

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 11 мая 2010 года № 23К (725) «Заключение Счетной палаты Российской Федерации о результатах внешней проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2009 год в Федеральной службе по финансовому мониторингу»:*

*Утвердить заключение Счетной палаты о результатах внешней проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2009 год в Федеральной службе по финансовому мониторингу.*

*Направить заключение о результатах внешней проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации одновременно с заключением Счетной палаты Российской Федерации на отчет об исполнении федерального бюджета за 2009 год.*

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Счетной палаты Российской Федерации о результатах внешней проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2009 год в Федеральной службе по финансовому мониторингу**

#### **Общие положения**

**1.1.** Заключение Счетной палаты Российской Федерации по Федеральной службе по финансовому мониторингу по результатам внешней проверки исполнения Федерального закона от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» (с изменениями) (далее - Федеральный закон от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ) и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2009 год (далее - заключение Счетной палаты по главному администратору средств федерального бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (с изменениями) и стандартом финансового контроля СФК 4120 «Порядок проведения комплекса проверок исполнения федерального закона о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета; отчета об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год и подготовки заключения Счетной палаты Российской Федерации на отчет об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год».

Заключение Счетной палаты по главному администратору средств федерального бюджета подготовлено на основании одного контрольного мероприятия. По результатам контрольного мероприятия, проведенного Счетной палатой Российской Федерации, составлены два акта, которые подписаны проверяемой организацией без замечаний.

**1.2.** Бюджетная отчетность главного администратора средств федерального бюджета об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год (далее - бюджетная отчетность) за 2009 год представлена в Счетную палату письмом от 29 марта 2009 года № 08-4-31/924, что соответствует сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному статьей 264.9 Бюджетного кодекса Российской Федерации (с изменениями).

Бюджетная отчетность составлялась Росфинмониторингом в 2009 году в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и

месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 13 ноября 2008 года № 128н (с изменениями) и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении федерального закона о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период 2010 и 2011 годов. Организация бюджетного учета осуществлялась в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 30 декабря 2008 года № 148н (с изменениями).

**1.3.** Росфинмониторинг является федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным принимать меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, и координирующим деятельность в этой сфере иных федеральных органов исполнительной власти.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 года № 186 «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу» (в редакции от 27 октября 2007 года) руководство деятельностью Росфинмониторинга осуществляет Правительство Российской Федерации.

Постановлениями Правительства Российской Федерации от 7 апреля 2004 года № 186 «Вопросы Федеральной службы по финансовому мониторингу» и от 23 июня 2004 года № 307 «Об утверждении Положения о Федеральной службе по финансовому мониторингу» определены основные функции и задачи Росфинмониторинга.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 22 мая 2008 года № 725-р «О руководителе Федеральной службы по финансовому мониторингу» руководителем Росфинмониторинга был назначен Чиханчин Юрий Анатольевич.

Росфинмониторинг осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с другими органами исполнительной власти.

Согласно приказу Росфинмониторинга от 29 мая 2008 года № 138 «О территориальных органах Федеральной службы по финансовому мониторингу» в состав Росфинмониторинга входят 7 межрегиональных управлений (далее - МРУ) по следующим федеральным округам: Центральному, Северо-Западному, Южному, Приволжскому, Уральскому, Сибирскому и Дальневосточному. МРУ Росфинмониторинга размещены в региональных центрах соответствующих федеральных округов России.

В соответствии с типовым положением о территориальном органе Федеральной службы по финансовому мониторингу, утвержденным приказом Росфинмониторинга от 29 мая 2008 года № 138, МРУ Росфинмониторинга уполномочены осуществлять функции по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма на территории соответствующих федеральных округов, и являются юридическими лицами.

## **2. Доходы, расходы и источники финансирования дефицита федерального бюджета, установленные законом о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период, прогнозом поступлений доходов в федеральный бюджет и бюджетной росписью по главному администратору средств федерального бюджета, и их исполнение по бюджетной отчетности главного администратора средств федерального бюджета и результатам проведенных Счетной палатой проверок**

### **2.1. Доходы федерального бюджета, администрируемые главным администратором средств федерального бюджета**

**2.1.1.** В соответствии с приложением 4 к Федеральному закону от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ Росфинмониторинг был включен в перечень главных администраторов доходов федерального бюджета (код главы главного администратора доходов -

724). При этом источники доходов федерального бюджета, закрепляемые за Росфинмониторингом, указанным Законом утверждены не были.

Тем же приложением 4 к Федеральному закону от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ был утвержден перечень иных доходов федерального бюджета, администрирование которых может осуществляться главными администраторами доходов федерального бюджета в пределах их компетенции.

В проверяемом периоде в Росфинмониторинге действовали ведомственные нормативные акты, регламентирующие закрепление полномочий администраторов доходов федерального бюджета и порядок администрирования доходов федерального бюджета, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации и постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 года № 995 «О порядке осуществления федеральными органами государственной власти, органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении бюджетными учреждениями, а также Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В соответствии с порядком осуществления Федеральной службой по финансовому мониторингу, межрегиональными управлениями Федеральной службы по финансовому мониторингу полномочий администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным приказом Росфинмониторинга от 30 ноября 2009 года № 324, был расширен перечень кодов бюджетной классификации по главе 724 «Федеральная служба по финансовому мониторингу», закрепленных за Росфинмониторингом как за главным администратором доходов бюджета. В перечень закрепленных кодов бюджетной классификации вошли следующие:

- 724 1 11 02012 01 0000 120 - доходы по остаткам средств на счетах федерального бюджета и от их размещения, кроме средств Резервного фонда и Фонда национального благосостояния;

- 724 1 13 03010 01 0000 130 - прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств федерального бюджета и компенсации затрат федерального бюджета;

- 724 1 14 02013 01 0000 410 - доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении федеральных учреждений (за исключением имущества федеральных автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу;

- 724 1 16 12000 01 0000 140 - денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, об обороте наркотических и психотропных средств;

- 724 1 16 90010 01 0000 140 - прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в федеральный бюджет.

Код 724 1 16 90010 01 0000 140 был закреплен за Росфинмониторингом на основании разъяснения Минфина России, направленного в ответ на запрос Росфинмониторинга письмом от 10 августа 2009 года № 02-05-10/3984, в целях отражения сумм зачисляемых в федеральный бюджет штрафов, налагаемых за совершение правонарушений, предусмотренных частью 1 статьи 19.4, частью 1 статьи 19.5, статьями 19.6, 19.7 и частью 1 статьи 20.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 года № 995 приказом Росфинмониторинга от 30 декабря 2008 года № 323 «О закреплении полномочий администраторов доходов федерального бюджета за межрегиональными управлениями Федеральной службы по финансовому мониторингу на

2009-2010 годы» за территориальными органами Росфинмониторинга были закреплены полномочия администраторов поступлений в федеральный бюджет и доходы федерального бюджета по главе 724 «Федеральная служба по финансовому мониторингу» по следующим кодам бюджетной классификации:

- 724 1 13 03010 01 0000 130 - прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств федерального бюджета и компенсации затрат федерального бюджета;

- 724 1 16 12000 01 0000 140 - денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, об обороте наркотических и психотропных средств.

Приказом Росфинмониторинга от 30 ноября 2009 года № 324 был расширен перечень кодов бюджетной классификации по главе 724 «Федеральная служба по финансовому мониторингу», закрепленных за Росфинмониторингом и его территориальными органами как за администраторами доходов бюджета. Перечень кодов бюджетной классификации, закрепленных в том числе за территориальными органами Росфинмониторинга, был дополнен следующими КБК:

- 724 1 14 02013 01 0000 410 - доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении федеральных учреждений (за исключением имущества федеральных автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу;

- 724 1 16 90010 01 0000 140 - прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в федеральный бюджет.

**2.1.2.** Изменениями, внесенными в Федеральный закон от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ, также не были определены источники доходов федерального бюджета, закрепляемые за Росфинмониторингом.

**2.1.3.** В рамках выполнения Порядка составления и ведения кассового плана исполнения федерального бюджета, утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2007 года № 120н, и пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2008 года № 987, а также на основании соответствующих запросов Минфина России Росфинмониторингом ежеквартально направлялся в Минфин России прогноз месячного поступления доходов на очередной квартал, а также аналитические материалы по исполнению федерального бюджета в части доходов по коду 724 1 16 12000 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, об обороте наркотических и психотропных средств».

В соответствии с прогнозом Минфина России поступлений доходов в федеральный бюджет на 2009 год (приложение № 1 к приказу Минфина России от 27 ноября 2007 года № 120н) доходы по закрепленному за Росфинмониторингом коду 724 1 16 12000 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, об обороте наркотических и психотропных средств» на 2009 год были определены в сумме 39000,0 тыс. рублей. Указанные прогнозные значения не претерпели изменений в связи с принятием 28 апреля 2009 года изменений в Федеральный закон от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ и соответствуют размеру доходов, доведенному до Росфинмониторинга письмом Минфина России от 23 апреля 2009 года № 16-06-06/61.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2010 года (форма № 0503127) поступление доходов по коду 724 1 16 12000 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, об обороте наркотических и психотропных средств» составило 32306,4 тыс. рублей и оказалось на 6693,6 тыс. рублей, или на 17,2 % ниже вышеназванного прогноза, утвержденного Минфином России.

В сравнении с 2008 годом объем поступлений по коду 724 1 16 12000 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, об обороте наркотических и психотропных средств» сократился на 7106,1 тыс. рублей, или на 18 процентов.

Отклонение фактического исполнения кассового плана от прогнозных значений объясняется тенденцией к росту количества жалоб, в т. ч. в судебные органы, на выносимые постановления об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.27 КоАП, участвовавшими случаями уклонения от уплаты штрафов лицами, на которых наложены административные взыскания, а также сокращением количества материалов об административных правонарушениях, поступивших от иных надзорных органов, прежде всего от органов прокуратуры.

Одним из факторов невыполнения Росфинмониторингом кассового плана по доходам федерального бюджета 2009 года явился рост задолженности по суммам денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, т. е. увеличение дебиторской задолженности по доходам.

**2.1.4.** Объем дебиторской задолженности по доходам федерального бюджета, администрируемым Росфинмониторингом, составил на 1 января 2010 года 26763,3 тыс. рублей. Весь объем дебиторской задолженности по доходам приходится на дебиторскую задолженность по суммам денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Прирост объема дебиторской задолженности по доходам за отчетный период составил 9465,0 тыс. рублей, или 54,7 %, против прироста в размере 3569,5 тыс. рублей (+20,6 %) за 2008 год. Большую часть прироста дебиторской задолженности (6487,4 тыс. рублей) составила текущая дебиторская задолженность по штрафам, начисленным в 2009 году. Остальная часть прироста дебиторской задолженности по доходам (2977,6 тыс. рублей) образовалась за счет выявленных в ходе контрольных мероприятий в ряде межрегиональных управлений Росфинмониторинга постановлений о наложении административных штрафов, вынесенных до 2009 года, но не учтенных в бюджетной и статистической отчетности за соответствующий период.

В определенной степени рост (более чем в 1,5 раза) объема дебиторской задолженности по доходам в Росфинмониторинге в 2009 году был обусловлен объективными причинами, в том числе связанными с кризисными явлениями в экономике: ухудшением финансового состояния поднадзорных организаций, на которые налагались административные штрафы (либо их ликвидацией), участвовавшими прецедентами уклонения от уплаты административных штрафов, обжалования постановлений об административных правонарушениях в судах и длительными сроками рассмотрения таких дел, возросшим объемом нагрузки на Федеральную службу судебных приставов.

Вместе с тем рост объема дебиторской задолженности по доходам, а также разнонаправленное изменение объема такой задолженности по федеральным округам свидетельствуют о недостаточно эффективной организации работы по взысканию задолженности по наложенным административным штрафам в некоторых территориальных органах Росфинмониторинга, а также о недостаточном контроле со стороны главного администратора доходов за своевременным взысканием задолженности по платежам в федеральный бюджет.

**2.1.5.** В соответствии с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2010 года (форма № 0503127) исполнение доходов, администрируемых Росфинмониторингом в 2009 году, составило:

- по коду 724 1 11 02012 01 0000 120 «Доходы по остаткам средств на счетах федерального бюджета и от их размещения, кроме средств Резервного фонда и Фонда национального благосостояния Российской Федерации» - 4,3 тыс. рублей;

- по коду 724 1 13 03010 01 0000 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств федерального бюджета и компенсации затрат федерального бюджета» - 141,6 тыс. рублей. По данному коду отражались суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет и выручки от реализации бланков трудовых книжек и вкладышей к ним;

- по коду 724 1 16 12000 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, об обороте наркотических и психотропных средств» - 32306,4 тыс. рублей, или 82,8 % от показателя, установленного Минфином России в прогнозе поступлений доходов в федеральный бюджет на 2009 год.

Доходы от использования федеральной собственности, в том числе за рубежом, Росфинмониторинг и его территориальные органы в 2009 году не получали.

Данные отчета об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета на 1 января 2010 года (форма № 0503127) в части доходов, администрируемых Росфинмониторингом в 2009 году, подтверждаются данными первичных документов бухгалтерского учета по центральному аппарату Росфинмониторинга, сверенными с данными Федерального казначейства, и данными бюджетной отчетности территориальных органов Росфинмониторинга за 2009 год.

Ведение бюджетного учета доходов федерального бюджета осуществлялось Росфинмониторингом и его территориальными органами в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 30 декабря 2008 года № 148н, и другими действующими нормативными правовыми актами.

Составление и ведение бюджетной отчетности в части доходов федерального бюджета осуществлялось Росфинмониторингом в соответствии с приказом Минфина России от 13 ноября 2008 года № 128н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Исполнение доходов федерального бюджета за 2009 год осуществлялось Росфинмониторингом в соответствии с нормами и положениями статей Федерального закона от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ.

## **2.2. Расходы федерального бюджета по главному распорядителю средств федерального бюджета**

**2.2.1.** Федеральным законом от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ бюджетные ассигнования на 2009 год по главе 724 «Федеральная служба по финансовому мониторингу» утверждены в объеме 1101524,3 тыс. рублей, из них:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - в размере 1068160,1 тыс. рублей, подразделу 08 «Международные отношения и международное сотрудничество» - в размере 7200,0 тыс. рублей;

- по разделу 10 «Социальная политика», подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» - в сумме 26164,2 тыс. рублей.

**2.2.2.** В рамках проведения антикризисных мероприятий в соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2008 года № ВП-П13-7336 и письмом Минфина России от 12 декабря 2008 года № 16-03-07/119 по вопросу оптимизации объема и структуры бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение деятельности главных распорядителей средств федерального бюджета в 2009 году Росфинмониторингом направлены в Минфин России предложения по распределению расходов на 2009 год в пределах 85 % общего объема бюджетных ассигнований текущего и инвестиционного характера.

Предложения Росфинмониторинга (письма от 18 декабря 2008 года № 08-1-18/4291, от 19 декабря 2008 года № 08-1-18/4300) были направлены по форме согласно приложению № 23 к Порядку планирования бюджетных ассигнований федерального бюджета на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов, утвержденному приказом Минфина России от 17 апреля 2008 года № 47н.

Оптимизация расходов составила 103393,0 тыс. рублей по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», целевой статье 0920305 «Прочие выплаты по обязательствам государства», виду расходов 013 «Прочие расходы», КОСГУ 242 «Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций».

Во исполнение решений совещания у Председателя Правительства Российской Федерации В. В. Путина и в целях подготовки проекта федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» в соответствии с предложениями Минфина России от 12 февраля 2009 года № 16-03-06/30 Росфинмониторинг согласовал дополнительное сокращение бюджетных ассигнований на 2009 год в размере 95061,0 тыс. рублей.

Федеральным законом от 28 апреля 2009 года № 76-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» утверждены изменения бюджетных ассигнований по главе 724 на 2009 год в размере 198454,0 тыс. рублей и отменены в полном объеме бюджетные ассигнования на 2010 и 2011 годы. Объем сокращения бюджетных ассигнований на 2009 год составил 198454,0 тыс. рублей, что соответствует 18 % от утвержденных бюджетных ассигнований на 2009 год в целом или 28,2 % от бюджетных ассигнований на материальные затраты. В соответствии с Федеральным законом от 28 апреля 2009 года № 76-ФЗ «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» выделенные Росфинмониторингу ассигнования составили 903070,3 тыс. рублей, которые доведены до Росфинмониторинга справкой № 37 от 29 апреля 2009 года.

Министерство финансов Российской Федерации письмом от 6 декабря 2009 года № 16-03-06/265 направило изменения показателей сводной бюджетной росписи феде-

рального бюджета на 2009 год по форме № 0501051 «Справка об изменении сводной бюджетной росписи федерального бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2009 финансовый год и на плановый период 2010 и 2011 годов» (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17 декабря 2008 года № 143н) в связи с принятием решения о непроведении в 2009 году индексации оплаты труда работников, что было утверждено Федеральным законом от 5 октября 2009 года № 230-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов».

В соответствии со справкой № 74 об изменении сводной бюджетной росписи федерального бюджета и лимитов бюджетных обязательств на 2009 финансовый год и на плановый период 2010 и 2011 годов от 5 октября 2009 года (код вида изменения 018) бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств уменьшены на сумму 11498,5 тыс. рублей, в том числе центральный аппарат - 7533,3 тыс. рублей, территориальные органы - 3965,2 тыс. рублей.

Указанные выше средства федерального бюджета были предусмотрены на индексацию оплаты труда работников с 1 августа 2009 года на 8,5 процента.

В соответствии с Федеральным законом от 5 октября 2009 года № 230-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» бюджетные ассигнования утверждены в размере 891571,8 тыс. рублей. Из них:

- по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов надзора» - в сумме 859529,5 тыс. рублей, подразделу 08 «Международные отношения и международное сотрудничество» - в сумме 5878,1 тыс. рублей;

- по разделу 10 «Социальная политика», подразделу 03 «Социальное обеспечение населения» - в сумме 26164,2 тыс. рублей.

**2.2.3.** В ходе исполнения федерального бюджета по представлению Росфинмониторинга Минфином России вносились изменения (перераспределения) в ведомственную, функциональную и экономическую структуры расходов федерального бюджета в соответствии с основаниями, предусмотренными:

- пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации по коду вида изменения 100 - в размере 3500,0 тыс. рублей, по коду вида 030 - в размере 1099,2 тыс. рублей;

- пунктом 1 статьи 166 Бюджетного кодекса Российской Федерации по коду вида изменения 180 - в размере 19833,3 тыс. рублей;

- пунктом 7 части 1 статьи 25 Федерального закона от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ по коду вида изменения 082 - в размере 180000,0 тыс. рублей;

- в связи с принятием федеральных законов о внесении изменений в федеральный закон о федеральном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период по коду вида изменения 018 - в размере 11498,5 тыс. рублей, в том числе центральный аппарат - 7533,3 тыс. рублей, территориальные органы - 3965,2 тыс. рублей.

Фактов перераспределения средств федерального бюджета между различными статьями расходов без необходимых обоснований, а также уменьшения лимитов бюджетных обязательств в связи с блокировкой расходов на сумму нецелевого использования бюджетных средств проверкой не установлено.

**2.2.4.** В 2009 году осуществлялись расходы средств федерального бюджета, не утвержденные Федеральным законом от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ, лимитами бюджетных обязательств:

- в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 14 сентября 2009 года № 1324-р о выделении Росфинмониторингу в 2009 году бюджетных



ассигнований в размере 180 млн. рублей для проведения комплексной модернизации информационно-технологической инфраструктуры за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных Минфином России в федеральном бюджете на 2009 год по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов;

- в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 15 июня 2009 года № 802-р Минздравсоцразвития России Росфинмониторингу переданы средства в размере 1099,2 тыс. рублей, предусмотренные на профессиональную переподготовку и повышение квалификации федеральных государственных гражданских служащих, не входящих в группу категории «руководители».

**2.2.5.** Казначейскими уведомлениями от 27 декабря 2008 года № 724/018 и № 724/001с до Росфинмониторинга доведены бюджетные ассигнования на 2009 год в размере 1101524,3 тыс. рублей, из них по территориальным органам - 241595,3 тыс. рублей; на 2010 год - в размере 977791,5 тыс. рублей, из них по территориальным органам - 255502,5 тыс. рублей; на 2011 год - в размере 1014285,4 тыс. рублей, из них по территориальным органам - 275964,0 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств на 2009 год были доведены в размере 791424,3 тыс. рублей. Лимиты бюджетных обязательств на 2010 и 2011 годы не доводились (поручение Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2008 года № ВП-П13-7336).

Разница между объемом бюджетных ассигнований и лимитами бюджетных обязательств по 2009 году составила 310100,0 тыс. рублей (по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», целевой статье 0920305 «Прочие выплаты по обязательствам государства», виду расходов 013 «Прочие расходы», КОСГУ 242 «Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций»).

В рамках реализации бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств в соответствии со статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации и во исполнение приказа Минфина России от 17 декабря 2008 года № 143н Росфинмониторинг письмом от 30 декабря 2008 года № 08-1-19/4454 довел до руководителей своих межрегиональных управлений по федеральным округам утвержденную роспись расходов межрегионального управления на 2009 год в разрезе операций сектора государственного управления. Оформление и представление Росфинмониторингом в Федеральное казначейство расходных расписаний осуществлялись своевременно, с учетом требований Порядка доведения через Федеральное казначейство и его территориальные органы объемов бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования расходов федерального бюджета, утвержденного приказом Минфина России от 30 сентября 2008 года № 104н.

Административно-финансовое управление Росфинмониторинга расходными расписаниями осуществляло доведение выделенных лимитов бюджетных обязательств до межрегиональных управлений Росфинмониторинга в полном объеме.

Фактов перераспределения средств федерального бюджета без необходимых обоснований, а также уменьшения лимитов бюджетных обязательств в связи с блокировкой расходов на сумму нецелевого использования бюджетных средств проверкой не выявлено.

**2.2.6.** Достоверность бюджетной отчетности Росфинмониторинга по центральному аппарату подтверждается первичными платежными и иными документами, подтверждающими операции на счетах по учету расходов федерального бюджета, регистрами бухгалтерского учета, Главной книгой, финансовой отчетностью, а также документами, обосновывающими операции по управлению, распоряжению и ис-

пользованию федеральной собственности, по территориальным органам - представленной бюджетной отчетностью.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2009 год в Росфинмониторинге проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на 1 ноября 2009 года. По результатам проведенной инвентаризации отклонений фактического наличия материальных ценностей от данных бухгалтерского учета не выявлено.

В соответствии со статьей 264.7 Бюджетного кодекса Российской Федерации главный администратор средств федерального бюджета не позднее 1 апреля текущего года представляет годовой бюджетный отчет в Счетную палату Российской Федерации. Росфинмониторинг во исполнение требований статьи 264.7 Бюджетного кодекса Российской Федерации представил годовую бюджетную отчетность за 2009 год в Счетную палату Российской Федерации 29 марта 2009 года № 08-4-31/924.

Отклонений показателей бухгалтерской отчетности от данных бюджетной отчетности в результате проверки Счетной палатой не установлено.

**2.2.7.** На Росфинмониторинг в 2009 году не возлагалось исполнение публичных нормативных обязательств.

**2.2.8.** Исполнение расходов федерального бюджета в 2009 году по кодам классификации операций сектора государственного управления осуществлялось в соответствии с данными, приведенными в таблице:

Наименование показателя	Код операций сектора государственного управления	Лимиты бюджетных обязательств	Исполнено в 2009 г.	Размер неисполненных обязательств
Расходы	200	883975,50	863852,47	20123,03
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	351047,20	349513,07	1534,13
Заработная плата	211	293527,80	293467,67	60,13
Прочие выплаты	212	2087,90	1543,68	544,22
Начисления на выплаты по оплате труда	213	55431,50	54501,72	929,78
Оплата работ, услуг	220	321468,50	303452,97	18015,53
Услуги связи	221	26203,50	24714,38	1489,12
Транспортные услуги	222	46732,80	42825,70	3907,1
Коммунальные услуги	223	11706,20	9534,44	2171,76
Арендная плата за пользование имуществом	224	4051,20	4050,15	1,05
Работы, услуги по содержанию имущества	225	60481,90	59461,20	1020,7
Прочие работы, услуги	226	172292,90	162867,10	9425,8
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	180413,00	180413,00	
Пособия по социальной помощи населению	262	26164,20	26164,20	
Прочие расходы	290	4882,60	4309,23	
Поступление нефинансовых активов	300	188695,50	187002,31	1693,19
Увеличение стоимости основных средств	310	179921,40	178688,39	1233,01
Увеличение стоимости материальных запасов	340	8774,10	8313,92	460,18
Итого		1072671,00	1050854,78	21816,22

**2.2.9.** Неисполненные назначения Росфинмониторинга по бюджетным ассигнованиям в 2009 году составили 21816,2 тыс. рублей, по лимитам бюджетных обязательств - 21816,2 тыс. рублей, из них по центральному аппарату - 17310,6 тыс. рублей.

Анализ неисполненных назначений по центральному аппарату Росфинмониторинга показал следующее:

- по подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», по статьям классификации операций сектора государственного управления:

213: остаток в сумме 167,9 тыс. рублей составили начисления на оплату труда (единый социальный налог), производимые по регрессивной шкале в соответствии с главой 24 Налогового кодекса Российской Федерации;

221: остаток в сумме 1086,0 тыс. рублей образовался в результате сокращения расходов на междугородную и международную телефонную связь, а также мобильную связь;

222: остаток в сумме 2724,5 тыс. рублей составила экономия по транспортному обслуживанию и расходам по оплате проезда в служебных командировках;

223: остаток в сумме 2072,8 тыс. рублей образовался за счет экономии по потреблению тепла и электроэнергии;

- экономия по остальным статьям образовалась по итогам проведения открытых конкурсов, аукционов, запросов котировок, а также за счет сокращения расходов на служебные командировки;

- по подразделу 0108 «Международные отношения и международное сотрудничество», целевой статье 0300400 «Международные культурные, научные и информационные связи» экономия в сумме 1403,5 тыс. рублей сложилась в связи с уточнением плана командировок на 2009 год (отмена или перенос сроков), а также сокращением расходов на командировки, из-за того, что часть командировок оплачивалась принимающей стороной;

- по подразделу 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» экономия в сумме 0,9 тыс. рублей сложилась в связи с поздним принятием нормативных документов, определяющих порядок использования бюджетных средств на переподготовку, повышение квалификации и стажировку федеральных гражданских служащих на 2009 год, вследствие чего затянулась процедура внесения изменений в бюджетную роспись в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 апреля 2008 года № 284. Государственный заказ на профессиональную переподготовку, повышение квалификации и стажировку федеральных гражданских служащих на 2009 год утвержден распоряжением Правительства Российской Федерации от 15 июня 2009 года № 802-р. Заключение госконтрактов осуществлялось в соответствии с учебными планами высших учебных заведений на II полугодие 2009 года.

В соответствии со статьей 129 прекратившие свое действие 31 декабря 2009 года неисполненные назначения в соответствии с приказом Минфина России от 6 июня 2008 года № 56н «Об утверждении порядка завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем финансовом году» установленным порядком возвращены в бюджет.

**2.2.10.** В целях реализации постановления Правительства Российской Федерации от 17 сентября 2001 года № 675 «О Федеральной целевой программе «Жилище» на 2002-2010 годы» Федеральным законом от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» по разделу 10 «Социальная политика», подразделу 03 «Социальное обеспечение населения», целевой статье расходов 1040801 «Мероприятия по обеспечению жильем федеральных государственных гражданских служащих», виду расходов 005 «Социальные выплаты», статье классификации операций сектора государственного управления 262 «Пособия по социальной помощи населению» утверждены бюджетные ассигнования в размере 26164,2 тыс. рублей.

В соответствии с решением комиссии для рассмотрения вопросов предоставления федеральным государственным гражданским служащим Федеральной службы по финансовому мониторингу единовременной субсидии на приобретение жилого помещения

(протокол от 25 августа 2009 года № 2) датой начала подачи заявлений гражданских служащих Росфинмониторинга, желающих встать на учет для получения единовременной субсидии на приобретение жилого помещения, определено 1 сентября 2009 года.

В 2009 году Комиссией рассмотрено более 50 заявлений, поданных гражданскими служащими. По 42 федеральным государственным гражданским служащим принято решение о постановке на учет, по 12 - отказано в постановке на учет.

Расчеты единовременной выплаты на приобретение жилого помещения федеральным государственным гражданским служащим Федеральной службы по финансовому мониторингу были осуществлены в соответствии с приложением № 3 к Правилам исходя из размера средней рыночной стоимости 1 кв. метра общей площади жилья, утвержденного Министерством регионального развития Российской Федерации (ежеквартально) приказом Министерства регионального развития Российской Федерации от 30 сентября 2009 года № 433 «О средней рыночной стоимости 1 квадратного метра общей площади жилья по субъектам Российской Федерации на четвертый квартал 2009 года» (зарегистрирован Минюстом России 2 октября 2009 года, регистрационный № 14955), и поправочного коэффициента размера средней рыночной стоимости 1 кв. м общей площади жилья с учетом места прохождения гражданской службы гражданским служащим, определенного Министерством здравоохранения и социального развития Российской Федерации (ежегодно) приказом от 30 апреля 2009 года № 230н «Об утверждении поправочного коэффициента размера средней рыночной стоимости 1 кв. м общей площади жилья с учетом места прохождения федеральным государственным гражданским служащим государственной гражданской службы Российской Федерации на 2009 год».

В отношении поправочного коэффициента с учетом стажа государственной гражданской службы Российской Федерации (полных лет) Федеральная служба по финансовому мониторингу руководствовалась письмом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 7 сентября 2009 года № 4513-17.

На основании приказов Росфинмониторинга от 7 декабря 2009 года № 335 и от 15 декабря 2009 года № 344 «О предоставлении единовременной субсидии на приобретение жилого помещения федеральным государственным гражданским служащим Федеральной службы по финансовому мониторингу» Росфинмониторингом в установленном порядке единовременная выплата была перечислена в полном объеме 8 государственным гражданским служащим на счета «Средства, поступившие во временное распоряжение бюджетных учреждений», открытые центральным аппаратом и территориальными органами Росфинмониторинга в территориальных органах Федерального казначейства.

В 2009 году по разделу 10 «Социальная политика» Росфинмониторингом финансирование использовано в полном объеме.

**2.2.11.** Участие в реализации приоритетных национальных проектов Росфинмониторинг в 2009 году не принимал.

**2.2.12.** Анализ бюджетной отчетности Росфинмониторинга за 2009 год показал, что средства резервных фондов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации Росфинмониторингу в 2009 году не выделялись.

### **2.3. Источники финансирования дефицита федерального бюджета, администрируемые главным администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета**

**2.3.1.** В соответствии с приложением 5 к Федеральному закону от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ, а также Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 24 августа 2007 года № 74н, Росфинмониторинг утвержден главным администратором

источников финансирования дефицита федерального бюджета (глава 724). При этом источники финансирования дефицита федерального бюджета, закрепляемые за Росфинмониторингом, указанными Законом и Указаниями утверждены не были.

Вместе с тем приложением 5 к Федеральному закону от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ был утвержден перечень иных источников финансирования дефицита федерального бюджета, администрирование которых может осуществляться главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета в пределах их компетенции. В составе данного перечня определены источники финансирования дефицита федерального бюджета, в том числе по следующим кодам:

01 05 02 01 01 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств федерального бюджета
01 05 02 01 01 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств федерального бюджета
01 06 03 00 01 0005 171	Курсовая разница по прочим средствам федерального бюджета

В соответствии со статьей 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 2 статьи 4 Федерального закона от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ и приказом Минфина России от 25 декабря 2008 года № 145н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» приказом Росфинмониторинга от 30 июня 2009 года № 143 за Росфинмониторингом были закреплены полномочия главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета по 3 вышеназванным кодам бюджетной классификации.

**2.3.2.** Изменениями, внесенными в федеральный закон о федеральном бюджете на отчетный год, источники финансирования дефицита федерального бюджета за Росфинмониторингом не закреплялись.

**2.3.3.** Показатели сводной бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита федерального бюджета по главе 724 «Федеральная служба по финансовому мониторингу» не утверждались и до главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета не доводились.

**2.3.4.** Изменения в показатели сводной бюджетной росписи по главному администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета не вносились.

**2.3.5.** В соответствии с бюджетной отчетностью Росфинмониторинга (форма № 0503127) исполнение по источникам финансирования дефицита федерального бюджета, администрируемым Росфинмониторингом, составило в 2009 году:

- по коду 724 01 05 02 01 01 0000 510 «Увеличение прочих остатков денежных средств федерального бюджета» - (-)6480,9 тыс. рублей;

- по коду 724 01 05 02 01 01 0000 610 «Уменьшение прочих остатков денежных средств федерального бюджета» - 6480,9 тыс. рублей;

- по коду 724 01 06 03 00 01 0000 171 «Курсовая разница по средствам федерального бюджета» - 178,6 тыс. рублей.

Учет курсовой разницы осуществлялся Росфинмониторингом в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 30 декабря 2008 года № 148н. В ходе исполнения федерального бюджета на 2009 год курсовая разница возникала при осуществлении операций по переоценке остатков средств на счете Росфинмониторинга в иностранной валюте (118,5 тыс. рублей) и операций по зачислению средств федерального бюджета на счет Росфинмониторинга в иностранной валюте (60,1 тыс. рублей).

Отклонений от данных бюджетной отчетности Росфинмониторинга по источникам финансирования дефицита федерального бюджета, администрируемым Росфинмониторингом, проверкой не выявлено.

### **3. Результаты проверки и анализа организации исполнения федерального закона о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период**

#### **3.1. Результаты проверки и анализа организации исполнения федерального закона о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и прогноза поступлений доходов в федеральный бюджет по доходам, закрепленным за главным администратором доходов федерального бюджета**

**3.1.1.** Перечень подведомственных Росфинмониторингу администраторов доходов федерального бюджета был утвержден (в рамках реализации статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации) приказом Росфинмониторинга от 9 сентября 2008 года № 223 «Об утверждении перечня администраторов доходов бюджета, подведомственных Федеральной службе по финансовому мониторингу». В данный перечень были включены 7 межрегиональных управлений Росфинмониторинга в федеральных округах.

**3.1.2.** Прогнозирование поступлений доходов в федеральный бюджет на 2009 год, а также на плановый период 2010 и 2011 годов осуществлялось Росфинмониторингом на основании Бюджетного послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 23 июня 2008 года и в соответствии с порядком и сроками, установленными статьями 169 и 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 года № 1010 «О порядке составления проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период», приказом Минфина России от 17 апреля 2008 года № 47н «Об утверждении порядка планирования бюджетных ассигнований федерального бюджета на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» и другими нормативными правовыми актами.

Сформированные проектировки доходов федерального бюджета по коду 724 1 16 12000 01 0000 140 были представлены Росфинмониторингом в Минфин России письмом от 20 июля 2008 года № 08-0-18/2659. В соответствии с запросом Минфина России от 5 декабря 2008 года № 16-06-03/46 Росфинмониторинг письмом от 26 декабря 2008 года № 08-4-18/4394 направил уточненный прогноз доходов федерального бюджета на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов.

В рамках выполнения Порядка составления и ведения кассового плана исполнения федерального бюджета, утвержденного приказом Минфина России от 27 ноября 2007 года № 120н, и пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2008 года № 987, а также на основании соответствующих запросов Минфина России Росфинмониторингом ежеквартально направлялся в Минфин России прогноз месячного поступления доходов на очередной квартал, а также аналитические материалы по исполнению федерального бюджета в части доходов.

**3.1.3.** К началу проверяемого периода в Росфинмониторинге действовали ведомственные нормативные акты, регламентирующие закрепление полномочий администраторов доходов федерального бюджета и порядок администрирования доходов федерального бюджета, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации и постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 года № 995 «О порядке осуществления федеральными органами государственной власти, органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении бюджетными учреждениями, а также Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Перечень подведомственных Росфинмониторингу администраторов доходов федерального бюджета был утвержден приказом Росфинмониторинга от 9 сентября 2008 года

№ 223 «Об утверждении перечня администраторов доходов бюджета, подведомственных Федеральной службе по финансовому мониторингу». В данный перечень были включены 7 межрегиональных управлений Росфинмониторинга в федеральных округах.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 года № 995 приказом Росфинмониторинга от 30 декабря 2008 года № 323 «О закреплении полномочий администраторов доходов федерального бюджета за межрегиональными управлениями Федеральной службы по финансовому мониторингу на 2009-2010 годы» за территориальными органами Росфинмониторинга были закреплены полномочия администраторов поступлений в федеральный бюджет и доходы федерального бюджета по главе 724 «Федеральная служба по финансовому мониторингу».

Состав и порядок осуществления полномочий администраторов доходов федерального бюджета, подведомственных Росфинмониторингу, на протяжении большей части рассматриваемого периода был регламентирован Временным порядком, утвержденным 25 марта 2008 года, в котором были отражены все основные положения, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации и постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 года № 995.

Порядком осуществления Федеральной службой по финансовому мониторингу, межрегиональными управлениями Федеральной службы по финансовому мониторингу полномочий администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденным приказом Росфинмониторинга от 30 ноября 2009 года № 324 взамен Временного порядка, был уточнен состав полномочий и функций Росфинмониторинга и его территориальных органов в качестве администраторов доходов бюджета.

### **3.2. Результаты проверки исполнения сводной бюджетной росписи по расходам федерального бюджета за отчетный финансовый год главным распорядителем**

**3.2.1.** Составление и представление бюджетной росписи по расходам федерального бюджета Росфинмониторингом в Минфин России осуществлялось в соответствии с приказом Росфинмониторинга от 18 марта 2009 года № 62, утверждающим Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетной росписи получателей бюджетных средств федерального бюджета Росфинмониторинга.

В соответствии с письмом Минфина России от 19 декабря 2008 года № 16-3-07129 показатели бюджетной росписи представлялись Росфинмониторингом своевременно, в установленном порядке и по утвержденной форме (приложение № 14 к приказу Минфина России от 17 декабря 2008 года № 143н).

**3.2.2.** В ходе анализа обоснованности, своевременности внесения изменений за проверяемый период в утвержденную бюджетную роспись не установлено расхождений в части соответствия содержания и объемов предлагаемых изменений, указанных в обращениях Росфинмониторинга и в докладных записках департаментов Минфина России, основаниям для внесения изменений в сводную бюджетную роспись по главе 724 «Федеральная служба по финансовому мониторингу».

**3.2.3.** За проверяемый период в сводную бюджетную роспись по главе 724 внесены изменения, не приводящие к изменению показателей сводной бюджетной росписи, произведенные за счет экономии средств, сложившейся по статьям, а также за счет экономии образовавшейся в результате успешно проведенных конкурсных и котировочных процедур. Сумма положительных изменений составила 19833,3 тыс. рублей.

Перераспределение бюджетных средств осуществлялось в соответствии с приказом Минфина России от 17 декабря 2008 года № 143н «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администра-

торов источников финансирования дефицита федерального бюджета)» и с утвержденным Планом расходов средств федерального бюджета Росфинмониторинга на 2009 год.

За отчетный период осуществлено 20 перераспределений на основании 7 справок по статьям расходов, в том числе 3 - по территориальным органам.

Необоснованных изменений проверкой не выявлено.

**3.2.4.** Фактов нецелевого использования средств федерального бюджета не установлено.

**3.2.5.** Письмом Минфина России от 19 декабря 2008 года № 16-3-07129 до Росфинмониторинга доведены:

- изменения показателей сводной бюджетной росписи федерального бюджета на 2009 и 2010 годы и показатели сводной бюджетной росписи федерального бюджета на 2011 год, утвержденные Минфином России в соответствии с Федеральным законом от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ (приложения № 6, № 9);

- приказ Минфина России от 17 декабря 2008 года № 143н «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета».

**3.2.6.** Фактов изменения лимитов бюджетных обязательств в связи с направлением их на оплату исполнительных актов судебных органов не установлено.

### **3.3. Результаты проверки исполнения сводной бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита федерального бюджета за отчетный финансовый год главным администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета**

В составе сводной бюджетной росписи показатели по источникам финансирования дефицита федерального бюджета по главе 724 «Федеральная служба по финансовому мониторингу» на 2009 год не утверждались и до Росфинмониторинга как главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета не доводились.

## **4. Анализ подготовки главным администратором средств федерального бюджета нормативных правовых актов, необходимых для реализации федерального закона о федеральном бюджете на отчетный год, и выполнения статей федерального закона о федеральном бюджете на отчетный год**

**4.1.** В течение 2009 года Росфинмониторингу не поступало поручений от Правительства Российской Федерации о внесении нормативных правовых актов, необходимых для реализации Федерального закона от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ (поручения Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2008 года № ВП-П13-7702 и от 6 июня 2009 года № КА-П13-3576), постановления Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2008 года № 987 (с изменениями).

**4.2-4.3.** Росфинмониторинг в 2009 году исполнил следующие текстовые статьи Федерального закона от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ:

- статью 4, пункт 1: Росфинмониторинг включен в перечень главных администраторов доходов федерального бюджета. Приказом руководителя Росфинмониторинга утвержден перечень администраторов доходов федерального бюджета, подведомственных Росфинмониторингу, закреплены полномочия главного администратора и администраторов доходов федерального бюджета за Росфинмониторингом и его межрегиональными управлениями, а также утвержден Порядок осуществления Федеральной службой по финансовому мониторингу, межрегиональными управлениями Федеральной службы по финансовому мониторингу полномочий администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;



- статью 4, пункт 2: Росфинмониторинг включен в перечень главных администраторов источников финансирования дефицита доходов бюджета. Приказом руководителя Росфинмониторинга за Росфинмониторингом были закреплены полномочия главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета;

- статью 6, пункт 2: Росфинмониторингом и его межрегиональными управлениями в территориальных органах Федерального казначейства открыты лицевые счета по учету средств, поступающих во временное распоряжение (для средств, являющихся обеспечением заявки на участие в конкурсе на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд);

- статью 7, пункт 2: Росфинмониторингу утверждены бюджетные ассигнования на 2009 год в объеме 891571,8 тыс. рублей.

## **5. Результаты оценки качества управления государственными финансами главным администратором средств федерального бюджета**

### **5.1. Оценка качества администрирования доходов федерального бюджета главным администратором доходов федерального бюджета**

Процедура бюджетного планирования в Росфинмониторинге регулируется ведомственным нормативным актом - порядком составления проекта федерального бюджета, планирования бюджетных ассигнований, составления и ведения реестра расходных обязательств, утвержденным приказом Росфинмониторинга от 10 июня 2008 года № 150. В целях приведения данного порядка в соответствие с действующим законодательством приказом Росфинмониторинга от 9 марта 2010 года № 60 в порядок были внесены изменения и дополнения.

Уточненный прогноз поступлений доходов на 2009 год по коду 724 1 16 12000 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, об обороте наркотических и психотропных средств» в сумме 39000,0 тыс. рублей, представленный Росфинмониторингом в Минфин России (письмо от 26 декабря 2008 года № 08-4-18/4394), в течение 2009 года не изменялся. Данный прогноз поступлений Росфинмониторинга в полном объеме был учтен в сформированном Минфином России уточненном прогнозе поступлений доходов в федеральный бюджет на 2009 год.

Кассовое исполнение по администрируемому Росфинмониторингом коду по доходам федерального бюджета 724 1 16 12000 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, об обороте наркотических и психотропных средств» составило 32306,4 тыс. рублей, что на 17,2 % ниже прогноза, утвержденного Минфином России. Оптимальным фактическим значением параметра в соответствии с приказом Минфина России от 13 апреля 2009 года № 34н определено отклонение показателя, не превосходящее 15 процентов.

В проверяемом периоде Росфинмониторингом и его территориальными органами осуществлялись возвраты по коду 724 1 16 12000 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, об обороте наркотических и психотропных средств». Общий объем возвратов составил 183,4 тыс. рублей, или менее 0,6 % от общей суммы поступлений в 2009 году по данному коду. Фактов несвоевременного

возврата (возмещения) плательщику излишне уплаченных (взысканных) платежей в проверяемом периоде не выявлено.

Объем дебиторской задолженности по суммам денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма составил на 1 января 2010 года 26763,3 тыс. рублей, или 82,8 % от общего объема кассовых поступлений указанных доходов. Целевым ориентиром в соответствии с приказом Минфина России от 13 апреля 2009 года № 34н определено значение показателя, равное 0 процентов.

## **5.2. Оценка качества планирования и исполнения расходов федерального бюджета**

В 2009 году в роспись расходов федерального бюджета по главе 724 «Федеральная служба по финансовому мониторингу» было внесено 5 изменений на основании 7 справок об изменении росписи расходов и лимитов бюджетных обязательств, в том числе 2 положительных изменения на общую сумму 181099,2 тыс. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 апреля 2009 года № 284 и распоряжением Правительства Российской Федерации от 15 июня 2009 года № 802-р внесены изменения в сводную бюджетную роспись федерального бюджета после согласования с Министерством здравоохранения и социального развития Российской Федерации приемопередаточной ведомости бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2009 год по подразделу 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» раздела 07 «Образование».

Справкой от 10 августа 2009 года № 1557 утверждены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в размере 1099,2 тыс. рублей.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 14 сентября 2009 года № 1324-р Росфинмониторингу в 2009 году дополнительно выделены бюджетные ассигнования в размере 180000,0 тыс. рублей для проведения комплексной модернизации информационно-технологической инфраструктуры за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных Минфину России в федеральном бюджете на 2009 год по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов.

Справкой от 3 ноября 2009 года № 2606 утверждены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств по подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» раздела 01 «Общегосударственные вопросы» в размере 157600,0 тыс. рублей для центрального аппарата Росфинмониторинга ЦСР 0010400 и в размере 22400,0 тыс. рублей для территориальных органов Росфинмониторинга ЦСР 0011500.

Положительные изменения, не приводящие к изменению показателей росписи расходов и внесенные в связи с экономией, образовавшейся в ходе исполнения федерального бюджета (180 код вида изменений по приказу Минфина России от 17 декабря 2008 года № 143н), осуществлены на сумму 19833,3 тыс. рублей.

Соотношение суммы положительных изменений, внесенных в связи с экономией, образовавшейся в ходе исполнения федерального бюджета, и объема бюджетных ассигнований Росфинмониторинга в 2009 году (согласно росписи расходов федерального бюджета с учетом внесенных в нее изменений) составляет 1,8 процента.

Федеральным законом от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ (с учетом изменений) объем бюджетных ассигнований по главе 724 «Федеральная служба по финансовому мониторингу» утвержден в сумме 891571,8 тыс. рублей. Сводной бюджетной росписью (с учетом изменений) объем ассигнований установлен в размере 1072671,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы за 2009 год составили 1050854,8 тыс. рублей, или 117,87 % от объема, утвержденного Федеральным законом от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ (с учетом изменений), и 98 % от объема, установленного сводной бюджетной росписью (с учетом изменений).

Объем неисполненных лимитов бюджетных обязательств составил 21816,2 тыс. рублей, или 2 % объема кассовых расходов Росфинмониторинга (целевым ориентиром в соответствии с приказом Минфина России от 13 апреля 2009 года № 34н определено значение показателя, равного 0 процентов).

В целях планомерного и эффективного расходования средств федерального бюджета в соответствии с приказом Росфинмониторинга от 10 октября 2008 года № 249 предварительный план расходов федерального бюджета Росфинмониторинга на 2009 год был утвержден 7 ноября 2008 года, а 8 июня 2009 года - утвержден уточненный план расходов на 2009 год. Расходование средств федерального бюджета в 2009 году составляло: в I квартале - 82322,8 тыс. рублей; во II квартале - 140447,6 тыс. рублей; в III квартале - 280302,8 тыс. рублей; в IV квартале - 547781,5 тыс. рублей.

Наиболее значительный объем расходов - 52,1 % годовых назначений - был осуществлен Росфинмониторингом в IV квартале 2009 года (целевым ориентиром в соответствии с приказом Минфина России от 13 апреля 2009 года № 34н определено значение показателя, при котором кассовые расходы в IV квартале достигают менее трети годовых расходов). Соотношение кассовых расходов IV квартала к среднему объему кассовых расходов за I-III кварталы составляет 326,6 процента.

Неравномерность использования бюджетных средств в 2009 году, в том числе, объясняется тем, что Росфинмониторингу распоряжением Правительства Российской Федерации от 14 сентября 2009 года № 1324-р дополнительно выделены бюджетные ассигнования в размере 180 млн. рублей для проведения комплексной модернизации информационно-технологической инфраструктуры. При реализации дополнительно выделенных ассигнований все закупочные процедуры и обеспечение государственных контрактов проводились в IV квартале 2009 года.

### **5.3. Оценка качества администрирования источников финансирования дефицита федерального бюджета главным администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета**

Основным кодом источников финансирования дефицита федерального бюджета, администрируемым Росфинмониторингом, является код 01 06 03 00 01 0000 171 «Курсовая разница по средствам федерального бюджета». Нормативным правовым актом Росфинмониторинга его территориальные органы не наделялись полномочиями администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, поскольку средства федерального бюджета в иностранной валюте ими в 2009 году не получались.

Операции по начислению курсовой разницы по средствам федерального бюджета отражались Росфинмониторингом в регистрах бюджетного учета в полном соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 30 декабря 2008 года № 148н.

### **5.4. Оценка качества управления дебиторской и кредиторской задолженностью**

Объем дебиторской задолженности (без учета дебиторской задолженности по доходам), сложившейся на 1 января 2010 года, составляет 237318,9 тыс. рублей, или 22,6 % от общей суммы осуществленных в 2009 году кассовых расходов.

В сравнении с объемом, сложившимся на 1 января 2009 года (без учета дебиторской задолженности по доходам), объем дебиторской задолженности на 1 января 2010 года увеличился на 81857,3 тыс. рублей, или на 52,7 процента.

Объем кредиторской задолженности по данным баланса, сложившейся на 1 января 2010 года, составил (-)788,7 тыс. рублей и сократился в сравнении с объемом на 1 января 2009 года на 358,0 тыс. рублей. Процент соотношения объема задолженности к кассовым расходам Росфинмониторинга составляет показатель, близкий к нулю.

Кредиторская задолженность на конец отчетного периода в объеме 979,4 тыс. рублей (минусовый остаток) образовалась за счет того, что была допущена переплата по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) в сумме 212,8 тыс. рублей, по налогу на имущество - в сумме 141,2 тыс. рублей, по социальному страхованию - сумма расходов превысила сумму начисленных взносов по ЕСН в части ФСС в 2009 году на 625,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по счету 03020000 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 192,0 тыс. рублей (за услуги связи, транспортные и услуги по содержанию помещения за декабрь 2009 года) на 1 января 2010 года образовалась за счет позднего представления документов на оплату услуг в декабре и носит текущий характер.

#### **5.5. Оценка качества исполнения судебных актов, оценка количества неисполненных судебных актов на начало и конец финансового года**

В проверяемом периоде в Росфинмониторинг и его территориальные органы не поступали исполнительные документы, предусматривающие обращение взысканий на средства федерального бюджета по денежным обязательствам Росфинмониторинга и его территориальных органов.

#### **5.6. Управление подведомственной бюджетной сетью, оценка соответствия учредительных документов Сводному реестру главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета**

Сводный реестр Росфинмониторинга ведется в соответствии с Порядком ведения Сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (далее - Сводный реестр), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 августа 2008 года № 80н.

В Сводный реестр Росфинмониторинга включено 8 получателей средств федерального бюджета:

- межрегиональные управления Росфинмониторинга - 7 единиц;
- центральный аппарат Росфинмониторинга - 1 единица.

В 2009 году изменения в Сводный реестр Росфинмониторингом не вносились, поскольку не вносились изменения в учредительные документы по межрегиональным управлениям.

Финансирование межрегиональных управлений и центрального аппарата Росфинмониторинга в 2009 году осуществлялось в соответствии с действующим Сводным реестром.

В целях исполнения Федерального закона от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ сводной бюджетной росписью по разделу 01, подразделу 06, целевой статье расходов 0920305, виду расходов 013, статье расходов 240 «Безвозмездные перечисления организациям» Росфинмониторингом до Автономной некоммерческой организации «Международный

учебно-методический центр финансового мониторинга» (далее - АНО «МУМЦФМ») доводились бюджетные ассигнования в размере 180413,0 тыс. рублей.

Свою деятельность АНО «МУМЦФМ» осуществляла в соответствии с договором о предоставлении услуг организационного, технического и образовательного характера, заключенным между Росфинмониторингом и АНО «МУМЦФМ» 23 января 2008 года № 05-2008, и с правилами предоставления в 2009 году и на плановый период 2010 и 2011 годов субсидий для обеспечения участия Российской Федерации в деятельности ЕАГ, утвержденные приказом Росфинмониторинга от 13 января 2009 года № 17 и сметой расходов на 2009 год.

В соответствии с приказом Росфинмониторинга от 13 июля 2009 года № 167 «Об утверждении Порядка представления отчетности Автономной некоммерческой организацией «Международный учебно-методический центр финансового мониторинга» об использовании субсидий из федерального бюджета» АНО «МУМЦФМ» направила в Росфинмониторинг отчет об использовании субсидий за 2009 год, утвержденный Наблюдательным советом АНО «МУМЦФМ» 4 февраля 2010 года.

По данным представленного отчета об исполнении сметы за 2009 год, расходы составили 125445,0 тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2009 года остаток средств финансирования на счете АНО «МУМЦФМ» составлял 153933,7 тыс. рублей и на 1 января 2010 года - 208901,7 тыс. рублей.

Решением Наблюдательного совета (протокол от 4 февраля 2010 года № 20) утверждено проведение ревизионной комиссией проверки финансово-хозяйственной деятельности АНО «МУМЦФМ» за 2009 год. По теме проверки была создана и утверждена (протокол заседания ревизионной комиссии от 4 марта 2010 года № 1) программа проверки. Необходимо отметить, что в тексте программы не предусмотрено проведение контроля за целевым использованием АНО «МУМЦФМ» бюджетных ассигнований.

### **5.7. Оценка качества ведения учета и составления отчетности главным администратором средств федерального бюджета**

Порядок ведения бюджетного учета в центральном аппарате и территориальных органах Росфинмониторинга был установлен временным положением об учетной политике Федеральной службы по финансовому мониторингу на 2009 год, утвержденным Росфинмониторингом 15 апреля 2009 года<sup>1</sup>.

Ведение бюджетного учета осуществлялось Росфинмониторингом и его территориальными органами в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 30 декабря 2008 года № 148н, и другими действующими нормативными правовыми актами.

Бюджетная отчетность Росфинмониторинга за 2009 год составлена в полном соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 13 ноября 2008 года № 128н.

В составе пояснительной записки к бюджетной отчетности Росфинмониторинга за 2009 год представлены сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (форма № 0503160) и о результатах деятельности Росфинмониторинга (форма № 0503162).

---

<sup>1</sup> До утверждения данного документа действовало Временное положение об учетной политике Федеральной службы по финансовому мониторингу на 2008 год, утвержденное 14 марта 2008 года.

## **5.8. Анализ организации внутреннего финансового контроля, осуществляемого главным администратором средств федерального бюджета**

В центральном аппарате Росфинмониторинга полномочия и функции по формированию системы планирования и отчетности, включая территориальные органы, и по обеспечению контроля выполнения плановых мероприятий, по осуществлению анализа и обобщению отчетной информации, поступающей от подразделений центрального аппарата и территориальных органов Росфинмониторинга, по координации и осуществлению на регулярной основе инспектирования, мониторинга и анализа деятельности территориальных органов Росфинмониторинга, по подготовке предложений по улучшению их деятельности возложены на Управление анализа и координации деятельности.

В контрольной деятельности по соответствующим направлениям участвуют практически все подразделения центрального аппарата Росфинмониторинга, в том числе в рамках систематических инспекционных проверок межрегиональных управлений Росфинмониторинга. До 2009 года в структуре центрального аппарата и межрегиональных управлений Росфинмониторинга не были предусмотрены специализированные подразделения или органы по проведению внутреннего финансового контроля. В части внутреннего финансового контроля деятельности подведомственных администраторов бюджетных средств основные функции были возложены на Административно-финансовое управление Росфинмониторинга.

В течение 2009 года Росфинмониторингом, в том числе с учетом замечаний, содержащихся в акте проверки Счетной палатой Российской Федерации исполнения Росфинмониторингом Федерального закона от 24 июля 2007 года № 198-ФЗ «О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» и бюджетной отчетности за 2008 год от 30 апреля 2009 года, а также в представлении Счетной палаты Российской Федерации от 21 мая 2009 года № ПР06-96/06-04, был реализован ряд мероприятий по совершенствованию системы внутреннего финансового контроля и формированию ее организационной структуры.

Приказом Росфинмониторинга от 30 июня 2009 года № 144 был утвержден Регламент организации и проведения инспекционных проверок деятельности территориальных органов Федеральной службы по финансовому мониторингу (далее - Регламент). Данный Регламент определяет виды, периодичность, порядок инициирования и планирования инспекционных проверок, порядок проведения и оформления их результатов, устранения нарушений и замечаний, выявленных в ходе инспекционной проверки, а также меры по контролю за устранением таких нарушений и замечаний. Порядок, установленный Регламентом, распространяется и на проведение проверок в части внутреннего финансового контроля, которые могут иметь тематический (целевой) характер либо проводиться в рамках комплексных инспекционных проверок территориальных органов Росфинмониторинга.

Приказом Росфинмониторинга от 13 ноября 2009 года № 299 «Об утверждении временного положения о работе комиссии по внутреннему контролю в Федеральной службе по финансовому мониторингу» создана комиссия по внутреннему контролю Росфинмониторинга и утвержден ее состав, а также утверждено временное положение о работе данной комиссии.

В состав комиссии по внутреннему контролю (4 человека) включены: заместитель начальника Административно-финансового управления - начальник финансового планового отдела (председатель комиссии), начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности Административно-финансового управления - заместитель главного бухгалтера, заместитель начальника отдела по размещению госзаказов и контролю за госзакупками

Административно-финансового управления и заместитель начальника отдела Управления координации и анализа Росфинмониторинга.

Приказом Росфинмониторинга от 13 ноября 2009 года № 299 и временным положением о работе комиссии по внутреннему контролю Росфинмониторинга (далее - Положение о комиссии по внутреннему контролю) на комиссию возложены функции и полномочия по осуществлению финансового контроля за обеспечением правомерного, целевого и эффективного использования бюджетных средств в Росфинмониторинге, определен порядок планирования, проведения и оформления результатов финансовых проверок в территориальных органах Росфинмониторинга.

Создание комиссии по внутреннему финансовому контролю направлено на совершенствование системы внутреннего контроля в Росфинмониторинге и может рассматриваться в качестве первого этапа формирования организационной структуры внутреннего финансового контроля, что свидетельствует об усилении внимания к этим вопросам со стороны руководства Росфинмониторинга.

Вместе с тем анализ приказа Росфинмониторинга от 13 ноября 2009 года № 299 и Положения о комиссии по внутреннему контролю позволяет сделать вывод о том, что данные ведомственные правовые акты Росфинмониторинга не в полной мере соответствуют нормам, установленным Положением о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля, утвержденным приказом Минфина России от 25 декабря 2008 года № 146н «Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля» (далее - приказ Минфина России от 25 декабря 2008 года № 146н), а также другим действующим нормативным правовым актам Российской Федерации.

Прежде всего, Положение о комиссии по внутреннему контролю и ее утвержденный состав не позволяют обеспечить соблюдение принципа независимости, предусмотренного пунктами 8 и 9 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 25 декабря 2008 года № 146н. В соответствии с этим принципом работники финансового контроля не могут являться должностными лицами объекта контроля, а также должны принимать меры по предотвращению конфликта интересов при проведении контрольных мероприятий. Как следует из текста Положения о комиссии по внутреннему контролю, полномочия комиссии по осуществлению внутреннего контроля распространяются не только на территориальные органы, но и на центральный аппарат Росфинмониторинга, в котором функции по финансово-хозяйственной деятельности возложены на Административно-финансовое управление. При этом большинство членов комиссии по внутреннему контролю, включая ее председателя, являются сотрудниками (руководителями подразделений) Административно-финансового управления Росфинмониторинга.

Не может быть полностью предотвращен конфликт интересов и при проведении комиссией по внутреннему контролю проверок финансово-хозяйственной деятельности межрегиональных управлений Росфинмониторинга, так как именно Административно-финансовое управление и его структурные подразделения обеспечивают координацию соответствующих направлений деятельности (финансовое планирование, ведение бухгалтерского учета и отчетности, госзакупки и т. п.) территориальных органов Росфинмониторинга.

Следует также отметить, что ни приказом Росфинмониторинга от 13 ноября 2009 года № 299 «Об утверждении временного положения о работе комиссии по внутреннему контролю в Федеральной службе по финансовому мониторингу», ни другими ведомственными правовыми актами ни на одно из подразделений либо рабочих органов Росфинмониторинга не возложена на постоянной основе функция по разработке

регламентов, стандартов проведения финансовых проверок, а также других ведомственных нормативных документов в области внутреннего финансового контроля.

Организация контроля качества контрольной деятельности и учета экономической целесообразности проведения контрольных мероприятий нормативными правовыми актами Росфинмониторинга не регламентированы.

План комплексных проверок территориальных органов, в том числе план деятельности в области внутреннего финансового контроля на 2009 год, Росфинмониторингом не утверждался, что является нарушением требований приказа Минфина России от 25 декабря 2008 года № 146н.

В 2009 году Росфинмониторингом были проведены 3 комплексные проверки деятельности межрегиональных управлений. В рамках двух контрольных мероприятий - в межрегиональных управлениях Росфинмониторинга по Южному и Дальневосточному федеральным округам - проводилась проверка выполнения функций по администрированию доходов, обеспечения законности и эффективности использования средств федерального бюджета, по соблюдению стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд. В рамках комплексной инспекционной проверки межрегионального управления по Приволжскому федеральному округу был осуществлен контроль за выполнением функций по администрированию доходов федерального бюджета, а также контроль составления управленческого учета и отчетности в части администрирования доходов.

По результатам проведенных контрольных мероприятий руководителю Росфинмониторинга направлялись справки о результатах проверок межрегиональных управлений, в которых содержатся сведения о выявленных нарушениях, а также рекомендации по их устранению.

Результаты проведенных контрольных мероприятий в части выполнения функций по администрированию доходов, обеспечения законности и эффективности использования средств федерального бюджета, по соблюдению стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд представлены в бюджетной отчетности Росфинмониторинга за 2009 год (форма № 0503160) и в целом соответствуют сведениям, содержащимся в справках о результатах проверок межрегиональных управлений.

В представленных Росфинмониторингом материалах, в том числе в форме № 0503160 годовой бюджетной отчетности, содержатся сведения о характере выявленных недостатков и нарушений, прежде всего о выявленных отдельных недостатках при проведении процедур размещения государственных заказов, при направлении сведений в реестр госконтрактов в территориальные управления Федерального казначейства, а также в ведении учета наложенных административных штрафов и дебиторской задолженности по доходам. В целях устранения выявленных нарушений межрегиональными органами Росфинмониторинга разрабатывались и утверждались планы мероприятий, исполнение которых контролировалось соответствующими подразделениями центрального аппарата Росфинмониторинга. Сведения о результатах мероприятий по устранению выявленных нарушений приведены в соответствующих разделах акта.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов, администрирования доходов бюджета, обеспечения выполнения требований действующего законодательства в других областях финансово-хозяйственной деятельности, включая законодательство



о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, Росфинмониторингом анализировались также результаты внешних проверок Росфинмониторинга и его территориальных органов, проведенные в 2009 году управлениями Генеральной прокуратуры Российской Федерации в Дальневосточном, Приволжском и Северо-Западном федеральных округах, территориальными управлениями Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в г. Москве и в г. Санкт-Петербурге, Федеральной антимонопольной службой.

#### **6. Анализ доходов, расходов и источников финансирования дефицита по приносящей доход деятельности по главному распорядителю средств федерального бюджета и средств, поступающих во временное распоряжение федеральных бюджетных учреждений**

Согласно данным бухгалтерского учета, а также бюджетной отчетности, включая отчет об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности (форма 0503137), Росфинмониторинг и его территориальные органы в 2009 году предпринимательскую деятельность не осуществляли и доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности не получали.

#### **7. Эффективность и результативность использования средств федерального бюджета и федеральной собственности по главному администратору средств федерального бюджета**

##### **7.1. Анализ достижения целей, задач и показателей деятельности главного администратора средств федерального бюджета, установленных в докладе субъекта бюджетного планирования на соответствующие годы**

В соответствии с уточненным проектом доклада о результатах и основных направлениях деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу (далее - Доклад) на 2010-2012 годы и Докладом на 2011-2013 годы, направленными Росфинмониторингом в Минфин России, Минэкономразвития России, Минрегион России письмами от 30 октября 2009 года № 11-2-18/3671 и от 1 апреля 2010 года № 11-2-14/996, стратегической целью деятельности Росфинмониторинга как уполномоченного органа является противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Согласно Докладу достижение указанной цели будет содействовать обеспечению достижения таких общественно значимых целей Правительства Российской Федерации как: повышение уровня и качества жизни населения; развитие свободных и конкурентных рынков; обеспечение макроэкономической стабильности; улучшение инвестиционного климата; укрепление международных позиций России; снижение угрозы и возможного ущерба от террористических угроз.

Для достижения стратегической цели Росфинмониторингом определены 7 задач, по каждой из которых разработаны показатели, характеризующие степень выполнения поставленных задач. Кроме того, в Докладе в аналитических целях выделены 10 ведомственных целевых программ.

В сравнении с Докладом на 2010-2012 годы цели и задачи Росфинмониторинга в Докладе на 2011-2013 годы не претерпели изменений.

Анализ Доклада на 2011-2013 годы свидетельствует о том, что большинство основных показателей, используемых для оценки реализации задач Росфинмониторинга, по результатам 2009 года достигнуты практически в полном объеме, а по ряду показателей обеспечено даже превышение планового уровня.

## **7.2. Анализ достижения показателей результативности, установленных в паспортах федеральных целевых программ. Анализ достижения показателей, установленных в ведомственных целевых программах**

Приказом Росфинмониторинга от 3 ноября 2009 года № 284 утвержден порядок планирования бюджетных расходов по ведомственным целевым программам, выделяемым в аналитических целях, и непрограммной деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу. Данным порядком определены: состав ведомственных целевых программ, правила планирования и расчета расходов по ведомственным целевым программам, выделяемым в аналитических целях, и непрограммной деятельности, включая ФЦП «Жилище», а также определено ответственное структурное подразделение центрального аппарата Росфинмониторинга - Административно-финансовое управление. В виде приложения к вышеназванному порядку тем же приказом Росфинмониторинга была утверждена методика расчета расходов по ведомственным целевым программам, выделяемым в аналитических целях, и непрограммной деятельности Росфинмониторинга.

С изданием приказа Росфинмониторинга от 3 ноября 2009 года № 284 ведомственная нормативная база Росфинмониторинга в части планирования бюджетных расходов на реализацию ведомственных целевых программ была приведена в соответствие с требованиями действующего законодательства.

О достигнутом уровне результативности и эффективности использования Росфинмониторингом средств федерального бюджета в установленной сфере деятельности свидетельствует степень реализации стратегической цели и вытекающих из нее задач Росфинмониторинга, сформулированных в докладах о результатах и основных направлениях деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу, а также степень выполнения ведомственных целевых программ. Содержащиеся в годовом отчете Росфинмониторинга за 2009 год сведения о результатах деятельности (форма № 0503162) соответствуют основным функциям Росфинмониторинга, установленным Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ, а также действующим нормативным правовым актам Российской Федерации. Выборочный анализ показателей, содержащихся в сведениях о результатах деятельности (форма 3 0503162), подтверждает их достоверность.

## **7.3. Анализ выполнения государственных заданий и (или) результатов использования средств федерального бюджета по главному распорядителю средств федерального бюджета**

Государственное задание, устанавливающее требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных услуг (выполнения работ), Росфинмониторингу на 2009 год не утверждалось.

## **7.4. Анализ состояния учета федерального имущества, закрепленного за федеральными органами исполнительной власти на праве оперативного управления, и своевременности передачи необходимых сведений об имуществе в территориальные органы Росимущества для учета в Реестре федерального имущества**

Распоряжением Росимущества от 22 декабря 2004 года № 1125-р (с изменениями от 28 февраля 2005 года № 144-р) за Росфинмониторингом закреплено на праве оперативного управления здание федеральной собственности, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Мясницкая, д. 39, стр. 1, общей площадью 9591,6 кв. метра.

Здание, в котором располагается центральный аппарат Росфинмониторинга, имеет инженерные сети и участок земли площадью 0,45 га, прилегающий к нему.

В соответствии с распоряжением Территориального управления Федерального агентства по управлению государственным имуществом по городу Москве от 5 марта 2009 года № 292 здание, расположенное по адресу: г. Москва, ул. Мясницкая, д. 45, стр. 1, было закреплено за Федеральной службой по финансовому мониторингу на праве оперативного управления (общая площадь 384,2 кв. м, 1860 года постройки). Росимуществом присвоен данному объекту реестровый номер федерального имущества - В12770043970, выдана выписка из Реестра федерального имущества о внесении здания по ул. Мясницкой, д. 45, стр. 1 в Реестр федерального имущества.

В соответствии с договором с ФГУП «Всероссийский научно-исследовательский институт минерального сырья им. Н. М. Федоровского» и с согласия Территориального управления Федерального агентства по управлению федеральным имуществом от 7 июня 2006 года № Ф-30/1020 Росфинмониторингу переданы в безвозмездное пользование нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Москва, Старомонетный пер., д. 31, стр. 1. Площадь переданных помещений - 183,7 кв. метра. На основании дополнительного соглашения от 27 апреля 2009 года № Д-30/65 к договору безвозмездного пользования от 7 июня 2006 года № Д-30/1020 договор был продлен до 1 мая 2014 года.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 года № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества» Росфинмониторингом были неоднократно представлены документы для проведения процедуры учета федерального имущества в Территориальное управление Федерального агентства по управлению государственным имуществом по городу Москве. До настоящего времени выписки из Реестра федерального имущества в Росфинмониторинг не поступали.

#### **8. Анализ выполнения главным администратором средств федерального бюджета Концепции долгосрочного социально-экономического развития на период до 2020 года, основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2012 года и отраслевых стратегий**

В соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года № 115-ФЗ стратегической целью деятельности Федеральной службы по финансовому мониторингу как уполномоченного органа является противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Реализация стратегической цели деятельности Росфинмониторинга содействует обеспечению прозрачности, надежности и безопасности финансовой системы и финансовых институтов и направлена на реализацию таких общенациональных приоритетов и стратегических целей Правительства Российской Федерации, как:

- повышение уровня и качества жизни населения;
- развитие свободных и конкурентных рынков;
- обеспечение макроэкономической стабильности;
- улучшение инвестиционного климата;
- укрепление международных позиций России;
- снижение угрозы и возможного ущерба от террористических угроз.

Реализация стратегической цели предполагает осуществление сводной функции Росфинмониторинга посредством выработки государственной политики, необходимой для развития и эффективного функционирования национальной системы противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма, нормативно-правовому регулированию и координации деятельности в этой сфере, иных федеральных органов исполнительной власти.

Президентом Российской Федерации 11 июня 2005 года была утверждена Концепция национальной стратегии противодействия легализации (отмыванию) доходов, получен-

ных преступным путем, и финансированию терроризма, реализация которой осуществлялась в соответствии с Планом мероприятий по реализации Концепции национальной стратегии противодействия легализации преступных доходов и финансированию терроризма на период до 2010 года, утвержденным Межведомственной комиссией по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (протокол заседания Межведомственной комиссии от 16 ноября 2005 года № 1).

Задача по приведению в соответствие с нормами международного права отечественной системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем (III раздел Основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2012 года, утвержденных распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 ноября 2008 года № 1663-р), выполнялась Росфинмониторингом в 2009 году в рамках поручения Председателя Правительства Российской Федерации от 10 ноября 2008 года № ВП-П13-6722 «О Плана мероприятий по совершенствованию российской системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма с учетом рекомендаций, содержащихся в отчете ФАТФ» (далее - План мероприятий). О выполнении Плана мероприятий было доложено в Правительство Российской Федерации 30 июня 2009 года.

Основными направлениями деятельности Правительства Российской Федерации на период до 2012 года реализация стратегической цели Росфинмониторинга отнесена к числу основных государственных приоритетных направлений в области обеспечения национальной безопасности.

В соответствии с изменениями, внесенными в Основные направления распоряжением Правительства Российской Федерации от 2 ноября 2009 года № 1662-р, была введена новая редакция Перечня проектов по реализации Основных направлений. Согласно действующей редакции данного Перечня Росфинмониторинг является соисполнителем по реализации двух проектов:

- «Обеспечение антитеррористической защищенности страны» (пункт 42 Перечня);
- «Противодействие незаконному обороту наркотиков» (пункт 43 Перечня).

Во вводной части Основных направлений деятельности Правительства Российской Федерации на среднесрочную перспективу период 2009-2012 годов определен как первый этап развития Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года. В рамках данной Концепции Росфинмониторинг участвует в выполнении комплексного плана мероприятий по реализации Стратегии национальной безопасности Российской Федерации до 2020 года, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 12 мая 2009 года № 537.

## **Выводы**

**1.** Исполнение доходов, администрируемых Росфинмониторингом в 2009 году, составило:

- по коду 724 1 11 02012 01 0000 120 «Доходы по остаткам средств на счетах федерального бюджета и от их размещения, кроме средств Резервного фонда и Фонда национального благосостояния Российской Федерации» - 4,3 тыс. рублей;

- по коду 724 1 13 03010 01 0000 130 «Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств федерального бюджета и компенсации затрат федерального бюджета» - 141,6 тыс. рублей;

- по коду 724 1 16 12000 01 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, об обороте

наркотических и психотропных средств» - 32306,4 тыс. рублей, т. е. на 6693,6 тыс. рублей, или на 17,2 %, ниже показателя, установленного Минфином России в прогнозе поступлений доходов в федеральный бюджет на 2009 год.

Основным фактором недовыполнения Росфинмониторингом кассового плана по доходам федерального бюджета 2009 года явился рост задолженности по суммам денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, т. е. увеличение дебиторской задолженности по доходам.

**2.** Объем дебиторской задолженности по доходам федерального бюджета, администрируемым Росфинмониторингом, составил на 1 января 2010 года 26763,3 тыс. рублей. Весь объем дебиторской задолженности по доходам приходится на дебиторскую задолженность по суммам денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Прирост объема дебиторской задолженности по доходам за отчетный период составил 9465,0 тыс. рублей, или 54,7 %, против прироста в размере 3569,5 тыс. рублей (+20,6 %) за 2008 год.

В определенной степени рост объема дебиторской задолженности по доходам в Росфинмониторинге в 2009 году был обусловлен объективными причинами, в том числе связанными с кризисными явлениями в экономике: ухудшением финансового состояния поднадзорных организаций, на которые налагались административные штрафы (либо их ликвидацией), участвовавшими прецедентами уклонения от уплаты административных штрафов, обжалования постановлений об административных правонарушениях в судах и длительными сроками рассмотрения таких дел, возросшим объемом нагрузки на Федеральную службу судебных приставов.

Вместе с тем рост объема дебиторской задолженности по доходам, а также разнонаправленное изменение объема такой задолженности по федеральным округам свидетельствуют о недостаточно эффективной организации работы по взысканию задолженности по наложенным административным штрафам в некоторых территориальных органах Росфинмониторинга, а также о недостаточном контроле со стороны главного администратора доходов за своевременным взысканием задолженности по платежам в федеральный бюджет.

**3.** Кассовые расходы за 2009 год составили 1050854,8 тыс. рублей, или 117,87 % от объема, утвержденного Федеральным законом от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ (с учетом изменений), и 98 % от объема, установленного сводной бюджетной росписью (с учетом изменений).

Объем неисполненных лимитов бюджетных обязательств составил 21816,2 тыс. рублей, или 2 % объема кассовых расходов Росфинмониторинга.

Расходование средств федерального бюджета по кварталам в 2009 году было неравномерным. Наиболее значительный объем расходов - 52,1 % годовых назначений - был осуществлен Росфинмониторингом в IV квартале 2009 года. Соотношение кассовых расходов IV квартала к среднему объему кассовых расходов за I-III кварталы составляет 326,6 процента.

Неравномерность использования бюджетных средств в 2009 году в определенной мере объясняется тем, что Росфинмониторингу распоряжением Правительства Российской Федерации от 14 сентября 2009 года № 1324-р дополнительно выделены бюджетные ассигнования в размере 180 млн. рублей для проведения комплексной модернизации информационно-технологической инфраструктуры. При реализации дополнительно выделенных ассигнований все закупочные процедуры и обеспечение государственных контрактов проводились в IV квартале 2009 года.

4. Выполнение Росфинмониторингом функции по контролю за целевым расходованием бюджетных субсидий, выделяемых Автономной некоммерческой организации «Международный учебно-методический центр финансового мониторинга», осуществляется в недостаточном объеме. Программой проверки финансово-хозяйственной деятельности АНО «МУМЦФМ» за 2009 год не предусматривалось проведение контроля за целевым использованием АНО «МУМЦФМ» бюджетных ассигнований.

5. В течение 2009 года Росфинмониторингом, в том числе с учетом замечаний, содержащихся в акте проверки Счетной палатой Российской Федерации исполнения Росфинмониторингом Федерального закона от 24 июля 2007 года № 198-ФЗ «О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов» и бюджетной отчетности за 2008 год от 30 апреля 2009 года, а также в представлении Счетной палаты Российской Федерации от 21 мая 2009 года № ПР06-96/06-04, был реализован ряд мероприятий по совершенствованию системы внутреннего финансового контроля и формированию ее организационной структуры. Приказами Росфинмониторинга был утвержден Регламент организации и проведения инспекционных проверок деятельности территориальных органов Федеральной службы по финансовому мониторингу, была создана комиссия по внутреннему контролю Росфинмониторинга, а также утверждено временное положение о работе данной комиссии.

Создание комиссии по внутреннему финансовому контролю направлено на совершенствование системы внутреннего контроля в Росфинмониторинге и может рассматриваться в качестве первого этапа формирования организационной структуры внутреннего финансового контроля, что свидетельствует об усилении внимания к этим вопросам со стороны руководства Росфинмониторинга.

Вместе с тем анализ приказа Росфинмониторинга от 13 ноября 2009 года № 299 и Положения о комиссии по внутреннему контролю позволяет сделать вывод о том, что данные ведомственные правовые акты Росфинмониторинга не в полной мере соответствуют нормам, установленным Положением о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля, утвержденным приказом Минфина России от 25 декабря 2008 года № 146н «Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля», а также другим действующим нормативным правовым актам Российской Федерации.

Положение о комиссии по внутреннему контролю и ее утвержденный состав не позволяют обеспечить соблюдение принципа независимости, предусмотренного пунктами 8 и 9 Положения, утвержденного приказом Минфина России от 25 декабря 2008 года № 146н. В соответствии с этим принципом работники финансового контроля не могут являться должностными лицами объекта контроля, а также должны принимать меры по предотвращению конфликта интересов при проведении контрольных мероприятий.

Нормативными правовыми актами Росфинмониторинга не регламентированы организация контроля качества контрольной деятельности и учета экономической целесообразности проведения контрольных мероприятий.

План комплексных проверок территориальных органов, в том числе план деятельности в области внутреннего финансового контроля на 2009 год, Росфинмониторингом не утверждался, что является нарушением требований приказа Минфина России от 25 декабря 2008 года № 146н.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**В. П. ГОРЕГЛЯД**