

*Из постановления Коллегии счетной палаты российской Федерации от 24 ноября 1998 года № 33(146) «О результатах проверки использования средств, выделенных из федерального бюджета в 1994-1997 годах бюджету Республики Дагестан»:*

*С учетом обсуждения, состоявшегося на заседании Коллегии, утвердить отчет о результатах проверки.*

*Поддержать предложение аудитора Счетной палаты А. Г. Андреева о направлении по результатам проверки представлений Счетной палаты - Министру финансов Российской Федерации М. М. Задорнову, Председателю Государственного совета Республики Дагестан М. М. Магомедову, материалов проверки - Генеральному прокурору Российской Федерации Ю. И. Скуратову и отчета о результатах проверки - в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.*

## ОТЧЕТ

о результатах проверки использования средств, выделенных из федерального бюджета в 1994-1997 годах бюджету Республики Дагестан в виде трансфертов из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации, средств на ликвидацию дефицита бюджета Республики, ссуд на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы, средств на финансирование расходов по содержанию объектов социальной сферы и жилого фонда, переданных в ведение органов местного самоуправления в 1995-1997 годах, средств на дотации для компенсации потерь, связанных с разрешением конфликта в Чеченской Республике, средств на реализацию постановления Правительства Российской Федерации от 2 ноября 1995 г. № 1062 «О мерах по выполнению постановления Правительства Российской Федерации о государственной поддержке социально-экономического развития Республики Дагестан, в том числе ее горных районов, в 1996-2000 годах» (из них на переселение и обустройство лакского населения – 45000 тыс. рублей), а также средств на ликвидацию последствий стихийных бедствий (распоряжение Правительства Российской Федерации от 29 июня 1998 года № 871), и кредитов, полученных Правительством Республики Дагестан под гарантию федерального бюджета

### **I. Основание для проверки**

Постановление Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации от 16 апреля 1998 г. № 2390-III Д, постановление Коллегии Счетной палаты (протокол от 17 июля 1998 г. № 25 (138), пункт 41), план работы Счетной палаты Российской Федерации (п.1.1.доп.) и утвержденные 22 июля 1998 года аудитором А. Г. Андреевым программы тематических проверок, распоряжение по Счетной палате от 2 июля 1998 года № 259-рк, а также удостоверение на право проведения проверки от 22 июля 1998 года № 13-340.

### **II. Цель проверки**

Использование средств, выделенных из федерального бюджета в 1994-1997 годах бюджету Республики Дагестан в виде трансфертов из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Рос-

сийской Федерации, средств на ликвидацию дефицита бюджета Республики, ссуд на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы, средств на финансирование расходов по содержанию объектов социальной сферы и жилого фонда, переданных в ведение органов местного самоуправления в 1995-1997 годах, средств на дотации для компенсации потерь, связанных с разрешением конфликта в Чеченской Республике, средств на реализацию постановления Правительства Российской Федерации от 2 ноября 1995 г. № 1062 «О мерах по выполнению постановления Правительства Российской Федерации о государственной поддержке социально-экономического развития Республики Дагестан, в том числе ее горных районов, в 1996-2000 годах» (из них на переселение и обустройство лакского населения – 45000 тыс. рублей), а также

средств на ликвидацию последствий стихийных бедствий (распоряжение Правительства Российской Федерации от 29 июня 1998 года № 871), в виде кредитов, полученных Правительством Республики Дагестан под гарантии федерального бюджета.

### **III. Объекты проверки**

Правительство республики, Министерство финансов республики, Управление федерального казначейства (УФК) Минфина России по республике, Государственная налоговая инспекция по республике, администрации городов Махачкала, Избербаш и Ботлихского района.

Проверка проведена с 27 июля по 18 августа 1998 года старшими инспекторами Ю. П. Маркиным (руководитель), М. Л. Катасоновой, Е. М. Поляковым и Н. И. Савиновым, ведущими инспекторами А. Д. Семиряжко и В. И. Нагорных.

В проверках использования средств федерального бюджета, выделенных республике в 1994-1997 годах на основе соглашения между Счетной палатой Российской Федерации и Счетной палатой Республики Дагестан от 23 января 1998 года участвовали работники Счетной палаты республики, начальник инспекции Магомед Удаевич Алиев, ведущий инспектор Магомед Самадович Аммаев и аппарата Контрольно-ревизионного управления Минфина России по республике.

В проверяемом периоде в 1994-1997 годах должность Председателя Госсовета Республики Дагестан занимал Магомед-Али Магомедович Магомедов. В должности Председателя Правительства Республики Дагестан с 1 января 1994 г. по 20 августа 1997 года работал Абдуразак Марданович Мирзабеков, с 20 августа 1997 года эту должность занимает Хизри Исаевич Шихсаидов – распорядитель бюджетных средств.

Право подписи денежных документов имели Министры финансов: Даниял Рамазанович Закержаев с 1 января 1994 года по 6 апреля 1996 года, Гамид Мустафаевич Гамидов с 6 апреля 1996 года по 20 августа 1996 года, Абдусамад Мустафаевич Гамидов с 30 августа 1996 года. В отсутствие Министра денежные документы подписывали его заместители.

Министерство финансов республики расположено по адресу: г. Махачкала, ул. Г. Гамидова, 14, тел. 68-15-61

#### **Проверкой установлено:**

- 1. Использование средств федерального бюджета, выделенных из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации**

Трансферт из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации является основной формой финансовой помощи, предоставляемой республике федеральным центром. По отчетным данным за 1994 г., он составил 192620 млн. рублей, за 1995 г. - 1433996 млн. рублей, за 1996 г. - 833448 млн. рублей и за 1997 г. - 1378272 млн. рублей.

Фактически с учетом 75% отчислений от налога на добавленную стоимость (НДС), оставляемым, в целях сокращения встречных финансовых потоков, в счет трансферта на территории республики сверх установленного законом норматива (25%) трансферт составлял в 1994 г. - 192620 млн. рублей, в 1995 г. - 1440182 млн., в 1996 г. - 944011,4 млн. и в 1997 г. - 1488047,8 млн. рублей. Соответственно в общем объеме доходов консолидированного бюджета республики трансферт из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации составил в 1994 г. - 13,4%, в 1995 г. - 77,9%, в 1996 г. - 52,3% и в 1997 г. - 52 процента.

**По исполнению республиканского бюджета за эти периоды удельный вес финансовой помощи составил соответственно 16,1%, 92,3%, 68,1% и 65,5 процента.**

В результате зачисления отчислений от НДС в 1995-1997 гг. в общей сумме в территориальные бюджеты и неотражения их 75% части как федеральных средств в счет трансферта республике, по отчетности не отражено поступление трансферта в 1995 г. - 6186,5 млн. рублей, в 1996 г. - 109350,8 млн. рублей и в 1997 г. - 109775,8 млн. рублей, с учетом перечисленных в федеральный бюджет доходов в 1995 году 12444,0 млн. рублей, в 1996 г. - 4849,0 млн. рублей и в 1997 г. - 70395,0 млн. рублей.

### **1994 год**

На основании Федерального Закона от 1 июня 1994 года № 9-ФЗ "О федеральном бюджете на 1994 год" причитающийся трансферт из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации за второй-четвертый кварталы 1994 года составил 334832,0 млн. рублей. В бюджете республики Законом от 15 сентября 1994 года № б/н "О республиканском бюджете Республики Дагестан на 1994 год" утверждена данная сумма.

Исходя из фактического поступления НДС, за исключением НДС на импортные товары и драгоценные металлы, по отчету об исполнении федерального бюджета за 1994 год в бюджет республики должен был поступить трансферт за II-IV кварталы 1994 года в сумме 237648,6 млн. рублей.

Прогнозная сумма финансовой помощи из ФФПРСРФ на 1994 год	Сумма финансовой помощи, исходя из поступлений НДС в бюджетную систему РФ	Фактически перечислено финансовой помощи в бюджет республики			Недопоступление финансовой помощи
		Всего	Платежными поручениями	За счет дополнительного норматива отчислений НДС	
387300,0	237648,6	192619,7	192619,7	—	45028,9

Поступившие денежные средства, как правило, в течение 3-15 дней по их зачислению на счет республиканского бюджета перечислялись на счета бюджетов районов и городов в форме субвенций и на счета министерств и ведомств в порядке финансирования.

При остатке на счете на 1 декабря 1994 г. 63151,9 млн. рублей в декабре поступило доходов 287618,0 млн. рублей, в том числе 66884,5 млн. рублей трансфертов, 171580,2 млн. рублей - по взаимным расчетам по передаче ведомственного жилья и оказанию финансовой помощи, 21057,0 млн. рублей - на финансирование капитальных вложений, 27240,0 млн. рублей - на расходы по сельскому хозяйству, 470,4 млн. рублей - на расходы по ЖСК и 385,9 млн. рублей - на возмещение по товарам народного потребления.

Из поступивших средств выделено в счет I квартала 1995г. субвенций и финансирования организаций в сумме - 96760,0 млн. рублей, передано в фонд стабилизации экономики республики 6249,0 млн. рублей, на возмещение разницы цен - 5573,0 млн. рублей объединению "Дагтонпром".

В соответствии с распоряжением Правительства республики от 27 декабря 1994 года № 609р выделено 61700,0 млн. рублей в порядке финансирования по ст. 18 сметы на счет правительства республики № 4161024 в коммерческом банке "Еврофинанс" г. Москвы на приобретение оборудования для переработки отраслей АПК, народно-художественных промыслов, виноделия и коньячного производства, добычи и переработки рыбы, производства строительных материалов, развития базы отдыха и туризма, и т.д. Перечисленная сумма списана на расходы правительства.

Согласно документам финансового управления правительства республики, 9 марта 1995 года со счета банка "Еврофинанс" перечислено 15000,0 тыс. долларов США (69045,0 млн. руб.) на счет № 22729001 "Евробанка" в г. Париже, открытый в ноябре 1992 года. На 31 июля 1998 года остаток счета в банке "Еврофинанс" составлял 1033734,62 долл. США, что соответствовало 6485864,6 рубля.

На дату поступления денежных средств в "Евробанк" на счете числилось 45799,97 долл. США и на депозитных счетах - 8570000,0 долл. США. В 1994-1997 годах израсходовано 30391,2 тыс. долларов США, том числе:

- 1000,0 тыс. долл. США по контракту с Италией на ремонт и расширение порта Махачкала;

- 405,0 тыс. долл. США на приобретение 15 джипов и оборудования;
- 3130,5 тыс. долл. США на оборудование для дублирования и переработки шерсти;
- 850,0 тыс. долл. США на закупку оборудования для производства пластиковых окон и дверей;
- 976,7 тыс. долл. США на закупку радиорелейной сети в Греции;
- 2500,0 тыс. долл. США на закупку оборудования для производства бутылок;
- 500,0 тыс. долл. США по контракту с итальянской фирмой на расширение аэропорта;
- 3626,4 тыс. долл. США на закупку в Швейцарии оборудования для производства медицинского газа;
- 1427,9 тыс. долл. США на закупку в Германии оборудования для производства медицинских текстильных волокон;
- 1820,7 тыс. долл. США на закупку в Австрии типографского оборудования;
- 3000,0 тыс. долл. США на приобретение завода по производству стеклянных и пластиковых трубок под высоким и низким давлением и другие расходы. Документов по получению вышеперечисленных материальных средств и услуг финансовым управлением правительства республики не предъявлено.

### 1995 год

На основании Федерального закона от 31 марта 1995 г. № 39-ФЗ "О Федеральном бюджете на 1995 год", причитающийся трансферт из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации на 1995 год, составлял 1174322,6 млн. рублей.

Исходя из фактического поступления НДС по отчету об исполнении федерального бюджета за 1995 год в бюджет республики должен был поступить трансферт в сумме 1152219,9 млн. рублей. С учетом переходящей задолженности по трансферту за 1994 год в сумме 45028,9 млн. руб., общая сумма трансферта, причитающаяся республике в 1995 году, должна была составлять 1197248,8 млн. рублей.

Фактически бюджету республики из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации выделено 1440182,0 млн. рублей, что составляет 122,9% к плану и 120,6% к причитающемуся трансферту по фактическому исполнению федерального бюджета с учетом предыдущей задолженности, в том числе: ГУФК Минфина Рос-

сии передано 1368393,5 млн. рублей, из них платежными поручениями - 1367193,5 млн. рублей и зачетом от 28 августа 1995 г. бюджетной ссуды для оплаты издания школьных учебников - 1200,0 млн. рублей.

В целях сокращения встречных финансовых потоков, в соответствии с законом "О федеральном бюджете на 1995 год" и телеграммами Росминфина и Росгосналогслужбы от 30 декабря 1994 г. № ВГ6-13-13/520, от 24 апреля 1995 г. № ВГ4-16/16М и от 3 июля 1995 г. № ВГ6-03-312, часть трансферта разрешено замещать дополнительными отчислениями от НДС в размере 75%, оставляемыми на территории республики сверх установленного законом норматива (25%). Государственной налоговой инспек-

цией (ГНИ) по республике зачислено в территориальные бюджеты 71788,5 млн. рублей за счет дополнительных (75%) отчислений НДС.

В течение года передача трансферта осуществлена ГУФК Минфина России на счет Министерства финансов республики платежными поручениями, в том числе в I квартале - 172115,8 млн. рублей, во II квартале - 243200,6 млн. рублей, в 3 квартале - 439921,6 млн. рублей и в 4 квартале - 511955,5 млн. рублей.

В целом поступление финансовой помощи из федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации в бюджет республики в 1995 году характеризуется данными приведенной ниже таблицы.

(млн. рублей)

Прогнозная сумма финансовой помощи из ФФФПРСФ на 1995 год	Сумма финансовой помощи, исходя из поступлений НДС в федеральный бюджет, включая задолженность прошлого года	Фактически перечислено финансовой помощи в бюджет республики			Перефинансирование финансовой помощи
		Всего	Платежными поручениями, зачетами	За счет дополнительного норматива отчислений НДС	
1174322.5	1197248,8	1440182.0	1368393,5	71788,5	242933,2

Т.е., из федерального бюджета перефинансировано 242933,2 млн. рублей. Поступающие денежные средства в течение 3-18 дней перечислялись Минфином республики на счета бюджетов городов и районов в порядке субсидий и на счета министерств и ведомств в порядке финансирования. Кроме того, в 1995 году перечислено на счета Управления капитального строительства при Правительстве республики, дирекции строящихся объектов "НАКстрой" и других организаций 111000,0 млн. рублей на капитальные вложения. По распоряжению правительства республики от 26 декабря 1995 года № 618-р перечислено 6 января 1996 г. - 1000,0 млн. рублей на реконструкцию здания постпредства республики при Президенте Российской Федерации в г. Москве, в Фонд стабилизации экономики республики - 75164,4 млн. рублей.

### 1996 год

На основании Федерального Закона от 31 декабря 1996 года № 228-ФЗ "О федеральном бюджете на 1996 год" причитающийся республике трансферт из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации составлял 1733194,2 млн. рублей. Исходя из фактических поступлений налоговых доходов, за исключением импортных пошлин и подоходного налога с физических лиц, по отчету об исполнении федерального бюджета за 1996 год в сумме 234452517,0 млн. рублей, в бюджет республики должен был поступить трансферт в сумме 1550290,0 млн. рублей. С учетом перефинансирования по трансферту за 1995 год в сумме 242933,2 млн. рублей общая сумма трансфер-

та, причитающаяся бюджету республики за 1996 г. должна составлять 1307356,8 млн. рублей.

Фактически бюджету республики из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации выделено 942799,2 млн. рублей, что составляет 54,5% к плану и 72,4% к причитающемуся трансферту по фактическому исполнению федерального бюджета с учетом перефинансирования в 1995 году.

ГУФК Минфина России передано 798250,4 млн. рублей, из них денежными реестрами - 334631,0 млн. рублей, платежными поручениями - 458788,8 млн. рублей, зачетами - в сумме 4830,6 млн. рублей. Кроме того, ГНИ по республике зачислено в территориальные бюджеты 144548,8 млн. рублей за счет дополнительных (75%) отчислений налога на добавленную стоимость, в соответствии со статьей 29 закона "О федеральном бюджете на 1996 год" и телеграммой Росминфина № НР-2-6-3 и Росгосналогслужбы № ВГ-6-09/45 от 24 января 1996 года.

В течение 1996 года трансферт передавался ГУФК Минфина России с января по август на счет республиканского бюджета платежными поручениями, а с августа на счет УФК Минфина России по республике денежными реестрами.

Письмами ГУФК Минфина России проведено зачетом 3029,1 млн. рублей в централизованные фонды развития Государственной налоговой службы и Федеральной службы налоговой полиции России в счет трансфертов 1997 года.

Заключительными оборотами письмом № 3-Б4-05 от 4 апреля 1997 года ГУФК Минфина России проведен зачет в сумме 1801,5 млн. рублей по бюджетной ссуде с процентами за пользование, полученной Махачкалинской швейной фабрикой

“Шанс” в 1994 году под гарантию федерального бюджета счет трансферта 1996 года:

В целом поступление финансовой помощи из Федерального фонда финансовой поддержки субъек-

тов Российской Федерации в бюджет республики в 1996 году характеризуется данными приведенной ниже таблицы.

(млн. рублей)

Прогнозная сумма финансовой помощи из ФФПРСРФ на 1996 год	Сумма финансовой помощи, исходя из поступлений налоговых доходов в федеральный бюджет, включая задолженность прошлого года	Фактически перечислено финансовой помощи в бюджет республики			Недопоступление финансовой помощи
		Всего	Денежными реестрами, платежными поручениями, зачетами	За счет дополнительного норматива отчислений НДС	
1733194,2	1307356,8	942799,2	798250,4	144548,8	364557,6

Поступающие суммы от ГУФК Минфина России платежными поручениями на счет Минфина республики в течение 3-10 дней перечислялись в бюджеты городов и районов, на счета министерств и ведомств. С августа 1996 года финансирование трансфертами производилось через УФК Минфина России по республике, которое по поступлению средств, на следующий день перечисляло их на счет Минфина республики. Минфином республики в течение 1-16 дней средства перечислялись получателям.

#### 1997 год

На основании Федерального закона от 26 февраля 1997 г. № 29-ФЗ “О федеральном бюджете на 1997 год” причитающийся трансферт из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации составлял 1815797,0 млн. рублей. В бюджете республики законом от 12 мая 1997 года № 9 “О республиканском бюджете Республики Дагестан на 1997 год” утверждена сумма 1610582,0 млн. рублей.

Исходя из фактических поступлений налоговых доходов, за исключением подоходного налога с физических лиц, импортных пошлин и зачетов по Указу Президента Российской Федерации от 14 августа 1997 года № 880, по оперативному отчету об исполнении федерального бюджета за 1997 год в сумме 189743492,0 млн. рублей в бюджет республики должен был поступить трансферт в сумме 976401,0 млн. рублей. С учетом переходящей задолженности по трансферту за 1996 год в сумме 364557,6 млн. рублей общая сумма трансферта, причитающаяся республике в 1997 году, должна составлять 1340958,6 млн. рублей.

Фактически бюджету республики из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации выделено 1488047,8 млн. рублей, что составляет 82,0% к плану и 111,3% к причитающемуся трансферту по фактическому исполнению федерального бюджета с учетом предыдущей задолженности. ГУФК Минфина России передано 1314143,0 млн. рублей, из них денежными реестрами за счет средств федерального бюджета - 937378,8 млн. рублей, платежными поручениями - 279000,0

млн. рублей и зачетами - в сумме 97764,2 млн. рублей. Кроме того, ГНИ по республике зачислено 173904,8 млн. рублей в территориальные бюджеты за счет дополнительных (75%) отчислений НДС, в соответствии со ст. 29 закона «О федеральном бюджете на 1997 г.» и телеграммой Росминфина и Росгосналогслужбы от 28 марта 1997 года № 10-6-3/ПВ-6-28/249.

Платежными поручениями ГУФК Минфина России перечислено 279000,0 млн. рублей. Из них КБ «Менатеп» на погашение задолженности по возврату кредитов - 179000 млн. рублей и КИБ «Альфа-Банк» - 100000 млн. рублей. Указанные кредиты выданы правительству республики Дагестан под гарантию федерального бюджета.

Письмом от 30 сентября 1997 г. № 3-Б4-05 ГУФК Минфина России проведен зачет 896,8 млн. рублей задолженности республики федеральному бюджету по налогу на операции с ценными бумагами за регистрацию эмиссии облигаций, выпускаемых в погашение задолженности по товарному кредиту в счет трансферта 1997 года.

Письмом Минфина России от 26 декабря 1997 г. № 3-Б4-05 проведено зачетом 10867,4 млн. рублей задолженности перед федеральным бюджетом по бюджетным ссудам, полученным Хасавюртовской швейной фабрикой АО “Даг-мир” под гарантию Правительства республики.

Заключительными оборотами согласно письму № 03-02-05 от 19 февраля 1998 года ГУФК Минфина России произведен зачет задолженности по бюджетной ссуде, по которой истек срок погашения в сумме 76000,0 млн. рублей в счет трансферта 1996 г. и от 11 марта 1998 г. по ссуде выданной “Дагестантоппром”. в сумме 10000,0 млн. рублей по соглашению от 13 ноября 1997 года №29 под гарантию Правительства республики в счет трансферта 1996 года. Всего в 1997 году в счет трансфертов произведены зачеты на сумму 97764,2 млн. рублей.

В целом поступление финансовой помощи из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации в бюджет республики в 1997 году характеризуется данными приведенной ниже таблицы:

(млн. рублей)

Прогнозная сумма финансовой помощи из ФФФПСРФ на 1997 год	Сумма финансовой помощи, исходя из поступлений налоговых доходов в федеральный бюджет, включая задолженность прошлого года	Фактически перечислено финансовой помощи в бюджет республики			Перефинансирование финансовой помощи
		Всего	Денежными реестрами, платежными поручениями, зачетами	За счет дополнительного норматива отчислений НДС	
1815797,0	1340958,6	1488047,8	1314143,0	173904,8	147089,2

УФК Минфина России по республике по получении трансферта от ГУФК Минфина России в тот же день перечисляло их на счет республиканского бюджета.

В основном выделенные средства передавались в течение 2-10 дней территориальным органам, министерствам и ведомствам в порядке общего финансирования. Кроме того, по распоряжениям правительства республики имелись случаи нецелевого финансирования организаций. На капвложения перечислено УКСу при правительстве республики, дирекции строящихся объектов «НАКстрой», объединению «Дагестансельхозводстрой» и другим организациям 38250,0 млн. рублей.

В сентябре по распоряжениям правительства республики перечислено 19255,0 млн. рублей городским и районным бюджетам на подготовку жилищно-коммунального хозяйства к зиме и выдано 11045,0 млн. руб. ссуды на эти цели Махачкалинскому горбюджету.

В том же месяце выдано 15000,0 млн. рублей бюджетной ссуды ОАО «Дагнефть» по распоряжению Правительства республики от 29 августа № 376-р на строительство нефтеперерабатывающего завода.

В декабре со счета Минфина республики снято платежным требованием № 2 ФАКБ «Возрождение» 3275,0 млн. рублей в погашение 3000,0 млн. рублей кредита за союз собственников «Шукты», выданного под гарантию Минфина республики (гарантийное письмо №08-02 от 25 августа 1997 года).

Представительству правительства республики при Президенте Российской Федерации 23 июля перечислено 570,5 млн. рублей, в том числе 500,0 млн. рублей - на материальные затраты и 30 июля 500,0 млн. рублей - на капитальный ремонт здания. В январе 1996 года на реконструкцию здания было перечислено 1000,0 млн. рублей.

#### Формирование и использование бюджета республики на 1997 год

Планируемые доходы консолидированного бюджета Республики Дагестан по уточненному плану в 1997 году составили 3933322 млн. рублей. Фактически получено доходов за год 2860367 млн. рублей, что составило 72,7 процента. Собственные доходы выполнены (без учета НДС зачисленного в счет трансферта) в объеме 749562 млн. рублей. Доля собственных доходов составила 19 процентов.

#### Доходная часть консолидированного бюджета республики за 1997 год

(млн. руб.)

	Утвержденный план	отчет	Процент
<b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>	952798	784329	82,3
<b>в том числе:</b>			
1. Налог на добавленную стоимость	238849	232846	97,5
2. Акцизы	136966	94021	68,5
3. Налог на прибыль	80793	114997	142,3
4. Налог на имущество	100698	60681	60,3
5. Подоходный налог	131613	156346	118,8
6. Платежи за пользование природными ресурсами, в т.ч.:	138082	36374	26,3
- плата за недра	10302	7090	68,8
- отчисления на воспроизводство минерально-сырьевой базы, аккумулируемые на выполнение программ геологического изучения недр	1970	1630	82,7
- средства земельного налога от арендной платы за земли городов, поселков и земли сельскохозяйственного назначения, перечисляемые в республиканский бюджет Республики Дагестан для финансирования централизованных мероприятий	124747	27325	21,9
7. Транспортный налог	7977	8811	110,5
8. Прочие налоги и сборы	117820	80253	68,1
Неналоговые доходы, всего	21661	29362	135,6
<b>ИТОГО:</b>	<b>974459</b>	<b>813691</b>	<b>83,5</b>

Планируемые расходы консолидированного бюджета Республики Дагестан на 1997 год по уточненному плану составили 4710958 млн. рублей, фактически выполнено 3389450 млн. рублей, или 61,9 процента.

Дефицит консолидированного бюджета составил 529089 млн. рублей, или 15,6 процента к объему фактических расходов.

Планируемые доходы в республиканский бюджет Республики Дагестан по уточненному плану на 1997 год составили 3187788 млн. рублей. Фактически выполнено 2352549 млн. рублей, что составило 73,8 процента. Объем собственных доходов выполнен в сумме 225942 млн. рублей. Доля собственных доходов составила 9,6 процента.

Планируемые расходы по уточненному плану республиканского бюджета на 1997 год составили 3615121 млн. рублей. Фактически расходы исполнены на 2773532 млн. рублей, что соответствует 76,7 процента.

Фактический дефицит республиканского бюджета составил 420983 млн. рублей, или 15,1 процента.

#### **Меры по ликвидации дефицита бюджета**

Источниками финансирования дефицита являются: ссуда из федерального бюджета - 300000 млн. рублей, ценные бумаги - 72709 млн. рублей, прочее внутреннее позаимствование - 4000 млн. рублей.

В соответствии с Законом Республики Дагестан "О республиканском бюджете Республики Дагестан на 1997 год" сокращены численность и расходы на содержание органов государственной власти и государственного управления в целом на 10 процентов, что составило экономию 3421 млн. рублей.

Указом Государственного Совета Республики Дагестан "О системе и структуре органов исполнительной власти Республики Дагестан" от 4 сентября 1997 г. № 254 упразднен ряд министерств, госкомитетов и комитетов правительства республики, а их функции переданы другим республиканским ведомствам. На основании распоряжений правительства республики Министерством финансов республики в 1997 году были выпущены в обращения государственные республиканские обязательства (ГРО) сроком на 6 месяцев в размере 105000 млн. рублей. Указанные ценные бумаги были выделены администрациям городов и районов республики в счет причитающихся дотаций по финансированию бюджетных организаций для погашения кредиторской задолженности по коммунальным услугам, а также министерствам и ведомствам, финансируемым из республиканского бюджета, для погашения кредиторской задолженности за коммунальные услуги и задолженности за проделанные ремонтно-строительные работы ОАО "ЧиркейГЭСстрой".

За период обращения данных выпусков ГРО поступило в республиканский бюджет в виде налоговых платежей и кредиторской задолженности по бюджетным ссудам путем обмена ГРО на налоговые освобождения средства в размере 44,9 млн. деноминированных рублей. Погашено последним держате-

лям ценных бумаг через уполномоченные банки-депозитории средства в размере 5,1 млн. деноминированных рублей, а оставшаяся сумма в размере 55,6 млн. деноминированных рублей согласно распоряжению Правительства РД от 4 июня 1998 г. № 206-р была конвертирована на другой выпуск ГРО со сроком обращения 6 месяцев, которые частично погашены в размере 3,9 млн. деноминированных рублей.

Введение в обращение в 1997 году ГРО позволило активизировать бюджетный процесс и поддерживать функционирование учреждений и организаций, состоящих на бюджете республики, а также осуществить развязку неплатежей и проведение взаимозачетов по неплатежам бюджетных учреждений за предоставленные услуги и налоговых платежей хозяйствующих субъектов в республиканский бюджет республики и местные бюджеты на общую сумму 215 млн. деноминированных рублей.

На основании постановления Правительства Российской Федерации от 26 февраля 1997 г. № 224 "Об экономических условиях функционирования агропромышленного комплекса Российской Федерации в 1997 году" и согласно распоряжению Правительства республики от 18 июля 1997 г. № 121 "О выпуске облигаций Республики Дагестан", Министерством финансов республики произведена эмиссия облигаций республики в размере 112100 млн. рублей, выпущенных в целях реоформления задолженности республики Федеральному бюджету по товарному кредиту 1996 года на поставку горючесмазочных материалов.

#### **Ссуды предприятиям и организациям**

В соответствии с решениями Правительства республики за 1997 год в порядке финансовой поддержки производственных программ по выпуску продовольствия, продуктов питания, товаров народного потребления, инвестиционных программ 12 предприятиям республики были выделены беспроцентные бюджетные ссуды на общую сумму 35250 млн. рублей.

Всего по итогам за 1997 год произведено зачетов по бюджетным ссудам в общей сумме 24900 млн. рублей. Остаток непогашенных ссуд составил 10350 млн. рублей.

В связи с нарушением предприятиями-заемщиками сроков возврата бюджетных средств Министерством финансов республики в соответствии с действующим законодательством уведомлена Государственная налоговая инспекция по республике о беспорном взыскании бюджетных средств, выданных в 1997 году, на общую сумму 2850 млн. рублей.

#### **Налоговые льготы по платежам в бюджет Республики Дагестан**

В 1997 году в соответствии с Законом Республики «О льготном налогообложении в Республике Дагестан» правительством республики были приняты решения об отсрочке налоговых платежей в республиканский бюджет отдельных предприятий в целях

оказания государственной поддержки, в результате чего выпадающие доходы республиканского бюджета составили 1789,3 млн. рублей.

Общая сумма выпадающих доходов консолидированного бюджета составила 7638,4 млн. рублей. В том числе по налогу на прибыль - 308,3 млн. рублей, по НДС - 512 млн. рублей, по акцизам - 4035,4 млн. рублей, по земельному налогу - 1484,4 млн. рублей, по налогу на имущество - 230,9 млн. рублей.

По данным Налоговой инспекции по республике, задолженность в федеральный бюджет без штрафных санкций на 1 января 1997 года составила 42030 млн. рублей, а на 1 января 1998 года - 112026 млн. рублей.

Недоимка по налогам в федеральный бюджет на 1 января 1997 года составила 22436 млн. рублей, а на 1 января 1998 года - 109979 млн. рублей.

#### Организация контроля за исполнением бюджета

Согласно постановлению Народного собрания республики «Об утверждении отчетов об исполнении республиканского бюджета Республики Дагестан на 1993 и 1994 годы», п. 4, предложено правительству республики в соответствии с действующим законодательством представлять в Народное собрание ежемесячно и ежеквартально отчет о ходе исполнения республиканского бюджета.

Постановлением Народного собрания от 29 апреля 1997 года «О некоторых вопросах бюджетного процесса в Республике Дагестан» предусмотрено установить порядок осуществления операций, связанных с исполнением республиканского и местных бюджетов преимущественно через систему расчетно-кассовых центров Национального банка РД ЦБ РФ, Сбербанка России и УФК Республики Дагестан.

Министерство финансов республики ежемесячно представляет информацию о наличии задолженно-

сти и своевременности выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы в Главное контрольное управление Президента Российской Федерации.

Работниками Счетной палаты Дагестана и работниками Контрольно-ревизионного управления Минфина России по республике осуществляется проверка целевого расходования бюджетных средств, а также своевременного доведения бюджетных ассигнований до получателей. Результаты докладываются правительству республики.

Произведенными контрольно-ревизионным аппаратом ревизиями и проверками в 1997 году был выявлен материальный ущерб, причиненный нецелевым использованием бюджетных ассигнований, незаконной выплаты заработной платы, премий, компенсаций, других видов заработка и денежных вознаграждений, а также недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей на общую сумму 41973,6 млн. рублей, из них незаконные расходы составили 34926,3 млн. рублей, недостачи и хищения - 7047,2 млн. рублей.

Из выявленной ревизиями и проверками общей суммы ущерба из проверенных 527 бюджетных учреждений в 283 установлено незаконное расходование государственных средств на сумму 16045,3 млн. рублей, из них сумма, выделенная из федерального бюджета, составляет 12706,1 млн. рублей.

#### Финансовая помощь на ликвидацию дефицита бюджета республики

В 1994-1995 годах дополнительная финансовая помощь была получена полностью - в размере определенных прямым счетом сумм. В 1996-1997 годах фактическое финансирование составило соответственно 45,5 и 13,1 процента от расчетных сумм. Эти данные характеризуются следующими цифрами.

#### Финансовая помощь республике в 1994-1997 годах

Дополнительная финансовая помощь	(млн. рублей)			
	1994 г.	1995 г.	1996 г.	1997 г.
- предусмотрено	462500	785000	1269200	3061300
- получено	462500	785000	578000	400000

Дагестану выделена дополнительная финансовая помощь из федерального бюджета, т.к. собственные доходы, мобилизуемые на территории республики, и трансферт не обеспечивают финансированием минимальный бюджет. В бюджете республики на 1997 год только защищенные статьи, составляют 2882000

млн. рублей и не могут быть исполнены за счет собственных доходов и трансфертов. Если фактическое перечисление трансфертов значительно ниже прогнозируемых, то это приводит к дефициту бюджета республики.

#### Поступление финансовой помощи из федерального бюджета бюджету Республики Дагестан по нормативным актам Правительства Российской Федерации

Основание	(млн. рублей)	
	Предусм	Выделено
<b>1994 год – итого</b>	<b>462500</b>	<b>462500</b>
Поручение ПРФ от 18.07.94 г. № ВЧ-П11-21460		
Протокол рассмотрения бюджета РД у министра финансов РФ Дубинина С.К. от 21.07.94 года		
Увед. МФ РФ от 09.08.94г. № 655	246500	246500
Увед. МФ РФ от 10.11.94г. № 1150	156000	156000

	Дополнительная финансовая помощь в связи с изменением схемы доставки грузов: Увед. МФ РФ от 05.01.95г. № 1522	60000	Зачтена бюдж. ссуда 60000
<b>1995 год – итог</b>		<b>785000</b>	<b>785000</b>
Поручение Президента РФ от 20.02.95г. № Пр-249 Протокол совещания у Сосковца О.Н. от 20.02.95 №ОС-П11-14 пр	Дополнительная финансовая помощь в связи с изменением схемы доставки грузов: Увед. МФ РФ от 20.09.95г. № 209 от 25.10.95г. № 237 - 20 от 20.11.95г. № 277 - 48. от 22.11.95г. № 282 - 20 от 12.13.95г. № 366 - 20	138000	138000 в т.ч зачтена бюдж.ссуда - 20000
<b>1996 год – итог</b>		<b>1269200</b>	<b>578000</b>
Поручение ПРФ от 03.11.96 г. № ВЧ-П13-40725	Протокол рассмотрения бюджета РД у первого зам.министра финансов РФ Петрова В.А. от 25.01.96 года № 1 и № 2 (1242.7 + 26.5).	1269200	578000
	• Расп. ПРФ от 6.11.96г. № 1672-р:		
	- финансовая помощь	187000	-
	- кредит КБ "Менатеп" под поручительство Правит.РФ	358000	358000
	• Увед. МФ РФ от 21.03.96г. № 45	140000	140000
	• Увед. МФ РФ от 29.05.96г. № 114	80000	80000
<b>1997 год – итог</b>		<b>3061300</b>	<b>400000</b>
Поручение ПРФ от 09.10.96 г. № АЛ-П13-33716	Рассмотрение бюджета РД у первого зам. министра финансов РФ Петрова В.А. письмо в Госдуму от 25.12.96 года № 01-10/10-5367	3061300	-
	Бюджетная ссуда		300000
	Дотация на возмещение расходов в связи с военными действиями в Чеченской Респ. протокол совещания у Чубайса А.Б. от 10.11.97 г. № АЧ-П11-74 пр.		100000

Дополнительная финансовая помощь, полученная бюджетом республики учтена в общей сумме доходов бюджета.

## 2. Использование средств федерального бюджета, выделенных Республике Дагестан в 1994 - 1997 годах в виде ссуд на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы

### 2.1. Об использовании ссуд, полученных из федерального бюджета, на финансирование первоочередных расходов по бюджету республики, других защищенных статей республиканского бюджета и на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы

Из федерального бюджета Российской Федерации в 1994 году Минфином России бюджету республики было предоставлено две ссуды.

Первая ссуда - из федерального бюджета бюджету республики - Минфином России предоставлена для своевременного финансирования первоочередных расходов по бюджету республики в сумме 30000,0 млн. рублей со сроком погашения 15 декабря 1994 года. Выдача бюджетной ссуды на цели и условия, указанные в гарантийном обязательстве, с Министром финансов не согласована.

Минфином России ссуда передавалась частями.

Первые две части ссуды перечислены ГУФК Минфина России 11 - 12 мая 1994 года равными долями в общей сумме 20000,0 млн. рублей и зачисле-

ны на текущий счет республиканского бюджета 18 мая 1994 года.

Третья и четвертая часть ссуды были перечислены ГУФК Минфина России 17 мая 1994 года в сумме 5000,0 млн. рублей и 20 мая 1994 года также в сумме 5000,0 млн. рублей. Зачислены на текущий счет республиканского бюджета соответственно 26 и 27 мая 1994 года.

Отдельными распоряжениями Правительства распределение ссуды не оформлялось. Поступившая ссуда не учитывалась как заемные средства, а была сразу включена в доходы республиканского бюджета и являлась частью общего источника финансирования. Денежные средства как обезличенная часть общего источника финансирования постепенно расходовались вместе с поступающими на этот счет доходами и налогами на мероприятия, предусмотренные законом республики о бюджете на соответствующий год.

Вторая ссуда Минфином России предоставлена также для своевременного финансирования первоочередных расходов по бюджету республики в сумме 30000,0 млн. рублей со сроком погашения 10 декабря 1994 г. Выдача бюджетной ссуды на цели и условия, указанные в гарантийном обязательстве, с Министром финансов Российской Федерации не согласована.

Минфином России ссуда перечислена 13 июля 1994 года и зачислена на текущий счет республиканского бюджета 3 августа 1994 года.

Распределение ссуды распоряжениями Правительства не оформлялось, ссуда включалась в доходы бюджета, являясь частью общего источника финансирования предусмотренных бюджетных расходов.

Из указанной ссуды Минфином республики согласно закону о бюджете на соответствующий год предусматривалось перечислить субвенции, причитающиеся бюджетам районов и организациям, финансируемым из республиканского бюджета.

Одновременно в этот же день на счет республиканского бюджета поступил трансферт из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации в сумме 26941,3 млн. рублей. Из общей суммы поступивших средств были профинансированы государственные капитальные вложения (предусмотренные в Законе о бюджете на соответствующий год): дирекция строящихся объектов "НАКстрой" - 3350,0 млн. рублей, предприятие "Дагестангазпром" - 300,0 млн. рублей, УКС при Совете Министров республики - 1760,0 млн. рублей, УКС Министерства народного образования республики - 350,0 млн. рублей, дирекция программы "Горы" - 2000,0 млн. рублей, РСНПО "Дагестанберегозащита" - 2000,0 млн. рублей. Итого - 9760,0 млн. рублей. Также произведены другие расходы.

Субвенция, причитающаяся бюджетам районов в сумме 28802,0 млн. рублей, и распределенные средства по министерствам и ведомствам, финансируемым из республиканского бюджета в сумме 1201,1 млн. рублей, были перечислены 19 августа 1994 года из части нераспределенного остатка денежных средств на счете в размере 12945,3 млн. рублей и части средств, причитающихся республике по взаимным расчетам, поступивших из федерального бюджета 17 августа 1994 года в общей сумме 91617,1 млн. рублей. Поскольку порядок использования трансферта не предусматривает направление его на капитальные вложения, допущено отвлечение ссуды на сумму 9760,0 млн. рублей.

В соответствии с письмом ГУФК Минфина России от 10 января 1995 г. №3-4-05 образовавшаяся задолженность по ссудам была зачтена заключительными оборотами за 1994 год в счет причитающихся республике средств по взаимным расчетам в полном объеме.

В 1995 году на основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 23 мая 1995 г. № 686-р Минфином России Правительству республики была выделена ссуда на выплату заработной платы и иных материальных выплат работникам образования в сумме 20000,0 млн. рублей со сроком погашения 1 ноября 1995 года. Выдача бюджетной ссуды на цели и условия, указанные в гарантийном обязательстве, с Министром финансов Российской Федерации не согласована.

Ссуда была переведена 2 июня 1995 года ГУФК Минфина России и зачислена на текущий счет республиканского бюджета 8 июня 1995 года.

Непосредственно для работников образования на выплату заработной платы и иных материальных выплат ссуда распоряжениями Правительства не распределялась и отражена как доходы республиканского бюджета. Являясь частью общего источника финансирования, направлялась на покрытие расходов, предусмотренных в бюджете. Минфином республики 9 июня 1995 года была перечислена бюджетам 33 районов и 2 городов причитающаяся субвенция из республиканского бюджета для выравнивания уровня социальной обеспеченности населения на общую сумму 20090,0 млн. рублей. В результате денежные средства из указанной ссуды использованы на помощь нижестоящим бюджетам, а не по ее прямому целевому назначению.

Минфином России задолженность по указанной ссуде была погашена в счет причитающихся средств по взаимным расчетам в полном объеме.

В 1996 году бюджету республики выделены 2 ссуды.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 16 мая 1996 г. № 720 "О мерах обеспечения выплаты заработной платы педагогическим работникам общеобразовательных учреждений при предоставлении им ежегодных отпусков" Минфин России предоставил Правительству республики ссуду с расширенным целевым предназначением - на выплату заработной платы бюджетным работникам и выплату отпускных педагогическим работникам общеобразовательных школ, со сроком погашения 1 сентября 1996 года в сумме 125000,0 млн. рублей. ГУФК Минфина России ссуда была перечислена 7 июня 1996 года и зачислена на текущий счет республиканского бюджета 14 июня 1996 года. Наряду с одновременно поступившей другой помощью из федерального бюджета, включена в доходы республиканского бюджета.

Распределение ссуды осуществлено одновременно с частью поступивших средств по взаимным расчетам из федерального бюджета, причитающихся бюджету республики, и позаимствованными денежными средствами в сумме 3000 млн. рублей из средств, выделенных Правительством Российской Федерации на ликвидацию теракта в городе Кизляре и селе Первомайском (восстановлены платежным поручением от 17.07.1996 г. № 392), распоряжением Председателя Правительства республики от 10 июня 1996 г. № 222-р.

В 1997 году по использованию данной выделенной ссуды была проведена проверка инспекторами Счетной палаты Российской Федерации. Использование ссуды в сумме 125000,0 млн. рублей в представленных материалах проверки подтверждается.

Следует отметить, что практика выделения ассигнований творческим союзам (писателей, композиторов, художников, журналистов, архитекторов, женщин Дагестана) сохранена.

Наряду с этим в соответствии с протоколом совещания у Первого заместителя Председателя Правительства Российской Федерации В.В. Каданнико-

ва от 17 июля 1996 года Минфином России правительству республики выделена беспроцентная бюджетная ссуда в сумме 45900,0 млн. рублей на покрытие временного планового кассового разрыва, образовавшегося в республиканском бюджете, и предназначена для погашения задолженности по заработной плате и ежемесячных пособий на детей. Срок погашения ссуды установлен в течение трех месяцев со дня поступления денежных средств.

Первая часть ссуды перечислена ГУФК Минфина России 22 августа 1996 года в сумме 7300,0 млн. рублей. Денежные средства зачислены на счет УФК Минфина России по республике 2 сентября 1996 года.

УФК Минфина по республике 3 сентября 1996 года они переведены на текущий счет республиканского бюджета и зачислены в этот же день. Одновременно со ссудой в сумме 15631,0 млн. рублей поступил трансферт, выделенный республике из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации.

Распоряжением Председателя Правительства республики от 30 августа 1996 г. № 345-р было предусмотрено выделить бюджетам 42 районов и 7 городов субвенции на выплату аванса по заработной плате за август 1996 года - 14005,0 млн. рублей.

Минфином республики 4 сентября субвенции перечислены на текущие счета районных и городских бюджетов. Поступившая часть ссуды из федерального бюджета в сумме 7300,0 млн. рублей являлась частичным источником финансирования выделенных денежных средств согласно распоряжению и отражена как поступившие доходы в республиканский бюджет.

Вторая часть ссуды была перечислена ГУФК Минфина России 13 сентября 1996 года в сумме 38600,0 млн. рублей и зачислена на счет УФК Минфина России по республике 20 сентября 1996 года.

Перечисленная ссуда УФК Минфина по республике 27 сентября 1996 года поступила на текущий счет республиканского бюджета в этот же день одновременно с трансфертом в сумме 49300,0 млн. рублей.

Распоряжением Председателя Правительства республики от 25 сентября 1996 г. № 367-р выделено средств 42 бюджетам районов и 10 городов на выплату заработной платы, начислений на нее за август-сентябрь и ежемесячных пособий на детей за август 1996 года.

Бюджетам районов было перечислено 27 сентября 1996 года 74370,0 млн. рублей. Ссуда являлась одним из источников финансирования по исполнению вышеуказанного распоряжения, отражена как доходы республиканского бюджета и отдельными распоряжениями Правительства не распределялась.

На основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 6 ноября 1996 г. № 1672-р Минфином России задолженность по ссудам в сумме 170900,0 млн. рублей была погашена в счет средств по взаимным расчетам, причитающимся

республике на содержание принятого в муниципальную собственность от ведомств объектов жилого фонда и учреждений социально-культурной сферы.

В 1997 году бюджету республики выделялось несколько ссуд.

На основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 3 июня 1997 г. № 769-р Минфином России по указанию первого заместителя Министра финансов Российской Федерации Правительству республики была выделена ссуда в сумме 76000,0 млн. рублей для выплаты отпускных работникам образования со сроком погашения 1 октября 1997 года, 3 июня 1997 года ссуда была переведена ГУФК Минфина России и зачислена на счет УФК Минфина России по республике 9 июня 1997 года, 10 июня 1997 года УФК Минфина России по республике перечислило ссуду на текущий счет республиканского бюджета.

Распределение ссуды осуществлено согласно распоряжению председателя правительства республики от 10 июня 1997 г. № 211-р. В соответствии с указанным распоряжением бюджетам 42 районов и 9 городов республики предусматривалось передать соответственно 49441,0 млн. рублей и 11680,0 млн. рублей в порядке дотаций, передаваемых местным бюджетам, учреждениям, финансируемым из республиканского бюджета, 5813,0 млн. рублей - как текущее финансирование. Денежные средства выделялись на выплату отпускных педагогическим работникам и отчисления в государственные внебюджетные фонды. Администрации города Махачкалы выделена краткосрочная ссуда для выплаты отпускных педагогическим работникам общеобразовательных школ в сумме 8912,0 млн. рублей со сроком погашения до 1 сентября 1997 года. При этом с администрацией города Махачкалы было оформлено гарантийное обязательство.

Выделенные денежные средства Министерством финансов республики перечислены бюджетам районов и учреждениям, финансируемым из республиканского бюджета 13 июня 1997 года. Бюджету города Махачкала и бюджетам городов соответственно 16 и 18 июня 1997 года.

Задолженность по ссуде администрации города Махачкалы Министерством финансов республики была погашена в счет передаваемой дотации в конце 1997 года.

Минфином России образовавшаяся задолженность по ссуде, выделенной из федерального бюджета, была зачтена в счет причитающегося трансферта республике на 1996 год заключительными оборотами в 1997 году на основании протокола совещания у Первого заместителя Председателя Правительства Российской Федерации А.Б. Чубайса от 10 ноября 1997 г. № АЧ-П11-74пр.

Вторая ссуда из федерального бюджета бюджету республики была выделена Минфином России в соответствии с указанием Первого заместителя Министра финансов Российской Федерации В. А. Петрова

в сумме 100000,0 млн. рублей для погашения задолженности по защищенным статьям расходов со сроком погашения 1 апреля 1998 года.

28 августа 1997 года и 1 сентября 1997 года ссуда была переведена ГУФК Минфина России двумя равными долями и зачислена на счет УФК Минфина России по республике соответственно 2 и 8 сентября 1997 года. 3 и 10 сентября 1997 года УФК Минфина России по республике указанная ссуда перечислена на текущий счет республиканского бюджета.

Первая часть ссуды в сумме 50000,0 млн. рублей Минфином республики также отражена как поступившие доходы республиканского бюджета и с почти одновременно поступившим трансфертом (28 августа и 2 сентября 1997 года) на сумму 48000,0 млн. рублей с учетом остатка на счете являлась источником финансирования бюджетов районов и городов в сумме 101462,0 млн. рублей на выплату заработной платы с начислениями за июль и ежемесячных пособий на детей за апрель-май 1997 года, согласно распоряжению Председателя Правительства от 20 августа 1997 г. № 360-р.

Из второй части ссуды, поступившей 10 сентября 1997 года в сумме 50000,0 млн. рублей, отраженной также в учете Минфином республики, как доходы республиканского бюджета, 17 и 23 сентября 1997 года произведены расходы согласно распоряжению Председателя Правительства республики от 8 сентября 1997 г. № 388-р на программу переселения лакского населения на новое место жительства дирекции "НАКстрой" - 5300,0 млн. рублей; на программу социально-экономического развития горных районов дирекции программы "Горы" - 5800,0 млн. рублей и Управлению капитального строительства при правительстве республики на погашение задолженности за выполненные работы по строительству библиотеки в городе Махачкале - 5000,0 млн. рублей и школы-лицея - 1030,0 млн. рублей, на строительство Кумыкского театра в городе Махачкале - 600,0 млн. рублей, Даргинского театра в городе Избербаше - 500,0 млн. рублей, на завершение строительства больницы в селе Вачи - 500,0 млн. рублей и бурение артезианских скважин - 2000,0 млн. рублей, или на общую сумму 20730,0 млн. рублей. Кроме того, согласно распоряжению Председателя Правительства республики от 12 сентября 1997 г. № 399-р из общей суммы 29324,0 млн. рублей, направлено на подготовку жилищно-коммунального хозяйства к работе в осенне-зимний период бюджетам районов и городов - 16079,0 млн. рублей, ПО "Дагэнергопром" - 1200,0 млн. рублей, ГУСП "Дагводоканал" - 1000,0 млн. рублей на погашение задолженности по заработной плате и начислениям на нее. Администрации города Махачкалы на вышеуказанные цели перечислена ссуда в сумме 11045,0 млн. рублей, со сроком погашения 31 декабря 1997 года.

Задолженность по бюджетной ссуде администрации города Махачкалы погашена Минфином республики в счет передаваемой дотации в конце 1997 года.

Во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 28 февраля 1997 г. № 134 "Об обеспечении своевременного финансирования расходов на выплату заработной платы" Минфин России предоставил правительству республики ссуду на возвратной основе в сумме 148668,0 млн. рублей.

Одновременно правительству республики во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 8 июля 1997 г. № 690 "О мерах по ликвидации задолженности по выплатам заработной платы работникам бюджетной сферы и денежного довольствия военнослужащим и сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации" и в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15 июля 1997 г. № 886 "О мерах по погашению задолженности по выплате заработной платы работникам бюджетной сферы субъектов Российской Федерации" была выделена ссуда в сумме 51332,0 млн. рублей.

Ссуды выделялись на условиях документального подтверждения правительством республики о направлении выделенных средств на погашение задолженности по заработной плате и начислениям на нее и обеспечении текущих выплат заработной платы работникам бюджетной сферы за счет собственных источников финансирования.

В соответствии с порядком, определенным соглашениями между Минфином России и правительством республики от 10 сентября 1997 года, ссуды предусматривалось перечислить в 1997 году несколькими частями: в октябре - 26626,0 млн. рублей, в ноябре - 92100,0 млн. рублей в декабре - 29942,0 млн. рублей и 51332,0 млн. рублей. Сроки погашения ссуд устанавливались в 1998 году: в июле - 26626,0 млн. рублей, в августе - 92100,0 млн. рублей, в сентябре - 29942,0 млн. рублей и 51332,0 млн. рублей.

Также в соответствии с порядком, определенным соглашением между Минфином России и правительством республики, выделенные ссуды перечислялись УФК Минфина России по республике на счета районных и городских отделений казначейства исходя из их распределения между получателями, представленного Министерством финансов республики. Учреждениям и организациям, финансируемым из республиканского бюджета, денежные средства перечислялись на текущие бюджетные счета с отличительным признаком "7".

Первая часть ссуды в соответствии с Указом Президента от 28 февраля 1997 г. № 134 перечислена ГУФК Минфина России 30 октября 1997 года в сумме 26700,0 млн. рублей и зачислена на счет УФК Минфина России по республике 4 ноября 1997 года.

Согласно распоряжению Председателя Правительства республики от 10 ноября 1997 г. № 470-р указанная часть ссуды распределена в составе дотаций, причитающихся бюджетам 29 районов и 3 городов, на выплату окончательного расчета по заработной плате, отчислениям в государственные вне-

бюджетные фонды за сентябрь 1997 года в сумме 26463,0 млн. рублей.

УФК Минфина России по республике согласно распоряжению и реестру распределения, представленному Минфином республики, 14 ноября 1997 года перечислило ссуду районным и городским отделениям федерального казначейства.

Вторая часть ссуды во исполнение Указа Президента от 28 февраля 1997 г. № 134 была перечислена ГУФК Минфина России 13 ноября 1997 года в сумме 45000,0 млн. рублей и зачислена на счет УФК Минфина России по республике 18 ноября 1997 года.

Распределение бюджетной ссуды осуществлено в соответствии с распоряжением Первого заместителя Председателя Правительства республики от 24 ноября 1997 г. № 498-р на общую сумму 44996,8 млн. рублей. В соответствии с распоряжением предусматривалось передать 41 району и 2 городам дотацию на выплату аванса по заработной плате за октябрь 1997 года – 29005,0 млн. рублей и учреждениям и организациям, финансируемым из республиканского бюджета – 5991,8 млн. рублей как текущее финансирование на вышеуказанные цели.

Администрации города Махачкалы на погашение задолженности по заработной плате работникам бюджетной сферы выделена беспроцентная бюджетная ссуда в сумме 10000,0 млн. рублей со сроком погашения 31 декабря 1997 года.

Согласно распоряжению, 25 и 26 ноября 1997 года УФК Минфина России по республике на основании реестра Минфина республики указанная ссуда перечислена районным и городским отделениям федерального казначейства. При этом с администрацией города Махачкалы было заключено гарантийное обязательство. Учреждениям, финансируемым из республиканского бюджета, перечисление денежных средств осуществлялось на текущие бюджетные счета с отличительным признаком “7”.

Следующая часть ссуды во исполнение Указа Президента от 28 февраля 1997 г. № 134 в сумме 30000,0 млн. рублей была перечислена ГУФК Минфина России на счет УФК Минфина России по республике 27 ноября 1997 года и зачислена на счет получателя 2 декабря 1997 года.

В соответствии с распоряжениями Первого заместителя Председателя Правительства республики от 2 и 8 декабря 1997 г. № 512-р и № 521-р и согласно представленному распределению Минфина республики УФК Минфина России по республике указанная ссуда вместе с остатком нераспределенных средств предыдущей ссуды 4, 8 и 9 декабря 1997 года была перечислена районам и городам республики, а также учреждениям и организациям, финансируемым из республиканского бюджета, в общей сумме 30228,8 млн. рублей.

Денежные средства перечислялись для окончательного расчета по заработной плате с начислениями за октябрь 1997 года.

В дальнейшем перечисление из федерального бюджета остальных частей ссуд производилось, в

том числе и во исполнение Указа Президента Российской Федерации от 8 июля 1997 г. № 690.

Перечисленная ГУФК Минфина России 2 декабря 1997 года часть ссуды в сумме 15000,0 млн. рублей поступила на счет УФК Минфина России 8 декабря 1997 года.

В соответствии с распоряжением Первого заместителя Председателя Правительства республики от 17 декабря 1997 г. № 531-р и согласно представленному распределению Минфина республики 19 декабря 1997 года УФК Минфина России по республике указанная ссуда была перечислена в форме дотации на заработную плату за ноябрь 2 районам республики в сумме 200,0 млн. рублей. Учреждениям и организациям, финансируемым из республиканского бюджета, в сумме 14988,0 млн. рублей на выплату перерасчета по заработной плате с начислениями за октябрь, с учетом повышения с 1 октября 1997 года должностных окладов работникам органов представительной, исполнительной власти и местного самоуправления республики в 2 раза, исходя из действующих должностных окладов в соответствии с постановлением Правительства республики от 25 ноября 1997 г. № 217 “Об упорядочении оплаты труда работников органов представительной, исполнительной власти и местного самоуправления Республики Дагестан”. Согласно распоряжению и реестру распределения УФК Минфина России по республике, в том числе было перечислено на выплату стипендий - 704,0 млн. рублей.

10 декабря 1997 года ГУФК Минфина России перечислило ссуду в сумме 15000,0 млн. рублей. Ссуда зачислена на счет УФК Минфина России по республике 16 декабря 1997 года.

17 и 18 декабря 1997 года ГУФК Минфина России перечислило ссуды в сумме 20000,0 млн. рублей и 13000,0 млн. рублей. Денежные средства зачислены на счет УФК Минфина России по республике 23 декабря 1997 года.

19 декабря 1997 года перечислена ссуда в сумме 10000,0 млн. рублей. Указанная ссуда зачислена на счет УФК Минфина России по республике 24 декабря 1997 года.

Последняя ссуда перечислена ГУФК Минфина России 22 декабря 1997 года в сумме 25300,0 млн. рублей. Денежные средства зачислены на счет УФК Минфина России по республике 26 декабря 1997 года.

Распределение поступивших ссуд осуществлено на основании распоряжений Председателя Правительства Республики Дагестан от 23 и 26 декабря 1997 года № 542-р и 562-р бюджетам районов и городов и учреждениям, финансируемым из республиканского бюджета на выплату заработной платы и начислений на нее за декабрь, стипендий за декабрь и погашение задолженности по заработной плате за 1995 год.

Согласно распоряжениям и реестрам распределения УФК Минфина России по республике бюджет-

там районов и городов денежные средства были перечислены 23 – 26 декабря 1997 года.

Задолженность по ссуде администрации города Махачкалы Минфином республики погашена в счет передаваемой дотации в конце 1997 года.

За 1997 год всего выделено ссуд из федерального бюджета на выплату отпускных работникам образования, для погашения задолженности по защищенным статьям расходов республиканского бюджета, а также на ликвидацию задолженности по заработной плате работникам бюджетной сферы и начислениям на нее 376000,0 млн. рублей.

Всего за проверяемый период бюджету республики выделено из федерального бюджета в виде ссуд для своевременного финансирования первоочередных нужд бюджета республики, для выплаты заработной платы работникам образования и иных материальных выплат, выплаты заработной платы и отпускных педагогическим работникам, а также погашение задолженности по заработной плате работникам бюджетной сферы и другим защищенным статьям бюджета - 626900,0 млн. рублей. Из них задолженность по ссудам, выделенным в 1997 году, перед федеральным бюджетом не погашена на сумму 300000,0 млн. рублей, в том числе задолженность по ссуде, выделенной на финансирование защищенных статей бюджета республики, до 1 апреля 1998 года. Сроки погашения остальных ссуд в сумме 200000,0 млн. рублей не наступили.

В период настоящей проверки инспектором Счетной палаты РФ была проведена проверка использования денежных средств, выделенных министерству здравоохранения республики и подведомственным ему учреждениям на выплату отпускных педагогическим работникам и на отчисления в государственные внебюджетные фонды из республиканского бюджета в счет ссуды, полученной из федерального бюджета на выплату отпускных работникам образования, а также использования ссуд, выделенных администрацией города Махачкалы для выплаты отпускных педагогическим работникам общеобразовательных школ в счет вышеуказанной ссуды из федерального бюджета и на погашение задолженности по заработной плате работникам бюджетной сферы в счет полученной ссуды бюджетом республики. Были установлены отдельные нарушения. В частности, денежные средства расходовались не в соответствии с их назначением и без основания на выплату. Так, по Дагмедколледжу, расчеты по которому ведутся централизованной бухгалтерией при министерстве здравоохранения республики, было направлено 6,0 млн. рублей на оплату методической литературы педагогическим работникам и выплату отпускных другим категориям работников. В финансовом управлении администрации города при конкретизации категории получателей выделенных средств было перечислено не относящимся к статусу общеобразовательных школ подведомственным учреждениям 456,4 млн. рублей. Отмечены факты необоснованной задержки перечисления районам

города выделенной им ссуды для выплаты отпускных педагогическим работникам общеобразовательных школ. Так, финансовым управлением администрации города ссуда Кировскому району перечислена через 9 дней со дня распределения.

## 2.2. О своевременности выплаты заработной платы работникам бюджетной сферы, финансируемых из республиканского бюджета

В соответствии с законами республики о республиканском бюджете Республики Дагестан на 1996 год и 1997 год заработная плата и начисления на нее входят в перечень защищенных статей текущих расходов бюджета, подлежащих финансированию в полном объеме. По отчету об исполнении консолидированного бюджета республики за 1996 год расходы по этим статьям исполнены в сумме 852689,0 млн. рублей, в том числе по республиканскому бюджету - 201282,2 млн. рублей, или соответственно 82,9 % и 88,4 % к уточненному плану. В целом по бюджету республики недоосвоено по этой статье 175711,0 млн. рублей и по республиканскому бюджету - 26361,0 млн. рублей. Общая задолженность по заработной плате с начислениями по состоянию на 1 января 1997 года составляла 137900,0 млн. рублей. Общие расходы за этот период профинансированы по консолидированному бюджету на 57,9 %, в том числе по республиканскому бюджету - на 31,4 процента. При этом расходы на капитальные вложения исполнены на 59,6 %, в том числе по республиканскому бюджету - на 31,4 процента.

Согласно отчетным данным в общем объеме расходов консолидированного бюджета республики удельный вес капитальных вложений составил 10,1%, в расходах республиканского бюджета - 18,5% при плане соответственно 9,8 и 8,1 процента.

Расходы на выплату заработной платы с начислениями в общем объеме расходов консолидированного бюджета на 1996 год планировались в размере 25,8 %, фактически составили 37,5 процента. Соответственно по республиканскому бюджету - 12,3 и 34,6 процента.

По отчетным данным за 1997 год расходы по заработной плате и начислениям на нее исполнены по консолидированному бюджету в сумме 1085285,0 млн. рублей, по республиканскому бюджету - 257315,0 млн. рублей, или соответственно - 97,1% и 94,8 % к уточненному плану.

Общие расходы по консолидированному бюджету исполнены на 71,9 %, в том числе по республиканскому бюджету - на 58,5 процента. Капитальные вложения профинансированы на 85,7%, в том числе по республиканскому бюджету - на 70,4 процента.

Расходы на выплату заработной платы с начислениями в общем объеме расходов консолидированного бюджета на 1997 год планировались в размере 21,7 %, фактически составили 30,8 процента. Соответственно по республиканскому бюджету - 12,0 и 19,4 процента.

Расходы на капитальные вложения при плане на 1997 год 9,8 % к объему консолидированного бюджета исполнены на 11,6 процента. Соответственно по республиканскому бюджету при плане 11,5% фактически составили 13,9 процента.

Задолженность по заработной плате по состоянию на 1 октября 1997 года составила 104768,0 млн. рублей, на 1 января 1998 года она ликвидирована.

### 3. Использование средств, выделенных из федерального бюджета в 1994-1997 годах республике в виде кредитов, полученных правительством республики под гарантию федерального бюджета

В 1996-1997 годах принято три постановления и одно распоряжение Правительства России о разрешении Минфину России предоставить поручительства по кредитам коммерческих банков, привлеченных правительством Республики Дагестан под гарантию федерального бюджета на общую сумму 579379,5 млн. рублей. Фактически перечислено Минфином России 672308,2 млн. рублей. Расход уплаченных процентов за кредиты согласно заключенным договорам составил 92928,6 млн. рублей, или 13,8 процента от общей суммы поручительств.

Источниками погашения кредитов и расходов по их обслуживанию определены трансферты и средства на содержание объектов социальной сферы и жилого фонда, передаваемых в ведение органов местного самоуправления и предусматриваемых на 1997 год.

Так, в соответствии с распоряжением от 6 ноября 1996 г. № 1672-р и постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 1996 г. № 1553 "Об обеспечении социальных гарантий, предоставляемых населению Республики Дагестан" заключены договора поручительства от 19 ноября 1996 г. и от 31 декабря 1996 г. №№ 643 и 700 между Министерством финансов Российской Федерации и коммерческим банком "Менатеп" для финансирования расходов по обеспечению социальных гарантий населения на общую сумму 469699,8 млн. рублей. Из них - 358000,0 млн. рублей под 50 процентов годовых на срок до 28 апреля 1997 года и 111699,8 млн. рублей под 32 процента годовых на срок до 7 июля 1997 года.

Коммерческий банк "Менатеп" согласно кредитным договорам от 22 ноября 1996 г. и 8 января 1997 г. №№ 1895 и 1928 с ссудного счета перечислил платежным поручением № 001 от 22 ноября 1996 г. 358000,0 млн. рублей и платежным поручением № 001 от 8 января 1997 года - 111699,8 млн. рублей на текущий счет № 134010005 правительства республики, который был открыт в КБ "Менатеп", г. Москва.

С текущего счета правительства республики в коммерческом банке "Менатеп" денежные средства перечислялись в Министерство финансов

республики, г. Махачкала, в разные сроки на общую сумму 469699,8 млн. рублей, в том числе: по договору от 22 ноября 1996 г. № 1895 - 358000 млн. рублей со сроком с 25 ноября 1997 г. по 23 апреля 1998 года, сумма 58000 млн. рублей переведена с задержкой в 136 дней; по договору от 8 января 1997 г. № 1928 - 111699,8 млн. рублей со сроком с 10 января по 5 декабря 1997 года, сумма 63380,3 млн. рублей перечислялась с задержкой от 19 до 315 дней.

В соответствии со ст. 395 Гражданского Кодекса Российской Федерации, часть 1, проценты при уплате за пользование кредитом, исходя из ставки рефинансирования Центробанка России, составили 12701,0 млн. рублей.

По условиям договора поручительства Главное управление федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации в счет взаимных расчетов перечислило в КБ "Менатеп" денежные средства в погашение задолженности по возврату кредита и процентов по нему в установленные сроки полученные правительством республики на общую сумму 551233,3 млн. рублей, в том числе кредиты на 469699,8 млн. рублей и проценты 81533,5 млн. рублей, или 14,8 процента от общей суммы, которые были погашены.

Денежные средства из КБ "Менатеп", полученные под гарантию федерального бюджета, выделены на сумму 358000,0 млн. рублей городам, районам и бюджетным организациям республики согласно распоряжениям правительства республики от 20 ноября 1996 г., 2 ноября 1996 г. и 14 декабря 1996 г. №№ 455, 466, 476 и израсходованы на следующие цели: на выплату заработной платы - 190167,0 млн. рублей, на выплату государственных ежемесячных пособий гражданам, имеющим детей, - 58400,0 млн. рублей; на материальные затраты (хоз. расходы - электроэнергия, ком. услуги) - 28927,0 млн. рублей; на погашение казначейских обязательств - 32596,0 млн. рублей; взаимные расчеты - 39475,0 млн. рублей; питание и медикаменты - 8000,0 млн. рублей; прочие - 435,0 млн. рублей. Кроме того, полученные из КБ "Менатеп" 111699,8 млн. рублей на основании распоряжений правительства республики от 22 января 1997 г., и 18 февраля 1997 г. №№ 17 и 66 полностью израсходованы на выплату заработной платы.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 8 апреля 1997 г. № 403 "О предоставлении Министерством финансов Российской Федерации поручительства по кредитам коммерческих банков, привлекаемым Правительством Республики Дагестан" и на основании договора поручительства от 21 апреля 1997 г. № 797, заключенного между Министерством финансов Российской Федерации и КИБ "Альфа-Банк", выделен кредит 88796,4 млн. рублей, под 30 процентов годовых за пользование кредитом,

сроком до 6 октября 1997 года. Кредит предназначен для погашения задолженности по выплате заработной платы работникам бюджетной сферы и социальных пособий на детей в 1997 году.

КИБ "Альфа-Банк" согласно кредитному договору от 21 апреля 1997 г. № 27454 перечислил с ссудного счета 53277,8 млн. рублей в Минфин республики, г. Махачкала. Оставшаяся сумма 35518,5 млн. рублей перечислена на текущий счет № 010134002 Правительства Республики Дагестан, который открыт в КИБ "Альфа-Банк", г. Москва.

Правительством республики с текущего счета в КИБ "Альфа-Банк" денежные средства дважды перечислялись в Минфин республики, г. Махачкала, в суммах 15974,6 млн. рублей и 19544,0 млн. рублей, которые поступили на текущий счет Минфина республики, г. Махачкала, с задержкой от 127 до 146 дней.

Сумма уплаты процентов за пользование кредитом, исходя из ставки рефинансирования, составила 3683,0 млн. рублей.

В соответствии с условиями договора поручительства Главное управление федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации в счет взаимных расчетов перечислило в КИБ "Альфа-Банк" денежные средства в сумме 100000,0 млн. рублей в погашение задолженности по возврату кредита и процентов по нему, полученные Правительством республики, в том числе, кредиты на 88796,4 млн. рублей и проценты за пользование услугами банка 11203,7 млн. рублей, или 11,2 процента от общей суммы, которые погашены.

Полученные кредитные ресурсы из КИБ "Альфа-Банк" под гарантию федерального бюджета на основании распоряжений правительства республики от 25 декабря 1996 г., 5 февраля 1997 г., 19 марта 1997 г. и 12 сентября 1997 г. №№ 500-р, 49-р, 92-р, 399-р на сумму 89024,0 млн. рублей израсходованы на выплату заработной платы и на другие социальные гарантии населению.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 июня 1996 г. № 652 "О порядке предоставления в 1996 году поручительства по кредитам коммерческих банков, привлекаемым получателями средств федерального бюджета" и на основании договора поручительства от 31 июля 1996 г. № 549, заключенного между Министерством финансов Российской Федерации, Правительством Республики Дагестан и АКБ "Московский национальный банк", выделен вексельный кредит республике на погашение кредиторской задолженности за 1995 год в рамках федеральных инвестиционных программ согласно договору вексельного кредитования от 5 августа 1996 г. № 27-В\96 в сумме 20883,4 млн. рублей под 11 процентов годовых сроком до 5 февраля 1997 года.

Для проведения денежных операций и учета средств федерального бюджета для погашения кредита и процентов по нему Правительство

республики согласно договору вексельного кредитования открыло на свое имя в АКБ "Московский национальный банк" счета - ссудный № 618541 и бюджетный № 115120160.

В соответствии с условиями договора поручительства Главное управление федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации перечислило в АКБ "Московский национальный банк" денежные средства в погашение задолженности по возврату кредита и процентов по нему в установленные сроки для Республики Дагестан в сумме 21074,8 млн. рублей, в том числе кредиты 20883,4 млн. рублей и проценты 191,4 млн. рублей.

Полученные кредитные ресурсы в сумме 20883,4 млн. рублей с 5 февраля по 18 июня 1997 года находились 117 дней без движения в АКБ "Московский национальный банк", который перечислил их полностью на счет № 120506 правительства республики, открытый в Московском трастовом банке г. Москвы. Проценты за задержку кредитных ресурсов в АКБ "Московский национальный банк" составили 2661,0 млн. рублей.

Правительство Республики, из поступивших 18 июня 1997 года на текущий счет в "Московский трастовый банк" денежные средства в сумме 20883,4 млн. рублей, перечислило в Министерство финансов республики на счет № 005749704 "Фонд стабилизации экономики Республики Дагестан" в сумме 10083,4 млн. рублей, которые по учету значились в остатке на 1 января 1998 года.

Денежные средства в сумме 20883,4 млн. рублей в Московском трастовом банке находились на счете правительства республики без движения 166 дней. Проценты за задержку составили 2396,0 млн. рублей.

#### **4. Использование средств, выделенных бюджету республики в 1995-1997 годах на содержание объектов социальной сферы и жилого фонда, переданных в ведение органов местного самоуправления, и на дотацию для компенсации потерь, связанных с разрешением конфликта в Чеченской Республике**

##### **4.1. Использование средств, выделенных республике в 1995-1997 годах на содержание объектов социальной сферы и жилого фонда, переданных в ведение органов местного самоуправления**

В течение 1994-1997 годов в ведение органов местного самоуправления в республике передано жилого фонда - 2355,1 тыс. кв. метров (1994 год - 1875,1 тыс. кв. метров, 1995 год - 177,5 тыс. кв. метров, 1996 год - 302,5 тыс. кв. метров), объектов коммунального назначения - водопроводных, канализационных, тепловых, электрических и газовых сетей - 8406,5 км., котельных - 73 шт., 245 - трансформаторов, насосных станций, очистных сооружений общей мощностью - 7524 куб. м/ч., объектов социально-культурной сферы - 95.

В Министерство финансов Российской Федерации в 1994-1997 годах было представлено актов приема-передачи в муниципальную собственность указанных объектов на сумму их содержания 1259402,3 млн. рублей. Бюджетным департаментом Минфина России было принято к финансированию на 1994-1997 годы 344492,5 млн. рублей (27,4 % от заявленных сумм). Фактически Минфином России оформлены уведомления по взаимным расчетам (от 17 марта 1995 года №11 на 434,5 млн. рублей, от 18 июля 1995 года №102 на 1205,0 млн. рублей, от 3 октября 1995 года №206 на 1254,0 млн. рублей, от 31 октября 1995 года №238 на 916,7 млн. рублей, от 10 ноября 1995 года №249 на 552,6 млн. рублей, от 18 января 1996 года №379 на 1599,6 млн. рублей, от 9 февраля 1996 года №07 на 1663,1 млн. рублей, от 10 сентября 1996 года №264 на 3943,9 млн. рублей, от 10 декабря 1996 года №441 на 170900,0 млн. рублей, от 27 декабря 1996 года №514 на 17000,0 млн. рублей, от 18 марта 1997 года №648 на 19000,0 млн. рублей, от 14 февраля 1997 года №4 на 90275,0 млн. рублей, от 18 марта 1997 года №13 на 165400,0 млн. рублей, от 30 апреля 1997 года №39 на 166558,3 млн. рублей, от 29 декабря 1997 года №363 на 31300,0 млн. рублей, от 30 января 1998 года №480 на 29000,0 млн. рублей) и профинансировано в 1995-1997 годах 701002,7 млн. рублей.

Указанная сумма полностью поставлена на взаимные расчеты между федеральным бюджетом и бюджетом республики, в том числе: в счет поступления подоходного налога с физических лиц - на сумму 7625,5 млн. рублей (1995 год - 5962,4 млн. рублей, 1996 год - 1663,1 млн. рублей), в счет погашения бюджетной ссуды в 1996 году - 170900,0 млн. рублей и путем проведения денежных зачетов - на сумму 522477,2 млн. рублей (1996 год - 39943,9 млн. рублей, 1997 год - 482533,3 млн. рублей). Указанные суммы полностью профинансированы. Таким образом, за период 1995-1997 годов республике на содержание объектов социальной сферы и жилого фонда, переданных в муниципальную собственность и принятых к финансированию, перечислено Минфином России 701002,7 млн. рублей, то есть с перефинансированием указанных расходов по отношению к принятым Минфином России - на сумму 356510,2 млн. рублей.

Из 435,5 млн. рублей, поступивших из Минфина России в счет взаимных расчетов на финансирование расходов по содержанию объектов социальной сферы и жилого фонда, переданных в ведение органов местного самоуправления, 137,5 млн. рублей (31,6%) направлены не по целевому назначению - на заработную плату работникам министерств и комитетов республики.

Минфин России 27 марта 1996 года денежные средства в сумме 7190,0 млн. рублей за счет поступлений подоходного налога с физических лиц в федеральный бюджет (за 1995 год) перечислил в счет взаиморасчетов на финансирование расходов по содержанию объектов социальной сферы и жилого

фонда, переданных в 1994 году в ведение органов местного самоуправления, из которых 6690,0 млн. рублей были использованы не по целевому назначению: на заработную плату работникам министерств и бюджетных учреждений и организациям республики.

На основании приказа Минфина России от 21 марта 1997 г. № 221-416 «О проведении денежного зачета» заключено соглашение «О проведении денежного зачета» от 27 марта 1997 г. № 485 между Минфином России, правительством республики, недоимщиком по уплате налогов в федеральный бюджет АООТ «Прикаспийбурнефть» с привлечением денежных средств КБ «Национальный резервный банк» в долларах США на сумму, эквивалентную 3943,9 млн. рублей, и проведен денежный зачет с отнесением расходов по федеральному бюджету в части финансирования расходов на содержание объектов социальной сферы и жилого фонда, переданных в муниципальную собственность.

В соответствии с распоряжением правительства республики от 16 мая 1997 г. № 175-р полномочия получателя по денежному зачету возложены на Махачкалинский международный морской торговый порт.

В соответствии с договором поставки № 9/1996 от 2 октября 1996 года, заключенному между Правительством Республики Дагестан и предприятием АООТ «Прикаспийбурнефть», о поставке товарно-материальных ценностей в количестве согласно спецификации и в срок получения до 31 декабря 1996 года согласно графику поставки товарно-материальных ценностей от 2 октября 1996 года.

На основании представленного реестра железнодорожных накладных Махачкалинским международным морским торговым портом получено в 1997 году от ООО «Мега-Интел» товарно-материальных ценностей на сумму 1678,2 млн. рублей. Сверка взаиморасчетов по денежному зачету не производилась, и согласно условиям договора поставка недопоставлено товарно-материальных ценностей на сумму 2265,7 млн. рублей.

Промежуточная взаимосверка произведена только за полученные товарно-материальные ценности. Таким образом, из 3943,9 млн. рублей, предназначенных на содержание объектов социальной сферы и жилого фонда, переданного в ведение органов местного самоуправления, 1678,2 млн. рублей (42,6 %) направлены не по целевому назначению. Кроме того, по указанному денежному зачету на день проверки недополучено товарно-материальных ценностей на сумму 2265,7 млн. рублей (57,4 %).

На основании распоряжения Правительства Российской Федерации от 6 ноября 1996 года № 1672-р, выданная республике ссуда в размере 170900,0 млн. рублей в счет средств, предусмотренных федеральным Законом «О федеральном бюджете на 1996 год» списана за счет предусмотренных на финансирование содержания объектов социальной сферы и жилого фонда, переданного в ведение органов мест-

ного самоуправления (уведомление Минфина России от 10 декабря 1996 г. № 441).

Однако распоряжениями правительства республики от 10 июня, 30 августа и 25 сентября 1996 года за номерами соответственно 222-р, 345-р и 367-р указанные средства в полном объеме были распределены на погашение задолженности по заработной плате за январь-апрель 1996 года и для окончательного расчета по заработной плате за май 1996 года работникам министерств и ведомств республики, организаций республиканского подчинения и райгорбюджетам, а также на оплату отпусков педагогическим и медицинским работникам, состоящим на республиканском бюджете, что является нецелевым расходованием средств.

На основании приказа Минфина России от 15 декабря 1996 года № 2087 «О проведении денежного зачета» заключено соглашение между Минфином России, правительством республики и недоимщиком по платежам в федеральный бюджет ОАО «ГАЗ» (Нижегородским автозаводом) с привлечением уполномоченного банка АБ «Леспромбанк» в долларах США на сумму, эквивалентную 17000,0 млн. рублей, для проведения денежного зачета в части финансирования из федерального бюджета расходов на содержание объектов социальной сферы и жилого фонда, переданных в муниципальную собственность.

В соответствии с распоряжением Правительства республики от 16 апреля 1997 г. № 135-р Министерство финансов республики (в лице министра финансов А. М. Гамидова) представляло интересы правительства республики по проведению денежного зачета, а полномочия получателя по денежному зачету возложены на департамент транспорта правительства республики (получение автомобилей отечественного производства через завод «ГАЗ» на сумму 17000, 0 млн. рублей).

Согласно представленным данным департамента транспорта правительства республики (письмо от 10 августа 1998 г. № 04-02-261) от ОАО «ГАЗ» получены 216 единиц автотранспортных средств на общую сумму 16958,0 млн. рублей. Из них 134 автомобиля переданы на баланс различных учреждений и организаций, в том числе и государственным унитарным предприятиям. На 82 единицы автотранспортных средств указы о передаче подвижного состава в учреждения и организации предъявлены Махачкалинским ПАТП только 17 августа 1998 года, а не департаментом транспорта правительства республики. На сумму 42,0 млн. рублей на недополученные автотранспортные средства документы не предъявлены, и отсутствует акт взаимосверки по денежному зачету.

Таким образом, из 17000,0 млн. рублей, предназначенных на содержание объектов социальной сферы и жилого фонда, переданных в муниципальную собственность, 16958,0 млн. рублей (приобретение автомобилей 99,8%) направлены не по целевому назначению. Кроме того, на день проверки не-

дополучено товарно-материальных ценностей на 42,0 млн. рублей (0,2 процента).

На основании приказа Минфина России от 15 декабря 1996 г. № 2424-10 «О проведении денежного зачета» заключены соглашения между Минфином России, Правительством Республики Дагестан и недоимщиками ОАО «Тулаэлектропривод» и ЗАО «Бальзам», имеющими недоимку по платежам в федеральный бюджет, с привлечением уполномоченного банка АБ «Леспромбанк» на сумму 19000,0 млн. рублей, в том числе в долларах США на сумму эквивалентную 4000,0 млн. рублей, недоимщик ОАО «Тулаэлектропривод» и в долларах США на сумму эквивалентную 15000,0 млн. рублей, недоимщик ЗАО «Бальзам») и проведен денежный зачет в части финансирования из федерального бюджета расходов на содержание объектов социальной сферы и жилого фонда, переданных в муниципальную собственность.

В соответствии с распоряжением правительства республики от 16 апреля 1997 г. № 135-р, Министерство финансов республики представляло интересы по проведению данного зачета, а полномочия получателя возложены на Махачкалинский международный торговый порт. Согласно контракту TN/ММТР-06/97 от 18 июня 1997 года, заключенного с фирмой «Транс-Наутика» (Будапешт) и махачкалинским морским торговым портом предусмотрена поставка судна нефтерудовоза «Кама» в сентябре-октябре 1997 года первоначальной стоимостью (5,6 млн. долларов США) 34932,8 млн. рублей. Нефтерудовоз «Кама» постройки 1995 года, регистрационный номер 910123 полной вместимостью 2681 рег. тн. передан (акт приема-передачи от 1 июля 1998 года) Махачкалинскому морскому торговому порту в техническом состоянии, с замечаниями согласно акту осмотра от 30 июня 1998 года. Первичных оправдательных документов на приобретение нефтерудовоза «Кама» (в том числе платежных поручений о переводе денежных средств) не предъявлено.

Таким образом, указанные расходы в сумме 19000,0 млн. рублей (100%), предусмотренные на содержание объектов социальной сферы и жилого фонда, переданного в ведение органов местного самоуправления направлены не по целевому назначению (приобретение нефтерудовоза «Кама»).

Согласно договору поручительству Минфина России от 19 ноября 1997 года №643 платежными поручениями Минфина России от 13 февраля 1997 года № 394, от 19 марта 1997 года № 1498 и от 28 апреля 1997 года № 3351, бюджетные средства в сумме 422233,3 млн. рублей направлены на погашение кредита и уплату процентов за использованием кредита. Указанные денежные средства учтены по исполнению бюджета Республики Дагестан и отнесены за счет средств, предусматриваемых в 1997 году на финансирование содержания объектов социальной сферы и жилого фонда, передаваемых в ведение органов местного самоуправления.

Распоряжениями Правительства республики от 20 ноября 1996 г. и от 2 декабря 1996 г. № 455-р и 461-р, указанные денежные средства направлены министерствам и ведомствам республики, бюджетам районов и городов на выплату заработной платы за октябрь-ноябрь 1996 года – 190167,0 млн. рублей, на выплату пособий семьям с детьми – 97729,0 млн. рублей, на материальные затраты бюджетных учреждений и организаций Минздрава и Минобразования (питание, медикаменты и прочие затраты) – 32136,7 млн. рублей, на погашение казначейских обязательств республики третьего выпуска – 34967,3 млн. рублей, ремонт Кизлярской больницы – 3000,0 млн. рублей, на погашение процентов за кредиты – 64233,3 млн. рублей.

На основании приказа Минфина России от 21 октября 1997 г. № 506 «О проведении расчетов в особом порядке» заключены соглашения на общую сумму 31300,0 млн. рублей между Минфином России, правительством республики, предприятиями негосударственными ОАОЭиЭ (открытое акционерное общество энергетики и электрификации Дагестана) «Дагэнерго» (2195,0 млн. рублей), ОАО «Роснефть-Дагнефть» (2030,0 млн. рублей), РАО «ЕЭС России» (17025,0 млн. рублей), ОАО «Даггазпром» (10050,0 млн. рублей) с привлечением коммерческого банка «Менатеп» и проведен расчет в особом порядке в части финансирования объектов социальной сферы и жилого фонда, переданных в муниципальную собственность.

В соответствии с распоряжением Правительства республики от 14 ноября 1997 г. № 474-р из указанной суммы погашена задолженность городов республики перед ОАОЭиЭ «Дагэнерго» за поставленную электроэнергию на сумму 21249,9 млн. рублей и за поставленную тепловую энергию на сумму 10050,1 млн. рублей перед МУП «Тепловые сети». Отделом финансирования программ развития материального производства Минфина республики предъявлены все документы, подтверждающие законность проведения расчетов в соответствии с Типовым положением об особом порядке проведения расчетов при исполнении отдельных статей расходов федерального бюджета на 1997 год.

На основании приказа Минфина России от 31 декабря 1997 г. № 1101-А «О проведении расчетов в особом порядке» и соглашением от 19 января 1997 г. № 10-ОП/10-03-291/936 «О проведении расчетов в особом порядке при исполнении отдельных статей расходов федерального бюджета на 1997 год» проведен расчет между Минфином России, правительством республики, КБ «Национальный резервный банк» и предприятиями-негосударственными по уплате налогов и других обязательных платежей в федеральный бюджет на сумму 29000,0 млн. рублей с отнесением расходов по федеральному бюджету на 1997 год в части финансирования объектов социальной сферы и жилого фонда, принятых в муниципальную собственность.

На указанную сумму проведены зачеты между бюджетом республики, бюджетами городов и поставщиками газа и электроэнергии. Отделом финансирования программ развития отраслей материального производства Минфина республики предъявлены документы, подтверждающие законность проведения расчетов в соответствии с Типовым положением об особом порядке проведения расчетов при исполнении отдельных статей федерального бюджета на 1997 год.

В ходе проверки Минфина республики начальником Управления бухучета и отчетности были представлены документы, не отражающие факт перечисления федеральных средств в сумме 300000,0 млн. рублей, выделенных республике на финансирование расходов по содержанию муниципальной собственности. В предъявленной копии приказа Минфина России от 30 января 1997 г. № 18 о проведении денежных зачетов через валютные счета Минфина России отсутствовала информация о проведении денежного зачета на сумму 300000,0 млн. рублей (эти сведения были заклеены).

В то же время по результатам проверки Минфина России (по использованию средств, выделенных из федерального бюджета в 1996 году республике на финансирование расходов по содержанию объектов социальной сферы и жилого фонда), указанный факт был установлен (акт проверки от 25 декабря 1997 года, вх. №КМ-13-701), хотя законных оснований для проведения денежного зачета на указанную сумму не имелось. Материалы проверки доложены Коллегии Счетной палаты Российской Федерации 25 мая 1998 года, исх. № 13-244.

Так, взаимные расчеты федерального бюджета с бюджетом Республики Дагестан по финансированию расходов на содержание объектов социальной сферы и жилого фонда, передаваемых в ведение органов местного самоуправления, в 1996 году оформлены на сумму 212500,0 млн. рублей.

Фактическое перечисление этих средств подтверждается данными Главного управления федерального казначейства Минфина России. Согласно представленным актам приема-передачи объектов социальной сферы и жилого фонда в муниципальную собственность, представленных республикой, Минфином России в 1996 году было принято к финансированию за счет федерального бюджета расходов на сумму 212800,0 млн. рублей. Таким образом, задолженность федерального бюджета перед бюджетом республики в части финансирования вышеуказанных расходов за 1996 год составила только 344,0 млн. рублей, и, следовательно, для проведения денежных зачетов на большую сумму законных оснований не имелось.

Несмотря на это, приказами Минфина России «О проведении денежных зачетов» от 15 декабря 1996 г. № 2424-5 и от 30 января 1997 г. № 18 Департаменту территориальных бюджетов и Главному управлению федерального казначейства Минфина России поручалось подготовить проект соглашения

о проведении денежного зачета с отнесением расходов по федеральному бюджету на 1996 год в части финансирования объектов социальной сферы и жилого фонда, передаваемых в ведение органов местного самоуправления на сумму 300000,0 млн. рублей. Денежный зачет на указанную сумму был проведен через валютные счета Минфина России согласно соглашениям от 26.02.97г. № 31, от 26.02.96 г. № 37, от 21.02.97 г. № 14, от 26.02.97 г. № 26, от 21.02.97 г. № 13 и от 25.02.97 г. № 20. Уведомлениями по взаимным расчетам Департаментом территориальных бюджетов эти денежные зачеты не оформлялись, и в отчетности Главного управления федерального казначейства Минфина России перечисление 300000,0 млн. рублей республике не отражалось.

#### **4.2. Поступление средств на счет республиканского бюджета в виде дотации для компенсации потерь, связанных с разрешением конфликта в Чеченской Республике**

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 10 сентября 1997 г. № 1151 «О неотложных мерах по стабилизации и развитию экономики Республики Дагестан», предусмотрено выделение в 1997-1998 годах Правительству республики дотаций в размере 740000,0 млн. рублей на возмещение ущерба, причиненного республике в результате транспортной блокады и военных действий в Чеченской республике. На основании расчета - обоснования по оценке экономического ущерба, нанесенного республике чеченскими событиями направление финансовых средств в основном предусматривалось на ремонтно-строительные работы, на ликвидацию ущерба по восстановлению техники, автотранспорта, на выплату компенсаций за утерянное имущество семьям погибших и раненым и другие затраты косвенного ущерба.

На основании протокола совещания у первого заместителя председателя Правительства Российской Федерации А.Б. Чубайса от 10 ноября 1997 г. № АЧ – П11-74пр в 1997 году выделена на эти цели дотация в сумме 100000,0 млн. рублей.

На основании распоряжения правительства республики от 17 декабря 1997 г. № 531-р поступившие дотационные средства в 1997 году на общую сумму 100000,0 млн. рублей направлены на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы за октябрь-ноябрь 1997 года в сумме 69823,0 млн. рублей (работникам министерств и ведомств республики – 17659,0 млн. рублей, работникам бюджетных учреждений и организаций районов и городов республики – 52164,0 млн. рублей), на выплату пособий семьям с детьми за июль 1997 года 39 районам республики – 30177,0 млн. рублей, что является нецелевым расходованием указанных средств.

#### **5. Использование средств, выделенных республике из федерального бюджета в 1997-1998 годах на реализацию постановления Правитель-**

**ства Российской Федерации от 2 ноября 1995 г. № 1062 «О государственной поддержке социально-экономического развития Республики Дагестан в 1996-2000 годах» и выделенных республике в 1998 году из резервного фонда Правительства Российской Федерации по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий**

Правительством Российской Федерации принято постановление от 2 ноября 1995 г. № 1062, направленное на реализацию на территории республики федеральных и региональных программ, привлечение государственных и внебюджетных инвестиций, концентрацию финансовых средств на приоритетных направлениях экономики республики, координацию действий федеральных органов исполнительной власти и правительства республики.

Для реализации данного постановления Правительства Российской Федерации решением правительства республики были определены заказчики строительства: дирекция «НАКстрой», дирекция программы «Горы» и дирекция программы «Юг».

Из-за недостаточно выделяемых лимитов на капитальные вложения, несвоевременного и неполного финансирования указанное постановление Правительства Российской Федерации выполняется не в полном объеме, затягивается строительство и ввод в эксплуатацию объектов, способных улучшить социально-экономическую обстановку республики.

В 1996-1998 годах для выполнения программы социально-экономического развития республики предусматривалось выделение из федерального бюджета 905000 млн. рублей (в ценах 1997 года), фактически профинансировано по состоянию на 1 июля 1998 года только 233000 млн. рублей, что составляет 25,7 процентов.

Для реализации заданий, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 2 ноября 1995 г. № 1062, Правительство Российской Федерации постановлением от 18 августа 1996 г. № 988 «О финансировании в 1996 году федеральных программ по развитию регионов» предусматривало средства в объеме 220000 млн. рублей. Фактически выделенные 220000 млн. рублей на реализацию этой программы по предложению Минфина России, согласованному с правительством республики, не направлены и были учтены как «источники покрытия дефицита консолидированного бюджета Республики Дагестан» и использованы на текущие расходы.

Во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 24 января 1992 г. № 40 "О первоочередных мерах по практическому восстановлению законных прав репрессированных народов Дагестанской ССР" на финансирование комплекса мероприятий по переселению в пределах республики лакского населения на 1996 год был утвержден лимит в сумме 22500 млн. рублей, профинансировано из федерального бюджета 5000 млн. рублей, или 22,2 процента. В 1997 году предусматривалось на эти цели выделить за счет федерального

бюджета Российской Федерации 67000 млн. рублей, которые профинансированы в объеме 19000 млн. рублей, на 1998 год предусмотрено израсходовать на эти цели 45 млн. денонмированных рублей, профинансировано по состоянию на 1 июля 1998 года 18,0 млн. рублей.

В инвестиционной программе на 1996 год республике на реализацию первоочередных мероприятий по предотвращению затопления и подтопления населенных пунктов и других объектов в прибрежной полосе Каспийского моря предусматривался лимит финансирования в объеме 83200 млн. рублей и на зоны затопления Ирганайской ГЭС - 3600 млн. рублей. Фактически средства не выделялись.

Согласно постановлениям Правительства Российской Федерации от 2 ноября 1995 г. № 1062 и от 10 сентября 1997 г. № 1151 предписано Министерству экономики Российской Федерации, Министерству финансов Российской Федерации и РАО "ЕЭС России" обеспечить финансирование работ по вводу в действие в 1997 году первого гидроагрегата Ирганайской ГЭС, для чего необходимо было выделить 575000 млн. рублей, в то время как Министерством экономики Российской Федерации был установлен лимит в 75000 млн. рублей, после секвестирования указанная сумма сократилась до 15000 млн. рублей, а профинансировано только 14100 млн. рублей.

На 1998 год по федеральной адресной инвестиционной программе на эту стройку предусмотрено выделить 10 млн. денонмированных рублей и за счет средств РАО "ЕЭС России" 200 млн. рублей, которые до сего времени в республику не поступили.

Аналогичное положение с выполнением программ по строительству Махачкалинского торгового порта и аэропорта в г. Махачкале, развитию местных дорог с учетом реконструкции автомобильной дороги Кизляр-Мектеб-Зеленокумск и Гимры-Чирката, по строительству в 1996-1997 годах волоконно-оптической магистральной линии связи на участке Махачкала-Буденовск и др.

В соответствии с Федеральным законом от 26 февраля 1997 г. № 29-ФЗ "О федеральном бюджете на 1997 год" на реализацию программ по развитию регионов было предусмотрено выделение целевых средств в сумме 350000 млн. рублей, фактически профинансировано 150000 млн. рублей, или 42,9 процента.

Согласно распоряжениям правительства республики названные средства распределены и израсходованы в полном объеме.

В ходе выборочной проверки установлено, что израсходованные 20500 млн. рублей из перечисленных 150000 млн. рублей к выполнению программ, предусмотренных постановлениями Правительства Российской Федерации от 2 ноября 1995 г. № 1062 и от 10 сентября 1997 г. № 1151, отношения не имеют и являются нецелевыми расходами средств, выделенных из федерального бюджета на финансирование программ социально-экономического развития республики, в том числе: Министерству по делам

ГО и ЧС РД - 6000 млн. рублей на ликвидацию последствий стихийных бедствий; Госкомспорту РД - 600,0 млн. рублей на ремонт стадиона «Динамо»; Центру "МЖК-строй" - 300,0 млн. рублей на погашение задолженности по строительству жилья для молодежи; АО "Адам-Интернэшнл" - 3000 млн. рублей, беспроцентный кредит на 1 год; АО "Дагтекстиль" - 2000 млн. рублей, беспроцентный кредит на 1 год; Духовному Управлению мусульман Дагестана - 900 млн. рублей на строительство центральной мечети; Госкомимуществу РД - 3000 млн. рублей на приобретение акций АО «Леспромбанк»; Дагпотребсоюзу республики - 2000 млн. рублей на компенсацию стоимости имущества; Дагвоенкомату республики - 300,0 млн. рублей на ремонт столовой; Махачкалинской швейной фабрике "Шанс" - 1400 млн. рублей - беспроцентная ссуда; администрации Буйнакского района - 1000,0 млн. рублей на дотацию животноводческой продукции.

Кроме того, установлено, что ГУП "Дагестанстройзаказчик" в соответствии с распоряжениями правительства республики за счет федеральных средств, выделенных на финансирование целевых программ, израсходовал 1003 млн. рублей на приобретение и строительство жилья отдельным заявителям, что является нецелевым использованием бюджетных средств. Аналогичные нецелевые расходы в сумме 532 млн. рублей были допущены и в 1996 году.

В соответствии с Законом "О федеральном бюджете на 1998 год" от 26 марта 1998 г. № 42-ФЗ для финансирования программ развития регионов предусмотрено на 1998 год 335 млн. рублей, в том числе 45 млн. рублей - на переселение и обустройство лакского населения.

По состоянию на 1 июля 1998 года поступило из бюджета Российской Федерации 57 млн. рублей, из них согласно распоряжению правительства республики 50 млн. рублей направлено на погашение кредиторской задолженности за выполненные в 1997 году строительно-монтажные работы на объектах социально-экономической направленности и 7 млн. рублей использованы для расчетов за работы, выполненные на этих объектах в 1998 году, в том числе дирекцией "НАКстрой" - 3,0 млн. рублей, дирекцией программы "Горы" - 3,0 млн. рублей и дирекцией программы "Юг" - 1,0 млн. рублей.

Согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 29 июня 1998 г. № 871-р республике на финансирование затрат по аварийно-восстановительным работам на объектах коммунального хозяйства и социальной сферы выделено 26627,5 тыс. рублей, которые до настоящего времени Министерством финансов Российской Федерации не переведены.

Наличие фактов отвлечения денежных средств свидетельствует о недостаточном контроле со стороны Правительства республики за использованием полученных из федерального бюджета средств на

реализацию программ социально-экономического развития республики.

### Выводы

1. В связи с неотражением в бухгалтерском учете Минфином республики в полном объеме дополнительных отчислений от НДС в размере 75% в счет трансферта и ослаблением контроля Минфина России в этом вопросе сумма поступлений трансферта из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации в бюджет бюджета республики показана в годовых отчетах об исполнении бюджета республики меньше, чем следовало за 1995 год - на 6186,5 млн. рублей, за 1996 год - на 109350,8 млн. рублей, за 1997 год - на 109775,8 млн. рублей. На 1 января 1998 года Минфин России перефинансировал трансферт республике на 147089,2 млн. рублей.

2. Правительство республики Дагестан не обеспечивало целевое использование средств, выделенных республике из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации.

Так, в декабре 1994 года из указанных средств перечислено в фонд стабилизации экономики республики 6249,0 млн. рублей, в КБ «Еврофинанс» г. Москвы - 61700,0 млн. рублей с последующим перечислением в марте 1995 года 15000,0 тыс. долларов США (69045,0 млн. рублей) на счет правительства республики в «Евробанке», г. Париж, где уже было накоплено на этом счете 8615,8 тыс. долларов США.

Следует отметить, что бухгалтерский учет по валютным операциям в правительстве республики не велся. Документы на получение материальных ценностей, а также на выполненные работы и услуги не предъявлены. Всего по данным «Евробанка» за 1994-1997 годы правительством республики израсходовано на различные цели 30391,2 тыс. долларов США.

Также в конце 1994 года за счет средств трансферта была авансом перечислена субвенция городам и районам республики в сумме 96760 млн. рублей в счет I квартала 1995 года, хотя закон республики «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 1995 год» был утвержден только в июле 1995 г.

По решениям правительства республики произведено финансирование капитальных затрат в 1995 году в сумме 112000,0 млн. рублей и в 1997 году - 38250,0 млн. рублей.

Кроме того, за счет средств трансферта в 1997 году выдано 15000,0 млн. рублей беспроцентной бюджетной ссуды ОАО «Дагнефть» на строительство нефтеперерабатывающего завода. На погашение кредита, выданного под гарантию Минфина республики союзу собственников «Шукты», оплачено АКБ «Возрождение» 3275,0 млн. рублей.

3. Средства дополнительной финансовой помощи, полученной бюджетом республики из федерального бюджета для ликвидации дефицита республиканского бюджета в 1994-1997 годах учитывались Минфином республики в общей сумме доходов

бюджета республики. Указанные средства передавались республике не в полном объеме. Недофинансирование средств в 1996 году составило 691200 млн. рублей, в 1997 году - 2661300 млн. рублей против сумм предусмотренных Правительством Российской Федерации.

4. В нарушение порядка ведения бухгалтерского учета поступившие в 1994-1997 годах ссуды на текущий счет республиканского бюджета не учитывались как заемные средства. Кроме того, ссуды не распределялись отдельными решениями правительства республики согласно их назначению. В результате допущено их обезличивание и использование на цели, не предусмотренные условиями выдачи.

Так, перечисленная на первоочередные расходы в мае 1994 года ссуда в сумме 30000,0 млн. рублей использована на все мероприятия, предусмотренные бюджетом республики на 1994 год.

Из поступивших в августе 1994 года ссуды в сумме 30000,0 млн. рублей и трансферта в сумме 26941,3 млн. рублей отвлечено на финансирование государственных капитальных вложений 9760,0 млн. рублей.

За счет выделенной в 1995 году республике ссуды на выплату заработной платы и других материальных выплат работникам образования в сумме 20000,0 млн. рублей была перечислена субвенция бюджетам районов и городов для выравнивания уровня социальной обеспеченности населения.

Вместо финансирования текущих выплат и погашения задолженности по заработной плате работникам бюджетной сферы, согласно распоряжениям Правительства, УФК Минфина России по республике перечислило учреждениям и организациям, состоящим на республиканском бюджете, 14988,0 млн. рублей на выплату перерасчета по заработной плате с начислениями за октябрь с учетом повышения с 1 октября 1997 года должностных окладов работникам в 2 раза в соответствии с постановлением Правительства республики от 25 ноября 1997 г. № 217 «Об упорядочении оплаты труда работников органов представительной, исполнительной власти и местного самоуправления Республики Дагестан».

В нарушение статьи 18 Закона Республики Дагестан от 12 мая 1997 г. № 9 «О республиканском бюджете Республики Дагестан на 1997 год» ссуда в сумме 50000,0 млн. рублей, поступившая в 1997 году, согласно распоряжениям Правительства республики, направлена на расходы по финансированию капитальных вложений и подготовке жилищно-коммунального хозяйства к работе в осенне-зимний период на общую сумму 29324,0 млн. рублей, которые не входят в перечень защищенных статей бюджета.

Со стороны Правительства республики допускались нарушения указаний Минфина России от 11 августа 1997 года № 3-Е2-18/4 в части сроков распределения выделенных ссуд из федерального бюджета на обеспечение финансирования текущих выплат и погашение задолженности по заработной

плате работникам бюджетной сферы. Так, часть ссуд, поступившая 8 декабря, распределена через 9 дней – 17 декабря 1997 года, часть ссуд, поступившая 10 декабря 1997 года, распределена через 13 дней – 23 декабря 1997 года.

Следует отметить, что гарантийные обязательства на выдачу ссуд из федерального бюджета, выделенных в 1994-1995 годах Республике Дагестан, не подписаны Министерством финансов Российской Федерации.

5. В 1995-1997 годах в республике не обеспечилась своевременная выплата заработной платы работникам бюджетной сферы. Задолженность по выплатам заработной платы на 1 января 1996 года составила 27331,0 млн. рублей, на 1 января 1997 года – 137900,0 млн. рублей, на 1 октября 1997 года – 104768,0 млн. рублей и только на 1 января 1998 года была ликвидирована.

6. Правительством республики неэффективно использовались кредиты коммерческих банков, предоставленных в 1996-1997 годах в сумме 672388,2 млн. рублей под государственные гарантии для обеспечения социальных выплат населению. При получении разрешений Правительства Российской Федерации о предоставлении соответствующих кредитов в коммерческих банках одновременно открывались текущие счета правительству республики, средства с которых поступали в Минфин республики для их использования со значительными задержками.

Так, полученный кредит в сумме 20883,4 млн. рублей находился в АКБ “Московский национальный банк” с 5 февраля 1997 года по 18 июня 1997 года, или 117 дней. 18 июня 1997 года указанная сумма была перечислена на текущий счет правительства республики, открытый в КБ “Московский трастовый банк”, г. Москва. Средства указанного счета поступили в Минфин республики только 16 декабря 1997 года, или с задержкой в 166 дней. Общая задержка кредитных поступлений составила – 283 дня.

7. Имели место нарушения в выделении и использовании средств федерального бюджета на содержание объектов социальной сферы и жилого фонда, переданных в ведение органов местного самоуправления республики.

По данным Минфина республики, из принятых Минфином России к финансированию указанных расходов 344492,5 млн. рублей, поставлено на взаимные расчеты и профинансировано 701002,7 млн. рублей, или на 356510,2 млн. рублей больше.

В то же время, с учетом данных проверки Счетной палаты в Минфине России (акт проверки от 25 декабря 1997 года вх. № КМ-13-701), только в 1996-1997 годах республике было выделено на эти цели 998977,3 млн. рублей (при принятой за эти годы сумме финансирования Минфином России 256200,0 млн. рублей), или больше предусмотренной суммы на 742777,3 млн. рублей. Из 998977,3 млн. рублей использовано не по целевому назначению 940404,7

млн. рублей, или 94,1 процента, в том числе на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы республики – 367894,5 млн. рублей, на выплату ежемесячных пособий и питание детей-сирот – 98229,0 млн. рублей, на погашение казначейских обязательств республики третьего выпуска – 34967,3 млн. рублей, на погашение процентов за полученные кредиты – 64233,3 млн. рублей, за счет не отраженных в отчетах Минфина России и Минфина республики средств в сумме 300000,0 млн. рублей, по исполнению федерального и республиканского бюджетов и на другие цели.

8. Поступившие в бюджет республики средства, в сумме 100000,0 млн. рублей в виде дотации на возмещение ущерба, причиненного в результате транспортной блокады и военных действий в Чеченской республике, отвлечены на выплату заработной платы работникам министерств, ведомств, бюджетным учреждениям и организациям районов и городов республики в сумме 69823,0 млн. рублей и ежемесячные пособия семьям с детьми – 30177,0 млн. рублей.

9. Минфин России не в полном объеме выполняет постановление Правительства Российской Федерации от 2 ноября 1995 г. № 1062 “О государственной поддержке социально-экономического развития Республики Дагестан в 1996-2000 годах» Из предусмотренных в федеральном бюджете на эти цели в 1996-1998 годах 905000 млн. рублей (в ценах 1997 года) профинансировано на 1 июля 1998 года только 233000 млн. рублей, или 25,7 %, в том числе в 1997 году соответственно 350000,0 млн. рублей, и 150000,0 млн. рублей, или 42,9 процента. При этом при плане 45,0 млн. рублей, предусмотренных в федеральном бюджете на 1998 год на переселение и обустройство лакского населения, на 1 июля 1998 года выделено только 18,0 млн. рублей, или 40 процентов.

10. Правительство республики допустило не целевое использование средств в сумме 21,5 млн. рублей (в ценах 1998 года), выделенных из федерального бюджета на государственную поддержку социально-экономического развития республики: в том числе Министерству ГО и ЧС Республики Дагестан – 6,0 млн. рублей; Госкомспорту республики – 0,6 млн. рублей на ремонт стадиона «Динамо»; АО «Адам-Интернешнл» – 3,0 млн. рублей; АО «Дагтекстиль» – 3,0 млн. рублей; Госкомимуществу республики – 3,0 млн. рублей, другим организациям республики.

11. Результаты проверки использования средств резервного фонда Правительства Российской Федерации на финансирование затрат по аварийно-спасательным работам на объектах коммунального хозяйства и социальной сферы показали, что, средства федерального бюджета, предусмотренные распоряжением Правительства Российской Федерации от 29 июня 1998 года № 871-р в Республику Дагестан не поступали.

## Предложения

### Направить представления:

#### Министру финансов Российской Федерации

1. Взыскать в федеральный бюджет излишне перечисленный на 1998 год трансферт в сумме 147089,2 тыс. деноминированных рублей.

2. Обеспечить перечисление субъектам Российской Федерации трансфертов в соответствии со статьей 37 Федерального Закона от 26 марта 1998 года №42-ФЗ «О федеральном бюджете на 1998 год».

3. Усилить контроль за использованием по целевому назначению средств финансовой помощи, предоставляемой республике из федерального бюджета, а также за своевременным погашением Правительством республики заемных средств из федерального бюджета.

4. Рассмотреть вопрос об ответственности должностных лиц Минфина России по фактам:

- искажения действующей отчетности по учету расходов федерального бюджета в части финансирования расходов по содержанию объектов социальной сферы и жилого фонда, передаваемых в ведение органов местного самоуправления по Республике Дагестан, на сумму 300000,0 млн. рублей;

- перефинансирования расходов по содержанию объектов социальной сферы и жилого фонда, передаваемых в ведение органов местного самоуправления на сумму 742777,3 млн. рублей, в том числе проведения денежного зачета через валютные счета Минфина России с привлечением уполномоченного банка АБ "Леспромбанк" на сумму 300000,0 млн. рублей.

5. Поручить руководителю государственного контрольно-ревизионного управления и аудита Минфина России в Республике Дагестан провести целевую проверку законности проведения денежных зачетов через валютные счета Минфина России на сумму 300000,0 млн. рублей в части фактически поставленных Республике Дагестан товаров или продукции от предприятий недоимщиков по уплате налогов в федеральный бюджет и направления указанных средств (товаров) строго по целевому назначению (содержание объектов социальной сферы и жилого фонда, переданных в ведение органов местного самоуправления).

6. Принять меры по обеспечению финансирования федеральных программ осуществляемых на территории Республики Дагестан в объеме, предусмотренном федеральным законом от 26 марта 1998 г. № 42-ФЗ «О федеральном бюджете на 1998 год»;

7. Обеспечить выделение средств республике на финансирование затрат по аварийно-восстановительным работам на объектах коммунального хозяйства согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 29 июня 1998 г. № 871-р.

#### Председателю Государственного Совета Республики Дагестан

1. Принять меры для полного отражения в отчетности об исполнении бюджета республики в

1998 году дополнительных отчислений от НДС, зачисленных в бюджет республики в счет трансферта из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов Российской Федерации.

2. Обеспечить восстановление бухгалтерского учета, а также документов, подтверждающих получение товарно-материальных ценностей, проведение работ и оказание услуг по валютным операциям в правительстве республики.

3. Восстановить в республиканский бюджет средства финансовой помощи, поступившие в Республику Дагестан в 1994-1997 годах в виде трансфертов и направленные не по целевому назначению, в сумме 236474,0 тыс. деноминированных рублей и направить их на погашение задолженности по заработной плате работникам бюджетной сферы и другим социальным выплатам населению.

4. Производить финансирование субвенции и трансфертов городам и районам республики на основании законов республики о бюджете на соответствующий год.

5. Обеспечить направление средств дополнительной финансовой помощи, выделяемой из федерального бюджета, на ликвидацию дефицита бюджета республики, в первую очередь - на финансирование защищенных статей бюджета.

6. Навести порядок в своевременном распределении, оформлении и учете ссуд, выделенных республике из федерального бюджета на выплату заработной платы работникам бюджетной сферы и другие цели. Усилить контроль за их использованием. Постоянно осуществлять проверки по данному вопросу в министерствах, ведомствах, районах и городах республики. Привлекать виновных в нецелевом использовании средств к ответственности. Принять меры к восстановлению использованных не по назначению ссуд, полученных из федерального бюджета в 1995 и 1997 годах в общей сумме 70000,0 тыс. (деноминированных) рублей и направить их на финансирование мероприятий, предусмотренных условиями выдачи ссуд.

7. Принять необходимые меры по восстановлению в 1998 году в республиканский бюджет денежных средств на общую сумму 295900,0 тыс. деноминированных рублей, использованных не по целевому назначению, и направить их соответственно на финансирование расходов по содержанию объектов социальной сферы и жилого фонда, переданных в ведение органов местного самоуправления, в сумме 195900,0 тыс. деноминированных рублей и на возмещение ущерба, причиненного Республике Дагестан в результате блокады и военных действий в Чеченской республике в сумме 100000,0 тыс. деноминированных рублей.

8. Назначить административное расследование по факту представления проверяющим документов Министерством финансов республики, не подтверждающих перечисление Республике Дагестан в 1997 году денежных средств в сумме 300000,0 млн. рублей на финансирование расходов

по содержанию объектов социальной сферы и жилого фонда, переданных в ведение органов местного самоуправления.

9. Восстановить отвлеченные средства федерального бюджета на нецелевые расходы в сумме 21,5 млн. денонмированных рублей и направить их на решение задач, определенных постановлением Правительства Российской Федерации от 2 ноября 1995 г. № 1062 «О государственной поддержке социально-экономического развития республики Дагестан в 1996-2000 годах».

**Направить материалы проверки:  
Генеральному прокурору Российской Федерации**

Провести прокурорскую проверку по фактам:

1. Выделения средств федерального бюджета по проведению денежных зачетов в соответствии с приказами Минфина России «О проведении денежных зачетов» от 15 декабря 1996 года № 2424-5 и от 30 января 1997 года № 18, между Минфином России, Правительством Республики Дагестан и недомимщиками, имеющими недоимку по платежам в федеральный бюджет, с привлечением уполномоченного банка АБ «Леспромбанк» на сумму 300000,0 млн. рублей через валютные счета Минфина России в связи с тем, что указанная сумма в отчетности Главного управления федерального казначейства Минфина России, Департамента территориальных бюджетов Минфина России и Республики Дагестан не отражалась, что привело к искажению действующей отчетности по исполнению федерального бюджета Российской Федерации за 1996 год.

В ходе проверки Министерством финансов Республики Дагестан были предъявлены документы, не отражающие факт перечисления указанной суммы,

выделенной Республике Дагестан на финансирование расходов по содержанию объектов социальной сферы и жилого фонда, передаваемых в ведение органов местного самоуправления.

2. Необоснованных задержек на длительные сроки кредитных средств, выделенных бюджету республики, на текущих счетах Правительства Республики в коммерческих банках г. Москвы.

Так, из поступивших от КБ «Менатеп» 22 ноября 1996 года кредитов в сумме 358000,0 млн. рублей на текущий счет правительства республики в этом банке 58000,0 млн. рублей перечислены на счет Минфина республики в 1997 году с задержкой на 136 дней. Из поступивших 8 января 1997 года 111699,8 млн. рублей перечислены 63380,3 млн. рублей с задержкой от 19 до 315 дней.

Поступившие от КИБ «Альфа-Банк» в апреле 1997 года 33518,5 млн. рублей на текущий счет правительства республики в этом банке перечислены на текущий счет Минфина республики с задержкой от 127 до 146 дней.

Полученные 5 февраля 1997 года кредитные ресурсы в сумме 20883,4 млн. рублей по 18 июня 1997 года (117 дней) находились без движения на счете Правительства республики в АКБ «Московский национальный банк» и перечислены на счет Правительства республики в «Московском трастовом Банке» г. Москвы, где хранились 176 дней.

В соответствии со ст. 395 Гражданского Кодекса Российской Федерации, часть 1, проценты при уплате за пользование кредитом, исходя из ставок рефинансирования Центробанка России, за периоды необоснованных задержек составили 21441,0 млн. рублей, однако поступлений сумм процентов на текущий счет республиканского бюджета не было.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**А. Г. АНДРЕЕВ**