

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 10 декабря 2010 года № 60К (762) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2009 год Регионального отделения Федеральной службы по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить представление Счетной палаты Региональному отделению Федеральной службы по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе.

Направить информационное письмо в Федеральную службу по финансовым рынкам.

Направить отчет о результатах контрольного мероприятия и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2009 год Регионального отделения Федеральной службы по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе»

Основание для проведения контрольного мероприятия: Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации», пункт 3.4.6 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2010 год.

Цели контрольного мероприятия

1. Проверить выполнение территориальным органом ФСФР России требований нормативных правовых актов, закрепляющих за ним полномочия по администрированию доходов федерального бюджета.

2. Установить соответствие расходов средств федерального бюджета, выделенных на содержание территориального органа ФСФР России, требованиям к их целевому и эффективному использованию.

3. Проверить соответствие порядка использования и управления территориальным органом ФСФР России федеральной собственностью и имуществом требованиям нормативных правовых актов.

4. Установить соответствие бухгалтерского учета и бюджетной отчетности территориального органа ФСФР России требованиям нормативных правовых актов.

Предмет контрольного мероприятия

Нормативные правовые акты, а также распорядительные документы, обосновывающие и подтверждающие поступление и использование средств федерального бюджета на содержание Регионального отделения Федеральной службы по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе (далее - РО ФСФР России в ЦФО); документы, подтверждающие исполнение федерального бюджета за 2009 год, отчет об исполнении федерального бюджета за 2009 год; первичные платежные документы и иные документы, подтверждающие операции на счетах по учету доходов и расходов федерального бюджета, регистры бюджетного учета, бюджетная отчетность, финансовая отчетность, подтверждающая совершение операций со средствами федерального бюджета, а также документы, обосновывающие операции по управлению, распоряжению и использованию федеральной собственности; нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами по приносящей доход деятельности и средствами, поступающими во временное распоряжение.

Объект контрольного мероприятия

Региональное отделение Федеральной службы по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 20 сентября по 5 ноября 2010 года.

Проверяемый период деятельности: с 1 января по 31 декабря 2009 года.

Результаты контрольного мероприятия

1. Выполнение территориальным органом ФСФР России требований нормативных правовых актов, закрепляющих за ним полномочия по администрированию доходов федерального бюджета

1.1. Утверждение и доведение до территориального органа ФСФР России нормативных правовых актов по осуществлению и наделению его полномочиями администратора доходов федерального бюджета

Федеральным законом от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ на ФСФР России возложены функции главного администратора доходов федерального бюджета.

Приказом ФСФР России от 18 декабря 2008 года № 08-228/пз «О закреплении полномочий администратора доходов федерального бюджета за территориальными органами ФСФР России» Региональное отделение ФСФР России по Центральному федеральному округу наделено следующими бюджетными полномочиями администратора доходов бюджетов Российской Федерации:

- осуществлять в установленном порядке контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет и принятие решений об уточнении платежей и возврате (зачете) излишне уплаченных сумм в бюджет;
- осуществлять необходимые процедуры взаимодействия с территориальными органами Федерального казначейства;
- предоставлять ежемесячно информацию о суммах доходов в федеральный бюджет, ежеквартально прогноз помесячного поступления доходов в федеральный бюджет и другие функции.

При этом ФСФР России в нарушение пункта 2 Правил осуществления федеральными органами государственной власти бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 года № 995 (далее - Правила) не наделило региональное отделение следующими бюджетными полномочиями:

- определение порядка сверки данных бюджетного учета администрируемых доходов в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации;
- определение порядка действий администраторов доходов при принудительном взыскании администраторами доходов бюджетов с плательщика платежей в бюджет через судебные органы или через судебных приставов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В соответствии с Федеральным законом от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» ФСФР России письмом от 24 июля 2009 года № 09-ВМ-08/17048 довела до РО ФСФР России в ЦФО уточненные прогнозные значения поступлений доходов в федеральный бюджет на 2009 год, общая сумма которых составила 59150,0 тыс. рублей. Из них по кодам:

- 10807040011000110 (государственная пошлина за совершение уполномоченным органом действий, связанных с государственной регистрацией выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг) в размере 56500,0 тыс. рублей;

- 11615000010000140 (штрафы за нарушение законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг) в размере 2650,0 тыс. рублей.

В РО ФСФР России в ЦФО функцию по планированию и прогнозированию размеров поступления доходов по закрепленным за службой кодам бюджетной классификации (далее - КБК) доходов выполняет отдел администрирования доходов, прогнозирования и бюджетного учета путем заполнения бланков отчетности по сведениям, предоставленным структурными подразделениями.

Структурные подразделения при прогнозировании размера поступлений используют Методические рекомендации по расчету доходных источников федерального бюджета, администрируемых Федеральной службой по финансовым рынкам, утвержденные приказом ФСФР России от 16 февраля 2007 года № 07-23/пз.

В соответствии с годовым отчетом об исполнении бюджета за 2009 год (форма по ОКУД 0503127) фактическая сумма поступления доходов в федеральный бюджет в целом составила 68889,0 тыс. рублей, из них по кодам:

- 10807040011000110 - 63136,0 тыс. рублей;
- 11615000010000140 - 4885,7 тыс. рублей;
- 11616000010000140 - 40,0 тыс. рублей;
- 11690010010000140 - 1,3 тыс. рублей;
- 11303010010000130 - 826,0 тыс. рублей.

Платежи в федеральный бюджет по кодам классификации доходов 10807040011000110, 11303010010000130 осуществлялись своевременно и в полном объеме. Платежи по коду 11615000010000140 осуществляются в сроки, зависящие от исполнения постановлений, переданных судебным приставам.

1.2. Организация и ведение бюджетного учета, а также составление и ведение бюджетной отчетности в части доходов федерального бюджета

Ведение бюджетного учета осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 30 декабря 2008 года № 148н, а также других нормативных правовых актов.

Приказом ФСФР России от 21 декабря 2007 года № 07-258/пз утвержден «Регламент отражения в бюджетном учете и отчетности поступлений доходов в федеральный бюджет Российской Федерации, администрируемых ФСФР России и ее территориальными органами».

Учет по поступившим доходам по кодам бюджетной классификации в ФСФР России ведется на счете бюджетного учета 021002000 «Расчеты по поступлениям в бюджет с органами, организующими исполнение бюджетов» в соответствии со справками структурных подразделений о наложенных административных штрафах за нарушение законодательства. Оборотная ведомость и ведомость аналитического учета по данному счету формируются на основании поступивших из Управления Федерального казначейства (далее - УФК) по г. Москве выписок или реестров.

В годовом отчете (форма 0503130) по состоянию на 1 января 2010 года отражена дебиторская задолженность в размере 48619,01 тыс. рублей по счету бюджетного учета 020500000 «Расчеты по доходам», из них по счету 020504000 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия» (форма 0503169) сумма дебиторской задолженности на конец 2009 года составляла 62270,85 тыс. рублей.

Причиной образования указанной задолженности является установленный действующим законодательством порядок исполнения постановлений по делам об административных правонарушениях.

1.3. Организация работы по контролю за невыясненными поступлениями, а также правильностью и своевременностью принятия решений о возврате или зачете излишне уплаченных (взысканных) платежей в федеральный бюджет

Работа по осуществлению правильности и своевременности принятия решений о возврате или зачете излишне уплаченных (взысканных) платежей в федеральный бюджет осуществлялась в соответствии с требованиями статей 20, 40 и 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 333.40 главы 25.3 «Государственная пошлина» Налогового кодекса Российской Федерации, которой установлен порядок возврата излишне (ошибочно) уплаченных сумм государственной пошлины.

По данным бухгалтерского учета и УФК по г. Москве, в 2009 году осуществлено 240 возвратов на общую сумму 5138,0 тыс. рублей.

1.4. Организация работы по осуществлению рассмотрения обращений граждан и организаций, поступающих в РО ФСФР России в ЦФО

РО ФСФР России в ЦФО осуществляет работу по рассмотрению жалоб и обращений, поступающих от граждан и организаций. Организация данной работы регулируется Положением о порядке рассмотрения обращений, поступающих в РО ФСФР России в ЦФО, утвержденным приказом РО ФСФР России в ЦФО от 8 августа 2008 года № 1450.

В 2009 году РО ФСФР России в ЦФО получено 1633 жалобы и обращения. Регистрация полученных документов осуществлялась в электронной базе данных.

В рамках рассмотрения жалоб и обращений проведено:

- 343 проверки эмитентов ценных бумаг;
- 33 проверки профессиональных участников рынка ценных бумаг (в ходе проверок направлено 22 предписания, 11 из которых - предписания об устранении нарушений и/или о недопущении нарушений в дальнейшей деятельности);
- 2 проверки коллективных инвесторов (3 предписания, 2 из которых - предписания об устранении нарушений и/или о недопущении нарушений в дальнейшей деятельности);
- 3 проверки жилищных накопительных кооперативов.

В ходе проверок направлено 537 предписаний, в том числе 267 предписаний об устранении нарушений и/или о недопущении нарушений в дальнейшей деятельности.

Выборочной проверкой нарушений сроков рассмотрения жалоб установлено не было.

1.5. Наличие в территориальном органе ФСФР России разрешений на осуществление приносящей доход деятельности и дополнений к ним, оформленных главным распорядителем средств федерального бюджета в порядке и в сроки, утвержденные приказом Минфина России от 1 сентября 2008 года № 88н

Согласно представленному на проверку бюджетной отчетности отчета об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности (форма 0503137) РО ФСФР России в ЦФО в 2009 году предпринимательскую деятельность не осуществляло и доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности не получало. Генеральное разрешение ФСФР России на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, органами Федерального казначейства не выдавалось.

Поступлений доходов в РО ФСФР России в ЦФО от использования имущества, размещения средств бюджета и прочих доходов выборочной проверкой не установлено.

1.6. Организация работы по рассмотрению дел об административных правонарушениях и порядок реализации вынесенных постановлений

Рассмотрение дел об административных правонарушениях осуществляется руководителем или заместителем руководителя территориального подразделения в соответствии со статьей 23.47 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

В 2009 году и. о. руководителя было рассмотрено 377 дел об административных правонарушениях. Сумма наложенных штрафов по вынесенным постановлениям РО ФСФР России в ЦФО составила 64647,00 тыс. рублей. В добровольном порядке оплачены штрафы на сумму 2719,50 тыс. рублей и в принудительном порядке 65,00 тыс. рублей через службу судебных приставов.

Взаимодействие РО ФСФР России в ЦФО с судебными приставами осуществлялось в порядке, установленном в Соглашении о порядке взаимодействия Федеральной службы по финансовым рынкам и Федеральной службы судебных приставов при исполнении постановлений Федеральной службы по финансовым рынкам и иных исполнительных документов от 6 февраля 2007 года № 12/01-1/07-2/СГ.

В проверяемом периоде РО ФСФР России в ЦФО в Федеральную службу судебных приставов было направлено 56 постановлений о назначении административных наказаний на сумму 28225,0 тыс. рублей. Из них: по 6 постановлениям исполнительные производства завершены, по 50 постановлениям о назначении административных наказаний на сумму 25695,0 тыс. рублей находятся в стадии исполнительного производства.

2. Соответствие расходов средств федерального бюджета, выделенных на содержание РО ФСФР России в ЦФО, требованиям к их целевому и эффективному использованию

Лимиты бюджетных обязательств в сумме 73384,2 тыс. рублей были доведены ФСФР России до РО ФСФР России в ЦФО расходным расписанием № 521/37995/001 на 1 января 2009 года.

С 21 января по 2 февраля 2009 года ФСФР России утвердила бюджетные сметы подведомственных территориальных отделений, в том числе и РО ФСФР России в ЦФО.

В ходе исполнения Федерального закона от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ «О федеральном бюджете на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов» по представлению ФСФР России Минфином России вносились изменения в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств.

В течение 2009 года ФСФР России расходными расписаниями были доведены до РО ФСФР России в ЦФО дополнительные лимиты бюджетных обязательств:

- по коду 0010800, по статье 226 «Прочие расходы (выплаты независимым экспертам)» - на сумму 13,0 тыс. рублей;
- по коду 0011500, по статье 220 «Оплата работ, услуг» - на сумму 2122,4 тыс. рублей;
- по коду 0011500, по статье 300 «Поступление нефинансовых активов» - на сумму 1070,0 тыс. рублей;
- по коду 4280100, по статье 226 на профессиональную переподготовку и повышение квалификации государственных служащих - на сумму 341,3 тыс. рублей (письмо от 18 сентября 2009 года № 09-ВМ-08/21879 ФСФР России).

По коду 0019500, по статье 290 «Прочие расходы (уплата налога на имущество)» бюджетные ассигнования РО ФСФР России в ЦФО были уменьшены на сумму 80,0 тыс. рублей.

Таким образом, доведенные РО ФСФР России в ЦФО лимиты бюджетных обязательств на 2009 год составили 76850,9 тыс. рублей.

В ходе проверки фактов перераспределения средств федерального бюджета между различными статьями расходов без необходимых обоснований, а также уменьшение лимитов бюджетных обязательств в связи с блокировкой расходов на сумму нецелевого использования бюджетных средств не установлено.

2.1. Кассовое исполнение территориальным органом ФСФР России федерального бюджета в структуре, сгруппированной по кодам классификации операций сектора государственного управления. Анализ причин неисполнения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств

Результаты исполнения бюджета в РО ФСФР России в ЦФО по целевым статьям:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Лимиты бюджетных обязательств	Исполнено за 2009 год	Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств
Расходы бюджета - всего, в том числе:		76850,9	76850,9	76718,6	132,3
Оплата работ, услуг	01060010800012220	0,6	0,6	-	0,6
Прочие услуги	01060010800012226	28,0	28,0	27,0	0,9
Заработная плата	01060011500012211	42510,1	42510,1	42510,1	0,00
Прочие выплаты	01060011500012212	35,0	35,0	28,6	6,4
Начисления на оплату труда	01060011500012213	9879,9	9879,9	9879,9	0,00
Услуги связи	01060011500012221	2149,0	2149,0	2148,1	0,9
Транспортные услуги	01060011500012222	2973,0	2973,0	2973,0	0,00
Коммунальные услуги	01060011500012223	1110,0	1110,0	1104,1	5,9
Арендная плата за пользование имуществом	01060011500012224	8223,8	8223,8	8223,8	0,00
Услуги по содержанию имущества	01060011500012225	3321,6	3321,6	3321,6	0,00
Прочие услуги	01060011500012226	4544,0	4544,0	4543,8	0,2
Прочие расходы	01060011500012290	50,0	50,0	2,3	47,6
Поступление нефинансовых активов	01060011500012300	-	-	-	-
Увеличение стоимости основных средств	01060011500012310	515,3	515,3	515,2	0,1
Увеличение стоимости материальных запасов	01060011500012340	979,3	979,3	979,3	0,00
Прочие расходы	01060019500012290	190,0	190,0	164,7	25,3
Прочие услуги	07054280100012226	341,3	341,3	297,1	44,2

Как видно из приведенных в таблице данных, остаток неисполненных по лимитам бюджетных обязательств составил 132,3 тыс. рублей, основная часть из них приходится на прочие расходы и прочие услуги - 47,7 тыс. рублей и 44,2 тыс. рублей, соответственно. Причины неисполнения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств следующие.

В части КБК 52101060019500012290 отмечаем, что в соответствии с приказом Минфина России от 10 февраля 2006 года № 25н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» 100-процентная амортизация начислялась на объекты основных средств, стоимостью от 1001 до 10000 рублей. Объекты стоимостью до 1000 рублей списывались с балансового учета при выдаче в эксплуатацию.

С введением в действие Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 13 ноября 2008 года № 148н (далее - Инструкция), указанный лимит 100-процентного начисления амортизации повышен в 2 раза (пункт 43 Инструкции). Теперь он составляет, как и в налоговом учете, 20000 рублей, а лимит стоимости единовременного списания объекта без начисления амортизации доведен до 3000 рублей. В результате произошло уменьшение налоговой базы и суммы авансовых платежей по налогу на имущество. В 2009 году налог на имущество был оплачен в сумме 164,7 тыс. рублей, что составило 86,7 % от выделенной суммы.

В части КБК 52107054280100012226 «Реализация государственного заказа на профессиональную переподготовку и повышение квалификации федеральных государственных гражданских служащих на 2009 год» объем бюджетных ассигнований,

предусмотренных на реализацию государственного заказа на профессиональную переподготовку и повышение квалификации федеральных государственных гражданских служащих РО ФСФР России в ЦФО на 2009 год, составил 341,3 тыс. рублей. Остаток бюджетных ассигнований составил 44,2 тыс. рублей, или 13 % от предусмотренной суммы, в связи со следующими обстоятельствами:

- планом профессиональной переподготовки государственных служащих было предусмотрено обучение 3 сотрудников РО ФСФР России в ЦФО, однако в связи с длительной болезнью одного из сотрудников, фактически профессиональную переподготовку прошло 2 человека, тем самым не было использовано 53,6 тыс. рублей, предусмотренных на реализацию данной программы;

- некоторые сотрудники в связи с изменившимися обстоятельствами были направлены на обучение по иным образовательным программам повышения квалификации вместо первоначально предусмотренных планом повышения квалификации. В связи с этим бюджетные ассигнования, выделенные на получение федеральными государственными гражданскими служащими РО ФСФР России в ЦФО дополнительного профессионального образования в 2009 году, Региональным отделением были освоены в объеме 297,1 тыс. рублей, что составило 87 % от выделенных средств.

2.2. Целевое и эффективное использование средств федерального бюджета, выделенных на выполнение федеральных целевых программ

В 2009 году в рамках мероприятий по обеспечению жильем федеральных государственных гражданских служащих федеральной целевой программы «Жилище» на 2002-2010 годы бюджетные средства на выдачу единовременной субсидии на приобретение жилого помещения федеральным государственным гражданским служащим РО ФСФР России в ЦФО не выделялись.

2.3. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2009 года и на 1 января 2010 года, причины образования, принимаемые меры по их погашению и управлению дебиторской и кредиторской задолженностями

Дебиторская задолженность РО ФСФР России в ЦФО на 1 января 2010 года составляла 48689,7 тыс. рублей (форма 0503169) и носила текущий характер.

Кредиторская задолженность на 1 января 2010 года составляла 216,1 тыс. рублей (форма 0503169). Основная сумма кредиторской задолженности образовалась по счету 30302000 «Расчеты по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации» и составила 186,4 тыс. рублей (задолженность по страховым взносам).

2.4. Правильность образования и использования фонда оплаты труда, а также соблюдение порядка ведения кассовых операций, обеспечения сохранности денежных средств

Штатная численность государственных служащих составляет 189 единиц. Расходы на заработную плату лиц, замещающих должности государственной службы, в 2009 году составили 42510,1 тыс. рублей. Выплата заработной платы производится 2 раза в месяц путем перечисления на пластиковые карточки сотрудников, оформленные в банке ВТБ 24 (ЗАО) согласно договору от 7 февраля 2007 года № 04/2007/ЗП «На обслуживание Предприятия по выплате денежных средств сотрудникам с использованием банковских карт, эмитируемых Банком» и соглашению от 7 февраля 2007 года № 04/2007/ЭД «Об электронном документообороте при обслуживании Предприятия по выплате заработной платы сотрудникам с использованием банковских карт».

Сотрудником, выполняющим обязанности кассира, является консультант отдела администрирования доходов, прогнозирования и бюджетного учета, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. Денежные средства хранятся в несгораемом металлическом сейфе. Лимит кассы на 2009 год установлен Отделением по ЦАО УФК по г. Москве в размере 5,0 тыс. рублей. Случаев превышения в 2009 году лимита кассы проверкой не установлено. Все денежные средства, полученные с лицевого счета, открытого в Отделении по ЦАО УФК по г. Москве, приходовались в кассу своевременно и в полном объеме. Отдельное помещение под кассовую комнату не выделялось. Инвентаризация кассы с полным полистным перерасчетом денежной наличности проводилась ежемесячно. Излишков и недостач денежных средств не выявлено.

В проверяемом периоде работникам регионального отделения выдавались денежные средства под отчет на командировочные и хозяйственные расходы. В основном командировочные расходы были связаны с командированием сотрудников территориальных отделов в Москву с целью повышения квалификации государственных гражданских служащих, прохождения квалификационного экзамена и аттестации.

В 2009 году расходы РО ФСФР России в ЦФО, связанные с направлением работников в служебные командировки, составили 213,4 тыс. рублей, из них расходы, связанные с направлением в служебные командировки работников территориальных отделов, составили 197,5 тыс. рублей. Служебные командировки были учтены в перечне договоров, заключенных в 2009 году, как закупки у единственного источника без проведения торгов, что предусмотрено в пункте 26 статьи 55 главы 6 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94, в редакции Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 308-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Приказом руководителя Регионального отделения от 20 марта 2006 года № 656 материально ответственными лицами, имеющими право на получение денежных средств под отчет на хозяйственные нужды, назначены начальник отдела административно-технического обеспечения и ведущий специалист этого же отдела. Основанием на выдачу денежных средств под отчет на хозяйственные нужды являлись служебные записки на имя руководителя.

2.5. Правильность расходования бюджетных средств по статье «услуги связи»

Расходы по статье 221 «Услуги связи» составили в 2009 году 2148,1 тыс. рублей, в том числе по территориальным отделам 636,5 тыс. рублей, или 29,6 % от общей суммы расходов на связь. Основным направлением расходов явились расходы на оплату услуг фельдсвязи, спецсвязи и почтовых услуг, производимые территориальными отделами.

2.6. Соблюдение требований законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд; обеспечение эффективности использования бюджетных средств при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд

Объем закупок в 2009 году составил 16178,2 тыс. рублей.

Всего в 2009 году было заключено 278 хозяйственных договоров на общую сумму 16178,2 тыс. рублей, в том числе:

- способом открытого аукциона - 1 договор на сумму 740,0 тыс. рублей (4,6 %);
- по запросу котировок - 12 договоров на сумму 2119,9 тыс. рублей (13,1 %);
- у единственного поставщика без проведения торгов - 155 договоров на сумму 7135,7 тыс. рублей (44,1 %), из них командировочные расходы на проезд и проживание на сумму 213,4 тыс. рублей;

- у единственного поставщика по результатам проведения торгов, запроса котировок - 3 договора на сумму 1893,3 тыс. рублей (11,7 %);
- закупки малого объема - 107 договоров на сумму 4289,3 тыс. рублей (26,5 процента).

2.7. Хозяйственные расходы на аренду помещений, текущий и капитальный ремонт, охрану

Хозяйственные расходы осуществлялись РО ФСФР России в ЦФО в 2009 году по договорам, заключенным с организациями на поставку соответствующих услуг.

Плата за аренду помещений РО ФСФР России в ЦФО в 2009 году составила 8223,8 тыс. рублей, из них 495,7 тыс. рублей на аренду помещений по территориальным отделам. РО ФСФР России в ЦФО в 2009 году на текущий ремонт (монтаж офисных перегородок) израсходовало 142,1 тыс. рублей. Договор от 1 сентября 2009 года № 137 на выполнение работ был заключен (по запросу котировок) с ООО «Теорема м».

Охрана РО ФСФР России в ЦФО (объект расположен по адресу: г. Москва, Старомонетный пер., дом 3, строение 1) осуществлялась в 2009 году Управлением вневедомственной охраны при ГУВД г. Москвы в соответствии с заключенным договором № 27 от 1 июня 2005 года, сумма договора - 247,8 тыс. рублей в месяц (2973,6 тыс. рублей в год). Ежегодно договор пролонгировался еще на год (пункт 7.2 договора предусматривает, что в случае, если за 1 месяц до истечения срока действия договора ни одна из сторон не сделает заявления об изменении условий договора или прекращении его действия, настоящий договор признается пролонгированным на прежних условиях и на тот же срок).

Дополнительным соглашением от 1 января 2007 года № 2 к договору от 1 июня 2005 года № 27 сумма договора составила 267,7 тыс. рублей в месяц. Общая сумма договора на оплату за охрану РО ФСФР России в ЦФО составила 3212,2 тыс. рублей.

2.8. Расходование бюджетных средств на служебный автотранспорт

В 2009 году предоставление услуг автотранспорта осуществлялось на основании 4 заключенных государственных контрактов (далее - контракт). Три контракта были заключены по результатам проведенных открытых аукционов и 1 - путем запроса котировок.

Государственные контракты заключены в соответствии с пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Следует отметить, что в материалах конкурсной документации на проведение открытых аукционов по оказанию транспортных услуг в проекте государственного контракта и техническом задании к конкурсной документации присутствовали взаимоисключающие условия предоставления транспортных услуг, а также порядок их оплаты.

Несмотря на то, что пунктом 3.3 технического задания к конкурсной документации предусматривалось использование автомобиля в рабочие дни недели ежедневно с 8.00 до 21.00 часа, в проекте текста государственного контракта данный режим работы автомобиля не отражен, а, наоборот, предусматривает возможность использования транспортного средства полный календарный месяц.

По результатам проведенного конкурса проект текста государственного контракта, разработанного в рамках конкурсной документации, был принят и подписан исполнителем без изменений. Оплата услуг, предоставляемых в рамках государственного контракта, должна осуществляться в соответствии со статьей 781 Гражданского кодекса Российской Федерации, обязывающей заказчика оплачивать оказанные ему услуги в сроки и в порядке, которые указаны в договоре возмездного оказания услуг.

При проверке исполнения заключенных государственных контрактов было установлено следующее:

- оплата предоставляемых транспортных услуг осуществлялась в нарушение условий, предусмотренных пунктом 3.6 данных контрактов, в соответствии с которыми «в случае, если транспортное средство использовалось Заказчиком неполный календарный месяц, то оплата услуг по настоящему Контракту за этот период определяется путем деления месячной арендной платы на количество дней в данном месяце и умножения полученной суммы на количество календарных дней, в течение которых использовалось транспортное средство»;

- по контрактам от 1 января 2009 года № 01/09/09 и от 1 апреля 2009 года № 04/01/09 тексты актов выполненных работ содержат только цифровой материал, подлежащий оплате заказчиком, и не содержат полной информации об объемах выполненных работ.

Данные по объемам фактически предоставляемых в 2009 году транспортных услуг, указанных в таблице, соответствуют количеству предоставленных РО ФСФР России в ЦФО актов выполненных работ и путевых листов, подлежащих оплате:

- по контракту от 26 декабря 2008 года № 01/02/09 - на общую сумму 1104000 рублей (стоимость услуг в месяц 92000 рублей):

(руб.)

Месяц	Количество дней в месяце	Размер арендной платы за календарный день	Количество отработанных дней (в соответствии с актами выполненных работ)	Сумма выплаченных средств (в соответствии с актами выполненных работ)	Сумма, необходимая к оплате при условии выполнения условий п. 3.6 госконтракта	Сумма допущенной переплаты
Январь	31	2968	15	87000	44520	42480
Февраль	28	3286	18	87000	59148	27852
Март	31	2968	21	92000	62328	29672
Апрель	30	3066	22	92000	67452	24548
Май	31	2968	19	92000	56392	35608
Июнь	30	3066	21	92000	64386	27614
Июль	31	2968	23	92000	68264	23736
Август	31	2968	21	92000	62328	29672
Сентябрь	30	3066	19	79454,58	58254	21200
Октябрь	31	2968	22	92000	65296	26704
Ноябрь	30	3066	20	92000	61320	30680
Декабрь	31	2968	23	92000	68264	23736
Итого	365		244	1081454,58	737952	343502

- по контракту от 26 декабря 2008 года № 01/03/09 - на общую сумму 684000 рублей (стоимость услуг в месяц 57000 рублей) и по дополнительному соглашению от 1 июня 2009 года № 1 об увеличении стоимости контракта до 719000 рублей, в результате которого стоимость услуг выросла с 1 июня до 62000 рублей в месяц:

(руб.)

Месяц	Количество дней в месяце	Размер арендной платы за календарный день	Количество отработанных дней (в соответствии с актами выполненных работ)	Сумма выплаченных средств (в соответствии с актами выполненных работ)	Сумма, необходимая к оплате при условии выполнения условий п. 3.6 госконтракта	Сумма допущенной переплаты
Январь	31	1838	16	57000	29408	27592
Февраль	28	2035	19	57000	38665	18335
Март	31	1838	21	57000	38598	18402
Апрель	30	1900	22	57000	41800	15200
Май	31	1838	19	57000	34922	22078
Июнь	30	2066	21	62000	43386	18614
Июль	31	2000	23	62000	46000	16000
Август	31	2000	21	62000	42000	20000
Сентябрь	30	2066	22	62000	45452	16548
Октябрь	31	2000	22	62000	44000	18000
Ноябрь	30	2066	20	62000	41320	20680
Декабрь	31	2000	23	62000	46000	16000
Итого	365		249	719000	491551	227449

- по контракту от 1 января 2009 года № 01/09/09 - на общую сумму 330000 рублей (срок действия контракта с 1 января по 1 апреля 2009 года (3 месяца). Стоимость предоставляемых услуг за 16 часов в сутки составляет 3984 рубля с учетом НДС:

(руб.)

Месяц	Количество дней в месяце	Размер арендной платы за календарный день	Количество отработанных дней (в соответствии с актами выполненных работ)	Сумма выплаченных средств (в соответствии с актами выполненных работ)	Сумма, необходимая к оплате при условии выполнения условий п. 3.6 госконтракта	Сумма допущенной переплаты
Январь	31	3984	8	55000	31872	23128
Февраль	28	3984	19	109998	75696	34302
Март	31	3984	20	110000	79680	30320
Итого	90		47	274998	187248	87750

- по контракту от 1 апреля 2009 года № 04/01/09 - на общую сумму 740000 рублей (срок действия контракта с 1 апреля по 31 декабря 2009 года (9 месяцев). Стоимость предоставляемых услуг в месяц составляет 82222,23 рубля с учетом НДС:

(руб.)

Месяц	Количество дней в месяце	Размер арендной платы за календарный день	Количество отработанных дней (в соответствии с актами выполненных работ)	Сумма выплаченных средств (в соответствии с актами выполненных работ)	Сумма, необходимая к оплате при условии выполнения условий п. 3.6 госконтракта	Сумма допущенной переплаты
Апрель	30	2741	22	82222,23	60302	21920,23
Май	31	2653	14	60844,45	37142	23702,45
Июнь	30	2741	21	82222,23	57561	24661,23
Июль	31	2653	23	82222,23	61019	22203,23
Август	31	2653	11	43068,80	29183	13885,80
Сентябрь	30	2741	22	82222,23	60302	21920,23
Октябрь	31	2653	22	82222,23	58336	23886,23
Ноябрь	30	2741	20	82222,23	54820	27402,23
Декабрь	31	2653	23	82222,23	61019	21203,23
	275		178	679468,86	479684	200784,86
Итого по 4 контрактам				2754921,44		859485,86

В нарушение пункта 3.6 государственных контрактов, статьи 781 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ, статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» РО ФСФР России в ЦФО допустило нецелевое расходование средств на общую сумму 859485,86 рубля.

С учетом изложенного и на основании статьи 23 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» РО ФСФР России в ЦФО предлагается возместить 859485,86 рубля в федеральный бюджет.

ФСФР России предлагается принять соответствующие меры взыскания к должностным лицам, допустившим нецелевое использование средств федерального бюджета и неправомерные выплаты на общую сумму 859485,86 рубля в ходе исполнения РО ФСФР России по ЦФО федерального бюджета за 2009 год.

По государственному контракту от 26 декабря 2008 года № 01/03/09 1 июня 2009 года РО ФСФР России в ЦФО заключило дополнительное соглашение № 1 об изменении цены контракта с 684,0 тыс. рублей на 719,0 тыс. рублей. Причиной оформления РО ФСФР России в ЦФО дополнительного соглашения указывается необходимость увеличения объема оказываемых услуг (увеличение количества поездок в территориальные отделы РО ФСФР России в ЦФО).

Указанное дополнительное соглашение было заключено в нарушение части 6 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ, так как объем предоставляемых транспортных услуг и количественный показатель поездок в территориальные отделы государственным контрактом не установлен. Ссылка на дополнительное увели-

чение количества поездок в территориальные отделы неправомерна, следовательно заключение дополнительного соглашения не обосновано.

3. Соответствие порядка использования и управления территориальным органом ФСФР России федеральной собственностью и имуществом требованиям нормативных правовых актов

Организация учета федерального имущества, закрепленного за территориальным органом ФСФР России

В соответствии с пунктом 3.5 Положения о территориальном органе Федеральной службы по финансовым рынкам имущество закреплено за РО ФСФР России в ЦФО на праве оперативного управления. Учет федерального имущества организован в полном соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 30 декабря 2008 года № 148н и в полном соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 года № 447 «О совершенствовании учета федерального имущества» РО ФСФР России в ЦФО учтено в реестре федерального имущества в разделе 3 «Сведения о лицах, обладающих правами на федеральное имущество и сведениями о нем», а движимое имущество РО ФСФР России в ЦФО учтено в реестре федерального имущества в разделе 2 «Сведения о движимом имуществе и иных правах».

Из Территориального управления Росимущества по г. Москве получены заверенные карты учета с присвоенным объекту учета реестровым номером федерального имущества.

Использование и управление федеральной собственностью и имуществом осуществлялось в соответствии с действующим законодательством. Выборочной проверкой фактов сдачи федерального имущества в аренду, а также осуществления взносов в уставный капитал юридических лиц федеральным имуществом не установлено.

4. Соответствие бухгалтерского учета и бюджетной отчетности территориального органа ФСФР России требованиям нормативных правовых актов

В РО ФСФР России в ЦФО бухгалтерский учет организован в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Минфина России от 13 ноября 2008 года № 146н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету».

Организация бюджетного учета регламентируется учетной политикой, утвержденной руководителем организации. Учет автоматизирован и ведется по программе 1С «Бюджет». Сдача отчетности в проверяемом периоде производилась в установленные ФСФР России сроки.

Возражения руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия от 11 мая № 05-08/28079 учтены при составлении отчета.

Выводы

1. ФСФР России утверждены и доведены РО ФСФР России в ЦФО лимиты бюджетных обязательств на 2009 год в объеме 76850,9 тыс. рублей.

2. В нарушение пункта 2 Правил осуществления федеральными органами государственной власти бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 года № 995, ФСФР России не наделила региональное отделение следующими бюджетными полномочиями:

- порядком и сроками сверки данных бюджетного учета администрируемых доходов в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации;

- порядком действий администраторов доходов при принудительном взыскании администраторами доходов бюджетов с плательщика платежей в бюджет через судебные органы или через судебных приставов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

3. Государственные контракты заключены в соответствии с пунктом 2 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». А именно, проект государственного контракта, разработанного в рамках конкурсной документации, был принят и подписан исполнителем без изменений.

В нарушение пункта 3.6 государственных контрактов, статьи 781 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ, статьи 9 Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» РО ФСФР России в ЦФО допустило нецелевое расходование средств на общую сумму 859485,86 рубля.

С учетом изложенного и на основании статьи 23 Федерального закона «О Счетной палате Российской Федерации» РО ФСФР России в ЦФО предлагается возместить 859485,86 рубля в федеральный бюджет.

ФСФР России предлагается принять соответствующие меры взыскания к должностным лицам, допустившим нецелевое использование средств федерального бюджета и неправомерные выплаты на общую сумму 859485,86 рубля в ходе исполнения РО ФСФР России в ЦФО федерального бюджета за 2009 год.

4. В нарушение части 6 статьи 9 Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ по государственному контракту от 26 декабря 2008 года № 01/03/09 1 июня 2009 года РО ФСФР России в ЦФО заключило дополнительное соглашение № 1 об изменении цены контракта с 684,0 тыс. рублей на 719,0 тыс. рублей. Причиной оформления РО ФСФР России в ЦФО дополнительного соглашения указывается необходимость увеличения объема оказываемых услуг (увеличение количества поездок в территориальные отделы РО ФСФР России в ЦФО).

Учитывая, что объем предоставляемых транспортных услуг и количественный показатель поездок в территориальные отделы государственным контрактом не установлены, ссылка на дополнительное увеличение количества поездок в территориальные отделы неправомерна, следовательно заключение дополнительного соглашения не обосновано.

5. В нарушение пункта 29 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного решением Совета директоров Банка России от 22 сентября 1993 года № 40, кассовая комната РО ФСФР России в ЦФО должным образом не оборудована.

Предложения

1. Направить представление в Региональное отделение Федеральной службы по финансовым рынкам в Центральном федеральном округе.

2. Направить информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Федеральную службу по финансовым рынкам.

3. Направить отчет и информацию об основных итогах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

М. И. БЕСХМЕЛЬНИЦЫН