риска коррупции при закупке через Госзадания («Краткосрочное пользование»)

Отсутствие фактов коррупции при закупке древесины, заготовленной по Госзаданиям, может быть проверено при совокупности мер, включающих анализ документации и проведение консультаций с представителями органов власти в области лесного хозяйства.

Проверка документации:

Поиск и анализ Административного регламента, соответствующего Учреждения на предмет установленного порядка определения подрядчиков на оказание услуг по заготовке древесины и порядка определения покупателя заготовленной древесины. Запрос у поставщика свидетельств, подтверждающих факт проведения конкурсных процедур при определении подрядчиков на заготовку и покупателей древесины (например – Протокол результатов конкурса и т. д.).

Консультации:

В случае если Административный регламент, указанный выше, не является доступным в сети Интернет, запрос соответствующего регламента непосредственно у органов власти региона происхождения древесины.

НАЛОГИ И СБОРЫ

1.5. Уплата арендной платы и лесозаготовительных сборов

Законодательство, касающееся уплаты всех причитающихся по закону лесозаготовительных сборов, таких как арендная плата, плата за отпуск леса на корню и прочие виды платежей, рассчитываемые на основании объемов. Сюда также относят уплату платежей, основанных на правильной классификации запасов древесины, ее качества и породного состава. Неправильная классификация лесопродукции часто сопровождается дачей взяток чиновникам, контролирующим процесс такой классификации.

1.5.1. Применимые законы и нормативно-правовые акты

- 1) «Лесной кодекс Российской Федерации» от 04.12.2006 N 200-ФЗ (с изм. от 30.04.2021). Статьи 1 пункт 11, 73, 76, 94, 98.1. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 64299/
- 2) Федеральный закон от 29 июля 1998 года N 135-ФЗ (с изм. от 31.07.2021) «Об оценочной деятельности в Российской Федерации». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 19586/
- 3) Постановление Правительства РФ от 22.05.2007 N 310 (ред. от 06.01.2020) «О ставках платы за единицу объема лесных ресурсов и ставках платы за единицу площади лесного участка, находящегося в федеральной собственности». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 68813/
- 4) Приказ Минприроды России от 30.07.2020 N 542 «Об утверждении типовых договоров аренды лесных участков» (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 07.12.2020 N 61320). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 370142/
- 5) Приказ Минприроды России от 27.07.2020 N 488 «Об утверждении типового договора купли-продажи лесных насаждений» (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 07.12.2020 N 61294). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 370025/
- 6) Постановление правительства РФ от 27 ноября 2014 г. №1261 «Об утверждении Положения о продаже лесных насаждений для заготовки древесины при осуществлении закупок работ по охране, защите и воспроизводству лесов». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 171565/
- 7) Постановление Правительства Архангельской Области от 4 марта 2014 г. N 92-пп «Об утверждении положения о Министерстве природных ресурсов и лесопромышленного

комплекса Архангельской области». URL: https://portal.dvinaland.ru/upload/iblock/86a/Polozhenie MPR i LPK.pdf

- 8) Постановление Правительства Российской Федерации от 1 февраля 2016 г. N 53 «Об утверждении методики определения размера арендной платы по договору аренды лесного участка, заключаемому в соответствии с пунктом 2 части 4 статьи 74 Лесного кодекса Российской Федерации». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 193266/
- 9) Положения о формировании государственных заданий на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений области и финансовом обеспечении выполнения государственных заданий, утвержденных постановлениями Правительств Субъектов РФ. Например: Постановление Правительства Архангельской области от 18 августа 2015 года N 338-пп «Об утверждении Положения о порядке формирования государственных заданий государственным учреждениям Архангельской области и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий (с изменениями на 29 июля 2020 года)». URL: http://docs.cntd.ru/document/462620369
- 10)Постановление Правительства Российской Федерации от 4 декабря 2015 г. N 1320 «Об утверждении методики расчета коэффициента для определения расходов на обеспечение проведения мероприятий по охране, защите, воспроизводству лесов». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_190116/
- 11) Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с поправками и дополнениями, вступившими с силу 01.01.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 144624/
- 12)Постановление Правительства РФ от 23.07.2009 N 604 «О реализации древесины, которая получена при использовании лесов, расположенных на землях лесного фонда, в соответствии со статьями 43 - 46 Лесного кодекса Российской Федерации» (вместе с «Правилами реализации древесины, которая получена при использовании лесов, расположенных на землях лесного фонда, в соответствии со статьями 43 - 46 Лесного кодекса Российской Федерации»). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 89919/
- 13) Федеральный закон от 17.01.1992 N 2202-1 (с изм. от 30.12.2020) «О прокуратуре Российской Федерации». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 262/
- 14) Приказ Минсельхоза России от 24.02.2009 N 75 (ред. от 08.07.2015) «Об утверждении Методических указаний по подготовке, организации и проведению аукционов по продаже права на заключение договоров аренды лесных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, либо права на заключение договора купли-продажи лесных насаждений в соответствии со статьями 78 - 80 Лесного кодекса Российской Федерации» (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 04.05.2009 N 13883). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 87526/

1.5.2. Органы власти

Федеральное агентство лесного хозяйства (Рослесхоз)

- Органы исполнительной власти на уровне субъектов РФ Министерства, департаменты лесного хозяйства субъектов РФ
- Представители органов исполнительной власти на уровне лесничеств лесные отделы, лесничества
- Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (Росимущество)
- Прокуратура РФ и её подразделения на местах.

1.5.3. Документы и записи, требуемые по закону

- Договор аренды лесного участка.
- Договор купли-продажи лесных насаждений.
- Договор купли продажи древесины.
- Государственный контракт на выполнение работ по охране, защите и воспроизводству лесов.
- Государственное задание на выполнение работ по охране, защите и воспроизводству лесов.
- Материалы по итогам проведения торгов:
 - о Протокол о результатах аукциона на право заключения договора аренды лесного участка;
 - о Протокол лесного аукциона;
 - о Протокол о результатах аукциона на право заключения договора куплипродажи лесных насаждений

1.5.4. Источники информации

Правительственные источники

- 1) Реестр лесопользователей должников по плате за использование лесов // Официальный сайт Рослесхоза. [Электронный ресурс]. URL: http://rosleshoz.gov.ru/activity/economy and finance/stat [Дата обращения 31 января 2021]
- 2) Положение о Министерстве природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области // Официальный сайт министерства природных ресурсов и лесопромышленного комплекса Архангельской области. [Электронный ресурс]. URL: https://dvinaland.ru/gov/iogv/minlpk/ [Дата обращения 31 января 2021]
- 3) Администрирование платежей за использование лесов // Официальный сайт министерства природных ресурсов и экологии Республики Карелия. [Электронный pecypc]. URL: http://minprirody.karelia.ru/lesnoe-hozjajstvo/administrirovanie-platezhej/ [Дата обращения 31 января 2021]
- 4) Информация по работе с лесопользователями-недоимщиками // Официальный сайт Департамента лесного комплекса Вологодской области. [Электронный ресурс]. URL: https://dlk.gov35.ru/deyatelnost/deyatelnost-strukturnykh-

<u>podrazdeleniy/administrirovanie-dokhodov/nedoimka/</u> [Дата обращения 31 января 2021]

1.5.5. Определение риска

Обзор требований законодательства

Требования к определению размера, сроков оплаты арендных платежей за использование участков лесного фонда («Аренда лесного участка»)

Арендная плата за использование участков лесного фонда устанавливается как произведение ставки за кубометр древесины на ежегодный разрешенный объём заготовки (Применимые законы и НПА – 1, 2).

Размер арендной платы устанавливается в зависимости от правовых оснований заключения договора аренды:

- По основаниям утвержденного инвестиционного проекта на период его реализации устанавливается арендная плата в размере минимальных ставок с коэффициентом 0,5 (Применимые законы и НПА – 3).
- По итогам проведения торгов на право заключения договора аренды лесного участка - максимальная цена, предложенная участником аукциона (Применимые законы и $H\Pi A - 1$). При этом начальная цена аукциона не может быть ниже цены, установленной по минимальным ставкам арендной платы. (Применимые законы и $H\Pi A - 14).$
- При проведении открытых конкурсов на право заключения договора аренды лесного участка – максимальная цена, предложенная участником конкурса с учетом других критериев конкурса. При этом начальная цена конкурса определяется по итогам оценки лесного участка в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 года N 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» и не может быть ниже цены, установленной по минимальным ставкам арендной платы.
- При перезаключении договора аренды по истечению его срока действия на новый срок по основаниям требований статьи 74 Лесного Кодекса РФ – по методике, утвержденной Правительством РФ (Применимые законы и НПА - 8).

Годовая арендная плата распределяется по срокам оплаты в соответствии с условиями договоров аренды лесных участков, заключаемых по утверждённой типовой форме (Применимые законы и НПА – 4).

Требования к определению размера, сроков оплаты лесных платежей (краткосрочное пользование) и цены древесины полученной в соответствии со статьями 43 - 46 Лесного кодекса Российской Федерации.

- Краткосрочное использование (договор купли-продажи)
 - о По итогам проведения торгов на право заключения договора купли-продажи лесных насаждений - максимальная цена, предложенная участником аукциона (Применимые законы и НПА -1, 14). При этом начальная цена аукциона не может быть ниже минимального размера платы по договору купли-продажи лесных насаждений. В данном случае требованиями договора купли-продажи десных насаждений предусмотрена полная оплата суммы по договору куплипродажи до начала работ по заготовке древесины (Применимые законы и НПА - 5).

- о Бюджетным (автономным) учреждениям, созданным в целях осуществления мероприятий по охране, защите, воспроизводству лесов, частью 3 статьи 19 ЛК РФ предоставлено право при осуществлении этих мероприятий одновременно заключать договоры купли-продажи лесных насаждений. Сумма платы по таким договорам купли-продажи лесных насаждений определяется согласно положениям статьи 76 ЛК РФ (Применимые законы и НПА – 10), как произведение ставки платы за единицу объема древесины и объема подлежащей заготовке древесины. Размер минимальных ставок платы за единицу объема лесных ресурсов в этом случае также не может быть ниже установленного правительством РФ (Применимые законы и НПА – 3).
- о По итогам заключения государственного контракта для проведения работ по охране защите и воспроизводству лесов, заключенного по требованиям контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (Применимые законы и НПА – 1). Размер платы в этом случае также не может быть ниже минимальных ставок платы за единицу объема лесных ресурсов.

Росимущество

о При реализации древесины, которая получена при использовании лесов, расположенных на землях лесного фонда.

Контроль за своевременностью и полнотой платежей за заготовку древесины

Контроль за своевременностью и полнотой платежей осуществляется региональными органами исполнительной власти в соответствии с их полномочиями (Применимые законы и НПА – 7).

Региональные органы исполнительной власти направляют информацию о нарушениях требований договоров аренды по оплате арендной платы в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на ведение реестра недобросовестных арендаторов лесных участков и покупателей лесных насаждений.

Контроль за полнотой и своевременностью платежей за заготовку древесины также осуществляется органами прокуратуры РФ в рамках требований по прокурорскому надзору за исполнением требований законодательства об оплате лесных платежей (Применимые законы и НПА - 13).

Описание риска

Порядок продажи заготовленной древесины, которая получена при использовании лесов, расположенных на землях лесного фонда, в соответствии со статьями 43 - 46 Лесного кодекса Российской Федерации на электронной площадке, осуществляемой Федеральным агентством по управлению государственным имуществом, обеспечивает отсутствие нарушений требований законодательства.

Так же органами исполнительной власти обеспечен полный контроль за платежами за древесину по основаниям проведения лесных аукционов, государственных контрактов и государственных заданий на выполнение работ по охране, защите и воспроизводству лесов. В этих случаях невозможно получить права на заготовку или заготовленную древесину (заключение договоров купли-продажи лесных насаждений или договора на продажу древесины) без полной оплаты.

Региональными органами исполнительной власти в соответствии с их полномочиями (Правительственные источники информации - 2) отслеживается исполнение обязанностей арендаторов по нарушению сроков оплаты арендной платы. Такая информация публично доступна на официальных сайтах региональных органов исполнительной власти (Правительственные источники информации – 1, 3, 4). К таким арендаторам применяются меры по устранению задолженности вплоть до расторжения договоров аренды. Процесс расторжения договора аренды возможен по решению арбитражного суда и занимает достаточно длительный период времени - от полугода и более. В период ведения претензионной работы до расторжения договора аренды древесина поступает на рынок.

Заключение о риске

Существует вероятность поступления на рынок древесины с арендованных лесных участков, арендная плата за заготовку древесины с которых оплачивается несвоевременно.

1.5.6. Обозначение и описание риска

Установленный риск для древесины, происходящей с арендованных лесных участков. Для остальных источников – риск низкий.

1.5.7. Контрольные меры и средства проверки (верификаторы)

Снижение риска несвоевременной уплаты арендной платы по договорам аренды.

Своевременность и полноту уплаты сборов на право пользования лесными ресурсами можно проконтролировать с помощью проверки документации и изучения баз данных.

Проверка документации:

- Запрос у арендатора справки об уплате сборов на право пользования лесными ресурсами. Проверка справки подтверждает уплату сборов в сроки, установленные в договоре аренды.
- В случае наличия задолженностей и споров запрос документации, подтверждающей выполнение арендатором действий по разрешению спора и уплате задолженности (утвержденная отсрочка платежей, план погашения задолженности, решение суда, платежное поручение и т.д.)

Проверка баз данных:

Проверка информации о задолженностях:

- На официальном веб-сайте Pocлecxo3a: http://rosleshoz.gov.ru/activity/economy and finance/stat или;
- На официальных веб-сайтах национальных и региональных органов исполнительной власти.

1.6. Налог на добавленную стоимость и иные налоги с продаж

Законодательство, регулирующее различные виды налогов с продаж, применимое к продаваемым материалам, включая продажу леса на корню. Риск относится к ситуациям, когда продукция реализуется без законных документов на продажу, либо по ценам гораздо ниже рыночных, что приводит к незаконному уклонению от налогов.

1.6.1. Применимые законы и нормативно-правовые акты

- 1) Налоговый Кодекс РФ. Часть 2. Налог на добавленную стоимость (с изм. от 20.04.2021). Главѕ 21, 25, 26.2. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 28165/
- 2) «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ. (с изм. от 23.11.2020) (с поправками и дополнениями, вступившими с силу 01.01.2021). Статья 13. Федеральные налоги и сборы. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 19671/
- 3) Приказ Федеральной налоговой службы от 30 мая 2007 г. N MM-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/
- 4) Федеральный закон от 17.01.1992 N 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации» (с изм. от 30.12.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 262/

1.6.2. Органы власти

- Федеральная налоговая служба (ФНС России)
- Органы исполнительной власти на уровне субъектов РФ Службы по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции Службы, инспекции Службы по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции Службы межрайонного уровня.
- Прокуратура РФ и её подразделения на местах.

1.6.3. Документы и записи, требуемые по закону

- Декларация по налогам
- Акты проверок организаций налоговой службой

1.6.4. Источники информации

Правительственные источники

- 1) Федеральная Налоговая Служба. [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/opendata/7707329152-rsmp/ [Дата обращения 14 февраля 2021]
- 2) Региональные представительства ФНС России [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/opendata/7707329152-arrearsoftea/ [Дата обращения 14 февраля 2021]

- 3) Официальный сайт генеральной прокуратуры РФ. [Электронный ресурс]. URL: https://genproc.gov.ru/smi/news/regionalnews/news-1181088/ [Дата обращения 14 февраля 2021]
- 4) Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы. [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference work/taxmonit/ [Дата обращения 14 февраля 2021]

Неправительственные источники

- 1) Сайт организации Правовест аудит. Статья «Налоговый контроль 2020 в цифрах». URL: https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/nalogovyy-kontrol-2020-v-<u>tsifrakh/</u> [Дата обращения 14 февраля 2021]
- 2) Сайт организации КЛЕРК. Статья «Как «цифра» помогает ФНС собирать налоги: вы только посмотрите на эти графики». URL: https://www.klerk.ru/buh/articles/492803/ [Дата обращения 14 февраля 2021]

1.6.5. Определение риска

Обзор правовых требований

В России сформировано налоговое законодательство, которое позволяет достигать высоких результатов налогового администрирования и стабильно обеспечивать поступления доходов во все уровни бюджета страны. На сегодняшний день к налогам, относящимся к продажам продукции – необработанных и обработанных лесоматериалов, следует отнести один вид налогов:

1) Налог на добавленную стоимость (НДС), уплачивается при реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ и при ввозе товаров на территорию РФ. Ставка налога - обычно 20% от стоимости реализуемых товаров и услуг. (Применимые законы и НПА – 1).

Описание риска

Так по данным налоговой службы на прошедший 2020 год планировалось собрать 98,72% от суммы начисленных налоговых платежей по стране. Причём динамика собираемости налогов за последние годы говорит о росте сумм собираемых налогов за счёт повышения эффективности работы налоговой службы и ужесточения требований по взысканию налогов. (Неправительственные источники информации - 2) (Неправительственные источники - 2).

Внедряются новые способы взаимодействия налоговой службы и налогоплательщиков – такие как налоговый мониторинг (ст. 105.26 НК РФ). Он заменяет традиционные проверки на онлайн-взаимодействие на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика и его бухгалтерской и налоговой отчетности. Такой способ предоставления данных налоговому органу позволяет оперативно согласовывать с налоговым органом позицию по налогообложению планируемых и совершенных операций.

Доступ к данным налогоплательщика позволяет налоговому органу снизить объём истребуемых документов и сосредоточить ресурсы на проверке тех операции, которые содержат элементы риска. Такая форма налогового контроля обеспечивает превентивное выявление налоговых рисков и быстрое урегулирование спорных неопределенных налоговых позиций и позволяет уже в момент планирования операций и сделок

предупредить возникновение налоговых рисков и спорных ситуаций (Правительственные источники - 4).

Кроме этого, все выездные налоговые проверки планируются по итогам оценки рисков, проводимой налоговым органом (Применимые законы и НПА - 3). Такой порядок планирования и проведения проверок повышает результативность их проведения и позволяет взыскивать выявленную задолженность по налоговым платежам.

Контроль за полнотой и своевременностью платежей за заготовку древесины также осуществляется органами прокуратуры РФ в рамках требований по прокурорскому надзору за исполнением требований законодательства об оплате налоговых платежей (Применимые законы и НПА - 4).

Требованиями НПА РФ установлены виды, сроки оплаты, размер налогов и порядок их оплаты. Органы государственной власти – налоговая служба и прокуратура обеспечивают эффективное администрирование налогов, в том числе профилактику нарушения требований законодательства, доначисление и оплату доначисленных сумм налогов по итогам проверок и привлечение к ответственности организаций, допустивших нарушения требований налогового законодательства.

Заключение о риске

Существующая на сегодняшний день практика правоприменения нормативных требований по оплате налогов, права организаций на налоговый мониторинг, статистические данные по полноте оплаты налогов позволяют оценивать риск как низкий.

1.6.6. Обозначение и описание риска

Для всех источников происхождения древесины - риск низкий.

1.6.7. Контрольные меры и средства проверки (верификаторы)

Не требуются.

1.7. Налог на прибыль и иные налоги на доходы от предпринимательской деятельности

Законодательство, регулирующее налоги на прибыль и доходы, связанные с прибылью, полученной от продажи лесной продукции и лесозаготовительной деятельности. Эта категория также относится к доходам от продажи древесины и не включает другие налоги, обычно применяемые для компаний или связанные с выплатой заработной платы.

1.7.1. Применимые законы и нормативно-правовые акты

- 1) Налоговый Кодекс РФ. Часть 2. Налог на добавленную стоимость (с изм. от 20.04.2021). Главs 21, 25, 26.2. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 28165/
- 2) «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ. (с изм. от 23.11.2020) (с поправками и дополнениями, вступившими с силу 01.01.2021). Статья 13. Федеральные налоги и сборы. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 19671/

- 3) Приказ Федеральной налоговой службы от 30 мая 2007 г. N MM-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 55729/
- 4) Федеральный закон от 17.01.1992 N 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации» (с изм. от 30.12.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 262/

1.7.2. Органы власти

- Федеральная налоговая служба (ФНС России)
- Органы исполнительной власти на уровне субъектов РФ Службы по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции Службы, инспекции Службы по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции Службы межрайонного уровня.
- Прокуратура РФ и её подразделения на местах.

1.7.3. Документы и записи, требуемые по закону

- Декларация по налогам
- Акты проверок организаций налоговой службой

1.7.4. Источники информации

Правительственные источники

- 1) Федеральная Налоговая Служба. [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/opendata/7707329152-rsmp/ [Дата обращения 14 февраля 2021]
- 2) Региональные представительства ФНС России [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/opendata/7707329152-arrearsoftea/ [Дата обращения 14 февраля 2021]
- 3) Официальный сайт генеральной прокуратуры РФ. [Электронный ресурс]. URL: https://genproc.gov.ru/smi/news/regionalnews/news-1181088/ [Дата обращения 14 февраля 2021]
- 4) Официальный сайт Федеральной Налоговой Службы. [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference work/taxmonit/ [Дата обращения 14 февраля 2021]

Неправительственные источники

- 1) Сайт организации Правовест аудит. Статья «Налоговый контроль 2020 в цифрах». URL: https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/nalogovyy-kontrol-2020-vtsifrakh/ [Дата обращения 14 февраля 2021]
- 2) Сайт организации КЛЕРК. Статья «Как «цифра» помогает ФНС собирать налоги: вы только посмотрите на эти графики». URL: https://www.klerk.ru/buh/articles/492803/ [Дата обращения 14 февраля 2021]

1.7.5. Определение риска

Обзор правовых требований

В России сформировано налоговое законодательство, которое позволяет достигать высоких результатов налогового администрирования и стабильно обеспечивать поступления доходов во все уровни бюджета страны. На сегодняшний день к налогам, относящимся к продажам продукции - необработанных и обработанных лесоматериалов, следует отнести два вида налогов:

- 1) Налог на прибыль организаций. По общему правилу суммарная ставка налога на прибыль в России составляет 20 процентов от прибыли при реализации товаров, услуг. (Применимые законы и НПА – 1).
- 2) Налог по упрощенной системе налогообложения. Ставка налога 6% с оборота или 15% доход – расход. (Применимые законы и НПА – 1).

Описание риска

Оценка Налог на прибыль и иные налоги на доходы от предпринимательской деятельности схожа с оценкой по индикатору 1.6. Налог на добавленную стоимость и иные налоги с продаж

Так по данным налоговой службы на прошедший 2020 год планировалось собрать 98,72% от суммы начисленных налоговых платежей по стране. Причём динамика собираемости налогов за последние годы говорит о росте сумм собираемых налогов за счёт повышения эффективности работы налоговой службы и ужесточения требований по взысканию налогов. (Неправительственные источники - 2).

Внедряются новые способы взаимодействия налоговой службы и налогоплательщиков такие как налоговый мониторинг (ст. 105.26 НК РФ). Он заменяет традиционные проверки на онлайн-взаимодействие на основе удаленного доступа к информационным системам налогоплательщика и его бухгалтерской и налоговой отчетности. Такой способ предоставления данных налоговому органу позволяет оперативно согласовывать с налоговым органом позицию по налогообложению планируемых и совершенных операций.

Доступ к данным налогоплательщика позволяет налоговому органу снизить объём истребуемых документов и сосредоточить ресурсы на проверке тех операции, которые содержат элементы риска. Такая форма налогового контроля обеспечивает превентивное выявление налоговых рисков и быстрое урегулирование спорных неопределенных налоговых позиций и позволяет уже в момент планирования операций и сделок предупредить возникновение налоговых рисков и спорных ситуаций. (Правительственные источники – 4).

Кроме этого, все выездные налоговые проверки планируются по итогам оценки рисков, проводимой налоговым органом (Применимые законы и НПА - 3). Такой порядок планирования и проведения проверок повышает результативность их проведения и позволяет взыскивать выявленную задолженность по налоговым платежам.

Контроль за полнотой и своевременностью платежей за заготовку древесины также осуществляется органами прокуратуры РФ в рамках требований по прокурорскому надзору за исполнением требований законодательства об оплате налоговых платежей. (Применимые законы и НПА – 4).

Требованиями НПА РФ установлены виды, сроки оплаты, размер налогов и порядок их оплаты. Органы государственной власти – налоговая служба и прокуратура

обеспечивают эффективное администрирование налогов, в том числе профилактику нарушения требований законодательства, доначисление и оплату доначисленных сумм налогов по итогам проверок и привлечение к ответственности организаций, допустивших нарушения требований налогового законодательства.

Заключение о риске

Существующая на сегодняшний день практика правоприменения нормативных требований по оплате налогов, права организаций на налоговый мониторинг, статистические данные по полноте оплаты налогов позволяют оценивать риск как низкий.

1.7.6. Обозначение и описание риска

Для всех источников происхождения древесины - риск низкий.

1.7.7. Контрольные меры и средства проверки (верификаторы)

Не требуются.

ЛЕСОЗАГОТОВИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

1.8. Нормативные акты, регулирующие заготовку древесины

Законодательные требования к технологии и методам ведения лесозаготовок, включая выборочные рубки, семеннолесосечные рубки, сплошные рубки, транспортировку лесоматериалов с лесосеки и сезонные ограничения и т. п. Как правило, в их число включают нормативные требования к размеру лесосек, минимальному возрасту и/или диаметру стволов деревьев, отводимых в рубку, а также элементам, которые должны быть оставлены в ходе рубки, и т. д. Наряду с планированием и мониторингом лесозаготовительной деятельности должна быть рассмотрена правильность устройства трелевочных волоков и усов лесовозных дорог, строительства дорог, дренажных систем, мостов и т. д. Все обязательные по закону своды правил, касающиеся лесохозяйственных работ, должны быть учтены.

1.8.1. Применимые законы и нормативно-правовые акты

- 1) «Лесной кодекс Российской Федерации» от 04.12.2006 N 200-ФЗ (ред. от 30.04.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64299/
- 2) Приказ Минприроды России от 01.12.2020 N 993 «Об утверждении Правил заготовки древесины и особенностей заготовки древесины в лесничествах, указанных в статье 23 Лесного кодекса Российской Федерации». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 18.12.2020 N 61553). URL: https://minjust.consultant.ru/documents/25117
- 3) Приказ Минприроды России от 27.06.2016 N 367 «Об утверждении Видов лесосечных работ, порядка и последовательности их проведения, Формы технологической карты лесосечных работ, Формы акта осмотра лесосеки и Порядка осмотра лесосеки». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 29.12.2016 N 45040). URL: https://minjust.consultant.ru/documents/22088
- 4) Постановление Правительства РФ от 09.12.2020 N 2047 «Об утверждении Правил санитарной безопасности в лесах». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 370645/
- 5) Приказ Рослесхоза от 09.04.2015 N 105 (ред. от 02.07.2015) «Об установлении возрастов рубок». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_57134/
- 6) Приказ Минприроды России от 27.02.2017 N 72 (ред. от 27.02.2020) «Об утверждении состава лесохозяйственных регламентов, порядка их разработки, сроков их действия и порядка внесения в них изменений». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 31.03.2017 N 46210). URL: https://docs.cntd.ru/document/420395322
- 7) Приказ Рослесхоза от 29.02.2012 N 69 «Об утверждении состава проекта освоения лесов и порядка его разработки». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 05.05.2012 N 24075). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_129583/
- 8) Федеральный закон от 20.12.2004 N 166-ФЗ (ред. от 08.12.2020) «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов» URL: https://docs.cntd.ru/document/901918398

- Постановление Правительства РФ от 30.04.2013 N 384 (ред. от 28.09.2020) «О согласовании Федеральным агентством по рыболовству строительства и реконструкции объектов капитального строительства, внедрения новых технологических процессов и осуществления иной деятельности, оказывающей воздействие на водные биологические ресурсы и среду их обитания». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_145917/
- 10) Постановление Правительства РФ от 07.10.2020 N 1614 «Об утверждении Правил пожарной безопасности в лесах». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 364560/
- 11) Приказ Минприроды России от 30.07.2020 N 534 «Об утверждении Правил ухода за лесами». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 18.12.2020 N 61555). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 371361/
- 12) Приказ Минприроды России от 05.08.2020 N 565 «Об утверждении Порядка проектирования, создания, содержания и эксплуатации объектов лесной инфраструктуры». URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_368482/
- 13) СП 288.1325800.2016 Дороги лесные. Правила проектирования и строительства (с Изменением N 1) утвержденные Приказом Минстроя России от 16.12.2016 N 952/пр. URL: https://docs.cntd.ru/document/456069592

1.8.2. Органы власти

- Федеральное агентство лесного хозяйства (Рослесхоз)
- Федеральное агентство по рыболовству (Росрыболовство)

1.8.3. Документы и записи, требуемые по закону

- Технологическая карта лесосечных работ
- Проект освоения лесов
- Лесохозяйственный регламент
- Заключение Росрыболовства о согласовании деятельности
- Акт осмотра мест рубок

1.8.4. Источники информации

Правительственные источники

- 1) Постановление Арбитражного суда Вологодской области от 13 ноября 2019 г. по делу № A13-12143/2019 [Электронный ресурс]. URL: https://sudact.ru/arbitral/doc/dnlmGH4H72LI/?arbitral-txt=&arbitralcase doc=%D0%9013-12143%2F2019&arbitral-lawchunkinfo=&arbitraldate from=&arbitral-date toregion&arbitral&ourbitral=%20&%20arbitraljudge%20=%20&%20 %20=%201613920753219%20&%20snippet pos%20=%2024% 20#%20snippet [Дата обращения: 21.02.2021]
- 2) Постановление Тринадцатого Арбитражного Апелляционного суда от 13 июня 2019 г. N 13AП-11331/2019 [Электронный ресурс]. URL: https://sudact.ru/arbitral/doc/SKgLw6JC5rJ2/?arbitral-txt=&arbitral-

case doc=13%D0%90%D0%9F-11331%2F2019&arbitral-lawchunkinfo=&arbitraldate from=&arbitral-date to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitral-<u>judge=& =1613921408132&snippet pos=130#snippet</u> [Дата обращения: 21.02.2021]

- 3) Прокуратура области (Архангельская область) (2019). По требованию Архангельского межрайонного природоохранного прокурора устранены нарушения правил заготовки древесины. (25.11.2019). Генеральная прокуратура Российской Федерации. [Электронный pecypc]. URL: https://genproc.gov.ru/smi/news/regionalnews/news-1740330/ [Дата обращения: 16.05.2021]
- 4) Прокуратура области (Тверская область) (2020). Двумя лесозаготовителями допущены нарушения правил заготовки древесины пожарной безопасности в лесах (19.06.2020). Генеральная прокуратура Российской Федерации. [Электронный pecypc]. URL: https://genproc.gov.ru/smi/news/regionalnews/news-1865958/ [Дата обращения: 16.05.2021]

Неправительственные источники

- 1) РИА Новости, «В Совфеде предложат увеличить число лесников», [Электронный pecypc]. URL: https://ria.ru/20200930/obschestvo-1578007165.html [Дата обращения: 21.02.2021]
- 2) Леспроминформ, «Рослесинфорг оценил число нелегальных лесозаготовок в регионах России». LesPromInform. [Электронный ресурс]. URL: https://lesprominform.ru/news.html?id=14713 [Дата обращения: 16.05.2021]
- 3) ВГТРК, «В Ивановской области сумма причиненного ущерба от незаконных рубок леса выросла» (19.03.2020). [Электронный ресурс]. URL: https://www.youtube.com/watch?v=DozUy6Af2R4&ab channel=ГТРКИвтелерадио [Дата обращения: 16.05.2021]

1.8.5. Определение риска

Обзор требований законодательства

Заготовка древесины должна осуществляться в соответствии со следующими документами:

- Лесохозяйственный регламент лесничества;
- Проект освоения лесов;
- Технологическая карта лесосечных работ.

Лесохозяйственный регламент разрабатывается в соответствии с утвержденным порядком субъектом РФ. В данном документе описываются ключевые требования к ведению лесопользования в пределах лесничества. (применимые законы и НПА – 1, 6).

Проект освоения лесов разрабатывается лесопользователем в случаях долгосрочного управления лесами. Перед началом использования лесов проект освоения лесов проходит обязательную Государственную экспертизу, с целью оценки соответствия состава Проекта освоения лесов требования действующего законодательства и Лесохозяйственного регламента. (применимые законы и НПА – 1, 7)

Технологическая карта лесосечных работ разрабатывается лесопользователем до начала лесозаготовительной деятельности. Надзорные органы по завершении лесосечных работ осуществляют осмотр мест рубок и контроль соответствия проведенных работ требованиям действующего законодательства, Проекта освоения лесов и

технологической карты лесосечных работ. Технологическая карта лесосечных работ разрабатывается по установленной форме. (применимые законы и НПА - 3).

Действующим законодательством предусмотрены требования к планированию и отводу лесосек, технологиям и методам лесозаготовительной деятельности, в том числе для выборочных, постепенных и сплошных рубок. (применимые законы и НПА – 1, 2). В частности, Правила заготовки древесины определяют максимальные размеры лесосек, их расположение относительно друг друга, интенсивности выборочных рубок, элементам, оставляемым в ходе рубки.

Также действующим законодательством регламентируются виды лесосечных работ, порядок и последовательность их проведения (применимые законы и НПА - 3). В частности, виды лесосечных работ разделяются на подготовительные, основные и заключительные, и включают в себя в том числе, разметку границ объектов лесосеки, требования к валке, трелевке и хранению древесины, а также мероприятия по очистке мест рубок.

Минимальный возраст рубок лесных насаждений определяется действующим НПА (применимые законы и НПА – 5), а также описаны в Лесохозяйственном регламенте лесничества и проекте освоения лесов.

Требования к устройству трелевочных волоков, погрузочных площадок в пределах лесосек, а также к максимально допустимой площади этих объектов предусмотрены в Порядке проведения лесосечных работ (применимые законы и НПА -3).

Также в законодательстве присутствует набор требований к очистке мест рубок и хранению древесины, в том числе в целях санитарной и противопожарной безопасности, в частности существуют требования по максимальному сроку хранения необработанной и/или неокоренной древесины в лесу в летний период, а также требования по минимально допустимым расстояниям между штабелей древесины и стенкой леса (применимые законы и НПА – 4, 10).

В соответствии с Приказом № 565 (применимые законы и НПА – 12) объекты лесной инфраструктуры делятся на объекты капитального и некапитального строительства. Объекты некапитального строительства (например, временные лесовозные усы и т. д.) должны создаваться в соответствии с проектом освоения лесов. Объекты капительного строительства (например, автомобильные дороги постоянного действия и т. д.) должны проектироваться и строиться в соответствии со Сводом правил (применимые законы и НПА – 13), а эксплуатироваться в соответствии с Приказом № 565.

Мероприятия по строительству и ремонту мостов, а также иным видам деятельности в водоохранных и нерестоохранных зонах в обязательном порядке должны быть согласованы с Территориальным управлением Федерального агентства по рыболовству. (применимые законы и НПА - 8, 9). При согласовании деятельности лесопользователь обязан провести оценку воздействия планируемой деятельности на водные ресурсы и среду их обитания, определить размер ущерба и при необходимости, предусмотреть компенсационные мероприятия.

Рубки ухода должны также проводиться в соответствии с требованиями действующего законодательства и документами лесного планирования (Лесохозяйственный регламент и Проект освоения лесов). Правила ухода за лесами регламентируют порядок проведения уходов, их интенсивность, а также критерии отбора деревьев в рубку. (применимые законы и $H\Pi A - 1, 11$).

Описание риска

Соответствующие требования достаточно четко прописаны в действующем законодательстве и Лесохозяйственных регламентах. Надзорные органы осуществляют контроль соблюдения действующего законодательства, однако, ввиду недостаточной численности штата сотрудников надзорных органов, труднодоступности некоторых лесосек в бесснежный период, многие случаи нарушения законодательства не выявляются. (Правительственные источники - 3, 4; Неправительственные источники -1-3).

Среди наиболее частых нарушений: несоответствие расположения волоков и погрузочных площадок схеме, представленной в технологической карте на момент осмотра мест рубок, несвоевременная вывозка древесины, неудовлетворительная очистка мест рубок, несоблюдение интенсивности рубки, отсутствие согласования Росрыболовства, несоблюдение технологии при проведении рубок ухода. (Правительственные источники – 1-4; Неправительственные источники – 1-3).

Заключение о риске

Так как в некоторых случаях осмотр мест рубок может не проводиться или проводиться недобросовестно, имеется риск поставки древесины, заготовленной с нарушением соответствующих требований действующего законодательства.

1.8.6. Обозначение и описание риска

Установленный риск

1.8.7. Контрольные меры и средства проверки (верификаторы)

Снижение риска нарушения нормативно-правовых актов, регулирующих заготовку древесины.

Соблюдение нормативно-правовых актов, регулирующих заготовку древесины, можно проконтролировать сочетая проверку документации, проведение консультаций с органами лесного хозяйства и выездную проверку.

Проверка документации:

- Запрос и анализ Актов проверки лесосек для определения потенциальных и наиболее распространенных видов нарушений.
- Технологическая карта

Консультации:

Консультация с представителями местных контролирующих органов касательно использования лесов и лесозаготовок.

Проведение выездной проверки:

Проведение выборочных полевых проверок (в основном в бесснежный период) лесопользователей для каждого поставщика, чтобы оценить риск нарушения нормативно-правовых актов, регулирующих заготовку древесины. При проведении полевой проверки необходимо оценить соответствие фактических мероприятий, проводимых на участке лесозаготовки, требованиям Технологической карты и нормам действующего законодательства.

1.9. Охраняемые территории и виды

Международные, национальные и субнациональные договоры, законы и нормативные акты, касающиеся охраняемых территорий, допустимых видов лесопользования и деятельности и/или редких, находящихся под угрозой исчезновения видов, включая их местообитания и потенциальные места обитания. Риск связан с незаконной заготовкой древесины на охраняемых территориях, а также незаконной заготовкой охраняемых видов. Обратите внимание, что охраняемые территории могут включать охраняемые культурные объекты, в том числе объекты с историческими памятниками.

1.9.1. Применимые законы и нормативно-правовые акты

- 1) «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020). Статья 72. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 28399/
- 2) Федеральный закон «О ратификации Конвенции о биологическом разнообразии» от 17.02.1995 N 16-Φ3. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 15582/#dst0
- 3) Указ Президиума Верховного Совета СССР от 09.03.1998 № 8595-XI «О ратификации Конвенции об охране всемирного культурного и природного наследия». URL: https://docs.cntd.ru/document/901871120
- 4) Указ Президиума Верховного Совета СССР от 26.12.1975 N 2737-IX «О ратификации Конвенции о водно-болотных угодьях, имеющих международное значение главным образом в качестве местообитаний водоплавающих птиц». URL: https://docs.cntd.ru/document/901792823
- 5) Федеральный закон «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 N 7-ФЗ. Статьи 58-60. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34823/
- 6) Федеральный закон «Об особо охраняемых природных территориях» от 14.03.1995 N 33-Ф3 (с изм. от 30.12.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 6072/
- 7) Федеральный закон «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» от 25.06.2002 N 73-Ф3. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 37318/
- 8) «Земельный кодекс Российской Федерации» от 25.10.2001 N 136-ФЗ (с изм. от 30.12.2020) (с поправками и дополнениями, вступившими в силу 10.01.2021). Статьи 95, 105. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 33773/
- 9) «Лесной кодекс Российской Федерации» от 04.12.2006 N 200-FZ (в ред. от 30.04.2021). Статьи 60.15, 100-119. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 64299/
- 10) «Водный кодекс Российской Федерации» от 03.06.2006 N 74-ФЗ (с изм. от 08.12.2020) (с поправками и дополнениями, вступившими в силу 01.01.2021). Статья 65. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 60683/
- 11) «Градостроительный кодекс Российской Федерации» от 03.06.2006 N 74-ФЗ. Глава 3. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_51040/

- 12) Постановление Правительства РФ от 13.09.1994 N 1050 «О мерах по обеспечению выполнения обязательств Российской Стороны, вытекающих из Конвенции о водноболотных угодьях, имеющих международное значение главным образом в качестве местообитаний водоплавающих птиц, от 2 февраля 1971 г.» URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 131979/
- 13)Постановление Правительства РФ от 19.02.2015 N 138 (ред. от 21.12.2018) «Об утверждении Правил создания охранных зон отдельных категорий особо охраняемых природных территорий, установления их границ, определения режима охраны и использования земельных участков и водных объектов в границах таких зон» URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 106702/
- 14) Постановление Правительства РФ от 23.09.2010 N 736 (ред. от 24.11.2020) «О Федеральном агентстве лесного хозяйства». Пункты 5.4.4, 5.4.12, 5.4.18. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 105376/
- 15)Постановление Правительства РФ от 11.11.2015 N 1219 (ред. от 24.11.2020) «Об утверждении Положения о Министерстве природных ресурсов и экологии Российской Федерации и об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации». Пункты 1, 5. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 188947/
- 16) Постановление Правительства РФ от 20.07.2011 N 590 (ред. от 24.11.2020) «О Министерстве культуры Российской Федерации» (п. 1, 5). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 117520/
- 17) Постановление Правительства РФ от 30.07.2004 N 400 (ред. от 27.07.2019) «Об утверждении Положения о Федеральной службе по надзору в сфере природопользования и внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 22 июля 2004 г. N 370» (п. 1, 5). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 48720/
- 18) Приказ Минприроды России от 29.03.2018 N 122 (ред. от 12.05.2020) «Об утверждении Лесоустроительной инструкции» (раздел III). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_296757/
- 19) Приказ МПР РФ от 16.07.2007 N 181 (ред. от 12.03.2008) «Об утверждении Особенностей использования, охраны, защиты, воспроизводства лесов, расположенных на особо охраняемых природных территориях». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 70835/
- 20) Приказ Минприроды России от 19.03.2012 N 69 «Об утверждении Порядка ведения государственного кадастра особо охраняемых природных территорий». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 128517/
- 21) Приказ Рослесхоза от 05.12.2011 N 513 «Об утверждении Перечня видов (пород) деревьев и кустарников, заготовка древесины которых не допускается» (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 19.01.2012 N 22973). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 125221/
- 22) Приказ Минприроды России от 29.05.2017 N 264 «Об утверждении Особенностей охраны в лесах редких и находящихся под угрозой исчезновения деревьев, кустарников, лиан, иных лесных растений, занесенных в Красную книгу Российской

- Федерации или красные книги субъектов Российской Федерации». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 218646/
- 23) Приказ Минприроды России от 01.12.2020 N 993 «Об утверждении Правил заготовки древесины и особенностей заготовки древесины в лесничествах, указанных в статье 23 Лесного кодекса Российской Федерации». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 18.12.2020 N 61553). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 371476/
- 24) Постановление Правительства РФ от 09.12.2020 N 2047 «Об утверждении Правил санитарной безопасности в лесах». Пункты 37, 38. URL: https://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 370645/
- 25) Приказ МПР России от 25.10.2005 N 289 (ред. от 20.12.2018) «Об утверждении перечней (списков) объектов растительного мира, занесенных в Красную книгу Российской Федерации и исключенных из Красной книги Российской Федерации (по состоянию на 1 июня 2005 г.)». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 29.11.2005 N 7211). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_56819/
- 26)Приказ Минприроды России от 20.12.2017 N 692 «Об утверждении типовой формы и состава лесного плана субъекта Российской Федерации, порядка его подготовки и внесения в него изменений» (п.1.4, 1.8) (Зарегистрировано в Министерстве Юстиций России 05.04.2018 N 50666). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_295497/
- 27)Приказ Минприроды России от 27.02.2017 N 72 (ред. от 27.02.2020) «Об утверждении состава лесохозяйственных регламентов, порядка их разработки, сроков их действия и порядка внесения в них изменений». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 31.03.2017 N 46210). Пункт 6. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 214903/
- 28)Приказ Рослесхоза от 29.02.2012 N 69 «Об утверждении состава проекта освоения лесов и порядка его разработки» (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 05.05.2012 N 24075). Пункт 6. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_129583/
- 29)Приказ Минкультуры России от 03.10.2011 N 954 (ред. от 05.08.2015) «Об утверждении Положения о едином государственном реестре объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 19.12.2011 N 22670). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 123967/
- 30) Областной закон «Об особо охраняемых природных территориях Архангельской области» от 24.02.2015 г. №242-14-ОЗ (с изм. от 25.11.2020). URL: https://docs.cntd.ru/document/462614816
- 31)Областной закон «Об особо охраняемых природных территориях Брянской области» ot 30.12.2005 r. №121-3. URL: https://docs.cntd.ru/document/974006195
- 32) Областной закон «Об особо охраняемых природных территориях Вологодской области» от 07.05.2014 г. №3361-O3. URL: https://docs.cntd.ru/document/412304355

- 33) Областной закон «Об особо охраняемых природных территориях регионального и местного значения в Ярославской области» от 28.12.2015 г. №112-3 (с изм. от 04.06.2019). URL: https://docs.cntd.ru/document/432833311
- 34) Постановление Администрации Псковской области от 18.07.1996 N 196 «Об утверждении Положения о водно-болотном угодье Псковско-Чудской приозерной низменности». URL: http://www.consultant.ru/reqbase/cgi/online.cgi?req=doc&base=RLAW351&n=672&dst=
 - #044560995197828934
- 35) Постановление Правительства Ленинградской области от 14.12.2004 N 297 (ред. от 22.12.2017) «О водно-болотных угодьях на территории Ленинградской области, имеющих международное значение главным образом в качестве местообитаний водоплавающих птиц». URL: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?from=52316-0&rnd=1EB3A86195B04F4A1A63B5D893D56213&req=doc&base=SPB&n=195250&REFD OC=52316&REFBASEk=SPB#3c8

1.9.2. Органы власти

- Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации (Минприроды России).
- Федеральное агентство лесного хозяйства (Рослесхоз).
- Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор).
- Министерство культуры Российской Федерации (Минкультуры).

1.9.3. Документы и записи, требуемые по закону

- Схема территориального планирования субъекта РФ, муниципальных образований
- Положение:
 - 06 00ΠT;
 - Об охранной зоне ООПТ;
 - о О водно-болотном угодье;
- Паспорт объекта культурного наследия;
- Лесной план субъекта РФ;
- Лесохозяйственный регламент лесничества;
- Проект освоения лесов.

1.9.4. Источники информации

Правительственные источники

1) Материалы круглого стола «Правовые проблемы использования и охраны земель особо охраняемых территорий и объектов» от 31.10.2016 // Сайт Совета Федерации Федерального Собрания РФ, 2020. [Электронный ресурс]. URL: http://council.gov.ru/activity/activities/roundtables/72872/ [Дата обращения 12.12.2020]

- 2) «Подведены итоги проверок соблюдения законодательства об особо охраняемых природных территориях» (новость от 20.12.2019 г.) // Сайт Генеральной прокуратуры РФ, [Электронный ресурс]. URL: https://genproc.gov.ru/smi/news/regionalnews/news-1758892/ [Дата обращения 12.12.2020]
- 3) Статья Паламарчук А.В. «Прокурорский надзор за исполнением законодательства об особо охраняемых природных территориях, сохранении и использовании объектов животного мира и среды их обитания» // Законность. №1 (999). 2018 г. с.3-10 // Сайт Генеральной прокуратуры РФ, [Электронный ресурс]. URL: https://genproc.gov.ru/upload/iblock/e9f/zak_1_2018.pdf [Дата обращения 12.12.2020]
- 4) Особо охраняемые природные территории // Сайт Министерства природных ресурсов и экологии Тверской области, [Электронный ресурс]. URL: https://mprtver.ru/deyatelnost-iogv/osobo-okhranyaemye-prirodnye-territorii/ [Дата обращения 09.12.2020]
- 5) Минприроды Тверской области продолжает проведение комплекса мероприятий по разработке и утверждению границ особо охраняемых природных территорий регионального значения (новость от 14.10.2020 г.) // Сайт Министерства природных ресурсов и экологии Тверской области, [Электронный ресурс]. URL: https://www.mprtver.ru/novosti/novosti/?ELEMENT ID=141018 [Дата обращения 09.12.2020]
- 6) Информация по объектам культурного наследия, расположенным на территории Ленинградской области // Официальный сайт муниципального образования Володарское сельское поселение. [Электронный ресурс]. URL: http://xn-- 80adqfydubdsl.xn--p1ai/?p=2257 [Дата обращения 22.12.2020]

Неправительственные источники

- 1) «В Новгородской области обнаружили незаконные вырубки в особо охраняемых зонах с ущербом в 1,3 млрд рублей» (новость от 12.07.2019 г.)//Информационный портал «Новгородские ведомости», [Электронный ресурс]. URL: https://novvedomosti.ru/news/economy/55522/ [Дата обращения 05.12.2020]
- 2) «WWF России: необходимо усилить контроль за соблюдением границ Двинско-Пинежского заказника» (новость от 10.12.2019 г.) // Сайт WWF России [Электронный pecypc]. URL: https://wwf.ru/resources/news/lesa/wwf-rossii-neobkhodimo-usilit-kontrolza-soblyudeniem-granits-dvinsko-pinezhskogo-zakaznika/ [Дата обращения 05.12.2020]
- 3) «С топором наперевес. Экологи остановили незаконную вырубку леса в заказнике «Гладышевский» (новость от 25.03.2019 г.) // Сайт газеты «Санкт-Петербургские ведомости».. [Электронный ресурс]. URL: https://spbvedomosti.ru/news/gorod/s toporom v zakaznik/ [Дата обращения 05.12.2020]
- 4) Судебное решение № 2-4713/2017 2-4713/2017~М-4382/2017 М-4382/2017 от 24 ноября 2017 г. по делу № 2-4713/2017 // Интернет-ресурс Судебные и нормативные акты РФ. [Электронный ресурс]. URL: https://sudact.ru/regular/doc/jHRknNgnrtJW/ [Дата обращения 05.12.2020]
- 5) «ОНФ и прокуратура добиваются защиты особо охраняемых природных территорий на всей территории России» (новость от 22.02.2018 г.)//Сетевое издание «Информационный ресурс Общероссийского народного фронта» [Электронный

- pecypc]. URL: https://onf.ru/2018/02/22/onf-i-prokuratura-dobivayutsya-zashchityosobo-ohranyaemyh-prirodnyh-territoriy-na-vsey/ [Дата обращения 05.12.2020]
- 6) Краеведение // Сайт муниципального учреждения культуры «Дворец культуры г. Пикалево». [Электронный ресурс]. URL: https://pikalevo.47lib.ru/kraev/zametkioproshlom/123456 [Дата обращения 22.12.2020]
- 6) Свирская губа Ладожского озера [Электронный ресурс] // Сайт Водно-болотные угодья России». [Электронный ресурс]. URL: http://www.fesk.ru/wetlands/29.html [Дата обращения 27.12.2020]

1.9.5. Определение риска

Обзор требований законодательства

Российская Федерация является участником ряда международных правовых актов в сфере охраны окружающей среды, для реализации которых и выполнения принятых в соответствии с ними обязательств формируется национальное законодательство.

Среди основных международных договоров, ратифицированных РФ, положения которых предусматривают территориальную охрану окружающей среды, следует отметить Конвенцию о биологическом разнообразии (Применимые законы и НПА - 2) и Конвенцию об охране всемирного культурного и природного наследия (Применимые законы и НПА -3), Конвенцию о водно-болотных угодьях (Применимые законы и НПА – 4). Положения данных конвенций закреплены в российском законодательстве, в том числе и в части охраняемых территорий.

В Российской Федерации (РФ) к охраняемым территориям относятся особо охраняемые природные территории (ООПТ), защитные леса, особо защитные участки лесов (ОЗУ), территории объектов культурного наследия, территории традиционного природопользования коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ. В оценку рисков включены также редкие и находящиеся под угрозой исчезновения древесные породы и их местообитания.

Оценка рисков в данном индикаторе выполнена для охраняемых территорий, которые расположены на землях лесного фонда. Некоторые ООПТ и территории объектов культурного наследия (в основном это территории федерального значения) расположены на землях особо охраняемых территорий и объектов и не оцениваются (см. Приложение I «Типы источников древесины. Но в то же время вокруг таких территорий могут быть созданы охранные зоны, которые могут быть расположены на землях лесного фонда. Такие охранные зоны включены в оценку рисков по данному индикатору.

Территории традиционного природопользования коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока РФ рассмотрены в индикаторе 1.15.

Необходимо отметить, что рассматриваемые охраняемые территории могут иметь несколько статусов. Например, ООПТ и территории объектов культурного наследия могут быть выделены и как защитные леса или ОЗУ; территории объектов культурного наследия могут выделены как ООПТ.

Обзор требований законодательства в отношении особо охраняемых природных территорий (ООПТ)

Конституцией Российской Федерации (Применимые законы и НПА - 1) вопросы ООПТ отнесены к совместному ведению РФ и субъектов РФ. Общие положения правового

регулирования режима использования ООПТ закреплены в разделе IX Федерального закона «Об охране окружающей среды» (Применимые законы и НПА – 5), согласно статье 58 которого для охраны природных объектов, имеющих особое природоохранное, научное, историко-культурное, эстетическое, рекреационное, оздоровительное и иное ценное значение, устанавливается особый правовой режим, в том числе создаются ООПТ.

Основным законодательным актом, регулирующим отношения в области организации, охраны и использования ООПТ, является федеральный закон «Об особо охраняемых природных территориях» (Применимые законы и НПА - 6).

В субъектах РФ могут быть приняты региональные законы об ООПТ. Например, областной закон «Об особо охраняемых природных территориях Архангельской области» (Применимые законы и НПА – 30), областной закон «Об особо охраняемых природных территориях Брянской области» (Применимые законы и НПА – 31), областной закон «Об особо охраняемых природных территориях Вологодской области» (Применимые законы и НПА – 32), областной закон «Об особо охраняемых природных территориях регионального и местного значения в Ярославской области» (Применимые законы и НПА - 33), и др. Региональные законы детализируют федеральный закон с учетом особенностей региона, но не могут противоречить федеральному законодательству.

Нормы, затрагивающие вопросы функционирования и охраны ООПТ с учетом особенностей использования соответствующих видов природных ресурсов содержатся также и в таких законодательных актах, как Земельный кодекс Российской Федерации (Применимые законы и НПА – 8), Лесной кодекс Российской Федерации (Применимые законы и НПА – 9), Водный кодекс Российской Федерации (Применимые законы и НПА -10), Градостроительный кодекс Российской Федерации (Применимые законы и НПА -11).

Федеральный закон «Об особо охраняемых природных территориях» (Применимые законы и НПА - 6) устанавливает категории ООПТ: государственные природные заповедники, национальные парки, природные парки, государственные природные заказники, памятники природы, дендрологические парки и ботанические сады. ООПТ могут иметь федеральное, региональное или местное значение и находиться в ведении соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, а в некоторых случаях - в ведении государственных научных организаций и государственных образовательных организаций высшего образования (дендрологические парки, ботанические сады). Законами субъектов Российской Федерации могут устанавливаться и иные категории ООПТ регионального и местного значения.

Для предотвращения неблагоприятных антропогенных воздействий на такие категории ООПТ, как государственные природные заповедники, национальные парки, природные парки и памятники природы на прилегающих к ним земельных участках и водных объектах устанавливаются охранные зоны. Положение об охранных зонах указанных ООПТ утверждается Правительством РФ. Ограничения использования земельных участков и водных объектов в границах охранной зоны устанавливаются решением об установлении охранной зоны ООПТ и положением об охранной зоне (Применимые законы и НПА – 13).

Необходимость перевода земельных участков, на которых создаются ООПТ, в соответствующую категорию земель (земли особо охраняемых территорий) законодательством не установлена. Поэтому при создании ООПТ регионального или

местного значения категория земель не меняется, но вводятся ограничения на ведение хозяйственной деятельности.

Основные виды разрешенного использования земельных участков, расположенных в границах ООПТ, определяются положением об ООПТ в соответствии с федеральным законом «Об ООПТ» (Применимые законы и НПА - 6), приказом Минприроды России «Об утверждении Особенностей использования, охраны, защиты, воспроизводства лесов, расположенных на ООПТ» (Применимые законы и НПА – 19). Положения о конкретных ООПТ утверждаются, исходя из значения (федеральное, региональное или местное) соответственно федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации либо органами местного самоуправления. В случае зонирования (установления дифференцированного режима особой охраны) ООПТ основные и вспомогательные виды разрешенного использования земельных участков предусматриваются положением об ООПТ применительно к каждой функциональной зоне ООПТ.

В целях учета ООПТ, оценки их состояния, эффективности контроля ведется государственный кадастр ООПТ, который является государственным информационным ресурсом (Применимые законы и НПА – 20). Ведение государственных кадастров ООПТ регионального и местного значения осуществляется уполномоченными органами исполнительной власти субъектов РФ. Например, кадастр ООПТ на сайте департамента охраны окружающей среды и природопользования Ярославской области (https://www.yarregion.ru/depts/doosp/Pages/Gos kadastr OOPT.aspx), на сайте ГУ «Дирекция ООПТ Владимирской области» (http://edoopt.ru/cadastre/), на сайте ГБУ Архангельской области «Центр природопользования и охраны окружающей среды» (http://eco29.ru).

Создание ООПТ федерального значения осуществляется решениями Правительства РФ.

Создание ООПТ регионального значения осуществляется решениями органов государственной власти субъекта РФ.

Органы местного самоуправления создают ООПТ местного значения на земельных участках, находящихся в собственности соответствующего муниципального образования и согласовывают это решение с органом государственной власти соответствующего субъекта РФ, если создаваемая ООПТ будет занимать более чем пять процентов от общей площади земельных участков, находящихся в собственности муниципального образования (Применимые законы и НПА - 6).

Согласно п.5 ст. 95 Земельного кодекса (Применимые законы и НПА – 8), в целях создания новых и расширения существующих земель ООПТ органы государственной власти субъектов РФ вправе принимать решения о резервировании земель, которые предполагается объявить землями ООПТ, с последующим изъятием таких земель, и об ограничении на них хозяйственной деятельности. Резервирование земельных участков для объявления их в будущем ООПТ является правом, а не обязательным условием при их образовании.

Информация о наличии и расположении существующих и проектируемых ООПТ включается в документы территориального планирования РФ, субъектов РФ, муниципальных образований (Применимые законы и НПА – 11).

В документах лесного планирования - лесных планах субъектов Российской Федерации, лесохозяйственных регламентах лесничеств, проектах освоения лесов на арендованные лесные участки – должна содержаться информация о наличии действующих и проектируемых ООПТ, их расположении и площади (Применимые законы и НПА – 26).

На особо охраняемых природных территориях регионального значения государственный надзор в области охраны и использования особо охраняемых природных территорий осуществляется уполномоченными органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации при осуществлении ими регионального государственного экологического надзора. На особо охраняемых природных территориях местного значения уполномоченными органами местного самоуправления осуществляется муниципальный контроль в области охраны и использования особо охраняемых природных территорий в порядке, установленном муниципальными правовыми актами (Применимые законы и НПА - 6). Например, государственное учреждение «Дирекция особо охраняемых природных территорий регионального значения Республики Карелия» (https://oopt-rk.ru), государственное бюджетное учреждение Республики Коми «Республиканский центр обеспечения функционирования особо охраняемых природных территорий и природопользования» (https://mpr.rkomi.ru/qbu-rk-respublikanskiy-centrobespecheniya-funkcionirovaniya-osobo-ohranyaemyh-prirodnyh-territoriy-iprirodopolzovaniya), Комитет по природным ресурсам и экологии Псковской области (https://priroda.pskov.ru/vidy-deyatelnosti/vidy-deyatelnosti/ohrana-okruzhayushcheysredy/oopt-pskovskoy-oblasti).

На ООПТ, управление которыми осуществляется государственными учреждениями, государственный надзор в области охраны и использования ООПТ осуществляется должностными лицами указанных государственных учреждений, являющимися государственными инспекторами в области охраны окружающей среды (Применимые законы и НПА – 6).

Обзор требований законодательства в отношении водно-болотных угодий (ВБУ)

ВБУ могут располагаться на землях лесного фонда, они могут включать не только водные объекты (болота, реки и др.), но и прилегающие участки леса.

РФ ратифицировала Конвенцию о водно-болотных угодьях, имеющих международное значение главным образом в качестве местообитаний водоплавающих птиц, в соответствии с которой в РФ принято Постановление Правительства РФ от 13.09.1994 N 1050 «О мерах по обеспечению выполнения обязательств Российской Стороны, вытекающих из Конвенции о водно-болотных угодьях, имеющих международное значение главным образом в качестве местообитаний водоплавающих птиц, от 2 февраля 1971 г.» (Применимые законы и НПА – 12). Постановление утверждает список ВБУ на территории РФ, определяет, что органы исполнительной власти соответствующих субъектов РФ совместно с Министерством охраны окружающей среды и природных ресурсов Российской Федерации (в настоящее время - Минприроды России) определяют границы ВБУ, указанных в списке; разрабатывают по согласованию с заинтересованными федеральными органами исполнительной власти и утверждают положения о расположенных на их территориях ВБУ, определив в этих положениях порядок природопользования и охраны для указанных ВБУ. В настоящее время по части ВБУ такие положения разработаны (например, Применимые законы и НПА – 34, 35), по некоторым положения отсутствуют. В некоторых случаях ВБУ частично защищены режимом ООПТ. Например, ВБУ «Свирская губа Ладожского озера» включает в себя Нижне-Свирский государственный природный заповедник (Неправительственные источники – 7). Для остальной части ВБУ нельзя установить особо охраняемый режим,

если не было разработано и утверждено специальное положение (Неправительственные источники - 7).

Обзор требований законодательства в отношении защитных лесов и особо защитных участков лесов (ОЗУ)

Согласно ст.10 Лесного кодекса (Применимые законы и НПА – 9), леса, расположенные на землях лесного фонда, делятся на защитные, эксплуатационные и резервные. Особенности использования, охраны, защиты, воспроизводства защитных лесов, эксплуатационных лесов и резервных лесов устанавливаются статьями 110-116 Лесного кодекса.

К защитным лесам относятся леса, которые являются природными объектами, имеющими особо ценное значение, и в отношении которых устанавливается особый правовой режим использования, охраны, защиты, воспроизводства лесов (Применимые законы и НПА – 9). Защитные леса выделяются в целях сохранения средообразующих, водоохранных, защитных, санитарно-гигиенических, оздоровительных и других полезных функций лесов с одновременным использованием, совместимым с целевым назначением защитных лесов и выполняемыми ими полезными функциями (Применимые законы и НПА - 18).

Выделяются следующие категории защитных лесов:

- 1) Леса, расположенные на особо охраняемых природных территориях;
- 2) Леса, расположенные в водоохранных зонах;
- 3) Леса, выполняющие функции защиты природных и иных объектов;
- 4) Ценные леса;
- 5) Городские леса.

Проектирование эксплуатационных, защитных и резервных лесов осуществляется в пределах лесничества на основании анализа состояния и использования лесов, перспектив их освоения, развития ООПТ с учетом документов территориального планирования (схемы территориального планирования Российской Федерации, схемы территориального планирования субъекта Российской Федерации, схемы территориального планирования муниципального района, генерального плана поселения, генерального плана городского округа).

Особо защитные участки лесов (ОЗУ) могут быть выделены в защитных, эксплуатационных и резервных лесах.

ОЗУ проектируются в целях сохранения защитных и иных экологических функций лесов, расположенных на таких участках, с установлением в них соответствующего режима ведения лесного хозяйства и использования лесов.

К ОЗУ относятся (Применимые законы и НПА – 9, 18):

- 1) Берегозащитные, почвозащитные участки лесов, расположенных вдоль водных объектов, склонов оврагов;
- 2) Опушки лесов, граничащие с безлесными пространствами;
- 3) Лесосеменные плантации, постоянные лесосеменные участки и другие объекты лесного семеноводства;
- 4) Заповедные лесные участки;
- 5) Участки лесов с наличием реликтовых и эндемичных растений;
- 6) Места обитания редких и находящихся под угрозой исчезновения диких животных;

- 7) Объекты природного наследия;
- 8) Другие особо защитные участки лесов, предусмотренные лесоустроительной инструкцией.

Режим использования лесов в защитных лесах и ОЗУ определен в Лесном кодексе (Применимые законы и НПА – 9).

Выделение и упразднение защитных лесов и ОЗУ, установление и изменение границ земель, на которых они располагаются, осуществляются решениями уполномоченного федерального органа исполнительной власти в соответствии со статьей 81 Лесного кодекса в порядке, установленном лесоустроительной инструкцией (Применимые законы и НПА - 9, 18).

В документах лесного планирования - лесных планах субъектов Российской Федерации, лесохозяйственных регламентах лесничеств, проектах освоения лесов на арендованные лесные участки – должна содержаться информация о наличии и расположении защитных лесов. Информация о наличии и расположении ОЗУ в границах арендованного лесного участка может содержаться в проектах освоения лесов, лесоустроительных планшетах, таксационных описаниях (Применимые законы и НПА - 26, 27, 28).

Федеральный государственный лесной надзор (лесная охрана) в соответствии со ст. 96 Лесного кодекса (в части требований по соблюдению режима пользования в защитных лесах и ОЗУ) осуществляется Федеральным агентством лесного хозяйства (Рослесхозом) и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в рамках переданных полномочий Российской Федерации по осуществлению федерального государственного лесного надзора.

Обзор требований законодательства в отношении редких и находящихся под угрозой исчезновения видов (редкие виды)

Согласно федеральному закону «Об охране окружающей среды» (Применимые законы и НПА – 5), в целях охраны и учета редких и находящихся под угрозой исчезновения растений, животных и других организмов учреждаются Красная книга Российской Федерации и красные книги субъектов Российской Федерации. Растения, животные и другие организмы, относящиеся к видам, занесенным в красные книги, повсеместно подлежат изъятию из хозяйственного использования. Запрещается деятельность, ведущая к сокращению численности этих растений, животных и других организмов и ухудшающая среду их обитания.

Порядок ведения Красной книги Российской Федерации утвержден уполномоченным федеральным органом исполнительной власти - Минприроды России.

Красная книга Российской Федерации / красные книги субъектов Российской Федерации содержат свод документированной информации о состоянии, распространении, категориях статуса редкости и статуса угрозы исчезновения и мер охраны, с целью обеспечения сохранения и восстановления редких и находящихся под угрозой исчезновения видов (подвидов, популяций) диких животных и дикорастущих растений и грибов, обитающих (произрастающих) на территории (акватории) РФ, континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне РФ / на территории (акватории) субъектов РФ.

Красная книга РФ ведется Минприроды России, красные книги субъектов РФ ведутся уполномоченными органами власти субъектов РФ.

Подготовка к изданию красных книг включает формирование перечней объектов животного и растительного мира, занесенных в Красную книгу РФ (Применимые законы и НПА – 25) / красные книги субъектов РФ. Перечни утверждаются Минприроды России / уполномоченными органами власти субъектов Российской Федерации.

Согласно ст. 60.15 Лесного кодекса (Применимые законы и НПА – 9) охрана редких и находящихся под угрозой исчезновения деревьев, кустарников, лиан, иных лесных растений, занесенных в Красную книгу РФ или красные книги субъектов РФ, осуществляется в соответствии с Федеральным законом «Об охране окружающей среды». Особенности охраны указанных объектов растительного мира устанавливаются Приказом Минприроды России от 29.05.2017 N 264 «Об утверждении Особенностей охраны в лесах редких и находящихся под угрозой исчезновения деревьев, кустарников, лиан, иных лесных растений, занесенных в Красную книгу РФ или красные книги субъектов РФ» (Применимые законы и НПА – 22). Согласно данному документу, редкие виды растений подлежат изъятию из хозяйственного использования; запрещается деятельность, ведущая к сокращению численности редких видов растений, ухудшающая среду их произрастания.

Согласно ст. 119 Лесного кодекса (Применимые законы и НПА – 9) выделяются ОЗУ «Участки лесов с наличием реликтовых и эндемичных растений». В п.14 Лесоустроительной инструкции (Применимые законы и НПА – 18) поясняется: «К участкам лесов с наличием реликтовых и эндемичных растений относятся участки лесов с наличием реликтовых и эндемичных растений, занесенных в Международную Красную книгу, Красную книгу Российской Федерации и красные книги субъектов Российской Федерации».

В некоторых нормативных правовых актах, принятых на основании и во исполнение Лесного кодекса, также включены требования о сохранении редких видов.

В соответствии с ч. 6 ст.29 Лесного кодекса утвержден «Перечень видов (пород) деревьев и кустарников, заготовка древесины которых не допускается» (Применимые законы и НПА – 21).

Согласно п.14 Правил заготовки древесины подлежат сохранению деревья, кустарники и лианы, занесенные в Красную книгу РФ, в Красные книги субъектов РФ.

Согласно п. 36. Правил санитарной безопасности в отношении лесных растений, относящихся к видам, занесенным в Красную книгу РФ и (или) красные книги субъектов РФ, а также включенных в перечень видов (пород) деревьев и кустарников, заготовка древесины которых не допускается, разрешается рубка только погибших экземпляров.

В таких подзаконных актах как Правила лесовосстановления, Правила ухода за лесом не включены требования о сохранении редких видов.

В документе лесного планирования - проекте освоения лесов - приводится информация о наличии редких видов. Так согласно п. 6 Состава проекта освоения лесов (Применимые законы и НПА – 28), в разделе «Сведения о лесном участке» приводятся: сведения о наличии редких и находящихся под угрозой исчезновения видов деревьев, кустарников, лиан и иных лесных растений.

Федеральный государственный лесной надзор (лесная охрана) в соответствии со ст. 96 Лесного кодекса (в части выполнения требований по охране и использованию объектов животного мира, охраны редких и находящихся под угрозой исчезновения деревьев, кустарников, лиан, иных лесных растений, занесенных в Красную книгу Российской

Федерации или красные книги субъектов Российской Федерации) осуществляется Федеральным агентством лесного хозяйства (Рослесхозом) и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации в рамках переданных полномочий Российской Федерации по осуществлению федерального государственного лесного надзора.

Обзор требований законодательства в отношении объектов культурного наследия

К объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов РФ в соответствии с федеральным законом «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов РФ» относятся (Применимые законы и НПА – 7) объекты недвижимого имущества (включая объекты археологического наследия) и иные объекты с исторически связанными с ними территориями, произведениями живописи, скульптуры, декоративно-прикладного искусства, объектами науки и техники и иными предметами материальной культуры, возникшие в результате исторических событий, представляющие собой ценность с точки зрения истории, археологии, архитектуры, градостроительства, искусства, науки и техники, эстетики, этнологии или антропологии, социальной культуры и являющиеся свидетельством эпох и цивилизаций, подлинными источниками информации о зарождении и развитии культуры.

Объекты культурного наследия могут быть отнесены к категории федерального, регионального или местного значения (Применимые законы и НПА – 7).

Территорией объекта культурного наследия является территория, непосредственно занятая данным объектом культурного наследия и (или) связанная с ним исторически и функционально, являющаяся его неотъемлемой частью. В территорию объекта культурного наследия могут входить земли, земельные участки, части земельных участков, земли лесного фонда, находящиеся в государственной или муниципальной собственности либо в собственности физических или юридических лиц (Применимые законы и НПА – 7). Для сохранения объектов культурного наследия могут создаваться ООПТ(Применимые законы и НПА – 6). Объекты культурного наследия могут быть выделены как защитные леса - «Леса, имеющие научное или историко-культурное значение (леса, расположенные на землях историко-культурного назначения и в зонах охраны объектов культурного наследия, леса, являющиеся объектами исследований генетических качеств деревьев, кустарников и лиан (генетические резерваты), образцами достижений лесохозяйственной науки и практики, а также уникальные по продуктивности леса» (Применимые законы и НПА - 9).

В целях обеспечения сохранности объекта культурного наследия устанавливаются зоны охраны объектов культурного наследия (Применимые законы и НПА – 7).

Сведения о границах территории объекта культурного наследия, об ограничениях использования объекта недвижимого имущества, находящегося в границах территории объекта культурного наследия, вносятся в Единый государственный реестр недвижимости (ЕГРН). Отсутствие в ЕГРН сведений, указанных в настоящем пункте, не является основанием для несоблюдения требований к осуществлению деятельности в границах территории объекта культурного наследия, установленных законодательством РФ (Применимые законы и НПА – 7).

В РФ ведется единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ, содержащий сведения об объектах культурного наследия (Портал открытых данных министерства культуры РФ (https://opendata.mkrf.ru). Сведения, содержащиеся в реестре, являются основными источниками информации об объектах культурного наследия и их территориях, а также о зонах охраны объектов культурного наследия, защитных зонах объектов культурного наследия. Физические и юридические лица вправе получать в федеральном органе охраны объектов культурного наследия и в региональном органе охраны объектов культурного наследия выписку из реестра (Применимые законы и НПА – 7, 29).

Если территория объекта культурного наследия выделена как ООПТ, защитные леса или ОЗУ, то информация о ней должна быть размещена в документах лесного планирования (см. подраздел Обзор требований законодательства в отношении ООПТ, Обзор требований законодательства в отношении защитных лесов и ОЗУ).

Регулирование вопросов охраны объектов культурного наследия и федеральный государственный надзор осуществляется Министерством культуры РФ(Минкультуры), его территориальными органами, уполномоченными органами исполнительной власти субъектов РФ (Применимые законы и НПА –35).

Описание риска

Несмотря на обширное и многогранное законодательство об охраняемых территориях и видах опыт правоприменения свидетельствует о том, что сложившая система охраны территорий и видов не лишена недостатков и на практике не всегда обеспечивает соблюдение законодательства.

В первую очередь необходимо отметить, что в субъектах РФ выделено большое количество ООПТ регионального значения - несколько десятков или даже сотен, например, в Тверской области числится 992 ООПТ регионального значения (Правительственные источники – 4). Проблемы использования и охраны ООПТ вызваны отсутствием возможности субъекта РФ выполнить комплекс кадастровых работ для последующего внесения сведений об ООПТ регионального значения в государственный реестр недвижимости (ЕГРН) из-за недостатка средств в региональном бюджете. В положениях об ООПТ или их охранных зонах границы часто имеют описательный характер (например, 2 км от деревни Иваново на северо-запад). Сведения о точных границах, которые должны содержать графическое описание местоположения границ территории, перечень координат характерных точек этих границ могут отсутствовать. Так, например, в Тверской области из 992 ООПТ регионального значения только часть приведена в известность - определены и утверждены границы ООПТ, данные внесены в ЕГРН (Правительственные источники – 5). В Новгородской области не определены границы для 88 ООПТ (Правительственные источники – 2). Данная ситуация характерна и для других регионов, что подтверждается материалами прокурорских проверок и судебных дел (Правительственные источники - 1, 2, 5; неправительственные источники - 3-5). Также есть свидетельства о том, что не определены границы охранных зон около ООПТ (Правительственные источники – 3). Отсутствие сведений о границах охраняемых территорий в государственном кадастре недвижимости создает проблемы при предоставлении земельных участков, а также при определении режима использования на них. В результате такие участки могут передаваться в аренду для заготовки древесины и назначаться в рубку несмотря на то, что рубки в ООПТ могут быть запрещены.

Еще одна причина установления высокого риска – слабый контроль за соблюдением режима ООПТ, что обусловлено низкой численностью государственных инспекторов, осуществляющих охрану ООПТ (например, 1 инспектор на 50 000-100 000 га), удаленностью и труднодоступностью некоторых ООПТ, отсутствием транспортной инфраструктуры. В отдельных регионах вообще не созданы учреждения, наделенные полномочиями по охране и управлению ООПТ (Правительственные источники - 3).

Третья проблема в том, что в большинстве анализируемых субъектов РФ значительная часть ООПТ находится на землях государственного лесного фонда и при этом они могут быть не отнесены к категории защитных лесов «Леса, расположенные на ООПТ», то есть числятся, как эксплуатационные леса, что позволяет осуществлять хозяйственную деятельность в ООПТ, которая может быть недопустима в соответствии с положением об ООПТ (Правительственные источники – 1, 2).

Законодательством предусмотрено ведение кадастра особо охраняемых природных территорий. Однако признается, что такой кадастр фактически не ведется или ведется не в полном объеме (Правительственные источники – 1), так как часто отсутствует точная информация о границах ООПТ, о чем было написано выше. Также в некоторых регионах полномочия по управлению ООПТ осуществляет один орган исполнительной власти, а лесное хозяйство находится во введении другого органа исполнительной власти. В результате межведомственной разобщенности информация об ООПТ не передается или передается не в полном объеме в орган исполнительной власти в области лесных отношений, в то время как большая часть ООПТ расположена на землях лесного фонда. В результате отсутствия точных границ ООПТ, кадастра ООПТ, межведомственной разобщенности в документах лесного планирования может отсутствовать или быть неполной, или неточной информация об ООПТ. Работая с такими документами лесного планирования, в частности с проектами освоения лесов, в которых нет достоверной информации об ООПТ, лесопользователь может, не зная того, осуществлять хозяйственную деятельность в ООПТ и нарушать установленный для ООПТ режим.

Таким образом, основная причина высокого риска по этому индикатору – невыполнение органами государственной власти своих полномочий по определению границ ООПТ. Несмотря на то, что проектируемые ООПТ включены в документы территориального планирования, для многих из них не определены точные границы, не установлен режим пользования, нет решения органов государственной власти о резервировании земель для создания ООПТ и изъятии таких земель из хозяйственного оборота, вследствие чего такие участки передаются в пользование в том числе и для заготовки древесины.

В меньшей степени риск может быть обусловлен ошибками лесопользователя. Известен случай, когда при создании нового заказника специалисты лесозаготовительного предприятия, осуществляющие набор лесосек, не были проинформированы о том, что в границах их арендованного лесного участка была расположена часть вновь созданной ООПТ, и отвели лесосеки в ООПТ. Часть лесосек, отведенных в ООПТ, была вырублена (Неправительственные источники – 2).

Аналогичные риски существуют и в отношении объектов культурного наследия, часть из которых выделена в ООПТ. Некоторые объекты культурного наследия не имеют статуса ООПТ, их расположение описано приблизительно, без указания координат. В большинстве случаев информация о таких объектах не учитывается при разработке лесных планов субъекта РФ, лесохозяйственных регламентов лесничеств, проектов освоения лесов. В качестве примера можно привести такие объекты как курганы и жальники (древние захоронения) в Ленинградской области, расположение которых описано, например, так: «2 км С д. Красная Горка, 2 км Ю д. Малое Конезерье, 500 м к В от р. Конезерки (Хвощанка)» (Правительственные источники - 6; неправительственные источники – 6). То есть точное расположение этих объектов культурного наследия не установлено. Сохранить такие объекты, как требует законодательство, при отсутствии точной информации о их расположении затруднительно.

В отношении защитных лесов и ОЗУ также установлен риск, так как имеются свидетельства о проведении необоснованных санитарных рубок (см. индикатор 1.3). Имеется также информация, свидетельствующая о проведении сплошных и выборочных рубок спелых и перестойных насаждений в лесах, расположенных в защитных лесах, на особо защитных участках лесов в нарушение установленного для них режима. Информация об ОЗУ может быть не отражена или отражена не точно в проектах освоения лесов, таксационных материалах, что может привести к назначению хозяйственных мероприятий в ОЗУ, не соответствующих установленному режиму (неправительственные источники - 6).

В части редких видов древесных пород, следует отметить, что источником информации о их наличии является проект освоения лесов. Для выделов, в которых присутствуют такие породы, должен быть установлен статус ОЗУ «Участки лесов с наличием реликтовых и эндемичных растений», к которым, в соответствии с Лесоустроительной инструкцией, относятся участки лесов с наличием реликтовых и эндемичных растений, занесенных в Международную Красную книгу, Красную книгу РФ и красные книги субъектов РФ. Однако, согласно данным экспертов, в настоящее время субъекты РФ сталкиваются с позицией Рослесхоза, который утверждает статус ОЗУ только для тех участков, где присутствуют виды, которые одновременно реликтовые, эндемичные и занесены в Международную Красную книгу, Красную книгу РФ и красные книги субъектов РФ, опираясь на формулировку Лесоустроительной инструкции. Если соблюдается только один критерий, например, вид занесен в Красную книгу субъекта РФ, но не является реликтом или эндемиком, то для участка с наличием такого вида статус ОЗУ не утверждается. В результате виды, которые занесены в красные книги разного уровня, но при этом не являются реликтами или эндемиками, территориально не сохраняются. Участки с наличием таких видов не будут иметь статуса ОЗУ и могут быть назначены в рубку. Ранее достаточно было только того факта, что вид включен в красную книгу какого-либо уровня. Выделенные ранее такие ОЗУ еще сохраняются в тех лесничествах, в которых лесоустройство не проводилось в последние 2-3 года. Однако, даже при наличии выделенных ОЗУ, возможен риск вырубки деревьев редких пород, если их количество небольшое. В этом случае наличие деревьев редких пород может быть не отражено в формуле породного состава в таксационном описании, и велика вероятность, что при назначении сплошной рубки деревья редких пород тоже будут вырублены.

Заключение о риске

Применимое законодательство, определённое в п. 1.9.1, не всегда соблюдается организациями в полном объеме и/или часто игнорируется соответствующими государственными структурами, осуществляющими управление охраняемыми территориями или редкими видами.

Установлен риск нарушения установленного законодательно режима ООПТ, ВБУ, защитных лесов, ОЗУ и объектов культурного наследия.

Установлен риск вырубки деревьев редких пород.

Выводы по данному индикатору применимы для всех типов источников древесины.

1.9.6. Обозначение и описание риска

Все типы источников: Установленный риск

1.9.7. Контрольные меры и средства проверки (верификаторы)

Снижение риска неточного определения границ и отсутствие классификации особо охраняемых природных территорий (ООПТ), ведущих к распределению прав на заготовку древесины на охраняемых территориях.

Проверка документации:

Проверка наличия и мест расположения ООПТ, ВБУ, защитных лесов, ОЗУ и объектов исторического наследия, а также законодательно установленных режимов пользования в:

- Лесном Плане
- Лесохозяйственном регламенте лесничества,
- Проекте освоения лесов,
- НПА для ООПТ,
- НПА для ВБУ

Сравнить информацию в базах данных и при проверке документов

Проверка мест лесозаготовок и мест расположения охраняемых территорий/ ВБУ/ буферных зон, проверка соблюдения режимов, установленных для охраняемых территорий/ ВБУ/ буферных зон в:

- Лесных декларациях
- Отчетах об использовании лесов (1-ИЛ)

Проверка баз данных:

Собрать наиболее актуальную имеющуюся информацию об ООПТ, ВБУ, защитных лесах, ОЗУ и объектах культурного наследия:

- Веб-сайт ЛВПЦ (https://hcvf.ru/ru),
- Веб-сайт Водно-болотные угодья России (http://www.fesk.ru),
- Веб-сайт информационно-аналитической системы «Особо охраняемые природные территории России» (http://oopt.aari.ru),
- Веб-сайт Единого государственного реестра объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации (https://opendata.mkrf.ru/opendata/7705851331-egrkn)

Консультации:

Консультации с представителями органов власти по вопросам заготовки в указанных охраняемых участках и соответствующих буферных зонах.

- С уполномоченными органами государственной власти по вопросам рубки на территории ООПТ/ ВБУ и соблюдения установленного режима.
- С лесничествами на предмет наличия заготовок в защитных лесах и ОЗУ и соблюдения установленного режима.

Снижение риска заготовки или повреждения деревьев редких пород

Факт того, что заготовка редких пород деревьев не велась, можно проконтролировать сочетая проверку документации и выездную проверку.

Проверка документации:

Проверка и сравнение документации для определения наличия выявленных редких пород на лесном участке:

- Проект освоения лесов
- Красная Книга Российской Федерации
- Красные Книги соответствующих Субъектов Российской Федерации
- Перечень пород деревьев и кустарников, заготовка которых в местах лесозаготовки запрещена.

Выездная проверка:

Полевая проверка для подтверждения сохранения редких пород на участках заготовки.

Снижение риска повреждения участков культурного наследия

Проверка документации:

- Проверка лесных деклараций и отчетов об использовании лесов (1-ИЛ) на предмет наличия участков культурного наследия в пределах участков лесозаготовки, а также на предмет соблюдения режимов, установленных для участков культурного наследия.
- Проверка лесных планов, лесохозяйственных регламентов, проектов освоения лесов и положений об ООПТ на наличие участков культурного наследия, их мест расположения и установленного режима.

Проверка баз данных:

- Проверка сайта ЛВПЦ (https://hcvf.ru/ru),
- Сайт информационно-аналитической системы «Особо охраняемые природные территории России» (http://oopt.aari.ru),
- Веб-сайт Единого государственного реестра объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации (https://opendata.mkrf.ru/opendata/7705851331-egrkn),

Консультации:

Проведение консультаций с представителями органов власти в лесничествах, где расположены объекты культурного наследия, в местах заготовки древесины, проверка соблюдения режима, установленного для объектов культурного наследия.

1.10. Природоохранные требования

Национальные и субнациональные законы и нормативные акты, касающиеся выявления и / или охраны экологических ценностей, включая, но не ограничиваясь ими, ценности, связанные с лесозаготовкой или затрагиваемые ею, приемлемый уровень повреждения почвенных ресурсов, создание буферных зон (например, вдоль водных путей, открытых мест, мест гнездования/нерестилища), сохранение оставленных на делянке деревьев, сезонные ограничения на лесозаготовку, а также природоохранные требования, предъявляемые к лесной технике, использование пестицидов и других химикатов, сохранение биоразнообразия, качество воздуха, охрана и восстановление качества воды, эксплуатация рекреационного оборудования, развитие нелесной инфраструктуры, разведка и добыча полезных ископаемых и др. ... Риск относится к систематическому и / или крупномасштабному несоблюдению предусмотренных законом мер по охране окружающей среды, которое проявляется в такой степени, что угрожает лесным ресурсам или другим экологическим ценностям.

1.10.1. Применимые законы и нормативно-правовые акты

- 1) Федеральный закон «Об охране окружающей среды» от 10.01.2002 N 7-ФЗ (с изм. от 09.03.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 34823/
- 2) «Лесной кодекс Российской Федерации» от 04.12.2006 N 200-ФЗ (в ред. от 30.04.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64299/
- 3) «Водный кодекс Российской Федерации» от 03.06.2006 N 74-ФЗ (в ред. от 08.12.2020) (с поправками и дополнениями, вступившими в силу 01.01.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 60683/
- 4) Земельный Кодекс Российской Федерации от 25.10.2001г. №136-ФЗ (в ред. от 30.12.2020) (с поправками и дополнениями, вступившими в силу 10.01.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 33773/
- 5) Федеральный закон «Об охране атмосферного воздуха» от 04.05.1999 N 96-ФЗ (с изм. от 11.06.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22971/
- 6) Федеральный закон «О животном мире» от 24.04.1995 N 52-ФЗ (с изм. от 08.12.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 6542/
- 7) Федеральный закон «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов» от 20.12.2004 N 166-ФЗ. Статья 25. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 50799/
- 8) Федеральный закон «Об отходах производства и потребления» от 24.06.1998 N 89-ФЗ (с изм. от 07.04.2020) (с поправками и дополнениями, вступившими в силу 14.06.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19109/
- 9) Федеральный закон от 19 июля 1997 г. №109-ФЗ «О безопасном обращении с пестицидами и агрохимикатами». (с изм. от 08.12.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 15221/
- 10) Постановление Правительства РФ от 26.12.2020 N 2290 «О лицензировании деятельности по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I - IV классов опасности». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 372897/

- 11) Постановление Правительства РФ от 09.12.2020 N 2047 «Об утверждении Правил санитарной безопасности в лесах» (п. 20-25, 34, 36-38, 45). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 370645/
- 12)Постановление Правительства РФ от 10.07.2018г. № 800 «О проведении рекультивации и консервации земель». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 302235/
- 13)Приказ Минприроды России от 01.12.2020 N 993 «Об утверждении Правил заготовки древесины и особенностей заготовки древесины в лесничествах, указанных в статье 23 Лесного кодекса Российской Федерации». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 371476/
- 14)Приказ МПР России от 27.06.2016г. № 367 «Об утверждении Видов лесосечных работ, порядка и последовательности их проведения, Формы технологической карты лесосечных работ, Формы акта осмотра лесосеки и Порядка осмотра лесосеки». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 210597/
- 15) Приказ Минприроды России от 04.12.2020 N 1014 «Об утверждении Правил лесовосстановления, состава проекта лесовосстановления, порядка разработки проекта лесовосстановления и внесения в него изменений». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 371824/
- 16) Приказ Минприроды России от 30.07.2020 N 534 «Об утверждении Правил ухода за лесами» (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 18.12.2020 N 61555). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 371361/
- 17) Приказ Минприроды России от 29.03.2018 N 122 (ред. от 12.05.2020) «Об утверждении Лесоустроительной инструкции». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 296757/
- 18) Приказ Минприроды России от 09.11.2020 N 908 «Об утверждении Правил использования лесов для осуществления рекреационной деятельности». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 370125/
- 19) Приказ Минприроды России от 10.07.2020 N 434 «Об утверждении Правил использования лесов для строительства, реконструкции, эксплуатации линейных объектов и Перечня случаев использования лесов для строительства, реконструкции, эксплуатации линейных объектов без предоставления лесного участка, с установлением или без установления сервитута, публичного сервитута» (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 27.11.2020 N 61129). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 369103/
- 20) Приказ Минприроды России от 07.07.2020 N 417 «Об утверждении Правил использования лесов для осуществления геологического изучения недр, разведки и добычи полезных ископаемых и Перечня случаев использования лесов в целях осуществления геологического изучения недр, разведки и добычи полезных ископаемых без предоставления лесного участка, с установлением или без установления сервитута» (Зарегистрировано в Министерстве Юстиции Российской Федерации 27.11.2020 N 61130). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 369108/
- 21) Приказ Минприроды России от 09.11.2020 N 913 «Об утверждении Правил ликвидации очагов вредных организмов» (Зарегистрировано в Министерстве юстиции

России 16.12.2020 N 61509). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 371458/

- 22)Приказ Минприроды России от 27.02.2017 N 72 «Об утверждении состава лесохозяйственных регламентов, порядка их разработки, сроков их действия и порядка внесения в них изменений» (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 31.03.2017 N 46210). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 371458/
- 23)Приказ Рослесхоза от 29.02.2012 N 69 «Об утверждении состава проекта освоения лесов и порядка его разработки» (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 05.05.2012 N 24075). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_129583/
- 24) «Государственный каталог пестицидов и агрохимикатов, разрешенных к применению на территории Российской Федерации». (утверждён Министерством Сельского Хозяйства Российской Федерации) (06.08.2020). URL: https://mcx.gov.ru/ministry/departments/departament-rastenievodstva-mekhanizatsiikhimizatsii-i-zashchity-rasteniy/industry-information/info-gosudarstvennaya-usluga-pogosudarstvennoy-registratsii-pestitsidov-i-agrokhimikatov/
- 25)Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 02.03.2010 N 17 (ред. от 10.06.2016) «Об утверждении СанПиН 1.2.2584-10» (вместе с «СанПиН 1.2.2584-10. Гигиенические требования к безопасности процессов испытаний, хранения, перевозки, реализации, применения, обезвреживания и утилизации пестицидов и агрохимикатов. Санитарные правила и нормативы») (раздел XIV) (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 06.05.2010 N 17126). Раздел XIV. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 100304/
- 26)Приказ Минприроды России от 08.12.2020 N 1028 «Об утверждении Порядка учета в области обращения с отходами». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 372204/

1.10.2. Органы власти

- Министерство сельского хозяйства (Минсельхоз);
- Федеральное агентство лесного хозяйства (Рослесхоз) и его территориальные органы;
- Федеральное агентство водных ресурсов (Росводресурсы) и его территориальные
- Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор) и ее территориальные органы;
- Федеральное агентство по рыболовству (Росрыболовство) и его территориальные органы;
- Органы исполнительной власти, осуществляющие управление в области лесных отношений субъектов Российской Федерации;
- Органы исполнительной власти, осуществляющие управление в области охраны окружающей среды субъектов Российской Федерации.

1.10.3. Документы и записи, требуемые по закону

- Лесной план субъекта РФ, лесохозяйственные регламенты лесничеств, проекты освоения лесов;
- Паспорта отходов, договоры на передачу отходов специализированным организациям;
- Журнал учёта образования и движения отходов;
- Проект рекультивации земель;
- Согласование с Росрыболовством;
- Обоснование мер по ликвидации или подавлению численности вредных организмов.

1.10.4. Источники информации

Правительственные источники

- 1) Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 29.08.2019 N Ф07-9029/2019 по делу N A05-15993/2018 // Сайт Справочной правовой системы «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=ASZ&n=220202#08903392 440477768 [Дата обращения 22.02.2021]
- 2) Приговор № 1-1/2016 1-47/2015 от 3 марта 2016 г. по делу № 1-1/2016 // Сайт «Судебные и нормативные акты Российской Федерации». [Электронный ресурс]. URL: https://sudact.ru/regular/doc/V5urKM310VIE/ [Дата обращения 22.22.2021]
- 3) Лесохозяйственные регламенты лесничеств Новгородской области. [Электронный pecypc]. URL: http://leskom.nov.ru/lesreglamenti/entry/262
- 4) Лесохозяйственные регламенты лесничеств Ленинградской области. [Электронный pecypc]. URL: https://nature.lenobl.ru/ru/deiatelnost/lesopolzovanie/informaciya-olesah-glavnaja/proekty-lesohozyajstvennyh-reglamentov/
- 5) Лесохозяйственные регламенты лесничеств Республики Коми. [Электронный ресурс]. URL: https://minprom.rkomi.ru/page/16845/
- 6) Лесохозяйственные регламенты лесничеств Воронежской области. [Электронный pecypc]. URL: https://www.govvrn.ru/1462
- 7) Лесохозяйственные регламенты лесничеств Владимирской области [Электронный pecypc]. URL: https://dlh.avo.ru/lesohozajstvennye-reglamenty

Неправительственные источники

- 1) «Суд решил взыскать с ЗАО «Запкареллес» компенсацию за рубки в водоохранной зоне» // Сетевое издание «Вести Карелии». [Электронный ресурс]. URL: https://vestikarelii.ru/news/sud reshil vzyskat s zao zapkarelles kompensaciyu za rub ki v vodoohrannoj zone/ [Дата обращения 22.02.2021]
- 2) «В Новгородской области обнаружили незаконные вырубки в особо охраняемых зонах с ущербом в 1,3 млрд рублей» (новость от 12.07.2019 г.) // Информационный портал «Новгородские ведомости» URL: https://novvedomosti.ru/news/economy/55522/ [Дата обращения 05.12.2020]

3) FAO (2021). TimberLex – Russian Federation. [База данных онлайн]. URL: https://timberlex.apps.fao.org/

1.10.5. Определение риска

Обзор требований законодательства

Общие экологические требования, такие как охрана окружающей среды и рациональное природопользование, содержатся в Федеральном законе Об охране окружающей среды» (Применимое законодательство и НПА - 1). Более детальные требования в отношении отдельных компонентов окружающей среды – в кодексах, других федеральных законах и подзаконных актах.

Создание буферных зон (например, вдоль водных путей, открытых мест, нерестилищ), охрана и восстановление качества воды

Охрана водных объектов и качества воды регламентируется Водным кодексом РФ, водных биологических ресурсов - федеральным законом «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов», лесов вдоль/около водных объектов - Лесным кодексом РФ (Применимые законы и НПА – 3, 7, 2). Однако все эти НПА дополняют друг друга и имеют общую цель - предотвращение загрязнения водных объектов и истощения их вод, а также сохранения среды обитания водных биологических ресурсов и других объектов животного и растительного мира, обитающих на прибрежных территориях.

В соответствии с Водным кодексом РФ в целях в целях предотвращения загрязнения, засорения, заиления указанных водных объектов и истощения их вод, а также сохранения среды обитания водных биологических ресурсов и других объектов животного и растительного мира устанавливаются водоохранные зоны с ограничениями в режиме пользования. В границах водоохранных зон устанавливаются прибрежные защитные полосы, на территориях которых вводятся дополнительные ограничения хозяйственной и иной деятельности. В водоохранных зонах запрещается, например, размещение химических, токсичных веществ, объектов размещения отходов, движение стоянка транспортных средств (за некоторыми исключениями) и др. В прибрежных защитных полосах дополнительно запрещается распашка земель, размещение отвалов размываемых грунтов и др. (Применимые законы и НПА - 3).

В соответствии со статьей 50 Федерального закона от 20.12.2004 г. №166-ФЗ «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов» при осуществлении хозяйственной деятельности (например, рубка леса, строительство и ремонт мостов и др.) в границах прибрежных защитных полос, водоохранных зон должны применяться меры по сохранению водных биоресурсов и среды их обитания. Для осуществления такой хозяйственной деятельности необходимо наличие согласования с федеральным органом исполнительной власти в области рыболовства - Росрыболовством (Применимые законы и $H\Pi A - 7$).

Установление границ водоохранных зон и границ прибрежных защитных полос водных объектов осуществляется:

Федеральным агентством водных ресурсов и его территориальными органами - в отношении водоемов, которые полностью расположены на территориях соответствующих субъектов РФ, использование водных ресурсов которых осуществляется для обеспечения питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения 2 и более субъектов РФ и которые входят в перечень водоемов, установленный Правительством РФ, а также морей или их отдельных частей;

Органами государственной власти субъектов РФ – в остальных случаях.

На территориях, расположенных в границах водоохранных зон и занятых защитными лесами, особо защитными участками лесов, наряду с ограничениями, установленными ч. 15 ст. 65 Водного кодекса РФ, действуют ограничения, предусмотренные установленными лесным законодательством правовым режимом защитных лесов, правовым режимом особо защитных участков лесов (ОЗУ) (Применимые законы и НПА -3).

Согласно Лесному кодексу РФ, в перечень защитных лесов, которые выполняют функцию защиты водных объектов, водных биологических ресурсов, нерестилищ, поддержания качества воды, включены (Применимые законы и НПА - 2):

- Леса, расположенные в водоохранных зонах, установленных в соответствии с водным законодательством;
- Леса, расположенные в первом и втором поясах зон санитарной охраны источников питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения (леса, расположенные в границах соответствующих поясов зон санитарной охраны источников питьевого и хозяйственно-бытового водоснабжения, установленных в соответствии с требованиями законодательства в области обеспечения санитарноэпидемиологического благополучия населения);
- Запретные полосы лесов, расположенные вдоль водных объектов (леса, примыкающие непосредственно к руслу реки или берегу другого водного объекта, а при безлесной пойме – к пойме реки, выполняющие водорегулирующие функции);
- Нерестоохранные полосы лесов (леса, расположенные в границах рыбоохранных зон или рыбохозяйственных заповедных зон, установленных в соответствии с законодательством о рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов).

Согласно Лесному кодексу РФ с этими целями, выделяются ОЗУЛ – берегозащитные, почвозащитные участки лесов, расположенных вдоль водных объектов, склонов оврагов, выделяемые в границах прибрежных защитных полос.

Для защиты открытых мест в соответствии с Лесным кодексом в перечень защитных лесов включены:

- Государственные защитные лесные полосы (леса линейного типа, искусственно созданные в лесостепных, степных зонах, зонах полупустынь и пустынь, выполняющие климаторегулирующие, почвозащитные, противоэрозионные и водорегулирующие функции);
- Лесостепные леса (леса, расположенные в степной зоне, лесостепной зоне, выполняющие защитные функции);
- Лесотундровые леса (леса, расположенные в неблагоприятных природноклиматических условиях на границе с тундрой, выполняющие защитные и климаторегулирующие функции).

Также выделены следующие ОЗУ:

- Опушки лесов (шириной 100 м), граничащие с безлесными пространствами (простирающимися не менее 2 км от кромки леса);
- Полосы лесов в горах вдоль верхней их границы с безлесным пространством относятся полосы леса в горных районах шириной 200 м вдоль верхней его границы с безлесными пространствами;
- Небольшие участки лесов (до 100 га), расположенные среди безлесных пространств.

Выделение и упразднение защитных лесов и ОЗУЛ, установление и изменение границ земель, на которых они располагаются, осуществляются решениями уполномоченного федерального органа исполнительной власти в соответствии со статьей 81 Лесного кодекса в порядке, установленном Лесоустроительной инструкцией (Применимые законы и НПА – 2, 17).

В защитных лесах и ОЗУЛ запрещается осуществление деятельности, несовместимой с их целевым назначением и полезными функциями. Запрещается проведение сплошных рубок лесных насаждений, за исключением случаев:

- Предусмотренных ч. 5.1 ст. 21 Лесного кодекса: сплошные рубки деревьев, кустарников, лиан допускаются в случаях, если строительство, реконструкция, эксплуатация объектов, не связанных с созданием лесной инфраструктуры, для целей, предусмотренных п.п. 1-4 ч.1 ст.5 (геологическое изучения недр, разведки и добычи полезных ископаемых; строительство, реконструкция, эксплуатация линий электропередачи, и др.), не запрещены или не ограничены в соответствии с законодательством РФ;
- Если выборочные рубки не обеспечивают замену лесных насаждений, утрачивающих свои средообразующие, водоохранные, санитарно-гигиенические, оздоровительные и иные полезные функции, на лесные насаждения, обеспечивающие сохранение целевого назначения защитных лесов и выполняемых ими полезных функции. На особо защитных участках лесов проведение выборочных рубок допускается только в целях вырубки погибших и поврежденных лесных насаждений (Применимые законы и НПА - 2).

В документах лесного планирования – лесных планах субъектов РФ, лесохозяйственных регламентах лесничеств, проектах освоения лесов на арендованные лесные участки должна содержаться информация о наличии и расположении защитных лесов. Информация о наличии и расположении ОЗУЛ в границах арендованного лесного участка может содержаться в проектах освоения лесов, лесоустроительных планшетах, таксационных описаниях (Применимые законы и НПА - 22, 23).

Федеральный государственный лесной надзор (лесная охрана) в соответствии со ст. 96 Лесного кодекса (в части требований по соблюдению режима пользования в защитных лесах и ОЗУЛ) осуществляется Федеральным агентством лесного хозяйства (Рослесхозом) и органами исполнительной власти субъектов РФ в рамках переданных полномочий РФ по осуществлению федерального государственного лесного надзора.

Почвенные ресурсы

Требования к сохранению земель и почв содержатся в главе II Земельного кодекса РФ (Применимое законодательство и НПА - 4). В целях охраны земель собственники земельных участков, землепользователи, землевладельцы и арендаторы земельных участков обязаны проводить мероприятия по защите земель от водной и ветровой эрозии, подтопления, заболачивания, уплотнения, загрязнения химическими веществами, в том числе радиоактивными, загрязнения отходами производства и потребления и другого негативного воздействия. Лица, деятельность которых привела к ухудшению качества земель, обязаны обеспечить их рекультивацию. Рекультивация земель представляет собой мероприятия по предотвращению деградации земель и (или) восстановлению их плодородия посредством приведения земель в состояние, пригодное для их использования в соответствии с целевым назначением и разрешенным использованием, в том числе путем устранения последствий загрязнения почв, восстановления плодородного слоя почвы, создания защитных лесных насаждений. При

строительстве дорог, разработке карьеров и других видах хозяйственной деятельности, которые могут привести к загрязнению почв, уничтожению плодородного слоя почв, лесопользователь должен разработать проект рекультивации земель или же требования по рекультивации земель могут содержаться в проекте освоения лесов. Требования к рекультивации земель содержатся в Постановлении Правительства РФ «О проведении рекультивации и консервации земель» (Применимое законодательство и НПА - 12).

Статья 60.12 Лесного кодекса РФ (Применимое законодательство и НПА - 2) также говорит о необходимости при использовании лесов соблюдать требования по охране лесов от загрязнения (в том числе нефтяного, радиоактивного и другого) и иного негативного воздействия, включая меры по сохранению лесных почв, а также рекультивации земель, на которых расположены леса и которые подверглись загрязнению и иному негативному воздействию.

Лесным кодексом РФ предусмотрено выделение защитных лесов для защиты почв от эрозии:

- Государственные защитные лесные полосы;
- Противоэрозионные леса;
- Горные леса.

Приказ Минприроды России «Об утверждении Видов лесосечных работ...» в целях предотвращения эрозии почв регламентирует площадь, занимаемую элементами технологической сети (погрузочными площадками, волоками), содержит требования об укреплении волоков порубочными остатками, ограничения для трелевки на склонах.

Правила лесовосстановления, Правила ухода за лесом (Применимое законодательство и НПА – 15, 16) также содержат требования по предотвращению эрозии почв.

Контроль за выполнением требований по сохранению почв осуществляют специалисты лесничеств при осмотре мест рубки – проверяется нарушение целостности почвы, влекущее возникновение эрозии (Применимое законодательство и НПА - 14).

Сохранение оставленных на делянке деревьев, мест гнездований, сохранение биоразнообразия

В соответствии с ст.22 федерального закона «О животном мире» (Применимое законодательство и НПА - 6) при осуществлении хозяйственной деятельности, в том числе при использовании лесов, должны предусматриваться и проводиться мероприятия по сохранению среды обитания объектов животного мира и условий их обитания, места размножения, нагула, отдыха и путей миграции. Крупные по площади места массовых миграционных стоянок, массового гнездования птиц сохраняются как ключевые орнитологические территории, водно-болотные угодья, особо-охраняемые территории, косвенно эту функцию выполняют защитные леса, особо защитные участки лесов. Возможность сохранять небольшие участки – объекты биоразнообразия – на лесосеках отражена в Правилах заготовки древесины (Применимое законодательство и НПА - 13). Перечни объектов биоразнообразия и размеры буферных зон для конкретного лесничества, лесопарка указываются в лесохозяйственном регламенте лесничества, лесопарка (Применимое законодательство и НПА - 13). В соответствии с НПА, регламентирующих состав лесохозяйственных регламентов и проектов освоения лесов (Применимое законодательство и НПА – 22, 23), в лесохозяйственных регламентах лесничеств, проектах освоения лесов содержатся нормативы и параметры объектов

биологического разнообразия и буферных зон, подлежащих сохранению при осуществлении лесосечных работ.

Кроме объектов биоразнообразия на лесосеках при определенных способах лесовосстановления сохраняются выделенные при отводе лесосек источники обсеменения, к которым относятся единичные семенники, семенные группы, куртины, полосы (Применимое законодательство и НПА – 15).

Согласно Правилам заготовки древесины (Применимое законодательство и НПА – 15) запрещается рубка и повреждение деревьев, не предназначенных для рубки и подлежащих сохранению в соответствии с настоящими Правилами и лесным законодательством Российской Федерации, в том числе источников обсеменения и плюсовых деревьев. Контроль за выполнением требований по сохранению объектов биоразнообразия и источников обсеменения осуществляют представители лесничеств при осмотре лесосек.

Сезонные ограничения на лесозаготовку

В Российской Федерации сезонные ограничения на заготовку установлены для случая, когда разработка лесосек проводится в лесах, произрастающих на многолетнемерзлотных почвах. В этом случае заготовка должна вестись в зимний период при промерзшем верхнем слое почвы (Применимое законодательство и НПА - 13).

Несколько требований по сезонным ограничениям содержат Правила ухода за лесами (Применимое законодательство и НПА - 16):

- Рубки осветления и рубки прочистки должны проводиться при отсутствии глубокого снежного покрова.
- В лиственных молодняках степной зоны уход за лесами должен проводиться в весенний период.
- Рубки, проводимые в целях ухода за лесными насаждениями, в лесных насаждениях ягодниковых типов леса с целью их сохранения осуществляются преимущественно при промерзшей почве и снежном покрове.

На каждый участок выполнения работ по уходу за лесами составляется проект ухода за лесом, в котором предусмотрено внесение информации о сезоне выполнения работ и который согласовывается представителями лесничества.

Природоохранные требования, предъявляемые к лесной технике, качество воздуха

Законодательные экологические требования к лесной технике и качеству воздуха в лесном секторе отсутствуют.

Использование пестицидов и других химикатов

В лесном хозяйстве могут использоваться (или образовываться) химические вещества:

- 1) Пестициды используются (Применимые законы и НПА 11, 13, 15, 16):
- для уничтожения или подавления численности вредных организмов;
- для обработки заготовленной древесины при ее оставлении (хранении) в лесах в весенне-летний период на срок более 30 дней;
- для борьбы с нежелательной травянистой и древесно-кустарниковой растительностью при проведении лесоводственного ухода.
 - 2) Минеральные удобрения используются (Применимые законы и НПА 16):

- В лесных питомниках для ускорения роста лесных культур и улучшения качества лесопосадочного материала;
- Для повышения продуктивности лесов и жизнеспособности лесных насаждений при уходе за лесами.
 - 3) При осуществлении хозяйственной деятельности образуются отходы производства и потребления.

Обращение с пестицидами и минеральными удобрениями осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О безопасном обращении с пестицидами и агрохимикатами» (Применимое законодательство и НПА - 9), Государственным каталогом пестицидов и агрохимикатов, разрешенных к применению на территории Российской Федерации (далее – Каталог) (Применимое законодательство и НПА – 24), санитарными правилами и нормами (СанПиН) (Применимое законодательство и НПА - 25). Каталог является официальным документом, содержит перечень пестицидов и агрохимикатов, разрешенных к обороту на территории Российской Федерации, в том числе в лесном хозяйстве, а также нормы применения пестицидов, вредные объекты, против которых рекомендован данный пестицид, способ, время и особенности применения (Неправительственные источники-3, GLE17).

Обращение с отходами регулируется федеральным законом «Об отходах производства и потребления» (Применимое законодательство и НПА - 8). Отходы в зависимости от степени негативного воздействия на окружающую среду подразделяются на пять классов опасности. Индивидуальные предприниматели, юридические лица обязаны осуществить отнесение образующихся в процессе хозяйственной деятельности отходов к определенному классу опасности, разработать паспорт (документ, удостоверяющий принадлежность отходов к отходам соответствующего вида и класса опасности и содержащий сведения об их составе) на каждый вид отхода I-IV классов опасности. Деятельность по обращению с отходами I - IV классов опасности: сбор, транспортирование, обработка, утилизация, обезвреживание, размещение отходов подлежит лицензированию (Применимое законодательство и НПА - 9). Без лицензии может осуществляться только временное накопление отходов сроком до 11 месяцев. Все виды отходов I - V классов опасности, которые юридические лица, индивидуальные предприниматели образуют или получают от других лиц с целью их накопления, обработки, утилизации, обезвреживания, размещения, подлежат учету. Учет ведется в электронном виде или на бумажном носителе (журнал учета образования и движения отходов). Обобщенные данные учета по итогам календарного года на бумажном носителе заверяются подписью должностного лица, ответственного за ведение учета в области обращения с отходами (Применимое законодательство и НПА – 26).

Эксплуатация рекреационного оборудования, развитие нелесной инфраструктуры, разведка и добыча полезных ископаемых

Такие виды использования лесов, как осуществление рекреационной деятельности, осуществление геологического изучения недр, разведка и добыча полезных ископаемых, строительство, реконструкция, эксплуатация линейных объектов (Применимое законодательство и НПА – 2, 18, 19, 20) не предусматривают своей целью заготовку древесины, однако в некоторых случаях, рубка лесных насаждений при таких видах использования лесов может быть разрешена, но срубленная древесина не становится собственностью лесопользователя и не может быть реализована как товар. Такая древесина является собственностью государства и реализуется федеральным агентством по управлению государственным имуществом (Росимуществом). При использовании

лесов с указанными целями применяются требования, аналогичные требованиям при использовании лесов для заготовки древесины (см. выше).

Описание риска

Создание буферных зон (например, вдоль водных путей, открытых мест, нерестилищ), охрана и восстановление качества воды

В отношении защитных лесов и ОЗУ (выделенных для сохранения водных объектов, открытых пространств, нерестилищ) установлен высокий риск, так как имеются свидетельства о проведении необоснованных санитарных рубок. Имеется также информация, свидетельствующая о проведении сплошных и выборочных рубок спелых и перестойных насаждений в лесах, расположенных в защитных лесах, на особо защитных участках лесов в нарушение установленного для них режима. Информация об ОЗУ может быть не отражена или отражена не точно в проектах освоения лесов, таксационных материалах, что может привести к назначению хозяйственных мероприятий в ОЗУ, не соответствующих установленному режиму (Неправительственные источники – 2). Об этих рисках написано в индикаторах 1.3, 1.9.

В данном индикаторе установлен риск для водоохранных зон, и сохранения качества воды. В некоторых субъектах РФ органы государственной власти не реализовали свои полномочия по установлению границ водоохранных зон и границ прибрежных защитных полос водных объектов. Соответственно, защитные леса «Леса водоохранных зон» и ОЗУЛ «Берегозащитные участки лесов» не выделены. В лесохозяйственных регламентах, в проектах освоения лесов отсутствует информация о наличии водоохранных зон и их ширине.

Кроме того, из-за давности лесоустройства в некоторых лесничествах таксационные материалы, лесохозяйственные планшеты содержат устаревшие данные о наличии и расположении водотоков, видах защитных лесов, ОЗУЛ, не соответствуют актуальным нормативным критериям выделения, размерам.

В результате есть риск несоблюдения режима водоохранных зон и прибрежных защитных полос, а также защитных лесов «Леса водоохранных зон» и ОЗУЛ «Берегозащитные участки лесов» (Правительственные источники – 1, 2; неправительственные источники – 1).

Согласно экспертному мнению, есть случаи, когда не выполняется требование о согласовании с Росрыболовством хозяйственной деятельности в границах водоохранных зон, прибрежных защитных полос в соответствии со ст.50 Федерального закона «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов». Согласование с Росрыболовством необходимо для того, чтобы при проведении работ учесть особенности водного объекта, возможное наличие в нем ценных видов рыб, их уязвимость к воздействиям и принять меры для предотвращения и/или снижения воздействия на водные биологические ресурсы, в том числе и на качество воды.

Почвенные ресурсы

При осуществлении лесохозяйственной деятельности воздействия на почвенные ресурсы могут быть в виде:

- Загрязнения нефтепродуктами, отходами производства и потребления;
- Уничтожения плодородного слоя почвы (например, при разработке карьеров для добычи грунта для отсыпки дорог);

Ветровой и водной эрозии почв.

При анализе средств массовой информации не выявлено случаев нарушений требований законодательства в части предотвращения указанных негативных воздействий. В то же время консультации с экспертами (специалисты в области сертификации, сотрудники органов исполнительной власти в области лесных отношений) показали, что существует риск невыполнения требований по рекультивации земель. Например, при разработке карьеров для добычи грунта для отсыпки дорог, верхний плодородный слой почвы должен сохранен и использован при дальнейшей рекультивации, но есть случаи, когда лесопользователь использует плодородный слой почвы вместе с добываемым грунтом для строительства дороги. В дальнейшем при выполнении рекультивации лесопользователь не восстанавливает плодородный слой почвы и производит посадку леса без плодородного слоя, то есть не выполняет требования утвержденного проекта рекультивации или содержащихся в проекте освоения лесов требований по проведению рекультивации земель.

Вопросы обращения с отходами и, в частности, загрязнения почв отходами производства и потребления, учтены при оценке рисков по пестицидам и химическим веществам.

Риск загрязнения почв нефтепродуктами был оценен экспертами, с которыми были проведены консультации (специалисты в области сертификации, сотрудники органов исполнительной власти в области лесных отношений), как низкий, так как стоимость нефтепродуктов (в основном горюче-смазочные материалы - ГСМ) высокая и значительные проливы ГСМ происходят крайне редко. Заготовка проводится в основном многооперационными машинами, замена масла происходит обычно в специализированных организациях, а не в лесу. Если заправка ГСМ происходит в лесу, то для многооперационных лесозаготовительных машин предусмотрены автоматические насосы.

Для защиты от повреждения почв, а, следовательно, и от эрозии при заготовке древесины волока укрепляются порубочными остатками или низкосортной древесиной. По мнению экспертов риск нарушения законодательства в части предотвращения эрозии - низкий.

Сохранение оставленных на делянке деревьев, мест гнездований, сохранение биоразнообразия

Возможность сохранять объекты биоразнообразия на лесосеках появилась с 2011 года, когда в Правила заготовки древесины были включены пункты о сохранении объектов биоразнообразия при отводе и разработке лесосек. Перечни объектов биоразнообразия и размеры буферных зон для конкретного лесничества, лесопарка указываются в лесохозяйственном регламенте лесничества (Применимые законы и НПА - 11) и являются обязательными. Хотя лесопользователи и раньше сохраняли такие объекты на лесосеках по требованиям добровольной лесной сертификации или просто как участки леса с низкой экономической ценностью. В лесохозяйственных регламентах разных субъектов РФ к объектам биоразнообразия, сохраняемым на лесосеках, отнесены, например, участки леса около болот, временных водотоков, переувлаженные участки, деревья с гнездами, дуплами, старовозрастные деревья, мертвая древесина на разных стадиях разложения и др. (Правительственные источники - 3, 8). У лесопользователей сложилась практика и понимание, какие и как сохранять объекты биоразнообразия на лесосеках. Сохранение источников обсеменения производится при планировании естественного лесовосстановления и достаточно хорошо контролируется специалистами лесничества. При анализе средств массовой информации не выявлено случаев

нарушений требований лесохозяйственных регламентов в части сохранения объектов биоразнообразия на лесосеках, а также нарушений требований о сохранении источников обсеменения. Консультации с экспертами (специалисты в области сертификации, сотрудники научных организаций) также подтвердили низкий риск по этому аспекту.

Сезонные ограничения на лесозаготовку

В российском законодательстве сезонные ограничения на заготовку установлены только для заготовки насаждений на многолетне-мерзлотных почвах. Заготовка в таких насаждениях производится крайне редко. Некоторые ограничения есть при проведении рубок ухода, но в этих случаях рубки проводятся не с целью заготовки древесины. При анализе средств массовой информации не выявлено случаев нарушений законодательства по данным аспектам индикатора. Консультации со специалистами лесного хозяйства подтвердили низкий риск.

Природоохранные требования, предъявляемые к лесной технике, качество воздуха

Законодательные требования, предъявляемые к лесной технике, в том числе к выбросам от лесной техники, как от передвижных источников выбросов в настоящий момент отсутствуют. Соответственно, отсутствует риск нарушений законодательства.

Использование пестицидов и других химикатов

На анализируемой территории из приведенных способов использования пестициды применяются в основном для обработки заготовленной древесины. Пестициды применяются в том случае, если древесина в лесах в весенне-летний хранится более 30 дней. Такие случаи встречаются не часто.

При анализе средств массовой информации не выявлено случаев нарушения законодательства в области обращения с пестицидами. Консультации с экспертами (специалисты в области сертификации, представители лесничеств, специалисты филиалов Российского центра защиты леса) подтвердили низкий риск нарушения экологических требований при использовании пестицидов.

При анализе средств массовой информации не выявлено случаев нарушения законодательства в области обращения с производственными отходами. В то же время консультации с экспертами (специалисты в области сертификации, представители государственных контролирующих структур) показали, что при заготовке древесины есть случаи нарушения законодательства в области обращения с отходами, которые образуются в процессе производственной деятельности (например, ветошь, загрязненная нефтепродуктами, тубы из-под смазки, отработанные рукава высокого давления, отработанное масло и др.). Наиболее распространенные - отсутствие паспортов отходов, отсутствие договоров на передачу отходов специализированным организациям, нарушение установленного законодательством срока временного накопления отходов - до 11 месяцев. Основная причина невыполнения требований законодательства по обращению с отходами – небольшое количество специализированных организаций, которым можно передать отходы, и их расположение в крупных населенных пунктах. Транспортирование отходов может осуществлять только организация, которая имеет лицензию на данный вид деятельности по обращению с отходами. Таких организаций тоже немного. До некоторых населенных пунктов, где находится производственная база лесозаготовительного предприятия, есть только грунтовые дороги, по которым специализированный транспорт проехать не может. Или расстояние вывозки отходов очень большое и такая вывозка стоит очень дорого. В силу этих причин лесозаготовительные предприятия могут нарушать установленный срок

временного накопления отходов – до 11 месяцев. Проверки организаций на соответствие требованиям по обращению с отходами проводятся редко - это еще одна причина того, что лесозаготовительные предприятия не выполняют требования по подготовке паспортов отходов и заключении договоров на передачу отходов специализированным организациям.

Эксплуатация рекреационного оборудования, развитие нелесной инфраструктуры, разведка и добыча полезных ископаемых

При использовании лесов с указанными целями применяются требования, аналогичные требованиям при использовании лесов для заготовки древесины (см. выше). Какие-то дополнительные экологические требования, а, соответственно, и риски нарушения этих требований - отсутствуют.

Заключение о риске

Применимое законодательство, определённое в п. 1.10.1, не всегда соблюдается организациями в полном объеме и/или часто игнорируется соответствующими государственными структурами, осуществляющими контроль (применяемые превентивные меры для пресечения случаев нарушения законодательства не являются эффективными).

Установлен риск нарушения законодательства о буферных зонах вдоль водных путей.

Установлен риск нарушения законодательства в отношении обращения с отходами.

Для типа источника «Росимущество» установлен риск нарушения законодательства в отношении рекультивации земель.

1.10.6. Обозначение и описание риска

Все типы источников: Установленный риск

1.10.7. Контрольные меры и средства проверки (верификаторы)

Снижение риска нарушения требований режима, законодательно установленного для буферных зон вдоль водных путей;

- Водные пути не выделены;
- Водные пути не нанесены на карту, либо не соблюдены требования по их выделению или размеру;
- Для водных путей отсутствует одобрение Росрыболовства

Соблюдение требований законодательно установленного режима для буферных зон вдоль водных путей можно проверить с помощью проведения консультаций с представителями органов власти.

Консультации:

- Проведение консультаций с руководством лесничеств на предмет соблюдения режимов, установленных для защитных лесов «Леса водоохранных зон» и ОЗУ «Берегозащитные участки лесов».
- Проведение консультаций с представителями Росрыболовства на предмет соблюдения установленных режимов в водных буферных зонах.

В случае получения информации о нарушении режима в защитных лесах «Леса водоохранных зон», ОЗУ «Берегозащитные участки леса», водоохранных зонах – отказ от закупки древесины с участка с нарушениями.

Снижение риска оставления отходов в лесу или транспортировки отходов без надлежащей документации.

Проведение выборочных выездных проверок для получения визуальных свидетельств надлежащего обращения с отходами, а также следует оценить соответствующую документацию.

Проверка документации:

Проверка наличия следующих документов:

- Паспорта промышленных отходов
- Договоры на вывоз отходов в специализированные организации.
- Журнал учета образования и транспортировки отходов.
- Наличие актов сдачи-приемки специализированными организациями (за исключением случаев, когда лесозаготовительное предприятие работает менее 1 года).

Выездная проверка:

Проведение выборочных выездных проверок надлежащего обращения с отходами, а также оценка соответствующей документации на месте.

Снижение риска того, что земля на участках, где заготовка осуществлялась для целей строительства дорог или разработки карьера, не будет рекультивирована в соответствии с законодательством.

Соблюдение правовых требований для рекультивации земель можно проконтролировать сочетанием проверки документов, консультаций с органами власти, выездной проверки.

Проверка документации:

- Проверка лесных деклараций или договоров купли-продажи лесных насаждений, или договоров на заготовку древесины на предмет рубки лесных насаждений в местах, предназначенных для строительства, реконструкции и разработки объектов.
- В случае получения древесины с участка, где производилась вырубка для строительства дороги или разработки карьера - проверка наличия информации о рекультивации земель в проектах освоения лесов и/или проектах рекультивации земель.

Консультации:

Проведение консультаций с представителями лесного хозяйства касательно наличия нарушений требований по рекультивации земель.

Выездная проверка:

В случае получения информации от представителей лесного хозяйства о наличии нарушений требований по рекультивации земель - проведение полевой проверки. В случае выявления нарушений в ходе полевых проверок рекомендуется не продолжать закупку (прекратить закупку).

1.11. Охрана труда и техника безопасности

Требуемые по закону индивидуальные средства защиты для персонала, вовлеченного в деятельность по лесозаготовке, применение безопасных практик валки и транспортировки, создание защитных зон вокруг заготовительных участков, требования к безопасности, связанные с используемой техникой. Требования к ОТ и ТБ, которые должны быть приняты во внимания, относятся к работе в лесу (не к работе в офисе, либо другим видам деятельности, не связанным с фактическими работами в лесу). Риск относится к ситуациям / территориям, где правила охраны труда и техники безопасности постоянно нарушаются до такой степени, что здоровье и безопасность работников лесного хозяйства подвергаются значительному риску на протяжении всей лесохозяйственной деятельности.

1.11.1. Применимые законы и нормативно-правовые акты

- 1) «Трудовой кодекс Российской Федерации» от 30.12.2001 N 197-ФЗ (в ред. от 09.03.2021). Статьи 11, 57, 76, 96, 99, 109, 157, 167, 209-231, 253, 254, 259, 264, 265, 268, 282, 330, 423. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 34683/
- 2) Приказ Минтруда России (Министерство труда и социальной защиты РФ) от 19 августа 2016 г. №438Н «Об утверждении типового положения о системе управления охраной труда». Пункты 2,3, 5-7. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 205968/
- 3) Постановление Минтруда России, Минобразования России от 13.01.2003 N 1/29 (ред. от 30.11.2016) «Об утверждении Порядка обучения по охране труда и проверки знаний требований охраны труда работников организаций». Пункты 1.5, 2.1, 2.2, 2.3, 3.1, 3.2, 3.7. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40987/
- 4) Приказ Минтруда России от 23 сентября 2020 года N 644н «Об утверждении Правил по охране труда в лесозаготовительном, деревообрабатывающем производствах и при выполнении лесохозяйственных работ». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 30.12.2020 N 61950). URL: https://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 372951/
- 5) Федеральный закон «О специальной оценке условий труда» от 28.12.2013 N 426-ФЗ. Статьи 3-5, 7. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 156555/
- 6) Приказ Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 N 290н (ред. от 12.01.2015) «Об утверждении Межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты». Пункты 4,5, 9,10, 13, 14, 19, 20,25, 26, 30, 34, приложение к приказу. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 91478/
- 7) Приказ Министерства труда и социальной защиты РФ от 9 декабря 2014 г. N 997н «Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех видов экономической деятельности, занятым на работах с вредными

- и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением». Приложение к приказу. (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 26.02.2015 N 36213). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 175841/
- 8) Постановление Минтруда России от 29.12.1997 N 68 (ред. от 05.05.2012) «Об утверждении Типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты». Приложение №4, раздел 1. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 69044/
- 9) Приказ Минздравсоцразвития России от 20.04.2006 N 297 (ред. от 12.02.2014) «Об утверждении Типовых норм бесплатной выдачи, сертифицированной специальной сигнальной одежды повышенной видимости работникам всех отраслей экономики». Раздел 20, п.1, приложение 3.6. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 60881/
- 10) Приказ Минздравсоцразвития России от 05.03.2011 N 169н «Об утверждении требований к комплектации изделиями медицинского назначения аптечек для оказания первой помощи работникам». Приложение к приказу. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112966/
- 11)Приказ Минздравсоцразвития России от 12.04.2011 N 302н (ред. от 18.05.2020) «Об утверждении перечней вредных и (или) опасных производственных факторов и работ, при выполнении которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования), и Порядка проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2020). Приложения 1, 2, 3. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_120902/
- 12)ГОСТ 12.4.026-2015 Система стандартов безопасности труда (ССБТ). Цвета сигнальные, знаки безопасности и разметка сигнальная. Назначение и правила применения. Общие технические требования и характеристики. Методы испытаний (с Поправками, с Изменением N 1). Пункты 4.3, 5.1, 6.2, 6.5, 7.2.. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 207653/
- 13)Приказ Минтруда России от 15.12.2020 N 903н «Об утверждении Правил по охране труда при эксплуатации электроустановок». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции России 30.12.2020 N 61957). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_372952/
- 14) Приказ Минтруда России от 28.10.2020 N 753н «Об утверждении Правил по охране труда при погрузочно-разгрузочных работах и размещении грузов». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 370924/
- 15)Постановление Правительства РФ от 16.02.2017 N 197 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации». Пункт 1а, приложение (критерии 9, 10). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 213044/

1.11.2. Органы власти

Федеральная служба по труду и занятости (Роструд) и её территориальные органы (региональные Государственные инспекции труда)

Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор)

1.11.3. Документы и записи, требуемые по закону

- Положение о системе управления охраной труда со всеми приложениями
- Отчёт о проведении специальной оценки условий труда (страницы, содержащие дату утверждения отчёта, перечень рабочих мест, заключение эксперта по результатам специальной оценки условий труда (далее - СОУТ), карточки СОУТ на рабочие места и план мероприятий по улучшению условий труда по результатам СОУТ). Срок действия – 5 лет с даты утверждения отчёта. У новых организаций, срок регистрации которых не превышает 6 месяцев, СОУТ может отсутствовать
- Результаты проведения обучения по охране труда:
 - о Удостоверение у руководителя организации, лица его замещающего, специалиста по охране труда о прохождении обучения по 40-часовой программе в аккредитованной специализированной организации (срок действия удостоверения – 3 года с момента выдачи)
 - о Протокол обучения работников, занятых на лесозаготовках, по 10-часовой программе (обучение проводится ежегодно)
 - о Протокол обучения водителей, осуществляющих вывозку древесины, по 20-ти часовой программе (обучение проводится ежегодно)
 - о Приказы на стажировку и допуск к самостоятельной работе (для работников, занятых на лесозаготовках, и водителей лесовозов)
 - Удостоверение на право управления грузоподъемными машинами и механизмами (для водителей грузоподъемных машин и механизмов)
 - о Свидетельство о получении рабочей профессии/ диплом о среднем профессиональном образовании (для работников, занятых на лесозаготовках, например, машинист лесозаготовительной машины, машинист трелёвочной машины, слесарь по ремонту лесозаготовительного оборудования и пр.)
- Средства индивидуальной защиты (далее СИЗ):
 - о Личные карточки учета выдачи СИЗ
 - о Сертификаты соответствия на выдаваемые СИЗ
- Журналы проведения инструктажей:
 - о Журнал вводного инструктажа (титульная страница и последняя страница с подписями) – проходят все работники организации при приёме на работу
 - о Журнал инструктажа на рабочем месте (титульная страница и последняя страница с подписями)
- Инструкции по охране труда на все виды выполняемых работ
- Документы о прохождении предварительные и периодические медицинских осмотров (обследований)

- о Договор с медицинской организацией любой формы собственности, имеющей право на проведение предварительных и периодических осмотров, а также на экспертизу профессиональной пригодности в соответствии с действующими нормативными правовыми актами
- о Журнал учёта направлений на предварительный (периодический) медицинский осмотр (обследование)
- Документы по расследованию несчастных случаев на производстве (Журнал регистрации несчастных случаев на производстве)

1.11.4. Источники информации

Правительственные источники

- 1) Федеральная служба по труду и занятости (Роструд) / Инспекция труда; Единый портал Федеральной службы по труду и занятости, 2020. [Электронный ресурс]. URL: https://rostrud.gov.ru/inspections/ [Дата обращения 22 ноября 2020]
- 2) Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехнадзор) / Проведение проверок; Ростехнадзор 2013-2020. [Электронный pecypc]. URL: http://www.gosnadzor.ru/activity/control/ [Дата обращения 22 ноября 2020]

Неправительственные источники

- 1) Березина Марина. Помощника случайно убил тракторист при лесозаготовке на Вологодчине // Вологда.рф: Информационный портал города Вологды Вологда.РФ, 2020. [Электронный ресурс]. URL: https://xn--80adde7arb.xn-- <u>p1ai/news/accidents/38640/</u> [Дата обращения 22 ноября 2020]
- 2) Уголовное дело по факту гибели мужчины на лесозаготовках возбуждено в Бежаницком районе // ПЛН 20 лет: Псковская Лента Новостей (ПЛН), 2000-2020. [Электронный ресурс]. URL: https://pln-pskov.ru/accidents/312231.html [Дата обращения 22 ноября 2020]
- 3) За гибель рабочего на делянке при валке леса ответит мастер участка // ТИА: Главный редактор: Н.В. Сердобинцева, «ТИА» 2000-2020 [Электронный ресурс]. URL: https://tvernews.ru/news/230448/ [Дата обращения 22 ноября 2020]
- 4) Индивидуальный предприниматель подозревается в нарушении требований охраны труда при лесозаготовках в Красноборском районе // Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, 2020.. [Электронный ресурс]. URL: https://arh.sledcom.ru/news/item/1134871/ [Дата обращения 22 ноября 2020]
- 5) В Костромской области проводится инспекция мест лесозаготовок // Первый лесопромышленный портал, Департамент лесного хозяйства по ЦФО WOOD.RU, 26/02/18. [Электронный ресурс]. URL: http://www.wood.ru/ru/lonewsid-78768.html [Дата обращения 22 ноября 2020]
- 6) В Коми завершили расследование гибели работника лесозаготовки // «Информационное агентство «Север-Медиа», web-студия «Цифровой Век», 2020. [Электронный ресурс]. URL: https://www.bnkomi.ru/data/news/114542/ [Дата обращения 22 November 2020]

1.11.5. Определение риска

Обзор требований законодательства

Общие требования по организации и обеспечению охраны труда

Вопросы охраны труда и техники безопасности отражены в Трудовом Кодексе Российской Федерации (Применимые законы и НПА - 1). Более детально положения Трудового Кодекса Российской Федерации рассматриваются в ряде документов, комплексно охватывающих вопросы охраны труда (Применимые законы и НПА – 2). В соответствии с данными документами каждый работодатель обязан разработать и внедрить систему управления охраной труда (СУОТ), включающую в себя следующие элементы:

- а) Политику работодателя в области охраны труда;
- b) Цели работодателя в области охраны труда;
- с) Обеспечение функционирования СУОТ (распределение обязанностей в сфере охраны труда между должностными лицами работодателя);
- d) Процедуры, направленные на достижение целей работодателя в области охраны труда, включая:
 - о Процедуру подготовки работников по охране труда;
 - о Процедуру организации и проведения оценки условий труда;
 - о Процедуру управления профессиональными рисками;
 - о Процедуру организации и проведения наблюдения за состоянием здоровья работников:
 - о Процедуру информирования работников об условиях труда на их рабочих местах, уровнях профессиональных рисков, а также о предоставляемых им гарантиях, полагающихся компенсациях;
 - о Процедуру обеспечения оптимальных режимов труда и отдыха работников;
 - о Процедуру обеспечения работников средствами индивидуальной и коллективной защиты, смывающими и обезвреживающими средствами;
 - о Процедуру обеспечения работников молоком и другими равноценными пищевыми продуктами, лечебно-профилактическим питанием;
 - о Процедуры обеспечения безопасного выполнения подрядных работ и снабжения безопасной продукцией;
- е) Планирование мероприятий по реализации процедур;
- f) Контроль функционирования СУОТ и мониторинг реализации процедур;
- g) Планирование улучшений функционирования СУОТ;
- h) Реагирование на аварии, несчастные случаи и профессиональные заболевания;
- і) Управление документами СУОТ.

Для обеспечения функционирования СУОТ на законодательном уровне также разработаны сопутствующие документы, которые конкретизируют общие требования (Применимые законы и НПА – 3-5).

Средства индивидуальной защиты (СИЗ)

Каждый работодатель обязан обеспечить работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда средствами индивидуальной защиты, специальной одеждой и специальной обуви. Типовые нормы бесплатной выдачи определены на законодательном уровне в зависимости от характера производимых работ (Применимые законы и НПА – 6-9). Работодатель обеспечивает обязательность применения работниками СИЗ. Требования о необходимости использования СИЗ работниками

прописываются в инструкциях по охране труда на все виды выполняемых работ. Работники не допускаются к выполнению работ без выданных им в установленном порядке СИЗ, а также с неисправными, не отремонтированными и загрязненными СИЗ. Работодатель за счёт собственных средств обязан обеспечивать замену или ремонт СИЗ, пришедших в негодность до окончания срока носки по причинам, не зависящим от работника, а также осуществлять уход за СИЗ и их хранение, своевременно проводить стирку, дезинфекцию и сушку СИЗ (Применимые законы и НПА – 6).

Применение безопасных практик валки и транспортировки древесины

Основные положения, определяющие требования охраны труда при проведении лесосечных, лесоскладских и погрузочно-разгрузочных работ при различных способах заготовки древесины, определены законодетельством (Применимые законы и НПА - 4).

Санитарно-бытовое обслуживание и медицинское обеспечение работников в соответствии с требованиями охраны труда возлагается на работодателя. В этих целях работодателем по установленным нормам оборудуются санитарно-бытовые помещения, помещения для приема пищи, помещения для оказания медицинской помощи, комнаты для отдыха в рабочее время и психологической разгрузки; организуются посты для оказания первой помощи, укомплектованные аптечками для оказания первой помощи (Применимые законы и НПА – 1, 10).

С целью определения пригодности работников для выполнения работы с вредными и (или) опасными условиями труда, а также предупреждения профессиональных заболеваний, работники проходят обязательные предварительные (при поступлении на работу) и периодические (для лиц в возрасте до 21 года - ежегодные) медицинские осмотры (Применимые законы и НПА - 1, 11).

Создание защитных зон вокруг заготовительных участков

Виду того, что лесозаготовительные работы являются источником повышенной опасности, как для непосредственных участников процесса, так и людей, не задействованных в нём, вокруг лесозаготовительных участков и погрузочных площадок создаются зоны безопасности и устанавливаются соответствующие информационные знаки безопасности с целью предотвращения несчастных случаев, снижения травматизма и профессиональных заболеваний, устранения опасности для жизни и вреда для здоровья людей (Применимые законы и НПА - 12).

Требования к безопасности, связанные с используемой техникой

Основные требования охраны труда по видам применяемой техники при лесозаготовках (ручная или механизированная заготовка, различные способы трелёвки и вывозки древесины и пр.) определены в Правилах по охране труда при проведении лесохозяйственных работ (Применимые законы и НПА – 4). Требования охраны труда при организации и осуществлении технологических процессов при погрузке и разгрузке грузов, при транспортировке и перемещении грузов, а также при размещении грузов регламентированы в Правилах по охране труда при проведении погрузочноразгрузочных работ (Применимые законы и НПА – 14). Ввиду активного применения электроустановок для работников, занятых техническим обслуживанием электроустановок, проводящих в них оперативные переключения, организующих и выполняющих строительные, монтажные, наладочные, ремонтные работы, испытания и измерения должны выполняться требования, прописанные в Правилах по охране труда при эксплуатации электроустановок (Применимые законы и НПА – 13).

Следует отметить, что во всех указанных правилах охраны труда (Применимые законы и НПА – 4, 13, 14), устанавливаются только общие требования к безопасности, связанные с используемой техникой. Конкретные требования указываются в инструкциях по эксплуатации соответствующих машин и механизмов, которые используются в организации, и прописываются в зависимости от применяемого оборудования в соответствующих инструкциях по охране труда на каждый вид работы.

Описание риска

Основные положения по охране труда работников зафиксированы в Трудовом кодексе РФ (Применимые законы и НПА – 1) и конкретизированы в отдельных нормативноправовых актах. (Применимые законы и НПА – 2-14). Однако, контролирующие органы не уделяют достаточного внимания всем конкретизирующим НПА, т.к. в последние годы в ежегодные плановые проверки контролирующих органов попадают только предприятия численностью более 300 человек (малый и средний бизнес под проверки не попадает). Причиной тому служит введённый с 01 марта 2017 года рискориентированный подход при плановых проверках контролирующими органами законодательства о труде (Применимые законы и НПА – 15). Согласно этому подходу, существует 5 категорий риска (высокий, значительный, средний, умеренный и низкий). Основными критериями риска являются данные ведомственной отчетности о результатах проверок за предшествующие 3 года; сведения о травматизме за предшествующие 3 года, а также сведения о задолженности по заработной плате за предшествующий год. Проверки соблюдения требований охраны труда, особенно на малых и средних предприятиях, зачастую проводятся только при выявлении и расследовании несчастных случаев на производстве. Высокий уровень риска присваивается работодателю вне зависимости от других показателей, если имел место смертельный несчастный случай на производстве.

Многочисленные источники информации указывают на постоянное нарушение требований охраны труда, как в СЗФО, так и в ЦФО (Неправительственные источники -1-6). В частности, одной из основных причин несчастных случаев на производстве является отсутствие обучения по охране труда у ответственных лиц. Низкий уровень рентабельности лесозаготовительных работ и отсутствие долгосрочных перспектив не мотивируют компании обращать внимание на эти вопросы. Наиболее распространёнными нарушениями при лесозаготовках в области ОТ и ТБ служат::

- Не полное обеспечение работников и/или не полное использование работниками СИЗ в технологическом процессе;
- Отсутствие и/или не полное ведение всей требуемой по законодательству документации в сфере охраны труда и техники безопасности;
- Постоянное нарушение как со стороны работников, так и со стороны работодателя технологического процесса;
- Несоблюдение работниками правил и норм по охране труда на лесозаготовках, включая отсутствие и/или не соблюдение границ опасных зон при лесозаготовительных или погрузочно-разгрузочных работах;
- Нарушение режима рабочего времени и времени отдыха, установленного законодательством;
- Неудовлетворительное санитарно-бытовое обеспечение работников.

Заключение о риске

Применимое законодательство, определённое в п. 1.11.1, не всегда соблюдается организациями в полном объеме и/или часто игнорируется соответствующими государственными структурами, осуществляющими контроль (применяемые превентивные меры для пресечения случаев нарушения законодательства не являются эффективными). Установлен высокий риск происхождения древесины, заготовленной с нарушениями требований охраны труда и техники безопасности. Выводы по данному индикатору применимы для всех типов источников происхождения древесины.

1.11.6. Обозначение и описание риска

Установленный риск для всех источников происхождения древесины

1.11.7. Контрольные меры и средства проверки (верификаторы)

Снижение риска нарушения правовых требований, касающихся охраны труда и техники безопасности

Соблюдение требований законодательства по ОТ и ТБ можно проконтролировать сочетая выездную проверку и проверку документации.

Проверка документации (во время выездной проверки):

Следует проверять документацию по ОТ и ТБ для подтверждения соблюдения требований по ОТ и ТБ (Перечень не является исчерпывающим):

- Положения по системам управления охраной труда со всеми приложениями;
- Отчет о специальной оценке условий труда (СОУТ) (страницы, содержащие дату утверждения отчета, список рабочих мест, мнение эксперта на основании результатов СОУТ, карточки СОУТ для рабочих мест и план действий по улучшению условий труда на основании результатов СОУТ);
- Свидетельство об обучении по 40-часовой программе (для руководства и сотрудников, ответственных за ОТ и ТБ);
- Свидетельства об обучения для соответствующих видов деятельности (например, удостоверение на право управления грузоподъёмными машинами и механизмами; удостоверение о получении рабочей профессии и т.п.);
- Персональные карточки учета выдачи СИЗ;
- Журналы обучения ОТ и ТБ;
- Инструкции по ОТ и ТБ;
- Документация о прохождении предварительных и периодических медицинских осмотров;
- Журнал несчастных случаев во время работы.

Указанную выше документацию следует проверять для работников, опрашиваемых в ходе выездной проверки. Это является необходимым условием для оценки выполнения ОТ и ТБ, а также систем управления ОТ и ТБ с разных сторон.

1.12. Соблюдение трудового законодательства

Требования трудового законодательства в отношении персонала, занятого на лесозаготовительных работах, включая требование наличия заключенных договоров и правильности оформления разрешений на работу, требование обязательного страхования, требования к наличию соответствующих сертификатов и других требований к обучению, а также уплата социального и подоходного налогов, удерживаемых работодателем. Также, необходимо соблюдение минимального возраста для приема на работу и минимального возраста для персонала, занятого на опасном производстве, и законодательства, запрещающего рабский и принудительный труд, а также права на свободу объединения в профсоюзы. Риск связан с ситуациями/территориями, когда имеет место систематическое или крупномасштабное несоответствие трудовому законодательству и/или правилам приема на работу. Ставится задача выявить, где имеют место серьезные нарушения законных прав работников, например, принудительный труд, использование труда несовершеннолетних или нелегальной рабочей силы.

1.12.1. Применимые законы и нормативно-правовые акты

- 1) Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с поправками, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020). Статья 37. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 28399/5e37b9644c66582efdaf762a1 09a281bf999c28d/
- 2) Трудовой Кодекс РФ jn 30.12.2001 N 197-Ф3 (ред. от 09.03.2021). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 34683/
- 3) Федеральный закон от 16.07.1999 N 165-ФЗ (ред. от 24.02.2021) «Об основах обязательного социального страхования». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 4059/
- 4) Федеральный закон от 24.07.1998 N 125-ФЗ (ред. от 24.02.2021) «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 19559/
- 5) Налоговый Кодекс РФ. Объект налогообложения. (Часть 2) от 05.08.2000 N 117-Ф3 (ред. 20.04.2021). Статья 209. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 28165/1f29c479b0dd23dc5c365b37 ac580557586e6af4/
- 6) Гражданский Кодекс РФ. Статья 420 Понятие договора. Статья 779 Договор возмездного оказания услуг. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 5142/80d946bb2e2c22c74d20a8bdb 37d0f0c034aa6bc/
- 7) Уголовный Кодекс РФ от 13.06.1996 N 63-Ф3 (ред. 01.07.2021). Статья 171. Незаконное предпринимательство. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 10699/cc12ef68af6f5296cb8a9dad1 0ca87865d02f12f/
- 8) Кодекс об административных нарушениях РФ от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. 01.07.2021). Статья 14.1. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/75bd42f831f7b882297cf0c47 7ced1e5dcfc89f2/

- Уголовно-исполнительный кодекс Российской Федерации от 08.01.1997 N 1-ФЗ (ред. 11.06.2021). Статья 103 пункт 6. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 12940/
- 10)Уголовно-исполнительный кодекс Российской Федерации. Сайт КонсультантПлюс. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 12940/ [Дата обращения 08.03.2021]

1.12.2. Органы власти

- Министерство труда и социальной защиты (Минтруд России).
- Территориальные органы Минтруда России Государственные инспекции труда в субъектах РФ.
- Федеральная налоговая служба (ФНС России).
- Органы исполнительной власти на уровне субъектов РФ Службы по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции Службы, инспекции Службы по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции Службы межрайонного уровня.
- Прокуратура РФ и её подразделения на местах.

1.12.3. Документы и записи, требуемые по закону

- Трудовой договор
- Декларация по налогу на подоходный налог
- Декларация по страховым взносам

1.12.4. Источники информации

Правительственные источники

- 1) Федеральная Налоговая Служба [Электронный ресурс]. URL: https://www.naloq.gov.ru/opendata/7707329152-rsmp/ [Дата обращения 14.02.2021]
- 2) Региональные представительства ФНС России [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/opendata/7707329152-regoffice/ [Дата обращения 28.02.2021]
- 3) Сайт Новости прокуратуры РФ. [Электронный ресурс]. URL: https://procrf.ru/news/1975460-v-babushkinskom-rayone-po.html [Дата обращения 28.02.2021]
- 4) Сайт «Судебные и нормативные акты РФ». [Электронный ресурс]. URL: hhttps://sudact.ru/regular/doc/Ox6Ua0IACDov/

Неправительственные источники

1) Сайт национального офиса FSC. Национальный стандарт FSC для Российской Федерации FSC-STD-RUS-02-2020 RU. [Электронный ресурс]. URL: https://fsc.org/en/document-centre/documents/resource/183 [Дата обращения 27.02.2021]

- 2) Сайт ГАЗЕТА-РУ. Статья «Триллионы в конвертах: почему в России растет теневой сектор». [Электронный ресурс]. URL: https://www.gazeta.ru/business/2019/10/08/12744541.shtml [Дата обращения 27.02.2021]
- 3) Сайт Лесоруб. Статья «Как работодатели кидают лесорубов». [Электронный ресурс]. URL: https://bloglesorub.ru/kak-rabotodateli-kidayut-lesorubov/ [Дата обращения 27.02.2021]
- 4) Сайт КонсультантПлюс. Форма: Договор возмездного оказания услуг с физическим лицом (Подготовлен специалистами КонсультантПлюс, 2021). [Электронный ресурс]. URL:

https://onlineovp1.consultant.ru/cgi/online.cgi?reg=doc&base=PAP&n=44317&dst=0#02 5000056702638584 [Дата обращения 08.03.2021]

1.12.5. Определение риска

Обзор требований законодательства

Право каждого гражданина на выбор профессии в Российской федерации установлено требованиями статьи 37 Конституции Российской Федерации. (Применимые законы и НПА – 1). В этой же статье установлен запрет принудительного труда, право работника на отдых и право на индивидуальные и коллективные трудовые споры. Более подробно отношения работника и работодателя описаны в Трудовом кодексе РФ (Применимые законы и НПА - 2). Требования конвенций МОТ о запрете принудительного труда и дискриминации в сфере труда, правах работников на объединение в организации для представления своих интересах реализованы в положениях Трудового кодексе РФ. К такому же выводу пришли эксперты при разработке требований индикатора 2.1.1. новой версии национального стандарта лесоуправления (Неправительственные источники - 1).

Однако, при подготовке новой версии стандарта лесоуправления экспертами был сделан вывод о невозможности сертификации учреждений ГУФСИН, осуществляющих заготовку древесины. Осужденным запрещается прекращать работу для разрешения трудовых конфликтов. Заключенные не могут в полной мере вести переговоры с работодателем об условиях труда в соответствии с конвенциями МОТ 87 и 98 (Применимые законы и НПА -9). Поскольку это не включено в национальное законодательство, невозможно установить риск, связанный с нарушением российского законодательства.

Статьёй 16 Трудового кодекса РФ предусмотрена письменная форма фиксации трудовых отношений между работником и работодателем - трудовой договор. Статьёй 21 Трудового кодекса РФ предусмотрены права работников. Первым в списке прав указано право на заключение трудового договора. В этой же статье определены права на создание организаций, представляющих интересы работников, на своевременную и в полном объеме выплату заработной платы и отдых, обязательное социальное страхование.

Обязательное социальное страхование (Применимые законы и НПА – 3, 4) - часть государственной системы социальной защиты населения, спецификой которой является осуществляемое в соответствии с федеральным законом страхование работающих граждан от возможного изменения материального и (или) социального положения, в том числе по независящим от них обстоятельствам. Страховые взносы обычно выплачиваются работодателем в размере от суммы заработной платы:

- На пенсионное страхование 22%;
- На обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9%;
- На обязательное медицинское страхование 5,1 процента.

Работники в соответствии с требованиями Налогового кодекса обязаны выплачивать налог на доходы физических лиц. Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками, в том числе заработная плата. Налоговая ставка по налогу на доходы физических лиц составляет обычно 13% от дохода. Данный налог выплачивает за работника работодатель.

Кроме трудового договора для выполнения разовой работы, не являющейся основным видом деятельности организации (в нашем случае - лесозаготовки), возможно заключение договора гражданско-правового характера (Применимые законы и НПА – 6) (Неправительственные источники – 4). Следует обратить внимание, что подмена трудовых договоров договорами ГПХ по основному виду деятельности для систематического получения прибыли недопустима и наказуема в соответствии с требованиями ст. 14.1 КоАП РФ, ст. 171 УК РФ (Применимые законы и НПА – 7, 8). Подмена трудовых отношений заключением договора ГПХ в соответствии с требованиями 2 ст. 11 НК РФ может привести к доначислению социальных налогов и налога на доходы физических лиц.

Описание риска

В России сохраняется высокий уровень теневых или «серых» зарплат. Это видно из расходов, которые существенно превышают официальные доходы, считает ФНС (Неправительственные источники - 2). «Данные Росстата и ФНС России отражают серьезное превышение расходов над доходами граждан, даже при учете фактора закредитованности населения. Так, в Республике Татарстан оно составило 44,8%, или 458 миллиардов рублей в 2017 году, а в Саратовской области — 31,5%, или 141миллиард рублей», — сообщила замглавы ведомства Светлана Бондарчук. По ее словам, проблема «серых» зарплат актуальна для всех регионов России. При этом темпы поступления в бюджет НДФЛ и страховых взносов, или «зарплатных платежей», существенно отстают от темпов поступления остальных налогов. Объем «серых» зарплат, с которых не идут отчисления и не уплачиваются налоги, достигает 10 трлн рублей в год. Такие оценки содержатся в бюджетном прогнозе на 2020-2022 годы. Аналогичную цифру называл и глава Минфина Антон Силуанов на заседании расширенной коллегии ведомства. То есть правительство РФ признаёт, что вопрос выплаты 100% заработной платы официально не решить в ближайшие 2-3 года.

Причём большинство граждан винят не себя, а государство и работодателей в существовании серых зарплат. Это показал опрос Фонда общественное мнение, проведенный в конце прошлого года. Более половины работающих россиян (69%) получают свою зарплату официально. Порядка 10% получают всю зарплату неофициально, а 12% по смешанной схеме. Также, 53% респондентов винят в существовании «серых» зарплат именно правительство, которое устанавливает очень высокие налоги. Еще 31% предъявляют претензии работодателям, которые не хотят платить налоги.

Эксперты при этом оценивают, что ненаблюдаемые Росстатом доходы составляют порядка 5,4 трлн руб. Это доходы, которые Росстат не может классифицировать. В неучтенные доходы могут входить и преступные, и коррупционные, и прочие доходы. И соответственно разница между доходами и расходами не дает реальной картины «серых зарплат». (Неправительственные источники – 2).

Кроме этого, при проведении прокурорского контроля фиксируются случаи выполнения работ без заключения трудового договора (Правительственные источники - 3). Случаи выполнения работ без заключения трудового договора сложно выявлять. Вероятность выявления таких случаев возрастает в случае, если сам работник или его родственники обращаются в инспекцию труда, прокуратуру или суд по фактам произошедших несчастных случаев (Правительственные источники - 4). Решениями судов отношения признаются трудовыми.

Также в сети интернет описываются практики предъявления невыполнимых для принимаемого работника требований, по результатам которых следует невыплата в полном объёме заработной платы или увольнение (Неправительственные источники - 3).

По мнению экспертов, имеют место случаи привлечения к работам граждан РФ по заготовке древесины на основании договоров ГПХ. Такой способ оформления отношений по выполнению работ позволяет не выплачивать социальные налоги и подоходный налог.

Заключение о риске

Применимое законодательство, определённое в 1.12.1 не всегда соблюдается организациями в полном объеме.

Выявлен риск нарушения требований законодательства, касающихся трудовых договоров при приеме на работу, гражданско-правовых договоров, выплаты незаконной заработной платы.

Выводы по этому индикатору применимы ко всем типам источников древесины.

1.12.6. Обозначение и описание риска

Установленный риск для всех источников происхождения древесины

1.12.7. Контрольные меры и средства проверки (верификаторы)

Снижение риска нарушения требований законодательства в отношении трудовых договоров при найме, заключении договоров гражданско-правового характера, выплаты незаконной заработной платы

Соблюдение требований законодательства в отношении трудовых договоров при найме, заключении договоров гражданско-правового характера, выплаты незаконной заработной платы можно проконтролировать, сочетая выездную проверку и проверку документации.

Проведение выездной проверки:

Проведение выборочных выездных проверок. В ходе выездных проверок следует осмотреть участки лесозаготовки и опросить работников, непосредственно занятых в лесозаготовительных работах.

Опрос сотрудников в ходе выездной проверки:

- Установить, имеются ли жалобы со стороны работников на несоблюдение условий трудовых договоров или договоров гражданско-правового характера со стороны работодателей.
- Установить, имеются ли жалобы со стороны работников на невыплату заработной платы или выплату «серой» заработной платы работодателями.

Проверка документации:

- Имеется трудовой договор. Содержание трудового договора соответствует требованиям, предусмотренным Трудовым Кодексом;
- Если работник работает по ГПД, такой договор должен быть в наличии.

Указанная выше документация должна быть проверена для работников, опрашиваемых в ходе выездной проверки.

ПРАВА ТРЕТЬИХ СТОРОН

1.13 Обычные права

Законодательство, регламентирующее обычные права, имеющие отношение к лесохозяйственной деятельности, включая требования, касающиеся совместного использования выгод и прав коренных народов. Данный индикатор относится к обычным правам помимо прав на землю и управление земельными угодьями. Обычные права на землю и управление земельными угодьями рассматриваются в индикаторе 1.1.

1.13.1. Применимые законы и нормативно-правовые акты

1) «Лесной кодекс Российской Федерации» от 04.12.2006 N 200-ФЗ (ред. от 24.04.2020). Стать 11. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 64299/

1.13.2. Органы власти

- Федеральное агентство лесного хозяйства (Рослесхоз).
- Органы исполнительной власти на уровне субъектов РФ Министерства, департаменты лесного хозяйства субъектов РФ.
- Представители органов исполнительной власти на уровне лесничеств лесные отделы, лесничества.

1.13.3. Документы и записи, требуемые по закону

Не применимо

1.13.4. Источники информации

Неправительственные источники

- 1) Д. Шевченко, «Право на доступ в леса». Заместитель координатора Экологической Вахты по Северному Кавказу. [Электронный ресурс]. Доступно по ссылке: http://envirights.tilda.ws/forestaccess
- 2) И. Андрианова. (2015 г.) «Огораживание в особо крупном размере». Bellona. [Электронный ресурс]. Доступно по ссылке: https://bellona.ru/2015/10/09/enclosure/

- 3) Сайт Openbereg.ru Ленинградское движение «Против захвата озёр». «Открытый берег» [Электронный ресурс]. Доступно по ссылке: http://openbereg.ru/ленинградское-движение-против-захва/
- 4) Сайт Newslab.ru (2019 г.). «Еще одного арендатора заставили снести незаконно установленный в лесу около Маны забор». [Электронный ресурс]. 17 сентября 2029 года. Доступно по ссылке: https://newslab.ru/news/920989

1.13.5. Определение риска

Обзор требований законодательства

Этот отчет включает оценку законодательства, имеющего отношение к обычаям, и поэтому для целей данной оценки рисков мы рассматриваем их как обычные права.

Граждане имеют право находиться в лесу безвозмездно и без каких-либо ограничений, а также могут свободно собирать дикорастущие фрукты, ягоды, орехи, грибы, другие съедобные лесные ресурсы (продовольственные лесные ресурсы), а также не древесные лесные ресурсы для собственных нужд. Право граждан на доступ к земле также распространяется и на арендованные лесные участки. Только в особых случаях доступ к земле может быть ограничен (Лесной кодекс, статья 11).

Описание риска

Бывают случаи, когда гражданские права на доступ в лес ущемлены или незаконно ограничены другими пользователями леса (например, охотничьи и рыболовные клубы) (Негосударственный источник 1-4).

Однако эта проблема связана с охотой и рыбалкой, нежели с лесным хозяйством. Следовательно, риск для этой подкатегории считается низким.Заключение о риске

Все типы источников: Низкий риск

1.13.6. Обозначение и описание риска

Все типы источников: Низкий риск

1.13.7. Контрольные меры и средства проверки (верификаторы)

Не применимо

1.14. Свободное, предварительное и осознанное согласие

Законодательство, регламентирующее «свободное, предварительное и осознанное согласие» в связи с передачей прав лесоуправления и обычных прав организации, ответственной за проведение лесозаготовительных работ.

Не применимо

Не существует законодательства, регулирующего «свободное, предварительное и осознанное согласие» в связи с передачей прав лесоуправления и обычных прав

организации, ответственной за проведение лесозаготовительных работ. Поэтому этот показатель не применим для России.

1.15. Права коренных народов и народов, ведущих традиционный образ жизни

Законодательство, регламентирующее права коренных народов/народов, ведущих традиционный образ жизни, в части, имеющей отношение к лесохозяйственной деятельности. Возможные вопросы для рассмотрения: права пользования определенными лесными ресурсами или занятия традиционными видами деятельности, включая совместное использование выгод, которые могут затрагивать лесные земли. Права на землю и управление земельными угодьями, имеющие отношения к коренным народам/народам, ведущим традиционный образ жизни, рассматриваются в индикаторе 1.1.

1.15.1. Применимые законы и нормативно-правовые акты

- 1) «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020). Статьи 26, 69 пункт 1, 2. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 28399/
- 2) Федеральный закон «О гарантиях прав коренных малочисленных народов Российской Федерации» от 30.04.1999 N 82-ФЗ (с изм. от 13.07.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 22928/
- 3) Постановление Правительства РФ от 24.03.2000 N 255 (ред. от 26.05.2020) «О Едином перечне коренных малочисленных народов Российской Федерации». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 26631/
- 4) Распоряжение Правительства РФ от 17.04.2006 N 536-р (ред. от 26.12.2011) «Об утверждении перечня коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 59703/
- 5) Постановление Правительства РФ от 23.09.2020 N 1520 «Об утверждении Правил ведения списка лиц, относящихся к коренным малочисленным народам Российской Федерации, предоставления содержащихся в нем сведений, а также осуществляемого в связи с его ведением межведомственного взаимодействия». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_363124/
- 6) Распоряжение Правительства РФ от 08.05.2009 N 631-р «Об утверждении перечня мест традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Российской Федерации и перечня видов традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов Российской Федерации». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 87690/
- 7) Федеральный закон «О территориях традиционного природопользования коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации» от 07.05.2001 N 49-ФЗ (с изм. от 08.12.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 31497/

- 8) Федеральный закон «Об общих принципах организации общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации» от 20.07.2000 N 104-Ф3. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 27908/
- 9) Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 года N 51-Φ3 (ct. 123.16). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 5142/
- 10) Лесной кодекс Российской Федерации» от 04.12.2006 N 200-ФЗ (ред. 30.04.2021). Статьи 30, 48. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 64299/
- 11) «Водный кодекс Российской Федерации» от 03.06.2006 N 74-ФЗ (ред. 08.12.2020) (с поправками и дополнениями, вступившими в силу 01.01.2021). Статья 3 пункт 16, 54 URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 60683/
- 12) «Земельный кодекс Российской Федерации» от 25.10.2001 N 136-ФЗ (ред. 30.12.2020) (с поправками и дополнениями, вступившими в силу 10.01.2021). Статья 7 пункт 3; Статья 39.14 пункт 9; Статья 39.33 пункт 5; Статья 39.34 пункт 4; Статья 68; Статья 97 пункт 5. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_33773/
- 13) Федеральный закон «О животном мире» от 24.04.1995 N 52-Ф3 (с изм. от 08.12.2020). Статьи 9, 48, 49. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 6542/
- 14) Федеральный закон «Об охоте и о сохранении охотничьих ресурсов и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 24.07.2009 N 209-Ф3. Статьи 2, 11, 12, 19. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 89923/
- 15) Федеральный закон «О рыболовстве и сохранении водных биологических ресурсов» от 20.12.2004 N 166-ФЗ (с изм. от 08.12.2020). Статья 25. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_50799/
- 16)Постановление Правительства РФ от 18.09.2020 N 1488 «Об утверждении Положения о порядке возмещения убытков, причиненных коренным малочисленным народам Российской Федерации, объединениям коренных малочисленных народов Российской Федерации и лицам, относящимся к коренным малочисленным народам Российской Федерации, в результате нанесения ущерба исконной среде обитания коренных малочисленных народов Российской Федерации хозяйственной деятельностью организаций всех форм собственности, а также физическими лицами». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 362663/
- 17) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (с изм. От 20.04.2021). Статья 333.2 пункт 2; Статья 397 пункт 7; Статья 422 пункт 4; URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 28165/
- 18) Федеральный закон «О соглашениях о разделе продукции» от 30.12.1995 N 225-ФЗ (с изм. от 08.12.2020). Статья 2 пункт 3; Статья 6; Статья 7 пункт 3; Статья 13 пункт 2; URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8816/
- 19)Постановление Правительства РФ от 18.04.2015 N 368 (ред. от 28.12.2020) «О Федеральном агентстве по делам национальностей» (вместе с «Положением о Федеральном агентстве по делам национальностей»). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 178389/

20) Федеральный закон «Об общественных объединениях» от 19.05.1995 N 82-ФЗ (с изм. ot 30.12.2020). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 6693/

1.15.2. Органы власти

• Федеральное агентство по делам национальностей (ФАДН России). (Применимые законы и НПА – 19) (http://fadn.gov.ru)

1.15.3. Документы и записи, требуемые по закону

- Лесной план субъекта РФ
- Лесохозяйственный регламент лесничества
- Проект освоения лесов
- Положение о территории традиционного природопользования

1.15.4. Источники информации

Правительственные источники

- 1) Официальный сайт Федерального агентства по делам национальностей [Электронный pecypc] URL: http://fadn.gov.ru (дата обращения 02.02.2021)
- 2) Официальный сайт Комитета Совета Федерации по федеративному устройству, региональной политике, местному самоуправлению и делам Севера [Электронный pecypc] URL: http://region.council.gov.ru (дата обращения 02.02.2021)

Неправительственные источники

- 1) В Карелии на территориях исконной среды обитания коренного народа вепсов собираются вести вырубку леса (02.12.2020) // Сайт 7x7 — Горизонтальная Россия. [Электронный ресурс]. URL: https://7x7-journal.ru/posts/2020/12/02/v-karelii-naterritoriyah-iskonnoj-sredy-obitaniya-korennogo-naroda-vepsov-sobirayutsya-vestivyrubku-lesa [Дата обращения 25.01.2021]
- 2) В Карелии на территориях исконной среды обитания коренного народа вепсов собираются вести вырубку леса (02.12.2020) // Сайт 7x7 — Горизонтальная Россия. [Электронный ресурс]. URL: https://stolicaonego.ru/news/vepsy-gotovy-pozhalovatsjav-oon-na-lesozagotovku-v-karelii/ [Дата обращения 25.01.2021]
- 3) Власти Карелии объяснили вырубку деревьев в лесах древних поселений вепсов (04.01.2021) // СМИ сетевое издание «Экология России» - Нацпроектэкология РФ. [Электронный ресурс]. URL: https://ecologyofrussia.ru/vepsy-kareliya-vyrubka-lesa/ [Дата обращения 25.01.2021]

1.15.5. Определение риска

Обзор требований законодательства

Коренные малочисленные народы на конституционном уровне (Применимые законы и НПА – 1) выделены в особую категорию граждан и наделены особыми правами, которые отражены в федеральном законе «О гарантиях прав коренных малочисленных народов Российской Федерации» (Применимые законы и НПА – 2). Например, коренные малочисленные народы, объединения коренных малочисленных народов в целях защиты их исконной среды обитания, традиционных образа жизни, хозяйственной деятельности и промыслов имеют право:

- безвозмездно пользоваться в местах традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности малочисленных народов землями различных категорий, необходимыми для осуществления их традиционной хозяйственной деятельности и занятия традиционными промыслами, и общераспространенными полезными ископаемыми в порядке, установленном федеральным законодательством и законодательством субъектов РФ;
- участвовать в формировании и деятельности советов представителей малочисленных народов при органах исполнительной власти субъектов РФ и органах местного самоуправления;
- на возмещение убытков, причиненных им в результате нанесения ущерба исконной среде обитания малочисленных народов хозяйственной деятельностью организаций всех форм собственности, а также физическими лицами, в порядке, установленном Правительством РФ;
- пользоваться необходимыми малочисленным народам для защиты их исконной среды обитания, традиционных образа жизни, хозяйственной деятельности и промыслов льготами по землепользованию и природопользованию, установленными федеральным законодательством, законодательством субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления...

Положения, касающиеся прав КМН, включены и в другие нормативные правовые акты (Применимые законы и НПА – 7-18).

Законодательно утвержден перечень коренных малочисленных народов Российской Федерации (КМН) (Применимые законы и НПА – 3). Среди КМН особое место занимают коренные малочисленные народы Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации (КМНС), для которых составлен отдельный перечень (Применимые законы и НПА – 4) с целью предоставления им дополнительных прав и льгот (Применимые законы и НПА – 7, 8, 10, 14, 15, 17). К дополнительным правам относятся, например, право бесплатно осуществлять заготовку древесины для собственных нужд (Применимые законы и НПА – 10); право осуществлять традиционное рыболовство (Применимые законы и НПА - 15); право охотиться в целях обеспечения ведения традиционного образа жизни и осуществления традиционной хозяйственной деятельности свободно (без каких-либо разрешений) в объеме добычи охотничьих ресурсов, необходимом для удовлетворения личного потребления (Применимые законы и НПА – 14). Особые права КМНС обусловлены географическими и климатическими особенностями их исконной среды обитания, представляющей собой преимущественно сухопутную территорию Арктической зоны РФ, что предопределило в качестве традиционной основы их жизнедеятельности такие занятия (виды хозяйственной деятельности), как охота, рыболовство и оленеводство, притом что осуществление ими земледелия невозможно в силу природных условий.

В России определены места традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности КМН РФ и виды традиционной хозяйственной деятельности КМН РФ и утверждены на законодательном уровне (Применимые законы и НПА - 6). Однако в настоящий момент для некоторых КМН официально признаваемые «места традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности» еще не определены, как представлено в таблице ниже. В то же время информация о местах традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности отражена на сайте Ассоциации коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской

Федерации (https://raipon.info/) или на сайтах региональных общественный организаций КМН, например, на сайте Центра коренных малочисленных народов Ленинградской области (https://kmn-lo.ru).

Таблица – Перечень коренных малочисленных народов и места их традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности

Субъект РФ	Коренные народы	Места традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности
Ленинградская область	вепсы	 Подпорожский муниципальный район (Вознесенское городское поселение, Винницкое сельское поселение) Бокситогорский муниципальный район (Радогощинское сельское поселение) Лодейнопольский муниципальный район (Алеховщинское сельское поселение) Тихвинский муниципальный район (Пашозерское сельское поселение)
	водь	• не определены
	ижорцы	• не определены
Республика Карелия	вепсы	• Прионежский муниципальный район (Шокшинское вепсское, Шелтозерское вепсское, Рыборецкое вепсское сельские поселения)
Вологодская область	вепсы	 Бабаевский муниципальный район (Вепсское национальное, Пяжозерское сельские поселения) Вытегорский муниципальный район (Оштинское сельское поселение)
Псковская область	сету (сето)	де-юро: не определены,де-факто: Печорский район
Республика Коми	манси, ханты, ненцы	 Городские округа: Воркута, Инта (кроме г. Инты), Усинск (кроме г. Усинска) Муниципальные районы: Ижемский, Усть-Цилемский
Архангельская область	ненцы	 де-юро: не определены, де-факто: Лешуконский, Мезенский, Приморский, Пинежский муниципальные районы
Ненецкий автономный округ	ненцы	• Муниципальный район Заполярный район (кроме городского поселения раб. пос. Искателей)
Мурманская область	саамы	 Городской округ Ковдорский район Муниципальные районы: Кольский, Ловозерский, Терский

Согласно статье 26 Конституции РФ каждый гражданин вправе определять и указывать свою национальную принадлежность. Но для того, чтобы пользоваться специальными правами, которые российское законодательство предоставляет КМН, необходимо зарегистрироваться в Списке лиц, относящихся к КМН на основании предоставления определенной документации, подтверждающей отношение лица к КМН (Применимые законы и НПА – 2, 5).

Лица, относящиеся к КМН, вправе создавать на добровольной основе общины малочисленных народов и иные объединения малочисленных народов в соответствии со своими национальными, историческими и культурными традициями в целях социальноэкономического и культурного развития малочисленных народов, защиты их исконной среды обитания, традиционных образа жизни, хозяйственной деятельности и промыслов (Применимые законы и НПА – 2, 20). Кроме того, по инициативе лиц, относящихся к КМНС, могут создаваться общины КМНС в соответствии с федеральным законом «Об общих принципах организации общин коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации» (Применимые законы и НПА – 8, 9).

На основании обращений лиц, относящихся к КМНС, и общин КМНС или их уполномоченных представителей могут создаваться территории традиционного природопользования - особо охраняемые территории, образованные для ведения традиционного природопользования и традиционного образа жизни КМНС федерального, регионального или местного значения (Применимые законы и НПА - 7). Правовой режим территорий традиционного природопользования устанавливается положениями о территориях традиционного природопользования, утвержденными соответственно уполномоченным Правительством РФ федеральным органом исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления с участием лиц, относящихся к КМНС, и общин КМНС или их уполномоченных представителей (Применимые законы и НПА – 7).

Земли и земельные участки в местах традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности КМН могут также использоваться лицами, относящимися к КМН и общинами КМН на основании разрешения органа государственной власти или органа местного самоуправления, выданного в случае и в порядке, которые установлены земельным законодательством (Применимые законы и НПА - 7). Так в соответствии с ст. 3 Земельного кодекса в местах традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности КМНС РФ и представителей других этнических общностей в случаях, предусмотренных федеральными законами, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, может быть установлен особый правовой режим использования земель указанных категорий (Применимые законы и НПА - 12). А при предоставлении земельных участков в местах традиционного проживания и традиционной хозяйственной деятельности КМНС РФ для целей, не связанных с их традиционной хозяйственной деятельностью и традиционными промыслами, могут проводиться сходы, референдумы граждан по вопросам предоставления земельных участков для строительства объектов, размещение которых затрагивает законные интересы указанных народов. Предоставление земельных участков осуществляется с учетом результатов данных сходов или референдумов (Применимые законы и НПА – 12).

Согласно ст. 7 Федерального закона «О гарантиях прав коренных малочисленных народов РФ» КМН, объединения КМН имеют право на возмещение убытков, причиненных им в результате нанесения ущерба исконной среде обитания КМН хозяйственной деятельностью организаций всех форм собственности, а также физическими лицами. Порядок возмещения убытков, причиненных КМН РФ, объединениям КМН РФ и лицам, относящимся к коренным малочисленным народам РФ, в результате нанесения ущерба исконной среде обитания КМН РФ хозяйственной деятельностью организаций всех форм собственности, а также физическими лицами, определен Постановление Правительства РФ от 18.09.2020 N 1488 (Применимые законы и НПА - 16). Возмещение убытков осуществляется на основании соглашений о возмещении убытков, заключаемых хозяйствующими субъектами и советами представителей малочисленных народов,

созданными на общественных началах в соответствии с пункта 8 статьи 6 федерального закона «О гарантиях прав коренных малочисленных народов Российской Федерации» при органах исполнительной власти субъектов Российской Федерации для защиты прав и законных интересов малочисленных народов.

Описание риска

Для анализируемых территорий риск нарушения законодательства о правах коренных народов возможен только в отдельных регионах - местах традиционного проживания КМН.

Судебная практика, подтверждающая нарушение прав коренных народов в результате заготовки древесины на анализируемой территории, отсутствует. По мнению экспертов (преподаватели университетов, специалисты в области права) обращение в суд за защитой нарушенных прав лицами из числа КМН сегодня – редкость, и это связано не с отсутствием необходимости разрешения споров в судебном порядке, а с такими обстоятельствами, как отсутствие знаний о своих правах и возможностях их защиты, непониманием того, какие конкретно права нарушены и куда необходимо обратиться, а также и отсутствием финансовой возможности оплатить судебные расходы. Необходимо заметить, что и само обращение в суд представителями КМН воспринимается как самая крайняя и нежелательная мера для восстановления нарушенного права...

В документах лесного планирования – лесных планах, лесохозяйственных регламентах, проектах освоения лесов – отражается информация о наличии только официально утвержденных территорий традиционного природопользования КМНС. В то же время законодательство о коренных народах гарантирует защиту исконной среды обитания, которая определяется как исторически сложившийся ареал, в пределах которого малочисленные народы осуществляют культурную и бытовую жизнедеятельность и который влияет на их самоидентификацию, образ жизни (Применимые законы и НПА – 2). И эта исконная среда обитания часто не имеет официального статуса территории традиционного природопользования. Лесопользователь, например, арендатор лесного участка, чаще всего не знает, что рядом с участками его аренды находятся места традиционного проживания КМН, представители которого могут осуществлять традиционную хозяйственную деятельность в лесных участках, где он ведет лесозаготовку.

Исконная среда обитания или исторически сложившийся ареал, в пределах которого малочисленные народы осуществляют культурную и бытовую жизнедеятельность и который влияет на их самоидентификацию, образ жизни, также может не укладываться и в определенные законодательством границы мест традиционного проживания КМН (Применимые законы и НПА – 6).

Таким образом, законное право на сохранение и защиту исконной среды обитания может быть нарушено. Подтверждением является случай с передачей лесов в аренду лесозаготовительной компании в Карелии. Проблема с этим делом заключалась в том, что земля была утрачена, так как она не была охвачена правовым актом и, следовательно, не была задокументирована. Заготовка древесины была запланирована в соответствии с законодательством, и лесозаготовительная компания не нарушала закон. Однако права коренных народов на пользование землей были нарушены, поскольку заготовка велась на их земле. Отсутствие документации об их правах на землю создало дефицит информации, что привело к нарушению прав коренных народов несмотря на то, что компания действовала добросовестно.

Не смотря на то, что дело почти разрешено, факт нарушения имеет место. (Неправительственные источники - 2, 3).

Заключение о риске

Применимое законодательство, определённое в п. 1.15.1, не всегда соблюдается организациями в полном объеме и/или часто игнорируется соответствующими государственными структурами, осуществляющими контроль (применяемые превентивные меры для пресечения случаев нарушения законодательства не являются эффективными).

Установлен риск происхождения древесины, заготовленной с нарушениями законодательства о правах коренных народов.

Выводы по данному индикатору применимы для всех типов источников происхождения древесины.

1.15.6. Обозначение и описание риска

Установленный риск для определенных территорий.

К территориям установленного риска относятся места традиционного проживания КМН муниципальные образования субъектов РФ:

- Архангельская область (Лешуконский, Мезенский, Пинежский, Приморский муниципальные районы);
- Вологодская область (Бабаевский муниципальный район (Вепсское национальное, Пяжозерское сельские поселения); Вытегорский муниципальный район (Оштинское сельское поселение);
- Псковская область (Печорский муниципальный район);
- Ленинградская область (Подпорожский муниципальный район (Вознесенское городское поселение, Винницкое сельское поселение); Бокситогорский муниципальный район (Радогощинское сельское поселение); Лодейнопольский муниципальный район (Алеховщинское сельское поселение); Тихвинский муниципальный район (Пашозерское сельское поселение));
- Мурманская область (Городской округ Ковдорский район; Муниципальные районы: Кольский, Ловозерский, Терский);
- Республика Карели (Прионежский муниципальный район (Шокшинское вепсское, Шелтозерское вепсское, Рыборецкое вепсское сельские поселения));
- Республика Коми (Городские округа: Воркута, Инта (кроме г. Инты), Усинск (кроме г. Усинска); муниципальные районы: Ижемский, Усть-Цилемский);
- Ненецкий автономный округ (Муниципальный район Заполярный район (кроме городского поселения раб. пос. Искателей).

Для остальных территорий - риск низкий.

1.15.7. Контрольные меры и средства проверки (верификаторы)

Снижение риска того, что законные права на сохранение и защиту мест традиционного землепользования могут быть нарушены

Соблюдение требований законодательства о правах коренных малочисленных народов можно проверить путем проведения консультаций с органами власти.

Консультации:

Проведение консультаций с заинтересованными сторонами для выявления спорных ситуаций в отношении прав пользования коренных сообществ. При наличии неразрешенных споров рекомендован отказ от закупки древесины со спорного участка леса (или его части).

Соответствующие заинтересованные стороны:

- Общественные организации коренных народов;
- Муниципальные администрации, перечисленные в разделе 1.15.6.

Прочие веб-сайты соответствующих организаций (правительственных и неправительственных), с которыми можно связаться;

- Официальный сайт Федерального агентства по делам национальностей. URL: http://fadn.gov.ru
- Официальный сайт Комитета Совета Федерации по федеративному устройству, региональной политике, местному самоуправлению и делам Севера. URL: http://region.council.gov.ru
- Сайт Ассоциации коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока Российской Федерации, Российская Ассоциация коренных народов Севера. URL: https://raipon.info/
- Сайт Центра коренных малочисленных народов (сайт был создан при поддержке Комитета по местному самоуправлению, межнациональным и межконфессиональным отношениям Ленинградской области). URL: https://kmn-lo.ru

ТОРГОВЛЯ И ТРАНСПОРТ

1.16. Классификация по породам, количественным и качественным характеристикам

Законодательство, регламентирующее классификацию заготовленных материалов по породам, объему и качеству в связи с торговлей и транспортировкой. Неверная классификация заготовленных материалов – это известный способ снижения или неуплаты предусмотренных законодательством налогов и сборов. Риск относится к материалам, торгуемым на основании незаконных ложных заявлений о видах, количественных и качественных характеристиках. Сюда относятся случаи, когда такого типа фальсифицированная классификация применяется для уклонения от уплаты арендной платы или налогов, либо если имеются запреты на торговлю определенными видами продукции или пород на местном, национальном или международном уровне. Такая проблема в основном существует в странах с высоким уровнем коррупции (индекс восприятия коррупции (CPI) < 50).

1.16.1. Применимые законы и нормативно-правовые акты

- 1) «Лесной кодекс Российской Федерации» от 04.12.2006 N 200-ФЗ; (ред. от 22.12.2020), часть 5 статьи 29, часть 2 статьи 49, статья 50.1, статья 50.2., статья 50.4 URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 64299/
- 2) Постановление Правительства РФ от 23.11.2020 N 1898 «Об утверждении Правил учета древесины» URL: http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202011250018
- 3) Приказ Минприроды России от 30.03.2015 N 154 «Об утверждении Порядка определения видового (породного) и сортиментного состава древесины» (Зарегистрировано в Минюсте России 29.04.2015 N 37063). URL: https://docs.cntd.ru/document/420266248
- 4) Распоряжение Правительства РФ от 13.06.2014 N 1047-р (ред. от 12.05.2017) «Об утверждении перечней видов древесины, на которые распространяются требования главы 2.2 Лесного кодекса РФ». URL: https://docs.cntd.ru/document/420201958
- 5) Постановление Правительства РФ от 04.11.2014 N 1161 «Об утверждении Положения о маркировке древесины ценных лесных пород (дуб, бук, ясень)» URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 170672/
- 6) Приказ Минприроды России от 21.08.2017 N 451 «Об утверждении перечня информации, включаемой в отчет об использовании лесов, формы и порядка представления отчета об использовании лесов, а также требований к формату отчета об использовании лесов в электронной форме» (Зарегистрировано в Минюсте России 22.12.2017 N 49380) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_286062/
- 7) Постановление Правительства РФ от 16.10.2020 N 1696 «О сопроводительном документе на транспортировку древесины» (вместе с «Правилами заполнения сопроводительного документа на транспортировку древесины»). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 365449/

1.16.2. Органы власти

- Федеральное агентство лесного хозяйства (Рослесхоз) и соответствующие органы исполнительной власти субъектов РФ;
- Федеральная таможенная служба и территориальные органы.

1.16.3. Документы и записи, требуемые по закону

- Результаты учета (произвольная форма)
- Отчет об использовании лесов
- Сопроводительный документ на транспортировку древесины

1.16.4. Источники информации

Правительственные источники

- 1) Постановление № 4А-599/2018 П4А-243/2019 от 4 июля 2019 г. по делу № 4А-599/2018 // Интернет-ресурс «Судебные и нормативные акты Российской Федерации». [Электронный ресурс]. URL: https://sudact.ru/regular/doc/Gj0DNw6wsPH1/?regular-txt=®ularcase doc=%D0%9F4%D0%B0-243%2F19®ular-lawchunkinfo=®ulardate from=®ular-date to=®ular-workflow stage=®ular-area=®ularcourt=®ular-judge=& =1611521044110 [Дата обращения 27.01.2021]
- 2) Постановление № П4А-417/2018 от 29 октября 2018 г. по делу № П4А-417/2018 // Интернет-ресурс «Судебные и нормативные акты Российской Федерации». [Электронный ресурс]. URL: https://sudact.ru/regular/doc/A5BIXm0XjyoY/?regular- txt=®ular-case doc=%D0%9F4%D0%B0-417%2F2018®ularlawchunkinfo=®ular-date from=®ular-date to=®ularworkflow stage=®ular-area=®ular-court=®ular-judge=& =1611521172224 [Дата обращения 27.01.2021]

Неправительственные источники

1) Правительство РФ утвердило новые Правила учета древесины // Лесной форум Гринпис. [Электронный ресурс]. URL: http://www.forestforum.ru/viewtopic.php?f=9&t=25146&hilit=%D0%BF%D1%80%D0% B0%D0%B2%D0%B8%D0%BB%D0%B0+%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%B 0+%D0%B4%D1%80%D0%B5%D0%B2%D0%B5%D1%81%D0%B8%D0%BD%D1%8B [Дата обращения 27.01.2021]

1.16.5. Определение риска

Обзор правовых требований

Законодательством закреплена обязанность юридических лиц, граждан, осуществляющих использование лесов, либо осуществляющих мероприятия по охране, защите, воспроизводству лесов осуществлять учет древесины (применимые законы и $H\Pi A - 1$) в соответствии с установленными Правилами (применимые законы и $H\Pi A - 2$). Под учетом древесины понимается определение объема древесины, видового (породного) и сортиментного состава, а также фиксация результатов учета (применимые законы и НПА – 2). Учет древесины должен осуществляться после рубки лесных насаждений и до вывоза древесины из леса.

Правительством РФ утвержден перечень видов древесины, на которые распространяются требования, в том числе учета древесины (применимые законы и НПА – 1, 4). Данный перечень закрытый, в нем представлены как наименования видов (пород), так и сортименты, которыми обязаны оперировать лица, осуществляющие использование лесов.

Также Приказом Рослесхоза установлены особые требования к обращению с ценными лесными породами (бук, дуб, ясень), выражающееся в обязательной поштучной маркировке древесины данных пород (применимые законы и НПА – 1, 5).

Лица, использующие леса, обязаны предоставлять отчет об использовании лесов по установленной форме. Данный отчет содержит информацию о фактическом объеме, видовом (породном) и сортиментном составе заготовленной древесины. Отчеты предоставляются в уполномоченные органы государственной власти, которые в свою очередь заносят данные отчеты в Единую государственную автоматизированную информационную систему «Учет древесины и сделок с ней» (применимые законы и НПА -1, 6).

При транспортировке, собственники древесины, обязаны оформлять сопроводительные документы по установленной форме. Данный сопроводительный документ содержит фактическую информацию об объеме, видовом (породном) и сортиментном составе древесины, находящейся в транспортном средстве (применимые законы и НПА – 1, 7).

04 февраля 2020 года принят Федеральный закон № 3-ФЗ «О внесении изменений в Лесной кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования правового регулирования лесных отношений». Данным нормативно-правовым актом в период с 04 февраля 2020 года по 01 января 2023 года поэтапно существенно ужесточаются требования в части учета древесины, в частности планируется внедрение ежедневной отчетности всех собственников древесины в части движения и баланса древесины, а также внедрение электронных сопроводительных документов и установку на лесозаготовительную и транспортную технику систем геопозиционирования с последующей передачей этой информации в ЕГАИС «Учет древесины и сделок с ней». Предлагаемые изменения направлены на внедрение полного контроля движения древесины с момента заготовки на делянки до экспорта или переработки.

Описание риска

При определении сортиментного состава заготовленных сортиментов лесозаготовители используют утвержденные перечни видов лесной продукции (применимые законы и НПА - 3), однако в законодательстве нет закрепленных требований отнесения лесоматериалов к тому или иному сортименту. Так же в законодательстве отсутствуют нормативно закрепленные способы определения объема круглых, а также жестко закрепленные пределы допустимой ошибки при определении объема лесоматериалов (Неправительственные источники, – 1). Фактически, существуют ГОСТы, описывающие способы определения объема, а также порядок определения сортиментного состава (Применимые законы и НПА – 4). Однако, применение этих ГОСТов не является обязательным. Кроме того, в ряде случаев, организации могут разрабатывать собственные технические условия, позволяющие самостоятельно определять

технические характеристики к используемым ими сортиментам, а также самостоятельно определять способы и методы определения объема лесоматериалов.

При определении видового (породного) состава древесины предприятия должны руководствоваться перечнем видов древесины (применимые законы и НПА - 3), определяемым в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, на которые распространяются требования Лесного кодекса Российской Федерации о транспортировке древесины и об учете сделок с ней. Однако, во-первых, перечень предусматривает разделение древесины по родам, а не по видам (применимые законы и НПА – 4). Кроме того, в соответствии с данным перечнем, организация имеет право не определять конкретную породу, а учитывать лесоматериалы в смеси (применимые законы и НПА – 4). Некоторые породы в применяемом перечне могут отсутствовать, и относиться к одному из общих видов древесины, например Бревна прочих лиственных пород. В соответствии с данным перечнем, организация может выделить только следующие породы деревьев: ель, сосна, лиственница, пихта, кедр, береза, осина, дуб, ясень, бук, липа, тополь, ольха.

Надзорные органы имеют право и фактически осуществляют выявление и привлечение к ответственности лесопользователей, в случае заготовки пород деревьев - не предназначенных к рубке или запрещенных к заготовке.

Все данные о движении древесины в настоящее время фиксируются в ЕГАИС «Учет древесины и сделок с ней» (применимые законы и НПА -1). Туда заносятся данные о породе, сортиментном составе и объеме фактически заготовленной древесины, основываясь на отчетах об использовании лесов, которые предоставляются лесопользователями с определенной периодичностью. Далее, в данной системе фиксируется информация о движении древесины в виде информации о смене ее собственника.

Лесопользователи и собственники древесины при вывозе за границы РФ древесины ценных пород деревьев обязаны осуществлять ее маркировку (применимые законы и НПА – 1, 5). Однако судебная практика показывает, что ввиду непродуманности нормативно-правового акта, исполнение данного требования законодательства в отдельных случаях является невозможным, например, при транспортировке брусков небольшого сечения – в таких случаях собственник древесины не может нанести информацию в необходимом объеме и с соблюдением необходимых размерных характеристик бирки на каждом бруске, как того требует законодательство. В этом случае суды признают собственников древесины невиновными ввиду малозначительности правонарушения (Правительственные источники, - 1, 2).

В законодательстве присутствуют требования об осуществлении учета древесины, однако, организации могут самостоятельно осуществлять выбор методов определения объема древесины, а также применять собственные требования к тем или иным лесоматериалам при отнесении их к соответствующему сортименту. Действующим законодательством также предусмотрена возможность в некоторых случаях не осуществлять определения конкретной породы древесины. Надзорные органы при проверке соблюдения требований к учету древесины, проверяют наличие соответствующих документов в системе ЕГАИС, сопроводительных документов при транспортировке древесины и маркировки древесины ценных пород в случаях вывоза ее за границы РФ. В связи с тем, что внесение информации в ЕГАИС осуществляется через электронную систему и исключает факт взаимодействия между лесопользователем и

контролирующим органом – риск коррупции минимален. Соблюдение требований к учету древесины проверяется надзорными органами в рамках следующих мероприятий:

- Анализ данный, вносимых организациями в систему ЕГАИС, в частности баланса покупок и продаж древесины, наличия зарегистрированных разрешений на заготовку древесины и т. д. Данные проверки производятся камерально, без обращения надзорного органа к организациям. В связи с этим – риск коррупции минимален.
- Проверка сопроводительных документов на транспортировку древесины силами инспекторов ГИБДД и проведение рейдов совместно с представителями лесничеств. В рамках данной проверки осуществляется как минимум оценка видового состава перевозимой древесины. Проверки проводятся выборочно и без предварительного предупреждения на дорогах общего пользования. Риск коррупции в данном случае минимален, так как в соответствии Административным регламентом ГИБДД РФ, осуществление надзора за дорожным движением при возможности должно производиться в поле обзора систем видеонаблюдения, носимых инспектором или размещенных в патрульном автомобиле.

Заключение о риске

Анализ судебной практики и публикаций в Интернете по оцениваемой территории показал отсутствие выявленных фактов коррупции по данному вопросу. Также не выявлено фактов существенного нарушения требований данного индикатора. По делам о нарушении требований к маркировке древесины ценных пород обвиняемые были оправданы в судебном порядке за незначительные нарушения.

1.16.6. Обозначение и описание риска

Для всех источников происхождения древесины - риск низкий.

1.16.7. Control measures and verifiers

Не требуются

1.17. Торговля и транспорт

Должны быть в наличии все требуемые разрешения на торговлю, а также законодательно установленные документы на транспортировку древесины с мест заготовки. Риск относится к выдаче документов, разрешающих вывозку леса с участка заготовки (например, требуемые по закону паспорта на вывозку, путевые листы, ярлыки и т.п.) В странах с высоким уровнем коррупции эту документацию часто подделывают или получают с помощью взяток. В случае незаконной заготовки в качестве доказательства законности заготовленного материала часто предоставляют транспортную документацию с других участков, а не с фактического участка заготовки.

1.17.1. Применимые законы и нормативно-правовые акты

- 1) «Лесной кодекс Российской Федерации» от 04.12.2006 N 200-ФЗ (ред. от 22.12.2020), статьи 50.3. - 50.6. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 64299/
- 2) Распоряжение Правительства РФ от 13.06.2014 N 1047-р (ред. от 12.05.2017) «Об утверждении перечней видов древесины, на которые распространяются требования

главы 2.2 Лесного кодекса РФ». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 164414/

- 3) Постановление Правительства РФ от 06.01.2015 N 11 (ред. от 21.09.2020) «Об утверждении Правил представления декларации о сделках с древесиной» URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 173793/
- 4) Постановление Правительства РФ от 16.10.2020 N 1696 «О сопроводительном документе на транспортировку древесины» (вместе с «Правилами заполнения сопроводительного документа на транспортировку древесины»). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 365449/
- 5) Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020) URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 122855/
- 6) «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций» (формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132) URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_23886/
- 7) Письмо ФНС России от 21.10.2013 N MMB-20-3/96@ «Об отсутствии налоговых рисков при применении налогоплательщиками первичного документа, составленного на основе формы счета-фактуры» URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 153587/
- 8) Постановление Правительства РФ от 21.12.2020 N 2200 «Об утверждении Правил перевозок грузов автомобильным транспортом и о внесении изменений в пункт 2.1.1 Правил дорожного движения Российской Федерации». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_371981/
- 9) Постановление Правительства РФ от 23.10.1993 N 1090 (ред. от 31.12.2020) «О Правилах дорожного движения» (вместе с «Основными положениями по допуску транспортных средств к эксплуатации и обязанности должностных лиц по обеспечению безопасности дорожного движения»). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_2709/
- 10) Федеральный закон от 21.07.2014 N 206-ФЗ (ред. от 29.12.2020) «О карантине растений» URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 165795/
- 11)Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 30.11.2016 N 158 (ред. от 08.08.2019) «Об утверждении единого перечня карантинных объектов Евразийского экономического союза». URL: https://docs.cntd.ru/document/456047397
- 12)Приказ Минсельхоза России от 13.07.2016 N 293 (ред. от 13.02.2018) «Об утверждении порядка выдачи фитосанитарного сертификата, реэкспортного фитосанитарного сертификата, карантинного сертификата» (Зарегистрировано в Минюсте России 12.08.2016 N 43221). URL: https://base.garant.ru/71465184/

1.17.2. Органы власти

- Федеральное агентство лесного хозяйства (Рослесхоз)
- Федеральная налоговая служба и территориальные налоговые органы
- Госавтоинспекция Министерства Внутренних Дел России (ГИБДД МВД РФ)

Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному контролю (Россельхознадзор)

1.17.3. Документы и записи, требуемые по закону

- Декларация о сделке с древесиной
- Сопроводительный документ на транспортировку древесины
- Транспортная накладная
- Фитосанитарный сертификат (Карантинный сертификат)

1.17.4. Источники информации

Правительственные источники

- 1) Игорь Мураев провел совещание в формате ВКС с субъектами РФ Северо-Западного округа по работе в системе ЛесЕГАИС // Официальный сайт Рослесхоза. [Электронный ресурс]. URL: http://rosleshoz.gov.ru/news/2020-08-13/игорь мураев провел совещание в формате вкс с субъектами рф северозападного округа по работе в системе лесегаис/сзфо 3387 [Дата обращения 07.02.2021]
- 2) Постановление Второго Кассационного суда общей юрисдикции от 7 июля 2020 г. N 16-3215/2020 // Сайт справочной правовой системы КонсультантПлюс [Электронный pecypc]. URL: http://www.consultant.ru/cons/cqi/online.cqi?req=doc&base=KSOJ002&n=12368#00515 91753672764806 [Дата обращения 07.02.2021]
- 3) Решение Арбитражного суда Новгородской области (АС Новгородской области) от 9 июня 2020 г. по делу № А44-10478/2019 // Интернет-ресурс «Судебные и нормативные акты Российской Федерации» [Электронный ресурс]. URL: https://sudact.ru/arbitral/doc/F4PIYVvGzy15/?arbitral-txt=&arbitralcase doc=%D0%9044-10478%2F2019&arbitral-lawchunkinfo=&arbitraldate from=&arbitral-date to=&arbitral-region=&arbitral-court=&arbitraljudge=&_=1612089599606 [Дата обращения 07.02.2021]
- 4) Постановление Третьего Кассационного суда общей юрисдикции от 25 февраля 2020 г. N 16-271/2020 // Сайт справочной правовой системы КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/cons/cqi/online.cqi?req=doc&base=KSOJ003&n=3486#011758 040605668452 [Дата обращения 07.02.2021]

Неправительственные источники

1) ЕГАИС как темный лес. Купить пару досок на ремонт офиса и не оказаться в суде // Сайт интернет-газеты «Фонтанка.Ру». [Электронный ресурс]. URL: https://www.fontanka.ru/2019/05/17/038/ [Дата обращения 07.02.2021]

1.17.5. Определение риска

Обзор требований законодательства

Первичные учетные документы

В соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете (применимые законы и НПА - 5) каждый факт хозяйственной деятельности подлежит оформлению первичным учетным документом. К фактам хозяйственной деятельности также относится покупка/продажа древесины и оказание различных услуг в части обращения с древесиной. В законодательстве отсутствуют строго закрепленные формы первичных учетных документов, организация вправе сама определить их форму в собственной учетной политике, однако первичный учетный документ должен содержать определенный набор информации. Для поставки древесины - это в том числе породный и сортиментный состав и объем древесины. Также допускается применять типовые формы первичных учетных документов.

Декларирование сделок с древесиной

Деятельность по оптовой торговле продукцией из древесины не подлежит обязательному лицензированию или получению иных дополнительных разрешений.

Однако в соответствии с законодательством (применимые законы и НПА - 1, 3) организации должны декларировать сделки с древесиной в Единой государственной автоматизированной информационной системе учета древесины и сделок с ней. В системе должны декларироваться как сведения о заключенном договоре на покупку, так и на продажу древесины. Данные требования распространяются только на организации, зарегистрированные на территории Российской Федерации. Внесение данных иностранными компаниями и физическими лицами в систему - не предусмотрено. Требования системы распространяются на ограниченный перечень продукции из древесины, определенный в соответствии с законодательством (применимые законы и НПА – 2). Данный перечень в большинстве своем включает информацию о древесине в виде круглых лесоматериалов и пиломатериалах. Данный перечень не включает в себя иные виды продукции из древесины, например такие как: топливные гранулы, целлюлоза, фанера, изделия из древесины и т.д. В декларации о сделке с древесиной в обязательном порядке указываются стороны договора, номер, дата и срок действия договора, планируемый к передаче объем, сортиментный и породный состав древесины по договору, а также информация о праве собственности на древесину у Поставщика (информация о предыдущем звене цепочки поставок, являющемся основанием получения Поставщиком права собственности на древесину). Декларация о сделке с древесиной подается в течение 5 рабочих дней обеими сторонами сделки независимо друг от друга через электронную площадку ЕГАИС «Учет древесины и сделок с ней». Каждой декларации о сделке с древесиной в системе ЕГАИС присваивается индивидуальный номер.

Ежемесячно, организации обязаны подавать в ЕГАИС информацию об объемах, сортиментном и породном составе древесины, фактически переданной в рамках задекларированной сделки (применимые законы и НПА – 1, 3).

До июля 2021 года компании и индивидуальные предприниматели создавали сопроводительные документы и отчеты об использовании лесов для заготовки древесины в Единой государственной автоматизированной информационной системе (ЕГАИС) учета древесины и сделок с ней (<u>https://lesegais.ru/</u>) или в спецпрограмме. Нужно отметить, что с июля 2021 года до января 2023 года ряд документов нужно подавать в электронном виде через Госуслуги или ЕГАИС. Это касается лесных деклараций, отчетов об использовании и охране лесов от пожаров. В настоящее время компании и индивидуальные предприниматели вправе составлять и подавать большинство документов на бумаге. В дальнейшем такая возможность будет исключена.

Транспортировка древесины

Транспортировка древесины должна осуществляться при наличии сопроводительного документа на каждое транспортное средство (применимые законы и НПА - 1, 4). Сопроводительный документ оформляется собственником или перевозчиком древесины по установленной форме. В данном сопроводительном документе в обязательном порядке указывается номер декларации о сделке с древесиной, в рамках которой осуществляется перевозка древесины, информация о собственнике, грузоотправителе и грузополучателе древесины, маршрут следования (пункт отправки и пункт назначения), сортиментный и породный состав древесины, а также перевозимый объем. За отсутствие или нарушения правил оформления сопроводительного документа – предусмотрена ответственность с возможной конфискацией древесины и транспортного средства.

Четвёртого февраля 2020 года принят Федеральный закон № 3-ФЗ «О внесении изменений в Лесной кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования правового регулирования лесных отношений». Данным нормативно-правовым актом в период с 04 февраля 2020 года по 01 января 2023 года поэтапно существенно ужесточаются требования в части учета древесины, в частности планируется внедрение ежедневной отчетности всех собственников древесины в части движения и баланса древесины, а также внедрение электронных сопроводительных документов и установку на лесозаготовительную и транспортную технику систем геопозиционирования с последующей передачей этой информации в ЕГАИС «Учет древесины и сделок с ней». Предлагаемые изменения направлены на внедрение полного контроля движения древесины с момента заготовки на делянки до экспорта или переработки.

Транспортная накладная

В соответствии с Правилами дорожного движения (применимые законы и НПА - 9) водитель транспортного средства должен иметь документы на перевозимый груз. Правилами перевозок грузов автомобильным транспортом (применимые законы и НПА -8) предусмотрена обязанность составления транспортной накладной по установленной форме на перевозимый груз. Транспортная накладная должна оформляться только в тех случаях, когда перевозка груза является отдельной услугой и цена на нее формируется отдельно от стоимости груза. Также оформление транспортной накладной является обязательным в тех случаях, когда в транспортировке привлекается третья сторона перевозчик груза (транспортная компания). Проверки наличия и правильности заполнения транспортной накладной осуществляют как налоговые органы при камеральных и выездных проверках (транспортная накладная может относиться к первичным учетным документам), а также инспекторами ГИБДД при остановке транспортных средств для документов.

Фитосанитарный сертификат (Карантинный сертификат)

При экспорте древесины организация - собственник древесины, обязана получить фитосанитарный сертификат. Фитосанитарный сертификат - сопровождает партию подкарантинной продукции, удостоверяет соответствие подкарантинной продукции карантинным фитосанитарным требованиям страны назначения (применимые законы и $H\Pi A - 10$).

При вывозе древесины из карантинных фитосанитарных зон - собственник древесины должен оформить карантинный сертификат.

Карантинная фитосанитарная зона – территория, на которой выявлены карантинные объекты.

Соответствующим решением (применимые законы и НПА - 11) установлен перечень карантинных объектов – болезней и вредителей (например, малый черный еловый усач), при выявлении которых в обязательном вводится соответствующий карантинный фитосанитарный режим, а при обнаружении соответствующих карантинных объектов на древесине является препятствием для транспортировки лесоматериалов за границы карантинной фитосанитарной зоны.

Фитосанитарный сертификат и карантинный сертификат выдаются территориальным органом Россельхознадзора в двух случаях (применимые законы и НПА - 12):

- Если место заготовки и складирования древесины не входит в карантинную фитосанитарную зону по соответствующим для древесины карантинным объектам;
- Либо, если место заготовки и складирования древесины входит в карантинную фитосанитарную зону по соответствующим для древесины карантинным объектам после лабораторных исследований подкарантинной продукции и выдачи соответствующего заключения о карантинном фитосанитарном состоянии. В случае выявления заражения или заселения подкарантинной продукции карантинными объектами допускается реализация мер по фитосанитарному обеззараживанию. Срок действия карантинных сертификатов - 15 дней, а фитосанитарных сертификатов -14 дней при вывозе в государства – члены Европейского союза, 30 дней – при вывозе в другие страны.

Описание риска

Первичные учетные документы

В большинстве случаев в качестве первичных учетных документов при торговле древесиной используются:

- Унифицированная форма ТОРГ-12 (применимые законы и НПА 6);
- Универсальный передаточный документ (применимые законы и НПА 7).

Данные формы не являются обязательными, организации могут разработать собственные формы. Любой факт хозяйственной деятельности должен фиксироваться в первичных учетных документах. В большинстве случаев соответствующие первичные учетные документы оформляются должным образом, фактов выявленных нарушений законодательства при обращении с древесиной в судебной практике не выявлено.

Декларирование сделок с древесиной

Внесение декларации о заключенных договорах на поставку/покупку древесины является обязательным. Однако часто выявляются случаи нарушения данного требования (правительственные источники – 1). Чаще всего нарушение выражается в несоблюдении сроков предоставления декларации о сделке с древесиной.

Также встречаются факты нарушения законодательства в части непредоставления информации о фактических объемах транспортировки древесины в течение действия задекларированной сделки (Правительственные источники – 3).

Анализ судебной практики и правительственных источников подтверждает, что надзорные органы осуществляют системный контроль за соблюдением предъявляемых требований. Так как декларация о сделке с древесиной и отчеты к декларациям

подаются в электронном виде через соответствующую площадку - риск коррупции в этом случае отсутствует. Контроль за соблюдением данных требований осуществляет Федеральное агентство лесного хозяйства.

Ключевым риском в данном случае будет риск нарушения законодательства, связанный с отсутствием декларации о сделках с древесиной и, соответственно - отсутствие отчетов о фактических объемах транспортировки древесины. Незаконно заготовленная древесина не имеет регистрации в ЕГАИС, соответственно и сделки с ней также не декларируются.

Транспортировка древесины

Судебная практика показывает достаточно большое количество выявленных нарушений, связанных с отсутствием или некорректным заполнением сопроводительных документов на транспортировку древесины (правительственные источники – 2, 4). Все выявленные факты нарушений связаны с перевозкой грузов автомобильным транспортом. В первую очередь причиной является небольшой объем проверок и недостаточная осведомленность сотрудников МВД, осуществляющих проверки документов во время остановки транспортных средств. При перевозке древесины железнодорожным и водным транспортом нарушения не выявлялись. Если при перевозке железнодорожным транспортом риск отсутствия или некорректного заполнения сопроводительного документа является минимальным в связи с жестким регулированием и контролем в этой области, то при перевозке водным транспортом (в частности, по рекам и озерам) – риск отсутствия или некорректного заполнения сопроводительного документа будет гораздо выше, так как контроль со стороны надзорных органов фактически отсутствует. Кроме того, проводить контроль после осуществления транспортировки не представляется возможным, так как сопроводительный документ на транспортировку древесины не является документом строгой отчетности и не подлежит обязательному хранению. Часто, при транспортировке используют один сопроводительный документ на несколько рейсов, при изменении каких-либо характеристик при транспортировке, изменения в сопроводительный документ в этих случаях не вносятся (например, сортиментный состав или объем). Подобные нарушения могут происходить по различным причинам, например в следствии подделки документа на нелегально заготовленную древесину, либо данный документ оформляется не полностью из-за отсутствия необходимой информации (например номера декларации о сделке с древесиной, в связи с отсутствием возможности внесения нелегально заготовленной древесины в ЕГАИС. Для легально заготовленной древесины сопроводительный документ может отсутствовать или может быть неверно оформлен, так как у поставщика соответствующий документооборот отсутствует или не налажен.

Также проверка соответствия заявленных в сопроводительном документе маршрутов фактическим силами контролирующих органов чаще всего не осуществляется, в связи с трудоемкостью такой проверки.

В настоящее время в РФ планируются существенные изменения, связанные в том числе с изменением подхода к оформлению сопроводительного документа и достоверности указанных в нем данных. Планируется, что с 01 июля 2021 года информация о маршрутах транспортировки будет достоверной и основанной на геометках.

Транспортная накладная

Транспортные накладные – достаточно распространенный товаросопроводительный документ. Несмотря на ограниченность случаев, когда составление транспортной

накладной является обязательным, распространенная практика - оформление транспортных накладных на все транспортировки древесины, даже в тех случаях, когда перевозка не является отдельной услугой. Транспортная накладная оформляется собственником груза или перевозчиком, в зависимости от условий договора. Проверки осуществляются инспекторами ГИБДД при проверке документов. В соответствии с Административным регламентом ГИБДД РФ, осуществление надзора за дорожным движением при возможности должно производиться в поле обзора систем видеонаблюдения, носимых инспектором или размещенных в патрульном автомобиле. В цепочке контроля задействовано несколько органов власти, и затраты на подкуп всех органов власти, скорее всего, превысят усилия по обходу правовой системы, и риск коррупции в этом случае считается минимальным.

Карантинный сертификат

При экспорте древесины через пункты таможенного контроля наличие и срок действия фитосанитарных сертификатов проверяется в обязательном порядке. Без соответствующего сертификата выпуск продукции невозможен.

Существует риск транспортировки древесины за границы карантинной фитосанитарной зоны без оформления соответствующего карантинного сертификата, либо риск осуществления транспортировки древесины с просроченным карантинным сертификатом.

Заключение о риске

Применимое законодательство не всегда соблюдается организациями. Существуют следующие риски:

- Реализация древесины не задекларирована в Единой государственной автоматизированной информационной системе по инвентаризации и торговле лесоматериалами (ЕГАИС)
- Отсутствие транспортных документов (применимо к автомобильному и водному транспорту)
- Транспортировка древесины из карантинных фитосанитарных зон без действующего карантинного сертификата;
- Риск в части отсутствия первичных учетных документов, транспортной накладной и фитосанитарного сертификата является низким.

1.17.6. Обозначение и описание риска

Для всех источников происхождения древесины - риск установленный

1.17.7. Контрольные меры и средства проверки (верификаторы)

Снижение риска того, что сделки с круглой древесиной и пиломатериалами не регистрируются в ЕГАИС «Учет древесины и сделок с ней»

Проверка документации:

- Сбор информации о заключенных договорах на поставку древесины по всей цепочке поставок от поставщика до лесозаготовителя;
- Сбор информации посредством запроса о предоставлении снимков экрана из ЕГАИС для каждой организации, а также анализ общедоступной информации в ЕГАИС и

проверка факта регистрации и точности данных по сделкам с древесиной для каждой организации в цепочке поставок;

Проверка и сравнение информации о фактических объемах транспортируемой древесины для каждой декларации о сделке с древесиной.

Выездная проверка:

При постоянных закупках у поставщика рекомендуется провести выборочные выездные проверки на уровне леса с целью проверки сопроводительной документации на полноту и надежность указанной в них информации, и сравнения с данными, указанными в ЕГАИС (включая: маршруты, сортимент и породный состав, объем древесины).

Снижение риска отсутствия транспортной документации (применимо при транспортировке автомобильным и водным транспортом) (1.17)

Выездная проверка:

Проведение выборочных выездных проверок, чтобы проверить сопроводительную документацию на полноту и надежность указанной в них информации (включая: маршруты, сортимент и породный состав, объем древесины).

Снижение риска транспортировки древесины из карантинных фитосанитарных зон без действующего карантинного сертификата.

Соблюдение законодательных требований в отношении наличия и действительности карантинного сертификата при транспортировке древесины из карантинных фитосанитарных зон можно проконтролировать с помощью проверки документации и баз данных, а также консультации с органами власти.

Проверка баз данных:

• Поиск информации о карантинных фитосанитарных ограничениях в отношении карантинных объектов, свойственных древесине (например, грибов, насекомых), в местах заготовки, хранения и переработки древесины с использованием официальных веб-сайтов юридических органов (т. е. веб-сайтов Россельхознадзора и его территориальных органов).

Консультации:

В случае отсутствия информации на официальных веб-сайтах проведение консультаций с органами власти о карантинных фитосанитарных ограничениях в отношении карантинных объектов, свойственных древесине, в местах заготовки, хранения и переработки древесины.

Проверка документации:

• Запрос карантинных сертификатов у поставщиков или субпоставщиков;

Проверка соответствия сроков транспортировки древесины срокам действия карантинных сертификатов, а также соответствие наименования и объема продукции, на которую распространяются выданные карантинные сертификаты.

1.18. Офшорная торговля и трансфертное ценообразование

Законодательство, регламентирующее офшорную торговлю. Оффшорная торговля с аффилированными компаниями, находящимися на территориях с льготным режимом налогообложения в сочетании с искусственными трансфертными ценами – это известный способ ухода от налогов, предусмотренных законодательством, в стране, где производится заготовка древесины, и рассматривается как важный генератор средств, которые могут быть использованы для выплаты взяток и черных денег лесным операторам и персоналу, участвующему в лесозаготовительной деятельности. Во многих странах имеется законодательная база, регламентирующая трансфертное ценообразование и оффшорную торговлю. Следует отметить, что сюда можно включить только трансфертное ценообразование и офшорную торговлю, если она законодательно запрещена в стране. Риск связан с ситуациями, когда продукция продается за пределами страны по ценам, которые значительно ниже рыночной стоимости, а затем продается следующему звену в цепи поставок по рыночным ценам, что часто является четким показателем налоговой выгоды. Обычно продукция физически не передается торговой компании.

1.18.1. Применимые законы и нормативно-правовые акты

- 1) «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 23.11.2020). Раздел 3.4; 5.1; статьи 7; 40; 83; 105.1; 105.7; 105.14-105.17; 105.19; 105.22; 284, n.1, nn.3; 105.3, nn.4-5; 246.2; 312 URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 19671/
- 2) «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 15.10.2020). Статья 241. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 19702/
- 3) Приказ Минфина России от 13.11.2007 N 108н (ред. от 02.11.2017) «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)». Приложение. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 73100/
- 4) Приказ Минфина России от 02.10.2014 N 111н «О внесении изменений в Перечень государств и территорий, предоставляющих льготный режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны), утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 ноября 2007 г. N 108н». Пункт 1. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 171365/
- 5) Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием принципов определения цен для целей налогообложения» от 18.07.2011 N 227-ФЗ (последняя редакция). Статья 1. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116968/
- 6) Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации (в части налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний и доходов иностранных организаций)» от 24.11.2014 N 376-ФЗ (последняя редакция). Статьи 1, 2 URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 171241/
- 7) «Конвенция о взаимной административной помощи по налоговым делам» (Заключена в г. Страсбурге 25.01.1988) (с изм. и доп. от 27.05.2010). Глава 3 URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 186124/

- 8) Федеральный закон «О защите конкуренции» от 26.07.2006 N 135-Ф3 (последняя редакция). Глава 2, 2.1. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 61763/
- 9) Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09.07.1999 N 160-ФЗ (последняя редакция). Статьи 5, 6, 18.. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 16283/
- 10)Письмо ФНС России от 02.09.2019 N CA-4-7/17555@ «О направлении Обзора судебных споров в отношении налогового контроля в области трансфертного ценообразования». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 332896/
- 11) Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 08.12.2020) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 32834/
- 12) Письмо ФНС России от 12.01.2012 N OA-4-13/85@ «О заключении соглашений о ценообразовании для целей налогообложения». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 124775/

1.18.2. Органы власти

- Федеральная налоговая служба
- Федеральная таможенная служба
- Федеральная служба по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг)

1.18.3. Документы и записи, требуемые по закону

- Таможенная декларация
- Налоговая декларация
- Внешнеэкономический договор с приложениями
- Инвойс
- Соглашение о ценообразовании для целей налогообложения (для крупнейших налогоплательщиков)

1.18.4. Источники информации

Правительственные источники

- 1) Федеральная налоговая служба. [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn78/about fts/inttax/ [Дата обращения 18.12.2020]
- 2) Федеральная таможенная служба. Контрольная деятельность/ Федеральная таможенная служба, 2004-2020. [Электронный ресурс]. URL: https://customs.gov.ru/activity/kontrol-naya-deyatel-nost- [Дата обращения 13.12.2020]
- 3) Росфинмониторинг. Деятельность [Электронный ресурс] / Федеральная служба по финансовому мониторингу, 2001-2020 [Электронный ресурс]. URL: https://www.fedsfm.ru/activity [Дата обращения 13.12.2020]

Неправительственные источники

- 1) Лес из центра России вывозили контрабандой в Китай через оффшорную фирму // REGNUM, 2019 [Электронный ресурс]. URL: https://news.myseldon.com/ru/news/index/215751258 [Дата обращения 13.12.2020]
- 2) Теплое место: какие карельские компании прячутся в офшорах // Сетевое издание «КарелИнформ» [Электронный ресурс]. URL: https://karelinform.ru/article/general/05-03-2019/teploe-mesto-kakie-karelskie-kompanii-pryachutsya-v-ofshorah [Дата обращения 12.12.2020]
- 3) В Госдуму поступил законопроект, направленный на совершенствование контроля за трансфертным ценообразованием // справочно-правовая система КонсультантПлюс, 1992-2020 [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/law/hotdocs/64770.html/ [Дата обращения 18.12.2020]
- 4) FAO (2021). TimberLex Russian Federation. [База данных онлайн]. URL: https://timberlex.apps.fao.org/

1.18.5. Определение риска

Обзор требований законодательства

Офшорная торговля

В 2007 году перечень офшорных зон был установлен на законодательном уровне Министерством финансов Российской Федерации (Применимые законы и НПА - 3), а в дальнейшем уточнён (Применимые законы и НПА – 4).

Ввиду разнообразия офшорных зон деятельность юридических лиц, зарегистрированных на их территории, строго контролируется со стороны разных ведомств. Одной из мер по защите экономики страны от деятельности офшорных компаний и от уклонения ими от уплаты налогов при помощи офшорных схем является контроль за сделками, где одной из сторон являются офшорная компания (Применимые законы и НПА – 1, 3-5). Кроме того, если российская организация образует постоянное представительство в государстве или на территории, относящейся к офшорной зоне, и будет установлена связь с деятельностью представительства российской организации в офшоре, то сделка будет признана контролируемой.

Следует также отметить, что со стороны государства ежегодно усиливается контроль за налогообложением в отношении компаний, зарегистрированных в офшорах. В 2015 году вступили в силу изменения в НК РФ в отношении офшорных компаний в связи с выходом Закона о контролируемых иностранных компаниях (Применимые законы и НПА – 6). Данным законом введён механизм налогообложения в России прибыли контролируемых иностранных компаний (в первую очередь - оффшорных) путем включения нераспределенной прибыли данных компаний в налогооблагаемую базу контролирующих их лиц — резидентов РФ, а также ответственность налогоплательщиков за неисполнение соответствующих обязанностей (Применимые законы и НПА – 15). Изменены правила признания организаций налоговыми резидентами РФ, введён критерий «места управления», а также изменён порядок применения международных соглашений об избежание двойного налогообложения с помощью правила «фактического получателя дохода».

В 2010 году Россия ратифицировала Конвенцию относительно взаимной административной помощи по вопросам налогов. (Применимые законы и НПА – 7). Согласно данной Конвенции страны – участники, в рамках взаимопомощи обмениваются информацией; проводят одновременные проверки по налогам; содействуют во взимании налогов; оказывают друг другу помощь в вопросе вручения документов плательщикам налогов. К пункту, который касается обмена налоговой информацией, Россия присоединилась с 2018 года.

В 2020 году Россией был инициирован пересмотр соглашений об избежание двойного налогообложения (далее - СИДН) с рядом стран (Кипр, Мальта и Люксембург уже одобрили новые правила, в стадии переговоров соглашения со Швейцарией, Нидерландами и Гонконгом) в части повышения налога на дивиденды и проценты, которые выплачиваются из России за рубеж в офшорные юрисдикции. Согласно новым соглашениям, предлагается поднять ставку налога у источника в СИДН до 15% по дивидендам и процентам, что сделает невыгодным выплаты за рубеж с целью исключительно налоговой экономии. В настоящее время проценты освобождены от налогообложения во многих СИДН, а ставки по дивидендам составляют 5-10%. (Неправительственные источники 4).

Также установлены некоторые ограничения на предоставление государственной поддержки организациям, зарегистрированным в офшорной зоне, например, в части предоставления бюджетных инвестиций, закупки товаров для государственных и муниципальных услуг и пр. (Применимые законы и НПА – 2).

Трансфертное ценообразование

Трансфертное ценообразование (установление в сделках между взаимозависимыми лицами цен, отличных от рыночных, что позволяет во многих случаях урегулировать и перераспределить общую прибыль группы и оптимизировать уровень налогообложения) регулируется налоговым законодательством в отдельном разделе 5.1. НК РФ (п.1.18.1, пп. 1, 5). Нормы, прописанные в разделе 5.1 НК РФ схожи с «Руководством ОЭСР по трансфертному ценообразованию в отношении финансовых сделок». Однако, Россия не является членом ОЭСР, но при этом находится в наблюдательном совете, соответственно нормы ОЭСР не распространяются на российскую практику, а применяются исключительно в тех моментах, где нет российского регулирования. Все сделки между взаимозависимыми лицами являются контролируемыми на предмет регулирования трансфертных цен. В этих случаях российские налоговые органы имеют право сравнивать применённые налогоплательщиками цены с рыночными и доначислять налоги, в случае выявления отклонений от рыночных цен.

Корректность цен по сделкам, которые признаны контролируемыми, в том числе между взаимозависимыми налогоплательщиками, проверяет Федеральная налоговая служба, которая по результатам проверок, в случае отклонений от рыночной цены имеет право скорректировать налоговые базы (доначислить налоги) по следующим налогам:

- Налог на прибыль организаций;
- Налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- Налог на добавленную стоимость (НДС).

При этом основные методы проверки цен по сделкам также закреплены в НК РФ (п. 1 ст. 105.7). При применении данных методов анализируются сделки, сопоставимые со сделкой налогоплательщика, или отчетность сопоставимых организаций. Для их выявления используются опубликованные общедоступные источники информации, в том числе данные, представленные информационно-ценовыми агентствами. При этом «Метод сопоставимых рыночных цен» признан судами приоритетным при рассмотрении судебных споров по вопросам трансфертного ценообразования (Применимые законы и $H\Pi A - 10$).

Также следует отметить другие механизмы регулирования трансфертного ценообразования, к которым относится антимонопольное законодательство, регламентирующее вопросы монополистической деятельности и недобросовестной конкуренции, а также недопущения, ограничения, устранения конкуренции со стороны органов власти различных уровней и Центрального банка РФ (Применимые законы и $H\Pi A - 8$).

Вопросы, связанные регулированием отношений, касающихся государственных гарантий прав иностранных инвесторов при осуществлении ими инвестиций на территории Российской Федерации, прописаны в законодательстве (Применимые законы и НПА – 9). Данный закон направлен на гарантирование стабильности условий и обеспечение прав инвесторов на инвестиции, получаемые от них доходы и прибыль, а также защиту прав и интересов иностранных инвесторов.

В качестве одной из мер по усилению контроля за налогообложением стала возможность заключения соглашений о ценообразовании для целей налогообложения между налогоплательщиками, отнесёнными к категории крупнейших в соответствии со ст. 83 НК РФ и Федеральной налоговой службой (Применимые законы и НПА – 1). Заключение соглашения о ценообразовании позволяет налогоплательщикам и налоговым органам:

- Согласовать позиции относительно порядка определения цен и (или) применения методов ценообразования для целей налогообложения к конкретным контролируемым сделкам (группам однородных сделок), в том числе еще до их совершения;
- Минимизировать возможные разногласия по спорным вопросам, связанным с определением цен для целей налогообложения.

Описание риска

Офшорная торговля

Существуют очевидные выгоды при регистрации юридического лица в офшорной зоне:

- Упрощенная и ускоренная процедура создания офшорных компаний;
- Использование наиболее привлекательной ввозной или вывозной цены при операциях, где посредником выступает офшорная компания;
- Использование схемы, при которой обеспечивается минимальная цена при трансфере экспортного товара и максимальная рыночная при продаже этого товара нерезидентом офшорной зоны. Такого рода сделки обеспечивают прибыль офшорной компании и при этом она облагается льготными (низкими) налоговыми ставками;
- При международных расчетах очень удобны финансовые учреждения, где отсутствует валютный контроль и максимально расширена банковская тайна;
- Есть предпосылки для ведения бизнеса анонимно, без раскрытия бенефициарных владельцев.

В России офшорная торговля не запрещена на законодательном уровне, однако все вышеперечисленные выгоды перекрываются тщательным контролем сделок, которые осуществляют налоговые органы (Правительственные источники –1). Суть такого контроля состоит в отслеживании соответствия цен в сделках взаимозависимых лиц (и в

приравненных к ним сделках) рыночным ценам. Если будет выявлено различие в ценах, то суммы сделок могут быть пересчитаны, а налоги доначислены. Проверка полноты и правильности исчисления налогов по сделкам с офшорными компаниями производится на основании уведомления налоговых органов самим налогоплательщиком либо по результатам выездной или камеральной проверок. Объектом контроля служит правильность исчисления налога на прибыль, НДФЛ, НДС (Применимые законы и НПА –

Все основные схемы оптимизации налогообложения известны налоговым органам, и благодаря усилению контроля за налогообложением в отношении компаний, находящихся в офшорной юрисдикции, все эти ранее наработанные схемы работы в офшорных зонах потребовали серьезной ревизии и аудита со стороны налоговых органов на предмет их законности, поскольку с 01 января 2015 года требуется декларировать всю цепочку проведённой сделки (п.1.18.1, пп. 6). Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом, обязаны собирать и обновлять информацию о своих клиентах - юридических и физических лицах, и идентифицировать их (Применимые законы и НПА - 11). Также они обязаны по запросу предоставлять в уполномоченный орган (Росфинмониторинг) информацию об операциях клиентов, о движении денежных средств по счетам и о бенефициарных владельцах клиентов.

Всё это в совокупности говорит о жёсткой антиофшорной политике, которая снижает риск офшорной торговли.

Трансфертное ценообразование

Трансфертное ценообразование является широко распространённым инструментом минимизации уплачиваемых налогов, поскольку позволяет взаимозависимым компаниям перераспределять общую прибыль группы в пользу челнов группы, находящихся под юрисдикцией государств с более низкими налогами (офшорные зоны). Вместе с тем, за последние годы в России был разработан ряд контрольных мер, направленных на противодействие схемам налоговой оптимизации в части трансфертного ценообразования (Применимые законы и НПА – 1, 5, 7-10). Так согласно статье 40 НК РФ устанавливается предельное расхождение трансфертной цены с рыночной — не более чем на 20%. Федеральная налоговая служба осуществляет контроль цен в сделках с взаимозависимыми лицами. Дополнительно с 2012 года появилась возможность заключения соглашений о ценообразовании для целей налогообложения между налогоплательщиками, отнесёнными к категории крупнейших и Федеральной налоговой службой (Применимые законы и НПА – 10, 12).

Следует также отметить, что подготовлено несколько проектов документов, касающихся дальнейшего совершенствования налогового контроля за ценами и порядка заключения соглашения о ценообразовании для целей налогообложения, возможности применения методов ценообразования другого государства в сделках с иностранными резидентами и другие (Неправительственные источники – 3).

Существующее законодательство, регулирующее вопросы трансфертного ценообразования, и созданные предпосылки для дальнейшего его улучшения позволяют утверждать, что в России на законодательном уровне прикладываются значительные усилия для снижения рисков трансфертного ценообразования.

Заключение о риске

Офшорная торговля

Правительством РФ разработан ряд контрольных мер и ограничений, который позволяет снизить риски в отношении офшорной торговли древесиной. Так были определен перечень офшорных зон, разработаны меры по контролю налогообложения в отношении компаний, зарегистрированных в офшорных зонах, усилен контроль сделок между российскими взаимозависимыми компаниями. Контроль со стороны государства осуществляется в полном объёме, применимое законодательство соблюдается участниками рынка, поэтому риск офшорной торговли низкий.

Трансфертное ценообразование

Наряду с контролем офшорной торговли древесиной на законодательном уровне урегулированы вопросы трансфертного ценообразования, в том числе заключены соглашения о ценообразовании для целей налогообложения между налогоплательщиком, отнесенным к категории крупнейших, и ФНС России. Федеральная таможенная служба контролирует все экспортные сделки, сравнивая цены контрактов с индикативными ценами, в случае расхождения предпринимаются дополнительные меры контроля (ФТС оперативно информирует о нарушении Банк России, который в свою очередь блокирует платежи в адрес поставщика по такому контракту до проведения комплекса проверочных мероприятий). В сделках со взаимозависимыми лицами контроль осуществляет Федеральная налоговая служба. Предельное расхождение трансфертной цены с рыночной — не более чем на 20%.

Разработанные законодательные меры и контроль со стороны Федеральной налоговой службы и Федеральной таможенной службы, а также отсутствие выявленных случаев нарушения законодательства о трансфертном ценообразовании в СМИ, позволяют утверждать, что по данному индикатору риск низкий.

Выводы по данному индикатору применимы для всех типов источников происхождения древесины.

1.18.6. Обозначение и описание риска

Для всех источников происхождения древесины – риск низкий.

1.18.7. Контрольные меры и средства проверки (верификаторы)

Не требуются

1.19. Таможенное законодательство

Таможенное законодательство, регламентирующее такие области, как экспортные/импортные лицензии и классификация продукции (коды, объемы, качество и породы).

1.19.1. Применимые законы и нормативно-правовые акты

1) «Лесной кодекс Российской Федерации» от 04.12.2006 N 200-ФЗ (ред. от 24.04.2020). Статьи 50.3-50.6. URL:

http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 64299/

- 2) «Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза» (Подписан в г. Москве 11.04.2017). Приложение 1. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 215314/
- 3) «Таможенный кодекс Евразийского экономического союза» (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза). Статьи 7-11, 19,20, 29-31, 88, 89, 92. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 215315/
- 4) Федеральный закон «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза» от 14.11.2017 N 317-ФЗ (последняя редакция). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 282617/
- 5) Постановление Правительства РФ от 30.08.2013 N 754 (ред. от 07.09.2019) «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 151402/
- 6) Постановление Правительства РФ от 30.07.2012 N 779 (ред. от 31.08.2019) «О тарифных квотах на отдельные виды лесоматериалов хвойных пород, вывозимых за пределы территории Российской Федерации и территории государств - участников соглашений о Таможенном союзе» (вместе с «Правилами распределения между участниками внешнеэкономической деятельности тарифных квот в отношении ели обыкновенной или пихты белой европейской и сосны обыкновенной, вывозимых за пределы территории Российской Федерации и территории государств - участников соглашений о Таможенном союзе в Европейский союз», «Правилами распределения между участниками внешнеэкономической деятельности тарифных квот в отношении ели обыкновенной или пихты белой европейской и сосны обыкновенной, вывозимых за пределы территории Российской Федерации и территории государств - участников соглашений о Таможенном союзе в третьи страны, за исключением Европейского союза»). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 133771/
- 7) Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 257 (ред. от 17.12.2019) «О форме декларации на товары и порядке ее заполнения» (вместе с «Порядком заполнения декларации на товары»). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 101257/
- 8) Инструкция Банка России от 16.08.2017 N 181-И (ред. от 05.07.2018) «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления». Пункты 4.1, 4.2. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 282089/
- 9) «Конвенция о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ)» (Заключена в г. Женеве 19.05.1956) (Вступила в силу для СССР 01.12.1983) (с изм. от 05.07.1978). Статьи 5, 6. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 4190/
- 10)Приказ ФТС России от 20.04.2020 N 380 «Об утверждении Административного регламента осуществления Федеральной таможенной службой таможенного контроля при ввозе (прибытии) товаров, перемещаемых автомобильным транспортом, в

Российскую Федерацию либо вывозе (убытии) товаров, перемещаемых автомобильным транспортом, из Российской Федерации в международном грузовом сообщении». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 29.05.2020 N 58508). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_353943/

11)Приказ ФТС России от 09.01.2020 N 1 «Об утверждении Административного регламента осуществления Федеральной таможенной службой таможенного контроля при ввозе (прибытии) товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом, в Российскую Федерацию либо вывозе (убытии) товаров, перемещаемых железнодорожным транспортом, из Российской Федерации в международном грузовом сообщении». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 13.02.2020 N 57499). URL:

http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 345520/

- 12) Приказ ФТС России от 30.08.2019 N 1377 «Об утверждении Административного регламента осуществления Федеральной таможенной службой таможенного контроля при ввозе (прибытии) товаров, перемещаемых водным транспортом, в Российскую Федерацию либо вывозе (убытии) товаров, перемещаемых водным транспортом, из Российской Федерации в международном грузовом сообщении». (Зарегистрировано в Министерстве юстиции Российской Федерации 14.02.2020 N 57503). URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 345526/
- 13) «Перечень поручений по итогам совещания по вопросам развития и декриминализации лесного комплекса» (утв. Президентом РФ 06.11.2020 N Пр-1816) URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 367182/
- 14) Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 N 289-Ф3 (ред. от 13.07.2020). Главы 3, 8, 15, 18, 43. URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 304093/

1.19.2. Органы власти

- Федеральная таможенная служба
- Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор и её территориальные органы)

1.19.3. Документы и записи, требуемые по закону

- Внешнеэкономический договор с приложениями
- Постановка на учёт в банке (если сумма обязательств по договору эквивалентна 6 млн руб. и более)
- Спецификация
- Фитосанитарный сертификат (если требуется страной назначения)
- Инвойс
- Платежные документы на оплату таможенных платежей (только для товаров, облагаемых вывозными пошлинами)
- Таможенная декларация

- Транспортные документы (В зависимости от способа перевозки груза, необходимо выбрать для подачи один (или несколько) транспортных документов: международная товарно-транспортная накладная (СМК) – для автомобильных перевозок; международная железнодорожная накладная – при отправке груза по ж/д; коносамент - в случае перевозки морским транспортом; авианакладная - при отправке грузов самолетом)
- Упаковочный лист
- Письмо в таможню о разрешении таможенного оформления по месту отгрузки продукции из древесины (оформляется при необходимости, при отгрузках продукции из древесины через таможенные пункты не требуется)
- Заявление в таможню на разрешение таможенного оформления по полученному откреплению (оформляется при необходимости, при отгрузках продукции из древесины через таможенные пункты не требуется)

1.19.4. Источники информации

Правительственные источники

- 1) Федеральная таможенная служба. Реестры базы данных / Федеральная таможенная служба, 2004-2020. [Электронный ресурс]. URL: https://customs.gov.ru/servisy-ireestry-bazy-dannyx [Дата обращения 03.12.2020]
- 2) Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор)/ Нормативные документы / Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору (Россельхознадзор) 2007 - 2020. [Электронный ресурс]. URL: https://fsvps.gov.ru/fsvps/laws/class/14/108 [Дата обращения 03.12.2020]
- 3) Президент РФ поручил с 1 января 2022 г. ввести полный запрет на вывоз из России необработанных или грубо обработанных лесоматериалов хвойных и ценных лиственных пород / «Совещание о развитии и декриминализации лесного комплекса» (информация с официального сайта Президента РФ от 30.09.2020) (извлечение), КонсультантПлюс, 1992-2020 [Электронный ресурс]. URL: https://plnpskov.ru/accidents/312231.html [Дата обращения 04.12.2020]

Неправительственные источники

- 1) Экспорт леса осуществляется с многочисленными нарушениями // Счётная палата Российской Федерации, аудитор Штогрин С.И., 2018. [Электронный ресурс]. URL: https://tvernews.ru/news/230448/ [Дата обращения 03.12.2020]
- 2) Ужесточена ответственность за незаконный вывоз лесоматериалов // Альта-Софт. 1996-2020. [Электронный ресурс]. URL: https://www.alta.ru/laws-news/77063/ [Дата обращения 03.12.2020]
- 3) Невывозной «кругляк» // Российская газета RG.RU: 1998-2020 ФГБУ «Редакция «Российской газеты». [Электронный ресурс]. URL: https://rq.ru/2020/10/13/reqszfo/chto-govoriat-eksperty-o-zaprete-eksporta-neobrabotannoj-drevesiny.html [Дата обращения 03.12.2020]
- 4) Известную компанию в Карелии наказали за незаконный вывоз древесины в Финляндию // Сетевое издание «КарелИнформ», Главный редактор Лузина О.А., 2018-2020 [Электронный ресурс]. URL: https://karelinform.ru/news/society/17-02-

2020/izvestnuyu-kompaniyu-v-karelii-nakazali-za-nezakonnyy-vyvoz-drevesiny-vfinlyandiyu [Дата обращения 04.12.2020]

5) FAO (2021). TimberLex – Russian Federation. [База данных онлайн]. URL: https://timberlex.apps.fao.org/

1.19.5. Определение риска

Обзор требований законодательства

Юридические лица и индивидуальные предприниматели, совершившие сделки с древесиной, в том числе в целях ввоза в Российскую Федерацию, вывоза из Российской Федерации, представляют оператору единой государственной автоматизированной информационной системы учета древесины и сделок с ней (ЕГАИС) декларацию о сделках с древесиной в форме электронного документа, подписанного электронной подписью (Применимые законы и НПА – 1).

В 2017 году Россией был подписан и ратифицирован договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза, согласно которому с 01 января 2018 года вступил в силу Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, заменивший Таможенный кодекс Таможенного союза (Применимые законы и НПА - 2-4, 14). В данном Таможенном кодексе подробно описаны таможенные процедуры перемещения товаров, в том числе продукции из древесины, через таможенную границу Евразийского экономического союза (Армении, Белоруссии, Казахстана, Киргизии, России), таможенные платежи, а также определены документы, необходимые для прохождения процедуры таможенного контроля.

Таможенным кодексом также определена Единая товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза. Существует отдельный перечень НПА, которые регламентируют заполнение таможенных документов (Применимые законы и НПА – 7-9).

Деятельность самой Федеральной таможенной службы при осуществлении процедур таможенного контроля при ввозе товаров в Российскую Федерацию и вывозе из неё при использовании каждого вида транспорта регулируется административными регламентами (Применимые законы и НПА – 10-12). В указанных регламентах прописаны полномочия и ответственность при осуществлении государственного контроля, состав и порядок проведения административных процедур, порядок и формы контроля за осуществлением государственного контроля.

Таможенные пошлины на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств - участников соглашений о Таможенном союзе установлены законодательно (Применимые законы и НПА – 5). Отдельное внимание уделено установлению тарифных квот в отношении ели обыкновенной (picea abies) или пихты белой европейской (abies alba) и сосны обыкновенной (pinus sylvestris), вывозимых за пределы территории Российской Федерации и территории государств - участников соглашений о Таможенном союзе, для которых установлены соответствующие Правила распределения между участниками внешнеэкономической деятельности тарифных квот (Применимые законы и НПА – 6). Следует отметить, что согласно пп.26 статьи 47 Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 N 289-ФЗ (Применимые законы и НПА – 14) таможенные сборы за таможенные операции не взимаются в отношении любых товаров, в том числе древесины и продукции из неё, помещаемых под таможенную процедуру экспорта, за исключением товаров, облагаемых вывозными таможенными пошлинами. (For Russia, tariff quotas are applicable only for Norway spruce or European fir and Scots pine). По умолчанию сборы в этом случае не начисляются и строчка с 1010 в графе 47 таможенной декларации на товары отсутствует.

Описание риска

Документы, необходимые для вывоза продукции из древесины, строго определены в нормативных документах (Применимые законы и НПА – 3, 7-9) и жёстко контролируются сотрудниками Федеральной таможенной службы (Применимые законы и НПА – 10-12). Среди наиболее часто встречающихся нарушений, которые выявляются сотрудниками таможенных органов, можно выделить следующие:

- Занижение стоимости, качества и объёма (или веса) вывозимой продукции из древесины;
- Предоставление просроченных документов или документов, оформленных с нарушениями;
- Нарушение валютного законодательства;
- Перегруженные транспортные средства;
- Оформление документов через фиктивные фирмы (Неправительственные источники, 1-4).

Следует также отметить, что таможенное законодательство Российской Федерации постоянно совершенствуется, вводятся новые меры по контролю за оборотом древесины, например:

- полный запрет на вывоз из страны необработанной или грубо обработанной древесины хвойных и ценных лиственных пород с 1 января 2022 года;
- занесение в перечень стратегически важных товаров и ресурсов некоторые виды продукции из древесины и прочие меры (Применимые законы и НПА - 13; Правительственные источники – 3).

Ввиду многоэтапного досмотра вывозимой продукции на официальных таможенных постах и наличия электронной системы взаимодействия участников ВЭД и Федеральной таможенной службы вывезти продукцию из древесины без необходимых документов и многоступенчатого досмотра невозможно (Правительственные источники -1). Однако, существует определённый уровень риска вывоза древесины в обход официальных таможенных пунктов без необходимых документов.

Заключение о риске

Таможенное законодательство в России строго регламентировано и выполняется, в том числе благодаря чётким регламентам проведения таможенного контроля (Применимые законы и НПА – 10-12). Вывезти продукцию из древесины через таможенный пункт без разрешительных экспортных документов невозможно - риск при отгрузке продукции через таможенные пункты низкий. Однако ввиду наличия риска вывоза древесины в обход официальных таможенных пунктов без соответствующего досмотра и необходимых документов, масштабы которого оценить невозможно, ввиду отсутствия официальной статистики нарушений такого рода, риск по индикатору признаётся установленным.

Выводы по данному индикатору применимы для всех типов источников происхождения древесины.

1.19.6. Обозначение и описание риска

Для всех источников происхождения древесины - риск установленный

1.19.7. Контрольные меры и средства проверки (верификаторы)

Снижение риска экспорта древесины в обход официальных пунктов таможенного контроля

Проверка документации:

- Действительная (заполненная и утвержденная) таможенная декларация для подтверждения того, что древесина была экспортирована через официальные пункты таможенного контроля;
- Фитосанитарный сертификат (если требуется в стране назначения);
- Торговая и отгрузочная документация.

Таможенная декларация содержит ссылку на внешнеэкономическое соглашение и спецификацию. Такой документ не может быть утвержден без уплаты таможенных пошлин в случае отгрузки товаров, облагаемых экспортными пошлинами.

1.20. CUTEC

Разрешения СИТЕС (Конвенция о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения, также известная как Вашингтонская конвенция). Следует отметить, что данный индикатор относится к законодательству, действующему для оцениваемой территории (а не, например, к району, из которого импортируются виды СИТЕС).

1.20.1. Применимые законы и нормативно-правовые акты

- 1) Постановление Правительства РФ от 04.05.2008 N 337 «О мерах по обеспечению выполнения обязательств Российской Федерации, вытекающих из Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения, от 3 марта 1973 г., в отношении видов дикой фауны и флоры, находящихся под угрозой исчезновения, кроме осетровых видов рыб». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 76673/
- 2) Приказ Минприроды России от 30.06.2015 N 297 «Об утверждении Административного регламента Федеральной службы по надзору в сфере природопользования предоставления государственной услуги по выдаче разрешения на вывоз из Российской Федерации и ввоз в Российскую Федерацию видов дикой фауны и флоры, находящихся под угрозой исчезновения, их частей или дериватов, подпадающих под действие Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения, от 3 марта 1973 г., кроме осетровых видов рыб и продукции из них, включая икру». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 187862/
- 3) Постановление Правительства РФ от 30.07.2004 N 400 (ред. от 27.07.2019) «Об утверждении Положения о Федеральной службе по надзору в сфере природопользования и внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 22 июля 2004 г. N 370». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 48720/
- 4) Постановление Правительства РФ от 16.09.2013 N 809 (ред. от 03.06.2019) «О Федеральной таможенной службе» (вместе с «Положением о Федеральной

таможенной службе»). URL:

http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 152009/

5) Приказ ФТС России от 04.09.2018 N 1380 «Об утверждении Регламента Федеральной таможенной службы». URL: http://www.consultant.ru/document/cons doc LAW 307703/

1.20.2. Органы власти

- Федеральная служба по надзору в сфере природопользования (Росприроднадзор). (Применимые законы и НПА – 1, 2, 3)
- Федеральная таможенная служба. (Применимые законы и НПА 4, 5)

1.20.3. Документы и записи, требуемые по закону

Разрешение (сертификат) СИТЕС Федеральной службы по надзору в сфере природопользования.

1.20.4. Источники информации

Правительственные источники

- 1) РОСПРИРОДНАДЗОР. Федеральная служба по надзору в сфере природопользования. [Электронный ресурс]. URL: https://rpn.gov.ru/
- 2) Федеральная таможенная служба. [Электронный ресурс]. URL: https://customs.gov.ru/

Неправительственные источники

1) Всемирный фонд дикой природы (WWF). [Электронный ресурс]. URL: https://wwf.ru

1.20.5. Определение риска

Обзор требований законодательства

Российская Федерация в составе бывшего СССР является участником Конвенции СИТЕС с 1976 года и как правопреемник СССР стала самостоятельным участником с 1992 года, а членом Постоянного комитета СИТЕС - с 2016 г.

В соответствии с обязательствами по исполнению положений Конвенции СИТЕС в Российской Федерации определены Административные и Научные органы СИТЕС (Применимые законы и НПА - 1).

Функции Административного органа СИТЕС (за исключением видов осетровых рыб) выполняет федеральный орган исполнительной власти - Росприроднадзор.

Функции научных органов СИТЕС (в части растений) выполняет: Всероссийский научноисследовательский институт охраны окружающей среды (ФГБУ «ВНИИ Экология») Минприроды России.

Ввоз на территорию Российской Федерации видов дикой фауны и флоры, находящихся под угрозой исчезновения, их частей или дериватов, подпадающих под действие Конвенции, кроме осетровых видов рыб (далее - видов СИТЕС), допускается в предусмотренных Конвенцией случаях при наличии разрешительных документов

административного органа по Конвенции или другого компетентного органа государстваэкспортера и разрешения (сертификата) административного органа по Конвенции.

Административный орган по Конвенции ведет реестр выдаваемых разрешений (сертификатов) на вывоз с территории Российской Федерации и ввоз на территорию Российской Федерации видов СИТЕС (Применимые законы и НПА - 1).

Разработан и утвержден Административный регламент Росприроднадзора в сфере природопользования предоставления государственной услуги по выдаче разрешения на вывоз из Российской Федерации и ввоз в Российскую Федерацию видов дикой фауны и флоры, находящихся под угрозой исчезновения, их частей или дериватов, подпадающих под действие Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения (Применимые законы и НПА - 2).

Описание риска

На территории РФ произрастает только 4 вида древесных пород, включенных в Приложения СИТЕС (http://checklist.cites.org/#/en):

Тис остроконечный – Taxus cuspidata Siebold et Zucc. ex Endl. (приложение II)

Сосна кедровая корейская – Pinus koraiensis Siebold et Zucc. (приложение III)

Дуб монгольский – Quercus mongolica Fisch. ex Ledeb. (приложение III)

Ясень маньчжурский – Fraxinus mandshurica Rupr. (приложение III)

Заготовка древесины указанных видов на анализируемой территории исключена, так как ареал распространения данных видов находится далеко за пределами анализируемых лесных участков. На территории России эти виды встречаются в Забайкалье и на Дальнем Востоке: Амурская область, Приморский и Хабаровский край, Сахалин, Курильские острова.

Заключение о риске

Данный индикатор был оценен как индикатор низкого риска, поскольку область произрастания данных пород находится далеко за пределами оцениваемых лесных территорий.

1.20.6. Обозначение и описание риска

Для всех источников происхождения древесины – риск низкий.

1.20.7. Контрольные меры и средства проверки (верификаторы)

Не требуются.

1.21. Законодательство, требующее процедур должной добросовестности/ должной осторожности

Законодательство, регламентирующее процедуры должной добросовестности / должной осторожности, включая системы должной добросовестности / должной осторожности, декларации обязательств, и/или ведение торговых документов, законодательных актов, устанавливающих процедуры, направленные на предотвращение торговли незаконно заготовленной древесиной и продукцией, полученной из таких лесоматериалов и т. д.

Не применимо.

На данный момент не существует законодательства, регулирующего процедуры должной осмотрительности и должной заботы. Такие процедуры включают в себя системы должной осмотрительности и должной заботы, обязательства по декларированию и ведению торговых документов, законодательство, устанавливающее процедуры для предотвращения торговли незаконно заготовленной древесиной и продуктами, полученными из такой древесины, и т. д. Таким образом, этот показатель не применим к России.

Приложение I. Типы источников древесины

В таблице Типы источников древесины в России определены различные типы источников древесины, которые возможно найти в стране происхождения.

«Тип источника древесины» - это термин, используемый для описания различных законных источников древесины в стране для того, чтобы обеспечить более подробное описание риска. Тип источника древесины используется для уточнения:

- Из каких типов лесов возможно законное получение древесины;
- Каковы правовые требования для каждого типа источника, и
- Существуют ли риски, связанные с определенными типами источников, и не типичные для других источников.

Тип источника древесины можно определить по нескольким различным характеристикам. Это может быть фактический тип леса (например, плантации или естественные) или другие признаки лесов, такие как право собственности, режим управления или правовая классификация земель. В данных условиях типы источников древесины определяются и распознаются с использованием следующих характеристик:

- а. Тип леса означает тип леса, например, плантации или естественный тропический лес, или смешанный лес умеренной зоны. Часто наиболее четкое разграничение происходит между естественным лесом и плантациями.
- b. Географический масштаб (Регион/территория) относится к значимым территориальным единицам страны. Однако в некоторых случаях оценка может производиться на национальном уровне, в этом случае оценка позволяет оценить и определить риск на значимом уровне. Например, для маленькой страны с единым законодательством и единым уровнем риска для всей территории страны оценки на национальном уровне может быть достаточно. В случаях, когда существует значительные различия в законодательной базе или рисках легальности для различных типов собственности (например, государственный лес, частный лес, промышленный лес), для различных типов лесов (например, естественный лес и плантации), а также для географических регионов, в оценке рисков следует указывать данные отличия при определении риска и применять надлежащие контрольные меры.
- с. Правовая классификация земель/лесов означает правовую классификацию земель. Основное внимание уделяется земельным участкам, с которых можно получать древесину, и это может повлечь за собой целый ряд различных правовых категорий, таких как, например, постоянные производственные леса, фермерские угодья, охраняемые территории и т.д.
- d. Форма собственности Собственность земель может отличаться в разных странах, и может быть государственной, частной, общинной и т.п. Очевидно, что форма собственности влияет на то, каким образом земельными угодьями можно управлять и каким образом их можно контролировать.
- е. Режим управления Независимо от формы собственности, управление лесными ресурсами может различаться в разных районах. Управление также может быть разделено на частное, государственное, общинное или другое.
- f. Тип лицензии Лицензии могут выдаваться различным организациям с целым рядом базовых требований к получателю лицензии. Лицензия может быть выдана на ограниченную территорию, ограниченный период времени и иметь другие ограничения и обязательства. Примерами могут быть концессионные лицензии, разрешительные документы на заготовку древесины, разрешение от общинного лесхоза и т.п.



Типы исто	Типы источников древесины России							
Тип леса	Регион/ территория	Правовая классификация земель	Форма собственности	Режим управления	Тип лицензии/ разрешительного документа	Описание типа источника		
естественный лес	Центральный федеральный округ и Северо- Западный федеральный округ	Земли лесного фонда	Государственная	Государственное Коммерческое	Договор аренды лесного участка	Аренда (концессия) Долгосрочное использование Срок аренды от 10 до 49 лет Участки, сданные в аренду по Договору аренды лесного участка. Арендодатель (государство) предоставляет арендатору (юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю) лесной участок с целью заготовки древесины. Древесина, заготовленная на таких участках, является собственностью арендатора.		
естественный лес	Центральный федеральный округ и Северо-Западный федеральный округ	Земли лесного фонда	Государственная	Государственное Коммерческое	Договор купли- продажи лесонасаждений Госконтракт Госзадание	Краткосрочное использование Действителен до одного года. Существует три типа краткосрочного использования (см. ниже), в зависимости от основной цели заготовки и вовлеченных участников. Заготовленную древесину можно продавать на		

/ Naturo		коммерческой основе, независимо от того, была ли она заготовлена для основной цели коммерческой заготовки или для защиты и восстановления лесов.
		1) Лесные насаждения, выделенные государственными органами юридическим лицам или индивидуальным предпринимателям для заготовки по Договору купли-продажи лесных насаждений.
		2) Государственный контрак Основанием для заключения Договора купли-продажи лесных насаждений является Государственный контрак на выполнение Работ по охране, защите и воспроизводству лесов (далее - Госконтракт).
		Госконтракты — это правоотношения, возникающие между Государством и юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями. Они регулируются Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-Ф3.
		3) Государственное заданию Основанием для заключения Договора купли-продажи лесных насаждений является

A -	*
	Preferred
1	by Naturo

ov Naturo						Государственное задание на выполнение Работ по охране, защите и воспроизводству лесов (далее - Госзадание).
						Госзадания — это правоотношения, возникающие между учредителем (Правительством) и подведомственными учреждениями. Средства для этого задания являются субсидиями. Эти суммы предусмотрены в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.09.2010 N 671 Права на управление земельными ресурсами не предоставляются в соответствии с этими разрешениями. Древесина становится собственностью владельца разрешения в соответствии с условиями Договора куплипродажи лесных насаждений.
естественный лес	Центральный федеральный округ и Северо-Западный федеральный округ	Земли лесного фонда	Государственная	Государственное Коммерческое	Землепользование: Договор аренды лесного участка Заготовка древесины:	Росимущество Лесные участки, отведенные для использования лесов в соответствии с Договором аренды лесного участка для следующих целей: 1) выполнение работ по геологическому

Naturo"	Договор на	изучению недр,
	заготовку	разработке
	древесины	месторождений полезных ископаемых
	Продажа	
	древесины:	2) строительство и эксплуатация
	Договор на	водохранилищ и
	закупку древесины	других искусственных
	Закупку древесины	водных объектов, а
		также гидротехнических
		сооружений и
		специализированных
		портов;
		3) строительство,
		реконструкция, эксплуатация линий
		электропередачи,
		линий связи, дорог,
		трубопроводов и
		других линейных объектов;
		4) переработка древесины и других
		лесных ресурсов
		(например,
		строительство
		лесопильного завода
		Таким образом, основная цель
		заключается не в заготовке
		древесины, но в некоторых случаях заготовка древесины
		допускается при проведении
		работ, связанных со
		строительством,
		реконструкцией и
		эксплуатацией линейных
		объектов без выделения лесны
		участков. В этом случае заготовка древесины может

- 1	*
	Preferred
	by Naturo

					осуществляться как с оформлением сервитута, так и без него. Если сервитут зарегистрирован, то должны действовать те же разрешения, что и для аренды (концессии). В случае, если заготовка осуществляется без регистрации сервитута, законодательство не требует разрешений на заготовку древесины.
					Древесина заготавливается подрядчиками и остается собственностью государства (Федерального агентства по управлению имуществом (Росимущество)) Древесина продается по Договору купли-продажи древесины, заключенному между Росимуществом и любым покупателем.
естественный лес	Центральный федеральный округ и Северо-Западный федеральный округ	Государственная	Гос. и муниципальное	Договор постоянного (бессрочного) пользования	Постоянное (бессрочное) использование. Лесные участки выделяются на неопределенный срок на основании Соглашения о постоянном (бессрочном) использовании, заключенного между Федеральной службой исполнения наказаний и органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации.

1	*
	Preferred
	hy Naturo

ov Maturo≃						Древесина, заготовленная в таких районах, является собственностью Федеральной службы исполнения наказаний.
естественный лес	Центральный федеральный округ и Северо-Западный федеральный округ	Земли лесного фонда	Государственная	Гос. и муниципальное Коммерческое Частное	Н/п	Не входит в область внимания. Не является источником коммерческой древесины. Свободное пользование на основании статьи 39.10 Земельного кодекса Российской Федерации Земля выделяется для целей, отличных от заготовки древесины.
естественный лес	Центральный федеральный округ и Северо- Западный федеральный округ	Сельхозугодия	Государственная Субъекта РФ Муниципальная Частная	Гос. и муниципальное Коммерческое Частное	Н/п	Не оценивается в рамках данной оценки рисков. До 21 сентября 2020 года не существовало правового регулирования для лесного хозяйства и заготовки древесины на сельскохозяйственных землях, 21 сентября 2020 года было принято Постановление Правительства Российской Федерации от N 1509, разрешающее заготовку древесины на сельскохозяйственных землях, однако, действуют противоречащие законы, поскольку земельный кодекс не допускает произрастания лесов на сельскохозяйственных землях.



лес	Центральный федеральный округ и Северо- Западный федеральный округ	Земли промышленного и иного специального назначения	Государственная Субъекта РФ Муниципальная Частная	Гос. и муниципальное Коммерческое Частное	Н/п	Не входит в область внимания. Не является источником коммерческой древесины. Земли промышленного и иного специального назначения в России занимают в среднем по стране 1 %. Покрыто лесом – 25 % от общей площади этих земель. Большинство лесов являются охраняемыми лесами и, например, лесами на землях министерства обороны и безопасности. Целевое назначение таких земель несовместимо с наличием лесов. Даже если лес присутствует и вырублен в производственных целях, он в основном утилизируется владельцем.
естественный лес	Центральный федеральный округ и Северо-Западный федеральный округ	Земли поселений	Государственная Субъекта РФ Муниципальная Частная	Гос. и муниципальное Коммерческое Частное	Н/п	Не входит в область внимания. Не является источником коммерческой древесины. Земли поселений в России занимают 1,2 % в среднем по стране. Покрыто лесом – 12 % от общей площади этих земель. Большинство лесов являются охраняемыми лесами и, например, зонами отдыха и т.д., в которых рубка леса ограничена законом.

A -	*
	Preferred
	by Naturo

Центральнь федеральны округ и Северо-		Государственная Субъекта РФ	Гос. и муниципальное	Н/п	Не входит в область внимания. Не является источником коммерческой древесины. Земли ООПТ в России занимают
Западный федеральны округ	й				2,9 % в среднем по стране. Покрыто лесом – 37 % от общей площади этих земель.
					На землях особо охраняемых природных территорий (ООПТ), где расположены леса, создаются лесничества. Для таких территорий устанавливаются собственные Лесохозяйственные регламенты лесничеств. Экономическая деятельность на землях ООПТ запрещена или ограничена. В некоторых случаях мелкомасштабные вырубки могут быть разрешены для собственных нужд ООПТ и для нужд местного населения.
Центральны федеральны округ и Северо- Западный федеральны округ	й фонда	Государственная Субъекта РФ Муниципальная	Гос. и муниципальное	Н/п	Не входит в область внимания. Не является источником коммерческой древесины. Земли водного фонда включают земли: 1) покрытые поверхностными водами, сосредоточенными в водных объектах; 2) занятые гидротехническими и другими сооружениями, расположенными на водных объектах. Лес не растет на землях водного фонда.



				Заготавливается при санитарной вырубке, если деревья погибли или повреждены.
Центральный федеральный округ и Северо-Западный федеральный округ	Государственная Субъекта РФ Муниципальная	Гос. и муниципальное	Н/п	Не входит в область внимания. Не является источником коммерческой древесины. Использование земель заповедного назначения допускается после их перевода в другую категорию, за исключением случаев, когда земли заповедного назначения включены в границы охотничьих угодий, случаев проведения работ, связанных использованием недр на таких землях, и других случаев, предусмотренных федеральными законами.



Приложение II. Термины и определения

Расчётная лесосека (AAC (Annual Allowable Cut)) - средний объем древесины, который разрешается ежегодно заготавливать в пределах заранее определенной территории, обычно выражается в кубических метрах древесины в год (Протокол проверки устойчивой твердой биомассы для энергетического использования).

Органы управления Лесничества (Authority of a Forest District) - представители исполнительной власти на уровне лесничества.

Субъект Российской Федерации (Constituent Entity of the Russian Federation) – регион Российской Федерации (например, Тверская область, Республика Карелия и т.д.). Перечень всех субъектов Российской Федерации приведен в статье 65 Конституции Российской Федерации.

EFANC, (EGAIS/USAIS (the Unified State Automated Information System for Timber Accounting and Associated Transactions) – Единая государственная автоматизированная информационная система «УЧЁТ ДРЕВЕСИНЫ И СДЕЛОК С НЕЙ».

Договор аренды лесного участка (Forest Concession Agreement) - В соответствии с Договором аренды лесного участка, находящегося в государственной или муниципальной собственности, арендодатель (государство) предоставляет арендатору лесной участок для одной или нескольких целей, предусмотренных статьей 25 Лесного кодекса (статья 72 Лесного кодекса).

Проект освоения лесов (Forest Concession Management Plan) – Документ, описывающий цель использования лесного участка, арендованного у арендодателя, и будущую деятельность, которую арендатор должен осуществлять на этом участке. В соответствии со статьей 88 Лесного кодекса лица, которым лесные участки предоставляются в постоянное (бессрочное) пользование или аренду, а также лица, использующие леса на основании сервитута или публичного сервитута, установленного для целей, предусмотренных статьей 39.37 Земельного кодекса Российской Федерации, составляют проект освоения лесов в соответствии со статьей 12 настоящего Кодекса.

Лесничество (Forest District) – главная территориальная единица управления в сфере использования, охраны, защиты, воспроизводства лесов (статья 23 Лесного кодекса).

Лесохозяйственный регламент лесничества (Forest District Management Plan) использование, охрана, защита, восстановление лесов, расположенных в границах лесничества, осуществляются в соответствии с Лесохозяйственным регламентом лесничества (статья 87 Лесного кодекса).

Лесной план субъекта Российской Федерации (Forest Management Plan of a Constituent Entity (Forest Plan)) - Лесной план субъекта Российской Федерации определяет цели и задачи лесного планирования, а также меры по осуществлению планируемого освоения лесов и зоны такого освоения (статья 86 Лесного кодекса).

Участковое лесничество (Forest Subdistrict) - территориальная единица управления, которая может быть создана как часть лесничества (Статья 23 Лесного кодекса).



Спецификация (Specification) - Перечень информации, которая должна содержаться в спецификации, законодательно не установлен, но, как правило, содержит подробную информацию о поставке конкретных товаров в рамках внешнеэкономического контракта, такую как: наименование, описание и количество товаров; цена за единицу товара и общая цена товара с указанием валюты; срок и порядок оплаты товаров; сроки и условия поставки товаров и т.д.



LIFE Legal Wood - Это международный проект, направленный на предоставление профессионалам всей информации, необходимой им для понимания Европейского регламента по древесине (EUTR), посредством бесплатных оценок рисков, сетей и семинаров заинтересованных сторон, а также онлайниструментов комплексной проверки. Проект возглавляется неправительственной организацией Preferred by Nature и поддерживается Amfori, Baskegur, Cesefor, Conlegno, Etifor, Foresna, GD Holz, Le Commerce du Bois, Probos и компетентными органами Бельгии, Германии и Испании.



Preferred by Nature (ранее известная как NEPCon) - это международная некоммерческая организация, работающая для поддержания лучшего управления земельными ресурсами и ведения бизнеса, которые приносят пользу людям, природе и климату, в более чем 100 странах.

Мы участвуем в проектах и инициативах в области развития, которые способствуют и поддерживают охрану природы и устойчивое управление земельными ресурсами, ответственную торговлю лесом и товарами, влияющими на климат, по всему миру.

www.preferredbynature.org | www.eutr.info