

Из постановлений Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 3 октября 2000 года № 34 (226) “О результатах проверки формирования и эффективного использования средств государственных внебюджетных фондов в Ханты-Мансийском автономном округе в 1999 году”:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Поддержать предложение аудитора Счетной палаты Российской Федерации И. Г. Дахова о направлении представлений Счетной палаты Российской Федерации председателю Фонда социального страхования Российской Федерации Ю. А. Косареву, Министру труда и социального развития Российской Федерации А. П. Починку, директору Федерального фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации А. М. Таранову, управляющему отделением Пенсионного фонда Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу А. А. Путину, управляющему отделением Фонда социального страхования Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу О. А. Вайтману, исполнительному директору Ханты-Мансийского окружного фонда обязательного медицинского страхования А. Н. Патрикееву, руководителю Департамента федеральной государственной службы занятости населения по Ханты-Мансийскому автономному округу Е. И. Горбатову, представления Счетной палаты с приложением отчета губернатору Ханты-Мансийского автономного округа А. В. Филипенко, а также информационных писем в Генеральную прокуратуру Российской Федерации, председателю правления Пенсионного фонда Российской Федерации М. Ю. Зурабову.

Направить отчет о результатах проверки в Государственную Думу и Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, полномочному представителю Президента Российской Федерации в Уральском федеральном округе П. М. Латышеву.

ОТЧЕТ

о результатах проверки формирования и эффективного использования средств государственных внебюджетных фондов в Ханты-Мансийском автономном округе за 1999 год

Основание проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2000 год, удостоверение на право проведения проверки от 21 августа 2000 года № 14-390.

Цель проверки
соблюдение действующего законодательства и нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность региональных органов государственных внебюджетных фондов по формированию и эффективному использованию средств.

Предмет проверки
формирование и эффективное использование средств государственных внебюджетных фондов за 1999 год в Ханты-Мансийском автономном округе.

Объект проверки
отделения Пенсионного фонда Российской Федерации и Фонда социального страхования Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу, окружной фонд обязательного медицинского страхования,

Департамент федеральной государственной службы занятости населения по Ханты-Мансийскому автономному округу.

Нормативные и правовые акты, использованные при проверке, приведены в приложении № 1 к отчету (в Бюллетене не публикуются).

Перечень изученных документов

В соответствии с утвержденной программой проверки выборочно проверены расчетные и кассовые операции, финансовые и статистические отчеты, постановления правления и приказы исполнительной дирекции по основной деятельности, договоры и т. п. Выборка расчетных и кассовых документов проводилась по принципу: один месяц из квартала (по наибольшему объему денежных средств в месяце).

Все финансовые и бухгалтерские документы Ханты-Мансийского окружного фонда обязательного медицинского страхования по 1998 год включительно, а также часть документов 1999 и 2000 годов были изъяты следственной группой Генеральной прокуратуры Российской Федерации в связи с расследованием уголовного дела № 18/191728-00, поэтому проверка окружного фонда проведена по имеющимся документам.

Результаты проверок оформлены актами, с которыми руководители проверенных организаций ознакомлены под роспись, письменных замечаний и возражений, за исключением Ханты-Мансийского окружного фонда обязательного медицинского страхования, не имеется.

Руководители окружного фонда обязательного медицинского страхования без обсуждения разногласий немотивированно отказались от подписи акта о результатах проверки, о чем проверяющими инспекторами был составлен соответствующий акт.

Разногласия по отдельным позициям акта были представлены окружным фондом обязательного медицинского страхования в Счетную палату Российской Федерации 26 сентября 2000 года. (Справка о

разногласиях - в приложении № 2 к отчету; в Бюллетене не публикуется.)

О результатах проверок проинформирован губернатор Ханты-Мансийского автономного округа А. В. Филипенко.

Проверкой установлено

По отделению Пенсионного фонда Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу

Задолженности по выплате государственных пенсий в Ханты-Мансийском автономном округе (далее - округ) в 1999 году не было.

Взаимодействие отделения Пенсионного фонда Российской Федерации (далее - Отделение) с Управлением Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по округу в 1999 году осуществлялось на основании заключенного между ними договора от 11 февраля 1999 года о проведении совместных проверок достоверности начисления страховых взносов и сверок плательщиков страховых взносов.

Документы по вопросам, связанным с работой по формированию и расходованию средств при введении с 2001 года единого социального налога и требующие исполнения, в Отделение не поступали. В целях подготовки к работе при введении в действие единого социального налога в Ханты-Мансийском автономном округе проведено два совещания с участием руководителей Отделения, Управления Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по округу, окружных фондов социального и медицинского страхования. Подготовлен и в настоящее время согласовывается план соответствующих мероприятий.

Формирование и исполнение бюджета в 1999 году

Плановые показатели бюджета Отделения на 1999 год утверждены постановлением правления Пенсионного фонда Российской Федерации (далее - ПФР) 8 декабря 1998 года. В марте-июле 1999 года правлением ПФР неоднократно утверждались и доводились до Отделения

уточненные показатели доходной части бюджета. Доходы Отделения на 1999 год были утверждены в сумме 9709,8 млн. рублей, расходы - 1386,9 млн. рублей, или с превышением доходов над расходами на 8322,9 млн. рублей.

Фактические доходы за 1999 год составили 12117,9 млн. рублей (124,8 % к плану), из них 11603,8 млн. рублей - собранные страховые взносы с учетом мобилизации просроченной задолженности (120,4 %).

Фактические расходы за 1999 год (без учета средств, переданных в ПФР) составили 1586,2 млн. рублей (114,4 % к плану), из них: кассовые расходы по выплате пенсий и пособий - 1527,3 млн. рублей (113,4 %). Выплата пенсий в неденежных формах Отделением в 1999 году не производилась.

Кроме того, в 1999 году Отделением передано 10106,5 млн. рублей в ПФР, в том числе: 7075,5 млн. рублей - свободные денежные средства; 857,1 млн. рублей - зачтено в погашение задолженности плательщиков страховых взносов по соглашениям о погашении задолженности, заключенным ПФР в централизованном порядке; 2166,7 млн. рублей - стоимость принятых ПФР собственных векселей в счет погашения просроченной задолженности организаций-должников округа и 7,2 млн. рублей - перечислено в ПФР в соответствии с Федеральным законом от 25 февраля 1999 г. № 37-ФЗ "О внесении изменения в Закон Российской Федерации "О государственных пенсиях в Российской Федерации" (страховые взносы по дополнительному тарифу, полученные от организаций, использующих труд членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации).

Перечислено в 1999 году в централизованный фонд социального развития ПФР 32,1 млн. рублей.

Сумма всех расходов Отделения за 1999 год составила 11724,7 млн. рублей.

Фактическое превышение доходов над расходами по бюджету Отделения за 1999

год (с учетом переданных средств) составило 393,2 млн. рублей.

Мобилизация просроченной задолженности

Сумма общей задолженности плательщиков по страховым взносам, пеням и штрафным санкциям на 1 января 2000 года составляла 15286,5 млн. рублей, в т. ч. по взносам - 4750,2 млн. рублей, из них просроченная - 3521,2 млн. рублей (23,0 % в общей сумме задолженности). За 1999 год общая задолженность снизилась на 9,2 %, просроченная - на 22,2 процента.

В 1999 году Отделением взыскано просроченной задолженности на сумму 1090,4 млн. рублей, из них: 291,9 млн. рублей - по инкассовым поручениям, выставленным на расчетные счета предприятий-должников; 109,9 млн. рублей - в результате взаимодействия Отделения с органами Федеральной службы налоговой полиции по округу; 66,6 млн. рублей - в результате выполнения решений региональной межведомственной балансовой комиссии при губернаторе округа; 33,6 млн. рублей - по процедуре банкротства; 7,4 млн. рублей - в результате принятых мер по обращениям в органы окружной прокуратуры.

В 1999 году, в ходе выполнения соглашений с плательщиками страховых взносов о предоставлении им рассрочек на погашение недоимки, Отделением получено в счет ее погашения 292,1 млн. рублей.

В 1999 году в счет погашения задолженности по страховым взносам и финансовым санкциям Отделением принято от плательщиков 14 векселей Сбербанка России по номинальной стоимости на сумму 2,7 млн. рублей. Все векселя погашены в сроки от 1 до 5 дней. Векселя других банков не принимались.

В период проверки Счетной палатой Российской Федерации организованы и проведены проверки пяти предприятий-должников по уплате страховых взносов. Установлено, что задолженность этих предприятий снижается, страховые взносы в ПФР начислялись и перечислялись в полном объеме, денежных средств, с

которых не были уплачены страховые взносы, не выявлено. По результатам проверок начислены пени на 385,8 тыс. рублей за несвоевременное перечисление страховых взносов.

Задолженность финансово-кредитных учреждений и возврат пенсионных средств из уставных капиталов коммерческих банков

На начало 1999 года задолженности финансово-кредитных учреждений перед Отделением по перечислению пенсионных средств не было. На 1 января 2000 года сумма задержанных коммерческими банками платежей составляла 580,6 млн. рублей, в том числе: 264,0 млн. рублей - региональными банками; 258,3 млн. рублей - банками, зарегистрированными в г. Москве, у которых отозваны лицензии; 58,3 млн. рублей - банками, зарегистрированными в г. Москве, или их филиалами в округе.

В результате обращений Отделения в Арбитражный суд г. Москвы и окружные органы налоговой полиции, выставления инкассовых поручений, использования процедуры банкротства общая сумма задержанных платежей уменьшилась и составила на 1 июля 2000 года 363,0 млн. рублей, из них: 2,6 млн. рублей - по региональным банкам и 38,6 млн. рублей - по банкам, зарегистрированным в г. Москве, или их филиалами в округе. В то же время за I полугодие 2000 года увеличилась до 321,8 млн. рублей сумма платежей, задержанных банками, зарегистрированными в г. Москве, у которых отозваны лицензии, из них 210,0 млн. рублей - в ОАО АБ "Инкомбанк".

На начало 1999 года в уставных капиталах 10 социальных коммерческих банков находилось пенсионных средств, внесенных Отделением в 1993-1995 годах, на 13,4 млн. рублей. В 1999 году Отделению возвращено тремя банками 7,3 млн. рублей. На 1 января 2000 года в уставных капиталах семи социальных коммерческих банков находились средства Отделения на сумму 6,1 млн. рублей, из которых, согласно графику изъятия

пенсионных средств, утвержденному постановлением правления ПФР от 8 июня 1999 г. № 60, Отделению должны были вернуть до 1 июля 2000 года 1,2 млн. рублей. На период проверки средства банками не возвращены.

Исполнение смет расходов на содержание аппарата Отделения

Сумма кассовых расходов на содержание Отделения в 1999 году составила 38,9 млн. рублей (97,7 % к сумме утвержденных лимитов). Перерасход средств допущен по статьям смет: "Оплата услуг связи" - 56,6 тыс. рублей и "Приобретение оборудования и предметов длительного пользования" - 6,3 тыс. рублей.

Аппарат Отделения с июля 1999 года размещается в административном здании, строительство которого осуществлялось в 1994-1998 годах канадской фирмой "ITM" и в 1999 году было завершено фирмами ЗАО "ЛУНА-Югра" и АО "Энергоцентр". Заказчиком строительства являлось Отделение. Общая стоимость строительства составила 51,9 млн. рублей. Общая площадь здания - 2282 кв. метра, из которых: 1611,5 кв. метра занимает Отделение (70,6 % всей площади), 483,4 кв. метра - управление социальной защиты населения администрации г. Ханты-Мансийска (21,2 %) и 187,1 кв. метра - комитет культуры администрации Ханты-Мансийского района (8,2 %).

В договорах о долевом участии в строительстве здания, заключенных Отделением с администрациями города Ханты-Мансийска и Ханты-Мансийского района в 1994 году, были определены доли финансирования строительства. В период строительства администрациями были профинансированы расходы соответственно на 4,7 млн. рублей и 2,35 млн. рублей. По данным Отделения, на 1 января 2000 года задолженность по возмещению своей доли администрациями г. Ханты-Мансийска и Ханты-Мансийского района составляла соответственно 6,3 млн. рублей и 1,9 млн. рублей. Администрации города и

района отказываются погашать задолженность по долевному участию в строительстве.

Акт приемки здания от 20 ноября 1999 года утвержден постановлением администрации г. Ханты-Мансийска от 22 июня 2000 г. № 465. Технический паспорт административного здания Отделения утвержден Бюро технической инвентаризации (далее - БТИ) г. Ханты-Мансийска 6 марта 2000 года, но в связи с тем, что в техническом паспорте здания были обнаружены многочисленные ошибки, и многие технические характеристики здания в нем не были отражены, Отделение 21 июня 2000 года обратилось в БТИ с просьбой внести в него соответствующие корректировки. На период проверки новый технический паспорт здания Отделению не выдан. В связи с этим не проводится государственная регистрация здания, и на балансе Отделения оно не числится.

По состоянию на 1 января 2000 года по статье "Строительные материалы для капитального строительства" баланса исполнения сметы расходов числится сумма 13,7 млн. рублей - стоимость строительных материалов, полученных Отделением из Канады для строительства административного здания. Бывшим главным бухгалтером Отделения Г. И. Горленко эти строительные материалы списывались на расходы в момент оплаты без соответствующего документального оформления их передачи подрядчику. Стоимость строительных материалов была определена в декабре 1997 года в ходе ревизии Отделения, проведенной ПФР, и сделана исправительная проводка о постановке их на баланс в указанной сумме. Канадская фирма "ITM" по указанному юридическому адресу не зарегистрирована, оформить накладные на передачу строительных материалов для их списания не представляется возможным. Отделение до конца 2000 года планирует провести независимую экспертизу для оценки использованных материалов и их списания.

Состояние бухгалтерского учета

При назначении на должность и. о. главного бухгалтера Отделения Е. В. Петровой 17 августа 1999 года акт приема-передачи дел не составлялся.

В отделе учета поступления и расходования средств Отделения не используется программа "1С Бухгалтерия".

По состоянию на 1 января 2000 года по счету 170 "Расчеты по недостачам" числится остаток задолженности в сумме 343,8 тыс. рублей, в том числе: 337,9 тыс. рублей - недостача мебели и 5,8 тыс. рублей - недостача масляных радиаторов. Недостача мебели на 337,9 тыс. рублей выявлена при инвентаризации в июле 1999 года. Мебель была закуплена по контракту от 28 ноября 1994 года с канадской фирмой "I I H" (поставщик). Транспортировка мебели, перевалка, разгрузка и хранение по маршруту: г. Санкт-Петербург - г. Ханты-Мансийск осуществлялись различными фирмами. В г. Ханты-Мансийск мебель поступала в период с марта 1996 года по май 1997 года как на склад фирмы "Интерспорт", так и в Отделение. В результате проведенного в сентябре-октябре 1999 года служебного расследования установлено, что в Отделении отсутствовал контроль за ходом поставки, хранения и передачи мебели, некоторые приходно-расходные накладные отсутствуют. Виновные лица по данной недостаче не определены. Недостача масляных радиаторов на 5,8 тыс. рублей выявлена в ноябре 1999 года. Виновное лицо по этой недостаче также не установлено, и документы на взыскание суммы недостачи не оформлялись. На 1 июля 2000 года сумма 343,8 тыс. рублей продолжает числиться на счете 170 "Расчеты по недостачам".

По отделению Фонда социального страхования Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу

Постановлением Фонда социального страхования Российской Федерации (далее - Фонд) от 29 марта 1999 г. № 13 утверждены контрольные цифры бюджета

регионального отделения по Ханты-Мансийскому автономному округу (далее - Отделение) на 1999 год по доходам в сумме 1800,8 млн. рублей и по расходам - 1695,1 млн. рублей. Дефицит бюджета Отделения на 1 января 1999 года составлял 30,5 млн. рублей.

Фактическое исполнение бюджета за 1999 год по доходам (с учетом остатка) составило 2294,9 млн. рублей (121,0 % к установленным суммам).

Страховые взносы в общей сумме доходов составили 2135,5 млн. рублей (93,7 %), прочие поступления - 143,4 млн. рублей (6,3 %). Показатель сбора страховых взносов увеличился по сравнению с 1998 годом на 8,9 % и составил 102,5 процента.

За 1999 год на 38,6 млн. рублей возросла задолженность страхователей. По состоянию на 1 января 2000 года она составила 741,0 млн. рублей, или 35 % к начисленным страховым взносам, в том числе просроченная задолженность составила 206,4 млн. рублей, или 27,9 % от общей задолженности, на 1 июля 2000 года задолженность составила 708,1 млн. рублей, в том числе просроченная - 213,3 млн. рублей.

Отделением в 1999 году проведена реструктуризация задолженности 15 предприятий на общую сумму 1,8 млн. рублей. Предоставлены рассрочки 28 страхователям на 2,6 млн. рублей, списаны пени и штрафы на сумму 174,2 млн. рублей, в том числе ОАО "Юганскнефтегаз" - на сумму 119,2 млн. рублей.

В апреле 1999 года Отделение заключило четырехстороннее соглашение с ОАО "Юганскнефтегаз", ОАО "НК "ЮКОС" и Фондом поддержки и развития здравниц и туризма о предоставлении ОАО "Юганскнефтегаз" отсрочки погашения задолженности по взносам в Фонд, образовавшейся по состоянию на 1 апреля 1999 года, в общей сумме 159,7 млн. рублей, в том числе по страховым взносам - в размере 33,7 млн. рублей, пени и штрафам - в сумме 125,9 млн. рублей, на срок до 1 октября 1999 года.

По соглашению Отделение обязывалось принять в счет погашения задолженности ОАО "Юганскнефтегаз" путевки на санаторно-курортное лечение от Фонда поддержки и развития здравниц и туризма, и на день принятия путевок Отделение погашает задолженность по страховым взносам ОАО "Юганскнефтегаз".

На 1 апреля 1999 года дебиторская задолженность Фонда поддержки и развития здравниц и туризма Отделению составляла 1,2 млн. рублей. В апреле 1999 года Отделением получено 1500 путевок на общую сумму 16,9 млн. рублей. В июне 1999 года Отделение зачло в счет погашения задолженности ОАО "Юганскнефтегаз" 33,7 млн. рублей. Путевки на сумму 16,1 млн. рублей Отделением получены только в июле 1999 года. Общая сумма полученных путевок, таким образом, составила 33,0 млн. рублей.

В сентябре 1999 года Отделение зачло в счет погашения задолженности ОАО "Юганскнефтегаз" 18,4 млн. рублей. Путевки в сумме 18,4 млн. рублей Отделением получены в январе 2000 года.

На основании акта сверки от 14 декабря 1999 года Отделением списаны пени ОАО "Юганскнефтегаз" в сумме 119,2 млн. рублей.

В декабре 1999 года Отделение возвратило Фонду поддержки и развития здравниц и туризма нереализованные путевки в количестве 1366 штук на общую сумму 16,1 млн. рублей. На 1 января 2000 года дебиторская задолженность Фонда поддержки и развития здравниц и туризма Отделению составила 36,5 млн. рублей.

Остаток средств Отделения на 1 января 2000 года составил 282,1 млн. рублей.

В 1999 году фактические расходы бюджета Отделения составили 2012,8 млн. рублей, или 106,1 % от утвержденных в бюджете.

Ниже запланированного израсходовано на выплату пособий по временной нетрудоспособности - 92,3 %, пособий по беременности и родам - 97,3 %, пособий по уходу за ребенком до достижения им возраста 1,5 лет - 92,2 процента.

Превысили запланированные расходы на выплату пособий при рождении ребенка - 108,4 %, санаторно-курортное обслуживание работников и их детей - 101,9 %, оздоровление детей - 105,9 процента.

С 6,7 млн. рублей до 8,7 млн. рублей возросла задолженность федерального бюджета по реализации Закона РСФСР от 15 мая 1991 года № 1244-1 “О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС”, Федерального закона от 19 августа 1995 г. № 149-ФЗ “О социальной защите граждан, подвергшихся радиационному воздействию вследствие испытаний на Семипалатинском полигоне”.

По решениям арбитражных судов гражданам возмещен ущерб по трудовым увечьям и профзаболеваниям в сумме 0,4 млн. рублей, не предусмотренный бюджетом на 1999 год.

Организационно-административные расходы составили 31,1 млн. рублей (111,8 % к утвержденным).

В проверяемом периоде средства социального страхования отвлекались в длительную дебиторскую задолженность здравниц. В марте 1999 года Отделением был заключен договор с Ханты-Мансийским санаторно-реабилитационным центром по приобретению путевок на санаторное лечение на сумму 1288,0 тыс. рублей в год. Срок действия договора определен до 31 июля 2003 года. Общая стоимость предоставленных путевок в период действия договора должна составить 5603,4 тыс. рублей.

На 1 января 1999 года дебиторская задолженность Ханты-Мансийского санаторно-реабилитационного центра составляла 109,2 тыс. рублей. Остаток задолженности реабилитационного центра Отделению на 1 января 2000 года возрос до 5495,0 тыс. рублей, на 1 июля 2000 года он составил 5449,0 тыс. рублей.

В соответствии со ст. 395 Гражданского кодекса Российской Федерации, предусматривающей уплату процентов за пользование чужими денежными

средствами вследствие их неосновательного получения по учетной ставке банковского процента, сумма процентов за 1999 год, подлежащих взысканию с Ханты-Мансийского санаторно-реабилитационного центра, составила 2422,9 тыс. рублей.

В октябре 1997 года Отделением заключены 2 контракта на общую сумму 1965,8 тыс. долларов США, на приобретение путевок в санатории Чешской Республики “Звезда”, “Скальник Марианске Лазне” и “Империл”.

В соответствии с контрактами Отделением в 1997-1998 годах было перечислено 1422,8 тыс. долларов США. Задолженность Отделения по контрактам на 1 ноября 1999 года, за вычетом остатка средств на непредвиденные расходы, перечисленных в 1997 году в размере 25,8 тыс. долларов США, составила 517,2 тыс. долларов США. Погашение задолженности, в соответствии с письмом президента АО “Империл тур” от 1 декабря 1998 года, должно производиться на счет ЗАО “Экспресс Торг” (г. Нижневартовск).

В июле 1998 года, в нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 22 ноября 1997 г. № 1471 “О некоторых мерах по упорядочению выплат за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации”, Отделением заключен договор с ЗАО “Экспресс Торг” по совместной организации санаторно-курортного лечения в санатории “Империл” г. Карловы Вары. ЗАО “Экспресс Торг” фактически выступил посредником по перечислению денежных средств. Стоимость договора составила 558,8 тыс. долларов США, в том числе: стоимость путевок - 542,5 тыс. долларов США, услуги ЗАО “Экспресс Торг” - 16,3 тыс. долларов США. Общая сумма, перечисленная Отделением ЗАО “Экспресс Торг” за период с декабря 1998 по май 1999 года, составила 551,0 тыс. долларов США, проконвертированы Обществом 515,8 тыс. долларов США.

Акт сверки расчетов с ЗАО “Экспресс Торг” по состоянию на 28 мая 1999 года

(дата окончания расчетов), не составлен, представлена только справка о перечислении средств по договору. Отделением излишне перечислено 18,9 тыс. долларов США.

В марте 1999 года Отделением сверх норматива на санаторно-курортное оздоровление приняты расходы организаций по путевкам за границу на 161,6 тыс. рублей.

В декабре 1999 года Отделением списаны нереализованные путевки за границу и в г. Сочи в количестве 127 штук, приобретенные в 1997-1998 годах, на сумму 760,0 тыс. рублей.

Смета расходов на содержание аппарата Отделения на 1999 год по расходам утверждена в сумме 27781,4 тыс. рублей, фактическое исполнение сметы составило 31061,0 тыс. рублей.

В целом смета расходов исполнена на 111,8 %, или с перерасходом в сумме 3279,6 тыс. рублей. Перерасход допущен по статьям: “Хозяйственные и эксплуатационные расходы” - 3658,1 тыс. рублей; “Расходы на командировки и служебные разъезды” - 84,4 тыс. рублей, в связи с завышением норм суточных расходов; “Приобретение основных средств” - 53,9 тыс. рублей. Остальные статьи сметы исполнены с экономией.

Сводный бухгалтерский баланс Отделения включает в себя показатели деятельности филиалов и центрального аппарата. Сводный бухгалтерский баланс в органы Госналогслужбы не сдавался; в соответствии с письмом Госналогинспекции по г. Ханты-Мансийску от 3 марта 1999 г. № 02/925 Отделением сдаются только расчетные формы по начисленным и уплаченным налогам.

В проверяемом периоде Отделением не соблюдались требования Положения по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации”. Остатки сводного баланса не соответствуют сумме остатков балансов филиалов и центрального аппарата. На начало года остаток по сводному балансу показан в размере 787,7

млн. рублей, сумма остатков балансов филиалов и центрального аппарата составляет 779,3 млн. рублей, или на 8,4 млн. рублей меньше. На конец года остаток по сводному балансу - 1186 млн. рублей, сумма остатков балансов филиалов и центрального аппарата - 1139,7 млн. рублей, или меньше на 46,4 млн. рублей.

Также не соответствуют остатки средств по отдельным статьям баланса. Так, по текущему счету сводного баланса остаток на конец года показан в размере 60,7 млн. рублей, сумма остатков по текущим счетам филиалов составляет 72,7 млн. рублей, или на 12 млн. рублей больше. Остаток дебиторской задолженности на начало года в сводном балансе показан в сумме 718,3 млн. рублей, сумма остатков по балансам филиалов составляет 709,9 млн. рублей, или на 8,4 млн. рублей меньше. На конец года дебиторская задолженность в сводном балансе отражена в сумме 918,5 млн. рублей, а сумма остатков по балансам филиалов - 882,9 млн. рублей, или меньше на 35,6 млн. рублей.

В нарушение Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации Отделением депонирование не выданных сумм не производилось, общий расходный кассовый ордер не составлялся, и в учете депонирование средств не отражалось.

В 1999 году Отделение осуществляло финансирование строительства спального корпуса санатория “Тараскуль” в г. Тюмени, которое запланировано и исполнено по бюджетной статье “Перечисления в региональные и центрально-отраслевые отделения Фонда - Тараскуль” в общей сумме 982,0 тыс. рублей. В нарушение “Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций” от 30 декабря 1993 г. № 160 финансирование строительства в учете отражалось не по счету 08 “Капитальные вложения”, а по счетам 79 “Внутрибюджетные перечисления” и 76 “Расчеты с прочими организациями и лицами” с отнесением расходов на счет 27 “Расходы по бюджету Фонда социального страхования”.

Объем финансирования строительства за 1999 год, отраженный в учете, составил 8517,6 тыс. рублей, бюджетом финансирование строительства было предусмотрено в сумме 3199,0 тыс. рублей. В декабре 1999 года сделана сторнировочная запись по счетам учета расчетов с дебиторами и кредиторами: “Капитальные вложения”, “Финансирование капитального строительства” и “Расходы по бюджету Фонда социального страхования” на сумму 5418,4 тыс. рублей. Остаток на 1 января 2000 года по счету 96 “Финансирование капитального строительства” показан в сумме 21371,1 тыс. рублей.

Отделением в мае 1995 года был заключен контракт с фирмой “Рамойл Холдинг Ко. Лтд” на капитальное строительство административного здания в г. Ханты-Мансийске. Сумма контракта составила 3,4 млн. долларов США, окончание работ - 31 августа 1996 года. В связи с тем, что производство работ совершалось со значительными задержками, Отделение 1 мая 1997 года расторгло контракт. В связи с тем, что в настоящее время местонахождение фирмы не установлено, ее задолженность в сумме 5749,3 тыс. рублей по состоянию на 1 января 2000 года Отделению не погашена. В учете сумма задолженности отражена по счету 63 “Расчеты по претензиям”.

Отделением в 1999 году без отражения на забалансовом счете 007 “Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов” списана дебиторская задолженность страхователей в сумме 3050,6 тыс. рублей. Без отражения по счету 96 (субсчет “Доходы Фонда”) списана кредиторская задолженность Отделения страхователям в сумме 37,7 тыс. рублей.

По Ханты-Мансийскому окружному фонду обязательного медицинского страхования

В проверяемом периоде в системе обязательного медицинского страхования (далее - ОМС) Ханты-Мансийского автономного округа работали: Ханты-

Мансийский окружной фонд обязательного медицинского страхования (далее - Фонд), 14 его филиалов, один из которых выполняет функцию страховщика, а также 5 страховых медицинских организаций (далее - СМО). На территории округа действуют 133 лечебно-профилактических учреждения (далее - ЛПУ). В систему ОМС в 1999 году было включено 114 медицинских учреждений, имеющих лицензии на предоставление медицинских услуг. По состоянию на 1 июля 2000 года застраховано по договорам медицинского страхования 1416656 человек, в том числе работающее население - 734241 человек (включая временно проживающих на территории округа, работающих вахтовым методом), неработающее население - 682415 человек.

Медицинская помощь в округе оказывается на основании Программы государственных гарантий обеспечения граждан, проживающих на территории Ханты-Мансийского автономного округа бесплатной медицинской помощью, утвержденной постановлением губернатора Ханты-Мансийского автономного округа от 10 января 1999 года № 5. Программа утверждена без указания срока ее действия и стоимости.

Размер платежа на обязательное медицинское страхование неработающего населения и подушевой норматив финансирования страховых медицинских организаций утверждены постановлением главы администрации Ханты-Мансийского автономного округа от 15 декабря 1995 года в объеме 385 деноминированных рублей каждый и до настоящего времени не пересматривались.

Действующее с 1993 года Положение о филиале Фонда не соответствует Типовому положению о филиале территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденному Федеральным фондом обязательного медицинского страхования (далее - ФФОМС) 22 сентября 1993 года. Так, филиалам Фонда предоставлено право пользоваться кредитами и предоставлять кредиты,

накапливать финансовые резервы. Филиалы Фонда имеют расчетные и валютные счета.

Фонд и его 14 филиалов имели 84 банковских счета, которые открыты в РКЦ отделения Банка России по Тюменской области, а также в коммерческих банках. По состоянию на 1 января 2000 года на счетах в коммерческих банках (без учета Сбербанка России) находилось 157,8 млн. рублей, или 46 % остатка средств ОМС.

Формирование и исполнение бюджета Фонда в 1999 году

Следует отметить, что показатели исполнения бюджета Фонда за 1998 год, утвержденные постановлением Думы Ханты-Мансийского автономного округа от 30 июня 1999 г. № 125, не соответствуют отчетным данным Фонда за 1998 год, которые подтверждены аудиторским заключением ЗАО «Юникон/МС Консультативная группа». По сравнению с годовым отчетом, доходы Фонда в утвержденном законе округа об исполнении бюджета (ф. 2 - ОМС) были уменьшены на 71,9 млн. рублей, расходы - на 29,8 млн. рублей. Остаток средств Фонда на начало 1999 года в Законе не указан, по расчету он составлял 177,2 млн. рублей.

Бюджет Фонда на 1999 год утвержден законом Ханты-Мансийского автономного округа 16 февраля 1999 г. № 9-оз «О бюджете Ханты-Мансийского окружного фонда обязательного медицинского страхования на 1999 год»; по доходам - в сумме 1346,5 млн. рублей (с учетом остатка средств на начало 1999 года - 87,5 млн. рублей). Остаток средств на конец 1998 года, подтвержденный аудитом, составил 477,3 млн. рублей. Расходы Фонда утверждены в сумме 1259,0 млн. рублей

При этом доходы Фонда должны были формироваться за счет следующих источников: страховые взносы - 969,3 млн. рублей, платежи на ОМС неработающего населения - 260,4 млн. рублей, доходы от использования временно свободных средств - 7,8 млн. рублей, прочие поступления - 21,5 млн. рублей.

Расходы должны направляться Фондом на: финансирование территориальной программы ОМС - 1041,4 млн. рублей, финансирование отдельных мероприятий по здравоохранению - 178,2 млн. рублей, содержание территориального фонда и его филиалов - 38,7 млн. рублей, прочие расходы - 0,7 млн. рублей. Остаток средств на конец 1999 года, включая нормированный страховой запас, планировался в сумме 87,5 млн. рублей.

Финансирование целевых программ предусмотрено статьей бюджета «Финансирование отдельных мероприятий по здравоохранению». На программы «Дети Югры» (40,0 млн. рублей), «Вакцинопрофилактика» (14,0 млн. рублей), «АнтиСПИД» и «Профилактика заболеваний, передаваемых половым путем» (16,0 млн. рублей) средства направлялись на основании постановлений Думы округа. В соответствии с утвержденными программами, Фонд не является их исполнителем, а участвует в них только в качестве источника финансирования, причем с наибольшим объемом.

Например, по целевой программе «Вакцинопрофилактика на 1999-2000 годы и на период до 2005 года» исполнителями являются Окружное территориальное медицинское управление (далее - ОТМУ) и Центр Госсанэпиднадзора округа. Объем финансирования целевой программы определен в сумме 186,9 млн. рублей, из них средства ОМС - 169,0 млн. рублей, или 90,5 % всего финансирования.

По целевой программе «АнтиСПИД на 1999- 2000 гг. и на период до 2005 года» объем финансирования на 1999 год составлял 18,6 млн. рублей, в том числе за счет средств ОМС - 17,2 млн. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Фонда за 1999 год законодательными и исполнительными органами власти Ханты-Мансийского автономного округа не рассматривался.

В отчетных документах по исполнению бюджета Фонда за 1999 год (ф. 2 - ОМС), представленных в Федеральный фонд, в

графе “Утверждено по бюджету на год” планируемые поступления отчетного периода отражены в сумме 1229,7 млн. рублей, или занижены на 29,3 млн. рублей по сравнению с доходами, утвержденными Законом о бюджете Фонда. В состав доходов по этой графе не включены доходы от использования временно свободных средств и прочие поступления.

По отчетным данным в 1999 году в Фонд поступило 1884,4 млн. рублей, или 149,7 % к утвержденным по бюджету, из них: страховые взносы, с учетом погашения задолженности прошлых периодов, - 1303,2 млн. рублей (134,4 %), платежи из бюджетов городов и районов на ОМС неработающего населения - 350,9 млн. рублей (134,7 %), доходы от использования временно свободных средств - 7,7 млн. рублей (98,6%). Прочие поступления составили 223,0 млн. рублей (1035,3 %), в том числе взыскано финансовых санкций - 215,0 млн. рублей. Всего за 1999 год доходы Фонда с учетом остатка денежных средств (477,3 млн. рублей) составили 2362,0 млн. рублей.

В нарушение Инструкции о порядке взимания и учета страховых взносов (платежей) на обязательное медицинское страхование, утвержденной постановлением Совета Министров Правительства Российской Федерации от 11 октября 1993 г. № 1018, в уплату страховых взносов и в погашение задолженности по страховым взносам и финансовым санкциям Фонд принимал векселя. Всего по отчетным данным принято векселей на сумму 88,7 млн. рублей, в том числе собственного выпуска - 70,5 млн. рублей.

По отчетным данным расходы Фонда в 1999 году составили 1936,9 млн. рублей (153,8 % от утвержденных бюджетом). На финансирование территориальной программы ОМС было направлено 822,9 млн. рублей (79 %), в том числе на финансирование СМО - 774,9 млн. рублей, из них на ведение дела - 26,7 млн. рублей (или 3,4% от полученных СМО средств). На содержание Фонда израсходовано 90,8

млн. рублей, или в 2,3 раза больше утвержденной бюджетом суммы, на финансирование отдельных мероприятий по здравоохранению - 988,4 млн. рублей, или в 5,5 раза больше. На прочие расходы направлено 34,8 млн. рублей, или в 50 раз больше утвержденной бюджетом суммы. Здесь отражены 28,4 млн. рублей, направленных на оплату медицинских услуг жителям вне территории страхования, которая относится к финансированию территориальной программы ОМС. Остаток средств на конец года составил 425,1 млн. рублей.

Всего на финансирование территориальной программы ОМС Фондом направлено 851,3 млн. рублей (45,2 % доходов Фонда), в том числе на оплату медицинских услуг жителям вне территориального страхования - 28,4 млн. рублей. Финансирование территориальной программы ОМС производилось через страховые медицинские организации и филиал Фонда.

Фонд финансирует СМО, исходя из собранных средств, и на основании заключенных договоров финансирования. Они оплачивают счета медицинских учреждений по тарифам в соответствии с договорами на предоставление лечебно-профилактической помощи.

В 1999 году финансирование СМО, филиалов Фонда и медицинских учреждений осуществлялось как денежными средствами, так и векселями Фонда. При определении сумм месячного финансирования, доля векселей рассчитывалась, исходя из суммы платежей, полученных от органов исполнительной власти на неработающее население, и устных заявок страховых компаний. При этом никаких специальных форм или расчетов не применялось. Окончательное соотношение долей финансирования денежными средствами и векселями, номинальные суммы и сроки предъявления к оплате векселей, определялись заместителем исполнительного директора Фонда по

экономике и утверждались
исполнительным директором Фонда.

По отчетным данным, СМО израсходовали на оплату медицинских услуг 700,5 млн. рублей, прочие расходы составили 143,1 млн. рублей.

За 1999 год медицинские учреждения выставили счетов за пролеченных больных на сумму 574,2 млн. рублей, СМО оплачено счетов на сумму 550,6 млн. рублей, не принято к оплате в результате проведения медико-экономической экспертизы счетов на 23,7 млн. рублей. По информации экономического отдела Фонда, задолженности по оплате счетов страховые медицинские организации не имеют.

По годовому бухгалтерскому отчету Фонда “Отчет об исполнении сметы доходов и расходов Фонда ОМС” (ф. 2 - ОМС), всего на финансирование отдельных мероприятий по здравоохранению направлено 988,4 млн. рублей, или 41,8 % доходов Фонда, в том числе на финансовую помощь медицинским учреждениям - 785,5 млн. рублей. По данным Фонда, приведенным в отчете по форме ТФ “Отчет территориального фонда ОМС о поступлении и расходовании денежных средств”, по этой статье указаны расходы в сумме 844,3 млн. рублей (в том числе финансовая помощь медицинским учреждениям - 645,2 млн. рублей), или на 144,1 млн. рублей меньше. Разница, в основном, образовалась за счет того, что в форме ТФ по этой статье не учтено финансирование системы ОМС собственными векселями Фонда, которое отражено по статье “Прочие расходы”.

По отчетным данным медицинских учреждений (ф. 14), ими использовано средств ОМС, предоставленных в виде финансовой помощи, на сумму 758,1 млн. рублей.

В пояснительной записке к годовому бухгалтерскому отчету Фонда за 1999 год, представленному в ФФОМС, указано, что размер нормированного страхового запаса на 1 января 1999 года составил 87,5 млн. рублей. Средства запаса расходовались на

предоставления субвенций, а также на оплату дезинфицирующих средств.

По информации, представленной проверяющим - начальником экономического отдела Фонда, формирование нормированного страхового запаса в 1999 году бюджетом Фонда не предусматривалось. Нормированный страховой запас был сформирован в 1997 году в сумме 43,8 млн. рублей, или в размере месячного финансирования СМО. В течение 1999 года он не использовался и не пополнялся.

В рамках статьи “Финансирование отдельных мероприятий по здравоохранению” произведено финансирование целевых программ: лечение детей округа за рубежом - 36,7 млн. рублей, приобретение расходных материалов - 23,8 млн. рублей, развитие компьютеризации системы ОМС - 49,3 млн. рублей, лечение и профилактика нарко- и токсикомании - 5,0 млн. рублей, вакцинопрофилактика - 13,6 млн. рублей, антиСПИД - 16,0 млн. рублей, снижение риска заболеваемости среди граждан - 22,7 млн. рублей.

Лечение больных детей за границей производилось на основании контрактов, заключенных Фондом и ОТМУ с фирмой FiDi B.V. по лечению в клиниках Нидерландов и с ФиДи Интернэшнл (Ирландия) по лечению детей в клиниках западной Европы. Фактически оплачено по актам за пролеченных детей в 1999 году ФиДи Интернэшнл 1,7 млн. немецких марок (22,2 млн. рублей) и FiDi B.V. - 1 млн. немецких марок (13,4 млн. рублей), или на 1,1 млн. рублей меньше, чем отражено в отчетных данных.

В марте 1999 года Фонд оплатил приобретение импортного медицинского оборудования для окружного центра СПИД в счет программы “АнтиСПИД”. Договор на поставку оборудования был заключен ОТМУ с ООО “Мариан М” на сумму 16 млн. рублей.

В соответствии с постановлением Думы округа от 10 декабря 1997 года в 1999 году произведено финансирование

строительства стоматологической поликлиники на сумму 1,2 млн. рублей, строительства Нижневартонской участковой больницы - 569,9 тыс. рублей, строительства амбулатории Кондинского района - 2,4 млн. рублей. Кроме того, в 1999 году Фондом израсходовано на лечение жителей округа в медицинских учреждениях федерального значения 4,5 млн. рублей, на финансовую помощь спортивно-техническому центру "Универсал" - 5,0 тыс. рублей, на финансовую помощь СЭС - 1,9 млн. рублей, приобретение реактивов для биохимической лаборатории - 11,6 млн. рублей, на приобретение медицинского оборудования для г. Когалым - 9,8 млн. рублей.

Эти расходы не подлежат финансированию из средств ОМС.

По письмам ОТМУ исполнительная дирекция Фонда также направляла из средств ОМС деньги на расходы, не предусмотренные территориальной программой. Так, в феврале 1999 года для финансирования капитального строительства здания амбулатории в пос. Половинка ОАО "Кондинский КЛПК" были перечислены 2,4 млн. рублей. Эта сумма отражена на счете "Финансирование прочих мероприятий". Договор подряда на строительство был заключен Комитетом здравоохранения администрации Кондинского района, стоимость работ по договору определена в сумме 4,6 млн. рублей.

Между ОТМУ и ООО "Техноэкспорт" в июле 1997 года был заключен контракт на поставку флюорографических установок. Окончательный расчет по контракту в сумме 14,3 млн. рублей был произведен в апреле 1998 года. Однако, по просьбе начальника ОТМУ В. Д. Вильгельма, являющегося также председателем правления Фонда (письмо от 3 марта 1999 г. № 408), Фонд дополнительно перечислил ООО "Техноэкспорт" 1,1 млн. рублей в счет погашения издержек этой организации, понесенных в связи с введением в августе 1998 года, то есть

после исполнения контракта, дополнительных импортных пошлин.

В мае 1999 года ЗАО "Фирма туристический салон" выставила счета ОТМУ на оплату полученных Управлением путевок в санаторно-курортные учреждения на общую сумму 4 млн. рублей. Оплата этих путевок произведена Фондом за счет средств, предназначенных для финансирования снижения риска заболеваемости граждан округа.

В нарушение Закона РСФСР от 28 июня 1991 г. № 1499-1 "О медицинском страховании граждан в Российской Федерации" (в редакции Закона Российской Федерации от 2 апреля 1993 г. № 4741-1) с 1997 года действует соглашение с посреднической фирмой "Модус-Норд" об организации медико-диагностического обследования жителей округа в специализированных клиниках, НИИ и медицинских центрах г. Москвы. Агентский договор от 5 марта 1997 года (б./н.) заключен между ОТМУ ("заказчик"), Фондом ("плательщик") и фирмой ("исполнитель"). По договору ОТМУ направляет пациентов на комплексное или специализированное медицинское обследование или лечение, обеспечивает их сервисным обслуживанием и билетами на проезд. Фонд оплачивает эти услуги на условиях предоплаты. В 1999 году по условиям договора Фондом перечислено исполнителю 5,7 млн. рублей. По отчетам фирмы, ею оплачены услуги по лечению на 4,5 млн. рублей. В декабре 1999 года заключен новый договор на оказание услуг ТОО "Модус-Норд" на 2000 год на тех же условиях.

По данным Фонда в 1999 году в систему ОМС входило 114 медицинских учреждений. Однако отчеты об использовании средств ОМС за 1999 год в Фонд представили 120 медицинских учреждений. По отчетным данным медицинских учреждений, им поступило 1544,3 млн. рублей.

В состав тарифа на медицинские услуги были включены следующие статьи расходов: оплата труда медперсонала с

начислениями, расходы на продукты питания, медикаменты и перевязочные средства. Однако окружной Комиссией по согласованию тарифов было определено, что медицинские учреждения могут направлять средства ОМС также на питание больных, на приобретение медикаментов и расходных материалов, медицинского оборудования, а также на доплату к заработной плате медицинских работников до 15 % средств. Расходы же на оплату труда с начислениями, по решению Комиссии, из средств ОМС не оплачиваются.

Проверка показала, что средства ОМС использовались медицинскими учреждениями на покрытие затрат по всем статьям расходов. Всего медицинскими учреждениями было израсходовано средств ОМС за 1999 год 1524,7 млн. рублей, из них - 1092,7 млн. рублей на статьи, не подлежащие финансированию из средств ОМС.

На содержание исполнительной дирекции и филиалов, по отчетным данным Фонда, израсходовано - 90,8 млн. рублей (4,8% доходов Фонда), в том числе за счет средств фонда производственного и социального развития (далее - ФПСР) - 56,7 млн. рублей.

В 1999 году за счет средств ФПСР производились затраты на капитальное строительство. Фонд (застройщик-инвестор) 19 апреля 1999 года заключил договор (без номера) с ОАО "Югорская лизинговая компания" (заказчик) и предпринимателем без образования юридического лица С. Г. Морозовым (генподрядчик) на строительство своего административного здания. Оплата услуг заказчика определена в размере 6 % от стоимости строительства. Стоимость строительства в сметных ценах 1999 года определена договором в 7 млн. рублей. Однако в приложении к договору цена строительства объекта определена в сумме 15,7 млн. рублей. Календарным планом строительства срок окончания работ установлен в январе 2000 года. Договором от 20 июля 2000 года Фонд поручил

компании исполнять также функции заказчика по строительству мансардного этажа административного здания Фонда.

Финансирование строительства начато в мае 1999 года, по состоянию на 1.01. 2000 г. заказчику перечислено платежными поручениями 5,6 млн. рублей. По справкам о стоимости выполненных работ фактические затраты составили 5,2 млн. рублей. По смете на содержание исполнительной дирекции за 1999 год фактические расходы на строительство отражены в сумме 4,9 млн. рублей.

В 2000 году на строительство направлено 16,4 млн. рублей, из которых освоено 8,2 млн. рублей. По состоянию на 27 июля 2000 года всего профинансировано 22 млн. рублей, из которых авансовые платежи составили 8,6 млн. рублей. Строительство не окончено.

Обращение собственных векселей Фонда

Приказом Фонда от 26 сентября 1996 г. № 129А были утверждены "Положение о порядке выпуска и обращения простых и переводных векселей ОФОМС Ханты-Мансийского автономного округа" и "Порядок оформления, обслуживания и погашения векселей ОФОМС Ханты-Мансийского автономного округа". Филиалам Фонда предписывалось принимать векселя в счет погашения задолженности плательщиков по страховым взносам и финансовым санкциям. Векселя также предназначались для финансирования субъектов обязательного медицинского страхования округа.

Государственная регистрация векселей Фондом не оформлялась, лицензия на их выпуск не получена.

Дисконт и процентный доход по векселям не предусматривался. Объемы выпуска, типы и номиналы векселей, срок и условия обращения, список первых векселедержателей и распределение сумм между ними, срок погашения векселей, порядок и способ резервирования финансовых ресурсов для погашения

обязательств определялись дирекцией Фонда.

Заказы на изготовление бланков векселей размещались с участием посреднических услуг по договорам поручений, заключенным с постоянными контрагентами Фонда в г. Москве - ЗАО "ФК Центральное Инвестиционное Агентство" и ООО "ХМ технологии". Бланки по этим договорам были изготовлены ТОО "Н. Т. Граф". Всего за изготовление уплачено 163,1 тыс. рублей и комиссионные - 9,1 тыс. рублей.

В нарушение требований приказа Минфина России от 15 января 1997 г. № 2 "О порядке отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами" Книга учета ценных бумаг в фонде велась только по количеству поступлений и выдачи бланков простых и переводных векселей, номинальная стоимость выпущенных векселей в ней не учитывалась. Незаполненные бланки векселей хранились в сейфе главного бухгалтера, а не в кассе Фонда.

Приказы о выпуске в обращение векселей не имеют номеров, их регистрация ведется только по датам. В приказах отражаются сумма очередной эмиссии, типы векселей, их номинал, количество и сумма выпущенных векселей одного типа. Протоколы выпуска векселей оформляются с разбивкой по первым владельцам, номерам и сериям. Векселя передаются получателям по актам приема-передачи.

План счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций не предназначен для отражения операций с собственными векселями. В бухгалтерском учете Фонда для учета вексельного обращения были приспособлены счета 132 "Денежные документы" и 179 "Расчеты плановыми платежами". Счет 120 "Касса" в учете обращения векселей Фонда не задействован. Приходные и расходные ордера по вексельным суммам не оформлялись.

Суммы выпущенных в оборот векселей отражаются по счету 132 в

корреспонденции со счетом 179. Суммы погашенных векселей, принятых в зачет погашения долгов по страховым взносам отражаются по счету 179 в корреспонденции со счетом 302 "Средства Территориального фонда обязательного медицинского страхования", суммы денежных средств, выплаченных предъявителю векселя, - со счетом 119 "Текущий счет на выплату средств по обязательному медицинскому страхованию".

По бухгалтерскому учету Фонда в 1999 году было выпущено векселей на общую сумму 923,2 млн. рублей, в том числе переводных векселей - на 105,7 млн. рублей.

Бухгалтерская отчетность недостоверно отражает обращение векселей Фонда. Так, по состоянию на 1 января 1999 года остатки по счету 179 по активу баланса исполнительной дирекции составляли 61,3 млн. рублей и по пассиву - 110,2 млн. рублей. По сводному балансу (с учетом филиалов) остатки по счету свернуты, сальдо счета в сумме 48,9 млн. рублей отражено по пассиву баланса.

По состоянию на 1 января 2000 года остатки по счету 132 составляли по балансу исполнительной дирекции 49,3 млн. рублей, а по счету 179 - 77,8 млн. рублей. По сводному балансу остатки по этим счетам составляли соответственно - 49,7 млн. рублей и 65,9 млн. рублей (или меньше на 11,9 млн. рублей).

По бухгалтерскому учету в 1999 году принятыми векселями Фонда погашено страховых взносов на сумму 70,4 млн. рублей, платежей на ОМС за неработающее население - на 81,5 млн. рублей и взыскано финансовых санкций на 80,2 млн. рублей. По данным отдела организации и контроля по сбору страховых взносов, задолженность по платежам за неработающее население векселями Фонда погашена в сумме 114,6 млн. рублей.

На выплату сумм векселей Фонда, предъявленных к оплате, с расчетного счета направлено 618,2 млн. рублей. Наибольшие суммы (64,1 %) перечислены ЗАО "ФК

“Центральное инвестиционное агентство” (г. Москва) - 155,6 млн. рублей, ООО “Мариан М” (г. Москва) - 228,7 млн. рублей, ООО ЛДЦ “Многопрофильная медицина” (г. Тюмень) - 12 млн. рублей.

Простые векселя выпускаются Фондом в обращение для финансирования по программе ОМС и для оказания финансовой помощи медицинским учреждениям округа. Простые векселя, как правило, передаются филиалам Фонда и ЛПУ. При их погашении вексельная сумма засчитывается последнему держателю в погашение его задолженности по страховым взносам и финансовым санкциям, либо на его расчетный счет перечисляются денежные средства. К документам о погашении простых векселей не всегда прилагаются справки о наличии задолженности предъявителя. Принятые к погашению векселя прилагаются к актам их приема в зависимости от выпусков, поэтому в некоторых случаях к актам приложена только часть бланков принятых векселей.

Переводные векселя выпускаются Фондом под соглашения о погашении задолженности с акцептом должника и авалем гаранта.

Схема обращения таких векселей следующая. Фонд (кредитор) выпускает в обращение переводные векселя на сумму основного долга и задолженности по финансовым санкциям должника. Должник акцептует выпускаемые в обращение векселя. Гарант - третье лицо - авалирует их в полном объеме. Далее векселя хранятся в Фонде без отражения вексельных сумм в бухгалтерском учете. Впоследствии они направляются в счет оказания финансовой помощи лечебным учреждениям. Оказание финансовой помощи оформляется актами передачи этих векселей в ЛПУ. Установить настоящей проверкой, кто и на каком этапе оплатил вексель денежными средствами, не представляется возможным. По пояснению Фонда, ЛПУ получают медицинское оборудование, медикаменты, или им оказываются другие услуги, оплаченные либо должником, либо гарантом.

В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 26 сентября 1994 г. № 1094 Фондом выпускаются векселя со сроками обращения от 30 до 750 дней.

Выборочно, по приказам о выпуске переводных векселей, изданным в январе 1999 года, установлено, что до настоящего времени не возвращены переводные векселя на сумму 1,7 млн. рублей, и не имеется информации об их погашении. Не возвращены переводные векселя, выпущенные в феврале 1999 года, на сумму 4,3 млн. рублей.

Экономическим отделом учет выпуска векселей по приказам Фонда, объемам финансирования, получателям векселей, (по переводным векселям учитываются также соглашения о погашении долгов и должники) и реквизитам векселей ведется в электронной форме и на бумажные носители не выводится.

Установлены случаи, когда срок обращения векселей не превышал 1-3 дней. Так, 23 декабря 1999 года ООО “Мариан М” в оплату предъявленных векселей было перечислено 31,7 млн. рублей. Согласно распоряжению Фонда от 22 декабря 1999 г. № 433, от Общества были приняты к погашению 16 векселей на общую сумму 63,3 млн. рублей, выпущенных в этот же день (22 декабря 1999 года). Дата погашения векселей определена распоряжением 25 декабря 1999 года.

Векселя принимались также в счет уплаты текущих страховых взносов организаций. Так, распоряжением Фонда от 9 марта 1999 года № 70-1 от СГМУП “Эксплуатация и ремонт инженерных сетей” был принят вексель Фонда на 84,6 тыс. рублей. Из них 68,7 тыс. рублей было направлено на погашение текущих страховых взносов организации, и 15,9 тыс. рублей перечислено на ее расчетный счет.

Реструктуризация задолженности

Просроченная задолженность предприятий и организаций по страховым взносам на 1 января 2000 года составила: в Фонд (3,4 %) - 460,1 млн. рублей, в ФФОМС (0,2 %) - 20,2 млн. рублей,

задолженность органов исполнительной власти по платежам на ОМС неработающего населения - 513,7 млн. рублей.

Задолженность по финансовым санкциям предприятий в Фонд на 1 января 2000 года составляла 3113,3 млн. рублей, в ФФОМС - 213,9 млн. рублей, задолженность органов исполнительной власти в Фонд - 233,5 млн. рублей.

Фонд заключает соглашения на погашение задолженности работодателей по недоимке и финансовым санкциям путем выпуска собственных векселей.

Так, по представленным документам в 1999 году Фондом заключались соглашения о реструктуризации задолженности с крупными предприятиями-должниками: ОАО "Славнефть-Мегионнефтегаз", ОАО "Юганскнефтегаз", ОАО "Приобнефть", ОАО "Нижневартовскнефть", ОАО "Белозернефть", ОАО "Самотлорнефть" и другими. Соглашения заключались между Фондом и предприятием-плательщиком с участием третьего лица (гарант). Всего в 1999 году заключено соглашений на погашение задолженности в сумме 382,1 млн. рублей. По представленным соглашениям установлено, что под них Фондом выпущено векселей на 75,1 млн. рублей.

После акцепта и авая выпущенных векселей Фонд приостанавливал действие инкассовых поручений и начисление финансовых санкций на задолженность. Списание самой задолженности производилось как в момент акцепта и авая, то есть до фактического гашения векселей, так и в момент их гашения должником или гарантом.

Установлено, что заключенные соглашения оформлены не должным образом, не всегда указываются реквизиты сторон, отсутствуют приложения к соглашениям, не указывается дата возникновения задолженности и ее сумма, не прилагаются графики перечисления платежей.

По всем представленным соглашениям Фонд не располагает информацией о

погашении векселей должниками и гарантами.

Например, Фондом 5 октября 1999 года заключено Соглашение о реструктуризации задолженности ОАО "Юганскнефтегаз" (№ 008/10-R) на сумму 33,9 млн. рублей. Гарантом по соглашению выступило ООО "Юкос-Нева". Реквизиты сторон в соглашении не указаны.

В соответствии с соглашением Фондом 5 октября 1999 года были выпущены в обращение 14 переводных векселей на сумму 7,4 млн. рублей, со сроком обращения от 25 до 85 дней, а также 42 переводных векселя на сумму 26,5 млн. рублей, со сроком обращения от 115 до 175 дней. Местом погашения векселей определен город Москва.

При этом вся сумма задолженности (33,9 млн. рублей), по решению Фонда, была списана еще 29 сентября 1999 года, то есть до заключения соглашения. Выпущенные по этому соглашению векселя на сумму 7,4 млн. рублей должны были быть погашены на 1 января 2000 года, а на 26,5 млн. рублей - 1 апреля 2000 года. Информацией о погашении векселей Фонд не располагает.

Кроме того, в 1999 году продолжали действовать соглашения о погашении и реструктуризации задолженности по страховым взносам, заключенные Фондом с плательщиками-должниками в 1998 году.

Так, продолжало действовать Соглашение о реструктуризации задолженности ОАО "Тюмень-трансгаз" (№ 23-11/98) на сумму 188,6 млн. рублей, заключенное 23 ноября 1998 года. Гарантом выступало ЗАО "Самарская ассоциация посреднических компаний". Задолженность по страховым взносам составляла 112 млн. рублей, пересчитанных на основании Указа Президента Российской Федерации от 6 февраля 1998 г. № 136, финансовые санкции - 76,6 млн. рублей. Дата образования задолженности в Соглашении не указана. Реквизиты сторон отсутствуют.

На сумму задолженности Фонд 23 ноября 1998 года выпустил в обращение 202 переводных векселя со сроками обращения векселей от 60 до 390 дней. На

сумму финансовых санкций Фонд выпустил в обращение 166 переводных векселей со сроками обращения от 420 до 750 дней. Местом погашения определен город Москва.

Списание на сумму 112,0 млн. рублей произведено по распоряжениям Фонда от 30 декабря 1998 года, в том числе по задолженности по страховым взносам - 61,8 млн. рублей, по уплате текущих страховых взносов за декабрь 1998 года - 16,4 млн. рублей, из них в ФФОМС - 2,3 млн. рублей и по пересчитанным финансовым санкциям - 33,8 млн. рублей.

Сами же векселя на 112 млн. рублей должны быть погашены только по состоянию на 1 января 2000 года. Погашение векселей на 76,6 млн. рублей должно было начаться 23 января 2000 года. По состоянию на 1 июля 2000 года эти векселя должны были быть погашены на сумму 38,4 млн. рублей. Информацией о погашении векселей Фонд не располагает.

В 1999 году продолжало также действовать Соглашение (№ 16-С), заключенное между ФФОМС и дочерними обществами ОАО "НК "ЮКОС" 29 июля 1998 года, о погашении задолженности по страховым взносам в Федеральный и территориальный фонды. Соглашение согласовано с Ханты-Мансийским окружным фондом обязательного медицинского страхования. Соглашение заключено на сумму 385 млн. рублей, в том числе задолженность по страховым взносам, образовавшаяся по состоянию на 1 июля 1998 года, - 235,4 млн. рублей, текущие страховые взносы в ФФОМС и территориальный фонды - 149,6 млн. рублей. В соответствии с графиком перечисления денежных средств должникам была предоставлена отсрочка по уплате текущих платежей на 5 месяцев. Соглашение заключено с участием предприятий-должников других регионов Российской Федерации.

В Ханты-Мансийском автономном округе соглашение исполнялось только ОАО "Юганскнефтегаз", среднемесячный текущий платеж которого составлял 3,5

млн. рублей. С момента заключения соглашения от него поступило всего 22 млн. рублей, в том числе в ФФОМС - 1,1 млн. рублей, в Фонд - 20,9 млн. рублей. Так как график по перечислению платежей именно ОАО "Юганскнефтегаз" не составлялся, определить полноту и своевременность поступления платежей от должника не представилось возможным.

Финансовые вложения

Фонд и ЗАО "ФК "Центральное Инвестиционное Агентство" (далее - ФК ЦИА) 17 декабря 1997 года заключили договор поручения № DU-№ 97 ХМ-12-1. По договору ФК ЦИА принял на себя обязательства по купле-продаже, по поручению Фонда, различных государственных и других ценных бумаг.

Идентичный договор поручения (№ 11) был заключен этими сторонами 3 декабря 1998 года. Размер вознаграждения оговорен в двух приложениях к этому договору, по одному из которых вознаграждение ФК ЦИА установлено в размере 1 (одного) % от каждой операции купли-продажи ценных бумаг, по другому - 0,1 (одной десятой) % от каждой операции.

Расчеты с ФК ЦИА отражаются в бухгалтерском учете Фонда по субсчету 134 "Финансовые вложения". По состоянию на 1 января 1999 года остаток средств по расчетам с этой организацией составлял 26,4 млн. рублей. Остаток средств по отчетам ФК ЦИА составлял на эту дату на 0,8 тыс. рублей меньше данных бухгалтерского учета Фонда. В течение 1999 года по счету отражено операций на сумму 11,1 млн. рублей, в том числе на покупку ценных бумаг направлено 9,7 млн. рублей. На это направлялись как средства ОМС, так и средства фонда производственного и социального развития.

По отчету ФК ЦИА от операций с ценными бумагами по средствам ОМС получен доход в сумме 1,3 млн. рублей, по средствам ФПСР получен убыток за счет досрочной реализации ценных бумаг в сумме 146,5 тыс. рублей. Полученные доходы Фонду не возвращались, а по решению исполнительной дирекции

направлялись на покупку новых ценных бумаг.

Дополнительным соглашением к Договору № 11, заключенному 1 февраля 1999 года, ФК ЦИА поручено производить платежи по векселям Фонда из его средств, находящихся в ФК ЦИА, а также предъявлять к погашению векселя третьих лиц, находящиеся у него или переданные ему Фондом. То есть, ФК ЦИА был привлечен Фондом к участию в погашении задолженности плательщиков по страховым взносам в качестве агента.

Так, 13 июня 1999 года администрация г. Нижневартовска передала ФК ЦИА в счет частичного погашения долга по платежам на ОМС неработающего населения векселя ОАО "Тюменская нефтяная компания" на общую сумму 5 млн. рублей. По соглашению между Фондом и ОАО "ЛУКОЙЛ" от 20 октября 1999 года перечисление денежных средств в погашение задолженности и текущих платежей за дочерние общества происходило через ФК ЦИА. Согласно акту от 29 февраля 2000 г. № 1, агент удержал из имеющихся у него средств ОАО "ЛУКОЙЛ" 30 млн. рублей и перечислил их Фонду вместе со списком дочерних предприятий. Руководство ОАО "ЛУКОЙЛ" высказывало сомнение в целесообразности перечисления Фонду средств через ФК ЦИА.

По данным Фонда в 1999 году в ФК ЦИА поступило векселей сторонних эмитентов на 102,3 млн. рублей, из которых погашено векселей на 56,5 млн. рублей. Из этих средств 31,9 млн. рублей было направлено ФК ЦИА на покупку государственных ценных бумаг. Кроме того, 56 млн. рублей направлено ФК ЦИА на погашение векселей Фонда, предъявленных к погашению в Москве.

Остаток на счете Фонда в ФК ЦИА, открытом для операций с ценными бумагами, на 1 января 1999 года составлял 19,5 млн. рублей (по ценным бумагам, приобретенным за счет средств ОМС) и 2 млн. рублей (по ценным бумагам, приобретенным за счет средств ФПСР). По состоянию на 1 января 2000 года остатки на

счете составили соответственно 20,7 млн. рублей и 1,5 млн. рублей, а также денежные средства - в сумме 302,9 тыс. рублей.

Остаток средств на счете Фонда в ФК ЦИА, открытом для операций по погашению задолженности, составлял на 1 января 2000 года 25,3 млн. рублей. Вознаграждение ФК ЦИА по таким операциям составило 121,1 тыс. рублей, или 0,1 % от совершенных сделок.

Всего остаток средств у ФК ЦИА по бухгалтерскому учету Фонда на 1 января 2000 года составил 36,7 млн. рублей, а по отчетам ФК ЦИА - 47,8 млн. рублей. По объяснению Фонда, разница образовалась из-за не поступления от ФК ЦИА уведомления о конкретных предприятиях, которым необходимо зачесть погашение задолженности. Эти данные не получены и на момент проверки.

В проверяемом периоде средства Фонда размещались в уставных капиталах различных коммерческих организаций. По состоянию на 1 января 1999 года сумма этих вложений составляла 2,7 млн. рублей, в том числе: ФК ЦИА - 1 млн. рублей; Негосударственный пенсионный фонд - 250 тыс. рублей; ЗАО "Нижневартовский медицинский информационно-технический центр" - 100 тыс. рублей; ОАО "Югорская лизинговая компания" - 1,3 млн. рублей.

В 1999 году в уставный капитал Негосударственного пенсионного фонда дополнительно было направлено 200 тыс. рублей. Остаток средств в уставных капиталах на 1 января 2000 года составил 2,9 млн. рублей. Доход от этих вложений договорами не предусматривался.

Акции ОАО "Югорская лизинговая компания" на сумму 1,3 млн. рублей были проданы Фондом ООО "Югорская Управляющая группа" 18 апреля 2000 года. Часть акций ФК ЦИА на сумму 0,8 млн. рублей были проданы этой же организации в июне 2000 года.

Состояние бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Фонде не соответствует нормам Федерального закона "О бухгалтерском учете" и Инструкции по бухгалтерскому учету в учреждениях и

организациях, состоящих на бюджете, утвержденной приказом Минфина России.

Приказ об учетной политике на 1999 год не издавался. Решением исполнительного директора (без номера и даты) на 1999 год были распространены положения приказа об учетной политике Фонда на 1998 год. Этим же решением определено, что филиалы Фонда являются плательщиками всех налогов и самостоятельно предоставляют отчетность в налоговые органы.

Учетная политика Фонда не отражает правила документооборота и технологию обработки учетной информации, особенностей ведения бухгалтерского учета по операциям с векселями. Не определены порядок финансирования филиалов и перечисления средств страховым медицинским организациям, перечень материально-ответственных лиц. В ней также не отражены особенности (в связи с автоматизацией бухгалтерского учета) суммирования отдельных сумм. Так, по аналитическому учету по счетам 132 "Денежные документы" и 134 "Финансовые вложения" суммируются не все суммы, указанные в оборотной ведомости.

Инвентаризации финансовых обязательств и расчетов Фондом не проводятся.

По состоянию на 1 января 2000 года по сводному балансу Фонда в составе дебиторской задолженности на счете 196 "Расчеты по финансированию на медицинское страхование" в сумме 741,2 млн. рублей числятся просроченные долги 14 организаций (12,5 млн. рублей), из них с ноября 1995 года - 123,9 тыс. рублей просроченного долга ООО ЛДЦ "Многопрофильная медицина", с которым Фонд имеет постоянные финансовые расчеты. В I полугодии 2000 года часть этих долгов в сумме 3,3 млн. рублей, числящаяся за десятью организациями, без признания в судебном порядке невозможности взыскания, была отнесена на забалансовый счет 05 "Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов".

Материальные ценности, полученные ОТМУ или его организациями по договорам поставок, оплаченным Фондом, учитываются на забалансовом счете 02 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение". Сальдо на 1 января 1999 года по счету не было. В течение года прошли операции по принятию ценностей на хранение на 122,1 млн. рублей и по выбытию - на 101,2 млн. рублей. Остаток на счете на 1 января 2000 года составил 20,9 млн. рублей.

Приобретенные для сотрудников санаторные путевки, а также бланки собственных векселей Фонда, которые должны учитываться по счету 120 "Касса", учитываются на забалансовом счете 04 "Бланки строгой отчетности".

Бухгалтерский учет в Фонде ведется в автоматизированном режиме с применением программы "Бухгалтерия 1:С". Однако регистры бухгалтерского учета не оформляются соответствующим образом, отсутствует оглавление открытых субсчетов, страницы не пронумерованы. Книга "Журнал-главная" ведется не по установленной форме.

В ходе проверки 28 августа 2000 года была проведена ревизия кассы исполнительной дирекции. Установлено, что в кассе отсутствуют выпущенные собственные векселя Фонда и незаполненные бланки векселей.

В сейфе главного бухгалтера Фонда хранились:

- бланки переводных векселей Фонда в количестве 277 штук;
- бланки простых векселей Фонда в количестве 2352 штуки;
- векселя Министерства финансов Российской Федерации, выпущенные 1 сентября 1995 года, в количестве 26 штук номинальной стоимостью 2600000000 (два миллиарда шестьсот миллионов) неденоминированных рублей, со сроком оплаты не ранее 31 августа 2005 года;
- простой вексель Эмиссионного центра Сибирьэнерго, выпущенный 23 октября 1995 года, номинальной стоимостью 1000000000 (один миллиард)

неденоминированных рублей, со сроком погашения через 360 дней от предъявления.

В бухгалтерском учете Фонда стоимость имеющихся в наличии векселей на общую сумму 3,6 млн. денominated рублей не отражена.

Остатки денежных средств на конец 1999 года по отдельным строкам баланса

исполнения сметы расходов по исполнительной дирекции Фонда и приложений к нему не соответствуют остаткам денежных средств на начало 2000 года в балансах, представленных в налоговую инспекцию за истекший период.

(руб.)

Наименование счета	№ строки	Конец 1999 г.	Начало 2000 г.	Отклонения
1. Фонды финансовых средств по ОМС (302)	532	909 660 105	921 530 227	+ 11 870 122
2. Расчеты в порядке плановых платежей (179)	601	77 803 506	65 933 384	- 11 870 122
3. Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение (забалансовый счет 02)	760	20 954 165	19 834 256	- 1 119 909

В сводном балансе Фонда (с учетом филиалов) за 1999 год также имеются расхождения с данными отраженными по балансу исполнительной дирекции.

I. На начало 1999 года (руб.)

Наименование счета	№ строки	Баланс исполнительной Дирекции	Сводный баланс	Отклонения
1. Расчеты в порядке плановых платежей (179)	261	61 270 943	Нет	- 61 270 943
1. Расчеты в порядке плановых платежей (179)	601	110 151 957	48 881 014	- 61 270 943

II. На конец 1999 года (руб.)

Наименование счета	№ строки	Баланс исполнительной Дирекции	Сводный баланс	Отклонения
1. Расчеты в порядке плановых платежей (179)	601	77 803 506	65 933 384	-11 870 122

Достоверность бухгалтерского учета в Фонде за 1999 год была подтверждена аудиторской фирмой ЗАО "Юникон/МС Консультативная группа". За аудиторские услуги фондом оплачено 1,1 млн. рублей.

По Департаменту федеральной государственной службы занятости населения Ханты-Мансийского автономного округа

В структуру Департамента федеральной государственной службы занятости населения Ханты-Мансийского автономного округа (далее - Департамент) входят 23 районные и городские службы занятости, которые являются юридическими лицами.

Функции контроля сбора, своевременности и полноты внесения обязательных страховых взносов в Государственный фонд занятости населения Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу

(далее - Фонд) возложены на окружную Государственную налоговую инспекцию.

Порядок зачета задолженности по обязательным страховым взносам установлен договором о совместной деятельности от 18 декабря 1997 года и Соглашением о внесении изменений к договору от декабря 1999 года, заключенными между Департаментом и Государственной налоговой инспекцией.

Показатели бюджета Фонда на 1999 год установлены законом от 16 февраля 1999 г. № 10-оз "О бюджете Государственного фонда занятости населения по Ханты-Мансийскому автономному округу на 1999 год", принятым Думой Ханты-Мансийского автономного округа и утвержденным губернатором округа. Бюджет Фонда на 1999 год был направлен в Минтруд России в феврале 1999 года и утвержден приказом министерства от 21 декабря 1999 г. № 248.

Доходы Фонда утверждены в сумме 616,5 млн. рублей, в том числе страховые

взносы - 472,3 млн. рублей, или 76,6 % всех доходов. Фактические доходы Фонда, с учетом остатка, составили 613,3 млн. рублей, или 99,5 % от предусмотренных бюджетом, в том числе поступило страховых взносов за 1999 год - 478,5 млн. рублей, или 101,3 % от предусмотренных бюджетом. Уровень сбора страховых взносов в Фонд составил 98,3 процента. Расходы утверждены бюджетом в сумме 616,3 млн. рублей, фактические расходы составили 585,8 млн. рублей, или 95,1 процента.

Задолженность по страховым взносам 7038 предприятий и организаций (43,0 % от количества зарегистрированных) в 1999 году уменьшилась с 293,5 млн. рублей на начало года до 286,4 млн. рублей. С учетом финансовых санкций (447,3 млн. рублей) сумма долга составила 733,7 млн. рублей. За 1999 год произведено взаимозачетов на 62,9 млн. рублей, или 10,2 % всех доходов. Контроль документального оформления проведения зачетов осуществляют налоговые органы совместно со службами занятости. Учет расчетов по взаимозачетам бухгалтерией Департамента постатейно не ведется.

По состоянию на 1 января 1999 года в Департаменте имелось в наличии принятых в счет погашения просроченной задолженности по страховым взносам векселей на сумму 3,1 млн. рублей, по годовому балансу по состоянию на 1 января 1999 года остаток векселей не отражен. На 1 января 2000 года остаток ценных бумаг составил 54,0 млн. рублей, из них просроченных - на 47,5 млн. рублей. В течение 1999 года Департаментом переданы по соглашению для реализации в АКБ "Фалькон" (г. Москва) векселя номинальной стоимостью 47,5 млн. рублей. На момент проверки денежные средства не выплачены.

По состоянию на 1 января 2000 года просроченная, присужденная решениями арбитражных судов к возврату, задолженность по договорам, заключенным в 1993-1999 годах, составляет 54,4 млн. рублей, в том числе: по сумме выданных

финансовых средств - 15,4 млн. рублей, начисленных процентов за пользование средствами, а также, пени и штрафов - 39,0 млн. рублей (проценты за пользование - 8,2 млн. рублей; штрафные санкции - 30,8 млн. рублей).

Задолженность Фонда по выплате пособий по безработице в Департаменте на 1 января 1999 года составляла 116,3 млн. рублей, на начало 2000 года она уменьшилась до 31,9 млн. рублей. По состоянию на 1 августа 2000 года выплата пособий, с учетом задолженности прошлых лет, произведена полностью.

В течение проверяемого периода средства Фонда в депозитах не размещались. Сумма средств по депозитным вкладам, размещенным в 1994-1995 годах, составила на 1 января 2000 года 8,2 млн. рублей. Исполнительные листы выданы, поступление средств по ним не производилось.

В уставных фондах коммерческих организаций на 1 января 2000 года было размещено 1,7 млн. рублей. На 1 августа 2000 года остаток задолженности составил 0,3 млн. рублей.

Смета расходов на содержание Департамента в 1999 году ежеквартально утверждалась Минтрудом России. В целом, по сравнению с квартальными сметами 1999 года, на содержание Департамента допущен перерасход на 2,3 млн. рублей.

В Департаменте не ведется учет по счетам: "Долгосрочные финансовые вложения", "Капитальные вложения", "Расчеты по претензиям", "Целевые финансирование и поступления". В состав краткосрочных финансовых вложений включены депозитные договора (без учета начисленных процентов), займы, выданные окружной администрации и администрациям городов и районов и безвозмездная помощь. Часть статей активов и пассивов отражена методом начислений, а другая часть - методом кассовых расходов. Таким образом, при отсутствии в бухгалтерском учете Департамента задолженности работодателей по страховым взносам,

начисляется задолженность по выплате пособий из этих взносов и задолженность по отчислениям в Федеральную часть Государственного фонда занятости населения Российской Федерации.

В составе краткосрочных финансовых вложений имеются беспроцентные займы и ссуды районным и городским администрациям округа, на выплату заработной платы работникам бюджетных организаций. По состоянию на 1 января 2000 года указанные вложения средств, не связанные с финансированием программ по сохранению и созданию рабочих мест, составили 6,0 млн. рублей. На период проверки задолженность по займам, выданным администрациям округа, составила 2 млн. рублей.

Инвентаризации финансовых обязательств, дебиторов и кредиторов и расчетных операций по Фонду за 1999 год не проводилась.

Контрольные процедуры по оказанию финансовой помощи работодателям Департаментом осуществлены не в полной мере. При заключении договоров отсутствуют документы, подтверждающие платежеспособность предприятия, допускается выдача финансовой помощи без гарантийных обязательств финансово-кредитных учреждений, по гарантиям администраций городов и районов. Продлеваются сроки действия договоров. Аналитический бухгалтерский учет финансовых вложений по видам, (краткосрочные, долгосрочные, возвратные, безвозвратные) не ведется. Начисленные проценты за пользование выданными финансовыми средствами, пени и штрафы не отражены в бухгалтерской отчетности как суммы по предъявленным претензиям. Эти суммы не отражены также в годовом бухгалтерском балансе как просроченная дебиторская задолженность. Бухгалтерский учет процентов по заключенным договорам по предприятиям-получателям финансовой помощи не ведется.

В кассе не оприходованы простые векселя, переданные для реализации в

доверительное управление АКБ "Фалькон" на сумму 47,5 млн. рублей. В кассе также отсутствуют приходные и расходные ордера на эти векселя и на приобретенные Департаментом в 1999 году бездокументарные акции ОАО "Югорская лизинговая компания" на 1,2 млн. рублей. Книга учёта ценных бумаг в Департаменте не ведется. Отсутствует аналитический бухгалтерский учёт полученных, реализованных и просроченных векселей.

Выводы

I. По отделению Пенсионного фонда Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу

1. Фактические доходы Отделения за 1999 год составили 12117,9 млн. рублей (124,8 % к плану), из них 11603,8 млн. рублей - собранные страховые взносы с учетом мобилизации просроченной задолженности (120,4 %). Фактические расходы за 1999 год составили 11724,7 млн. рублей, из них передано в Пенсионный фонд Российской Федерации 10106,5 млн. рублей.

Превышение фактических доходов над расходами по бюджету Отделения за 1999 год (с учетом переданных средств) составило 393,2 млн. рублей.

2. Несмотря на снижение по округу в 1999 году просроченной задолженности страхователей по пенсионным взносам на 22,2 %, она продолжает оставаться высокой и составила на 1 января 2000 года 3521,2 млн. рублей.

3. До настоящего времени Отделению не возвращены пенсионные средства в размере 1,2 млн. рублей из уставных капиталов четырех социальных коммерческих банков, срок возврата которых установлен до 1 июля 2000 года. Всего в уставных капиталах банков находится пенсионных средств на сумму 6,1 млн. рублей, что является нарушением действующего законодательства.

4. За I полугодие 2000 года с 258,3 млн. рублей до 321,8 млн. рублей увеличилась задолженность по задержанным платежам банков, зарегистрированных в г. Москве, из

них 210,0 млн. рублей - по ОАО АБ "Инкомбанк".

5. Не погашена задолженность администраций г. Ханты-Мансийска (6,3 млн. рублей) и Ханты-Мансийского района (1,9 млн. рублей) перед Отделением по долевому участию в строительстве административного здания. Технический паспорт административного здания Отделения БТИ г. Ханты-Мансийска не переоформлен, в связи с этим задержана государственная регистрация здания. На момент проверки в составе основных средств по балансу Отделения оно не числится.

6. По состоянию на 1 января 2000 года по статье баланса исполнения сметы расходов "Строительные материалы для капитального строительства" числятся материалы, полученные Отделением для строительства административного здания и списанные на расходы без документального оформления их передачи подрядчику на сумму 13,7 млн. рублей.

7. По состоянию на 1 января 2000 года по счету 170 "Расчеты по недостачам" числится остаток задолженности - 343,8 тыс. рублей. Виновные лица не установлены, документы на их взыскание не оформлялись.

8. Документы по вопросам, связанным с работой по формированию и расходованию средств при введении с 2001 года единого социального налога и требующих исполнения, в Отделение не поступали.

II. По отделению Фонда социального страхования по Ханты-Мансийскому автономному округу

1. Задолженность страхователей по страховым взносам увеличилась за 1999 год на 38,6 млн. рублей и на 1 января 2000 года составила 741,0 млн. рублей, в том числе просроченная - 206,4 млн. рублей.

2. В нарушение Федерального закона от 30 апреля 1999 г. № 83-ФЗ "О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 1999 год" списана задолженность по страховым взносам ОАО "Юганскнефтегаз" в сумме

152,9 млн. рублей, в том числе: страховые взносы - 33,7 млн. рублей, пени и штрафы - 3 119,2 млн. рублей.

3. Расходы бюджета в 1999 году превысили установленные на 116,2 млн. рублей, или на 6,1 процента.

4. По решениям арбитражных судов возмещен ущерб гражданам по трудовым увечьям и профзаболеваниям в сумме 0,4 млн. рублей, не предусмотренный бюджетом на 1999 год.

5. Отделением отвлекались средства социального страхования в длительную (на полгода и более) дебиторскую задолженность здравниц, а также производились дополнительные расходы, не предусмотренные договорами. Так, Ханты-Мансийскому реабилитационному центру, не возвращающему Отделению дебиторскую задолженность с апреля 1999 года, фактически предоставлен беспроцентный заем в сумме 5,4 млн. рублей.

6. В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 22 ноября 1997 г. № 1471 "О некоторых мерах по упорядочению выплат за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации" Отделением в 1998 году заключен договор с ЗАО "Экспресс Торг" на 558,8 тыс. рублей. Акт сверки расчетов в порядке, предусмотренном Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, Отделением не составлен, Обществу излишне перечислено 18,9 тыс. долларов США.

7. В 1999 году смета расходов Отделения исполнена с перерасходом в сумме 3,3 млн. рублей. Допущенный ущерб от списания нереализованных путевок составил 0,8 млн. рублей, от списания сверхнормативных расходов по путевкам - 0,2 млн. рублей.

8. Отдельные данные сводного баланса Отделения не соответствуют данным балансов филиалов и центрального аппарата.

9. В нарушение Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации Отделением депонирование не

выданных денежных сумм не производилось, общий расходный кассовый ордер не составлялся, в учете депонирование средств не отражалось.

10. В нарушение Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации Отделением в 1999 году списана (без отражения на забалансовом счете 007 “Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов”) дебиторская задолженность страхователей в сумме 3050,6 тыс. рублей и кредиторская задолженность Отделения страхователям в сумме 37,7 тыс. рублей (без отражения по счету 96 субсчет “Доходы Фонда”).

11. Финансирование строительства санатория “Тараскуль” в сумме 982,0 тыс. рублей запланировано и исполнено по бюджетной статье “Перечисления в региональные и центрально-отраслевые отделения Фонда - Тараскуль”, в бухгалтерском учете финансирование строительства отражено без применения балансового счета капитальных вложений.

12. Отделению не возвращена задолженность фирмы “Рамойл Холдинг Ко. Лтд” по строительству административного здания в сумме 5749,3 тыс. рублей.

Общая сумма нецелевого использования средств составила 9,2 млн. рублей и 16,3 тыс. долларов США, ущерб - 9,8 млн. рублей и 18,9 тыс. долларов США.

III. По Ханты-Мансийскому окружному фонду обязательного медицинского страхования

1. В связи с предоставлением Фондом данных об остатках средств ОМС на начало года, не соответствующих действительности, доходная часть утвержденного законом Ханты-Мансийского автономного округа от 16 февраля 1999 г. № 9-оз бюджета Ханты-Мансийского окружного фонда обязательного медицинского страхования была занижена на 389,8 млн. рублей.

2. В нарушение Закона РСФСР от 28 июня 1991 года № 1499-1 “О медицинском страховании граждан в Российской Федерации” (в редакции Закона Российской

Федерации от 2 апреля 1993 г. № 4741-1) средства обязательного медицинского страхования по решениям Думы Ханты-Мансийского автономного округа направлялись на финансирование целевых программ. Фонд, не являясь исполнителем этих программ, финансировал до 90 % их объемов.

3. Размеры платежей на обязательное медицинское страхование и подушевой норматив финансирования страховых медицинских организаций в округе не пересматривались с 1995 года.

Не определена стоимость Программы государственных гарантий обеспечения граждан бесплатной медицинской помощью как в целом, так и в части территориальной программы обязательного медицинского страхования. Таким образом, средства обязательного медицинского страхования использовались на фактическое покрытие расходов медицинских учреждений, без определения необходимой потребности размеров финансирования.

4. В отчете по исполнению бюджета Фонда за 1999 год, представленном в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, планируемые поступления отчетного периода занижены на 29,3 млн. рублей по сравнению с доходами, утвержденными Законом о бюджете Фонда на 1999 год.

Отчет об исполнении бюджета Фонда за 1999 год законодательными и исполнительными органами власти Ханты-Мансийского автономного округа не рассматривался.

5. В нарушение Инструкции о порядке взимания и учета страховых взносов (платежей) на обязательное медицинское страхование, утвержденной постановлением Совета Министров Правительства Российской Федерации 11 октября 1993 г. № 1018, в уплату страховых взносов и в погашение задолженности плательщиков Фонд принимал векселя.

6. Доля месячного финансирования СМО, филиалов Фонда и медицинских учреждений в 1999 году векселями

определялась без применения специальных форм или расчетов заместителем исполнительного директора Фонда по экономике и утверждалась исполнительным директором Фонда.

7. Выявленное несоответствие данных по одним и тем же показателям в различных формах отчетности свидетельствует об отсутствии координации между отделами Фонда. В этой связи вызывает сомнение соответствие показателей годового отчета Фонда фактическому исполнению бюджета Фонда за 1999 год.

8. Фондом допускалось расходование средств на цели, не подлежащие финансированию из средств обязательного медицинского страхования.

9. Окружной Комиссией по согласованию тарифов было разрешено медицинским учреждениям направлять средства на статьи расходов, не подлежащие финансированию из средств ОМС. В 1999 году на эти статьи израсходовано 1092,7 млн. рублей.

10. Допущен перерасход по смете расходов на содержание исполнительной дирекции в 1999 году в размере 52,1 млн. рублей.

11. Начиная с 1997 года, в нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации, Указа Президента Российской Федерации от 11 июня 1994 г. № 1233 “О защите интересов инвесторов” с изменениями от 4 ноября 1994 г., без получения соответствующей лицензии и государственной регистрации Фондом, в целях погашения задолженности по страховым взносам и для финансирования системы обязательного медицинского страхования округа, выпускаются простые и переводные векселя.

Выпуск векселей не был прекращен и после выхода Указа Президента Российской Федерации от 29 мая 1998 г. № 609 “О дополнительных мерах по снижению финансовой задолженности федеральных органов исполнительной власти и государственных внебюджетных фондов”, запретившего государственным внебюджетным фондам (кроме

Пенсионного фонда Российской Федерации) выпуск ценных бумаг.

План счетов бухгалтерского учета бюджетных организаций не предназначен для отражения операций с собственными векселями. В бухгалтерском учете Фонда для учета выпуска и погашения векселей Фонда были приспособлены счета 132 “Денежные документы” и 179 “Расчеты плановыми платежами”. Счет 120 “Касса” в учете обращения векселей Фонда не задействован. Бухгалтерская отчетность в части обращения собственных векселей недостоверна.

В 1999 году Фондом незаконно выпущено векселей на общую сумму 923,2 млн. рублей. Из этой суммы перечислено с расчетного счета Фонда денежными средствами предъявителям векселей 618,2 млн. рублей.

12. Переводные векселя Фонда выпускались под суммы соглашений о реструктуризации задолженности по страховым взносам. В ряде случаев задолженность списывалась Фондом до погашения векселей должниками или гарантами.

13. Для приобретения государственных ценных бумаг за счет средств обязательного медицинского страхования Фондом, в качестве посредника, было привлечено ЗАО “ФК “Центральное инвестиционное агентство”. Это Общество получало от плательщиков в погашение задолженности перед Фондом векселя других эмитентов, а также направляло средства Фонда для погашения его векселей, предъявленных в Москве.

По состоянию на 1 января 2000 года по бухгалтерскому учету Фонда остатки средств в ЗАО “ФК “Центральное инвестиционное агентство” были меньше на 11,1 млн. рублей остатков по отчетам Общества.

14. В нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации средства Фонда размещены в уставных капиталах различных коммерческих организаций. Остаток этих средств на 1 января 2000 года составил 2,9 млн. рублей. Доход от

вложений в уставные капиталы не предусматривался.

15. Бухгалтерский учет в Фонде не соответствует Федеральному закону “О бухгалтерском учете”.

На счете 196 “Расчеты по финансированию на медицинское страхование” на 1 января 2000 года числилась просроченная дебиторская задолженность в сумме 12,5 млн. рублей. В нарушение установленного порядка 3,3 млн. рублей из них неправомерно отнесены на забалансовый счет 05 “Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов”.

Учет движения материальных ценностей, оплаченных Фондом и полученных другими организациями, ведется на забалансовом счете 02 “Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение”.

16. В сейфе главного бухгалтера Фонда хранились не отраженные в бухгалтерском учете векселя Минфина России и Эмиссионного центра Сибирьэнерго на 3,6 млн. рублей.

17. Остатки денежных средств на конец 1999 года, отраженные по отдельным строкам баланса исполнения сметы расходов по исполнительной дирекции Фонда, не соответствуют остаткам денежных средств в балансах на начало 2000 года, представленных Фондом в налоговую инспекцию.

В сводном балансе Фонда (с учетом филиалов) за 1999 год также имеются расхождения с данными, отраженными по балансу исполнительной дирекции. Достоверность бухгалтерского учета за 1999 год была подтверждена аудиторской фирмой ЗАО “Юникон/МС Консультативная группа”. За аудиторские услуги Фондом оплачено 1,1 млн. рублей.

Незаконное использование средств обязательного медицинского страхования составило 1541,4 млн. рублей, нецелевое использование - 148,9 млн. рублей, нерациональное использование - 1029,1 млн. рублей.

IV. По Департаменту федеральной государственной службы занятости населения Ханты-Мансийского автономного округа

1. Структура Департамента не приведена в соответствие с типовым Положением “О Департаменте федеральной государственной службы занятости населения (территориальном органе Министерства труда и социального развития Российской Федерации по вопросам занятости населения)” (Регистрация Минюста России от 6 октября 1998 г. № 1631). Районные и городские службы занятости имеют статус юридического лица.

2. Контрольные цифры бюджета окружного Фонда на 1999 год Минтрудом России доведены лишь в конце декабря 1999 года. В целом на содержание Департамента допущен перерасход на 2,3 млн. рублей.

3. Задолженность Фонда по выплате пособий по безработице в Департаменте на 1 января 1999 года составляла 116,3 млн. рублей, на начало 2000 года она уменьшилась до 31,9 млн. рублей. По состоянию на 1 августа 2000 года выплата пособий (с учетом задолженности прошлых лет) произведена полностью.

4. В течение проверяемого периода средства Фонда в депозитах не размещались. Сумма средств по депозитным вкладам, размещенным в 1994-1995 годах и не возвращенным, составила на 1 января 2000 года 8,2 млн. рублей.

5. В нарушение статьи 66 Гражданского кодекса Российской Федерации в уставных фондах коммерческих организаций на 1 января 2000 года было размещено 1,7 млн. рублей. На период проверки остаток средств по акциям составил 300,0 тыс. рублей.

6. По состоянию на 1 января 2000 года задолженность по договорам оказания финансовой помощи работодателям, просроченная и не возвращенная по решениям арбитражных судов, составила 23,6 млн. рублей.

7. Проверкой выявлены нарушения отдельных статей Федерального закона от

21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ “О бухгалтерском учете”, инструкций и положений Минфина России. Не ведется учет по счетам: “Долгосрочные финансовые вложения”, “Капитальные вложения”, “Расчеты по претензиям”, “Целевые финансирование и поступления”. В состав краткосрочных финансовых вложений включены депозитные договора (без учета начисленных процентов на 1,9 млн. рублей), займы окружной администрации, администраций городов и районов. Акты сверки по результатам инвентаризации финансовых обязательств, дебиторов и кредиторов и расчетных операций по Фонду за 1999 год отсутствуют. В кассе не оприходованы простые векселя, переданные для реализации в доверительное управление АКБ “Фалькон”, на сумму 49,2 млн. рублей и бездокументарные акции на 1,2 млн. рублей. Книга учета ценных бумаг в Департаменте не ведется. Отсутствует аналитический бухгалтерский учет полученных, реализованных и просроченных векселей.

Ущерб бюджету Фонда составил 31,8 млн. рублей, нецелевое расходование средств - 2,3 млн. рублей, незаконное использование средств - 2,3 млн. рублей.

Предложения

1. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации с приложением настоящего отчета губернатору Ханты-Мансийского автономного округа А. В. Филипенко с предложениями:

- при внесении Ханты-Мансийским окружным фондом обязательного медицинского страхования проектов бюджетов на очередной период требовать от его руководства предоставления реальных расчетов доходных и расходных статей и подтверждения остатков средств;

- утвердить стоимость Программы государственных гарантий обеспечения граждан бесплатной медицинской помощью, а также территориальной программы обязательного медицинского страхования и соответственно

пересмотреть размеры платежей на обязательное медицинское страхование неработающего населения и подушевого норматива финансирования страховых медицинских организаций;

- при принятии решений о целевых программах по оказанию медицинской помощи соблюдать пропорциональность их финансирования из средств окружного бюджета и окружного фонда обязательного медицинского страхования;

- потребовать от руководителей окружного фонда обязательного медицинского страхования немедленного прекращения незаконного выпуска собственных векселей;

- с участием независимых специалистов провести аттестацию руководителей подразделений окружного фонда обязательного медицинского страхования и рассмотреть вопрос о соответствии занимаемым должностям исполнительного директора А. Н. Патрикеева и главного бухгалтера Н. В. Чикирдиной.

2. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации председателю Фонда социального страхования Российской Федерации Ю. А. Косареву с предложениями:

- разработать комплекс дополнительных мер по погашению задолженности страхователей;

- усилить контроль за деятельностью региональных отделений Фонда в части списания ими задолженности страхователей;

- учесть при планировании сметы расходов регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу на 2000 год сумму допущенного в 1999 году перерасхода сметы;

- установить контроль за достоверностью данных в бухгалтерской отчетности, представляемой региональными отделениями;

- планировать бюджет по финансированию капитального строительства в пределах предусмотренной

в бюджете статьи расходов по капитальному строительству.

3. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации Министру труда и социального развития Российской Федерации А. П. Починку с предложениями:

- своевременно доводить утвержденные показатели бюджетов до региональных служб занятости населения. При утверждении расходов на содержание Департамента федеральной государственной службы занятости по Ханты-Мансийскому автономному округу в 2000 году учесть допущенный в 1999 году перерасход в размере 2,3 млн. рублей;

- во исполнение приказа Минтруда России от 22 октября 1998 г. № 282 “О введении в действие Положения о Департаменте федеральной государственной службы занятости населения” обеспечить подготовку положения о Департаменте федеральной государственной службы занятости по Ханты-Мансийскому автономному округу;

- дать разъяснения территориальным органам Минтруда России по вопросам занятости о возможности приема в зачет задолженности по страховым взносам в Государственный фонд занятости населения Российской Федерации векселей и погашения их третьими лицами;

- разработать методические документы, определяющие порядок составления сводной отчетности региональными службами занятости, и направить их на утверждение в Минфин России.

4. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации с приложением выписки из настоящего отчета по Ханты-Мансийскому окружному фонду обязательного медицинского страхования директору Федерального фонда обязательного медицинского страхования А. М. Таранову с предложениями:

- учитывая имеющиеся расхождения в отчетных данных, представленных в Федеральный фонд, дать объективную оценку отчету об исполнении бюджета Ханты-Мансийского окружного фонда обязательного медицинского страхования за 1999 год;

- оказать Ханты-Мансийскому окружному фонду обязательного медицинского страхования практическую помощь в приведении бухгалтерского учета в соответствие с требованиями законодательных и нормативных документов, а также по составлению бюджета и отчета по нему;

- обратиться в Министерство финансов Российской Федерации с предложением рассмотреть вопрос о компетентности аудиторской фирмы ЗАО “Юникон/МС Консультативная группа”, давшей заключение о достоверности баланса Ханты-Мансийского окружного фонда обязательного медицинского страхования за 1999 год;

- обеспечить контроль за устранением выявленных проверкой нарушений и недостатков в деятельности Ханты-Мансийского окружного фонда обязательного медицинского страхования.

5. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации управляющему отделением Пенсионного фонда Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу А. А. Путину с предложениями:

- обеспечить проведение независимой экспертизы использованных строительных материалов на сумму 13,7 млн. рублей, полученных Отделением для строительства административного здания и списанных на расходы без соответствующего документального оформления их передачи подрядчику;

- при совершении хозяйственных операций производить их документальное оформление в строгом соответствии с действующими нормативными документами;

- продолжить работу по погашению задолженности страхователей перед

Пенсионным фондом Российской Федерации, а также задолженности банков, зарегистрированных в г. Москве, у которых отозваны лицензии, по задержанным платежам.

6. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации управляющему региональным отделением Фонда социального страхования Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу О. А. Вайтману с предложениями:

- усилить работу по взысканию с плательщиков задолженности по страховым взносам;
- осуществлять списание задолженности по страховым взносам в соответствии с действующим законодательством;
- не допускать расходование средств социального страхования на цели, не предусмотренные бюджетом;
- обеспечить возврат средств в сумме 5,4 млн. рублей, перечисленных в Ханты-Мансийский реабилитационный центр, взыскать с него за пользование средствами государственного социального страхования проценты в сумме 2,4 млн. рублей;
- оплату путевок по заключенным договорам производить в соответствии с нормативными документами Фонда социального страхования Российской Федерации;
- усилить контроль за приобретением и расходованием путевок, в том числе контроль за списанием стоимости путевок на расходы Отделения в пределах установленных нормативов;
- при исполнении бюджета отделения Фонда социального страхования Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу не допускать перерасхода сметы на содержание Отделения;
- бухгалтерскую отчетность составлять в соответствии с требованиями нормативных актов, при работе с денежными средствами руководствоваться Порядком ведения

кассовых операций в Российской Федерации;

- финансирование капитального строительства в бухгалтерском учете отражать в порядке, предусмотренном Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций;

- принять дополнительные меры по возврату задолженности фирмы "Рамойл Холдинг Ко. Лтд";

- при списании дебиторской задолженности, нереальной для взыскания, руководствоваться Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, отразить в учетных регистрах списание дебиторской и кредиторской задолженности.

7. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации исполнительному директору Ханты-Мансийского окружного фонда обязательного медицинского страхования А. Н. Патрикееву с предложениями:

- прекратить незаконный выпуск векселей Ханты-Мансийского окружного фонда обязательного медицинского страхования, пересмотреть условия соглашений о погашении задолженности по страховым взносам и платежам, заключенных с условием выпуска векселей Фонда, принять меры к возврату средств обязательного медицинского страхования;

- привести бухгалтерский учет по средствам обязательного медицинского страхования в соответствие с требованиями законодательных и нормативных документов, действующих в Российской Федерации;

- принять необходимые меры к взысканию дебиторской задолженности по средствам обязательного медицинского страхования, восстановить в учете неправомерно отнесенную за баланс просроченную дебиторскую задолженность в сумме 3,3 млн. рублей;

- провести инвентаризацию всех финансовых обязательств и расчетов, в

том числе с ЗАО “ФК “Центральное инвестиционное агентство”;

- принять меры к возврату средств обязательного медицинского страхования из уставных капиталов коммерческих структур.

8. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации руководителю Департамента федеральной государственной службы занятости населения по Ханты-Мансийскому автономному округу Е. И. Горбатову с предложениями:

- устранить выявленное при проверке Департамента несоответствие ведения бухгалтерского учета и финансово-хозяйственной деятельности целям и задачам, изложенным в типовом Положении, зарегистрированном в Минюсте Российской Федерации 6 октября 1998 г. № 1631. Обеспечить выполнение приказа Минтруда России от 22 октября 1998 г. № 282 “О введении в действие Положения о Департаменте федеральной государственной службы занятости населения”;

- в сводном годовом бухгалтерском балансе за 1999 год восстановить начисленные проценты, не отраженные в Главной книге, на сумму 10,1 млн. рублей (8,2 млн. рублей финансовой помощи и 1,9 млн. рублей депозитных вкладов). Восстановить в бухгалтерской отчетности аналитический бухгалтерский учет полученных, реализованных и просроченных векселей на 47,5 млн. рублей;

- принять меры к возврату финансовой помощи в сумме 2 млн. рублей, выделенной администрациям городов Нефтеюганска и Пыть-Ях;

- принять необходимые меры по возврату задолженности предприятий округа по выделенной ранее финансовой помощи на сохранение и создание рабочих мест в сумме 23,6 млн. рублей и изъятию из ОАО “Югорская лизинговая компания” 300,0 тыс. рублей уставных взносов;

- разработать план мероприятий по возврату 2,3 млн. рублей средств Фонда, использованных Департаментом не по целевому назначению, 31,8 млн. рублей ущерба Фонду.

9. Направить Генеральной прокуратуре Российской Федерации сообщение о выявленных нарушениях законности в деятельности Ханты-Мансийского окружного фонда обязательного медицинского страхования с приложением копии акта проверки, выписки из настоящего отчета и копий первичных документов, подтверждающих факты правонарушений.

10. Направить информационное письмо председателю правления Пенсионного фонда Российской Федерации М. Ю. Зурабову.

11. Направить информационное письмо в Счетную палату Ханты-Мансийского автономного округа с просьбой проверить обоснованность получения и использования средств обязательного медицинского страхования, выделяемых Окружному территориальному медицинскому управлению.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

И. Г. ДАХОВ