

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 10 декабря 2004 года № 42 (412) «О результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности Регионального общественного фонда содействия социальной защиты работников и ветеранов труда предприятий и организаций по добыче и переработке драгоценных металлов и алмазов Социалзолотофонда»:*

*Утвердить отчет о результатах проверки.*

*Направить представления Счетной палаты Министру финансов Российской Федерации, генеральному директору Социалзолотофонда, Руководителю Гохрана России.*

*Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации.*

*Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.*

## **ОТЧЕТ**

### **по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности Регионального общественного фонда содействия социальной защиты работников и ветеранов труда предприятий и организаций по добыче и переработке драгоценных металлов и алмазов Социалзолотофонда**

**Основание проведения проверки:** пункт 4.3.19 плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2004 год.

#### **Цель проверки**

Провести анализ финансово-хозяйственной деятельности Регионального общественного фонда содействия социальной защиты работников и ветеранов труда предприятий и организаций по добыче и переработке драгоценных металлов и алмазов Социалзолотофонда, установить целевое использование средств, перечисленных Региональному общественному фонду содействия социальной защиты работников и ветеранов труда предприятий и организаций по добыче и переработке драгоценных металлов и алмазов Социалзолотофонда, на выполнение уставных задач.

#### **Предмет проверки**

Данные бухгалтерской отчетности Регионального общественного фонда содействия социальной защиты работников и ветеранов труда предприятий и организаций по добыче и переработке драгоценных металлов и алмазов Социалзолотофонда, договоры на оказание услуг, иные распорядительные документы на использование целевых средств.

#### **Объекты проверок**

Региональный общественный фонд содействия социальной защиты работников и ветеранов труда предприятий и организаций по добыче и переработке драгоценных металлов и алмазов Социалзолотофонда.

**Проверяемый период:** 2001-2003 годы.

**Сроки проведения проверок:** с 20 сентября по 30 ноября 2004 года.

По результатам проверок оформлен акт проверки финансово-хозяйственной деятельности Регионального общественного фонда содействия социальной защиты работников и ветеранов труда предприятий и организаций по добыче и переработке драгоценных металлов и алмазов Социалзолотофонда.

## Результаты контрольного мероприятия

Региональный общественный фонд содействия социальной защиты работников и ветеранов труда предприятий и организаций по добыче и переработке драгоценных металлов и алмазов Социалзолотофонда (далее - Социалзолотофонд, Фонд) является добровольной самоуправляемой, некоммерческой организацией, созданной по инициативе граждан - работников и ветеранов труда предприятий и организаций по добыче и переработке драгоценных металлов и алмазов для совместного решения социальных, благотворительных, образовательных, культурных и иных общественно полезных целей в г. Москве.

Целью Фонда является формирование денежных средств и иного имущества на основе добровольных взносов и иных законных поступлений для использования их в интересах содействия реализации социальных, оздоровительных, благотворительных и иных целей, направленных на достижение общественных благ работников и ветеранов труда предприятий и организаций по добыче и переработке драгоценных металлов и алмазов.

Для достижения указанных целей Фонд осуществляет следующие виды деятельности:

- содействие работникам и ветеранам труда, а также членам их семей в профилактике, диагностике и лечении в ведущих клиниках страны и за рубежом;
- содействие ветеранам труда в улучшении жилищных условий;
- содействие обеспечению неработающих пенсионеров, участников общественного объединения бесплатными продовольственными заказами;
- содействие в организации подготовки и переподготовки персонала предприятий и организаций, включая их стажировку за рубежом;
- оказание финансовой, материальной и иной помощи ветеранам труда и членам их семей;
- благотворительная деятельность.

Фонд содействия социальной защиты работников и ветеранов труда предприятий и организаций по добыче и переработке драгоценных металлов и алмазов создан 18 сентября 1991 года, учредителями являются физические лица - работники и ветераны труда предприятий и организаций отрасли. С 31 октября 1993 года трудовой коллектив Роскомдрагмета (ныне Гохран России) и другие предприятия и организации отрасли приняли решение о вступлении в Социалзолотофонд. Последняя редакция устава Социалзолотофонда зарегистрирована в Управлении юстиции г. Москвы 25 апреля 1996 года. Свидетельство о регистрации № 6075.

Высшим руководящим органом Социалзолотофонда является общее собрание учредителей, которое созывается не реже 1 раза в год. В период между общими собраниями постоянно действующим руководящим органом управления Фонда является правление Фонда. Председателем правления является В. М. Бигин, назначенный общим собранием учредителей и участников Социалзолотофонда (протокол общего собрания от 25 марта 2003 года).

Исполнительным органом Социалзолотофонда является исполнительная дирекция, состоящая из штатных сотрудников Фонда. Работой исполнительной дирекции руководит генеральный директор, назначаемый на должность общим собранием Фонда из числа членов правления сроком на 3 года. В соответствии с протоколом общего собрания от 25 марта 2003 года генеральным директором назначен В. М. Шаронов. По состоянию на 1 октября 2004 года фактический штат исполнительной дирекции Социалзолотофонда - 4 единицы, фонд оплаты труда - 541,2 тыс. рублей в год.

Контрольным органом Фонда является избираемая общим собранием ревизионная комиссия, осуществляющая ежегодную проверку финансово-хозяйственной деятельности Фонда. Отчеты о проверке предоставляются общему собранию. В соответствии с

протоколом общего собрания учредителей Фонда от 25 марта 2003 года избрана ревизионная комиссия в составе С. А. Максютובה и Н. В. Паршутина.

Для оказания консультативной, материальной и финансовой поддержки общее собрание избирает попечительский совет Фонда, в члены которого приглашаются государственные деятели, представители промышленных, научных и деловых кругов, заслуженные ветераны отрасли. В соответствии с представленным протоколом общего собрания учредителей и участников Фонда от 26 апреля 1999 года избран и действует до настоящего времени попечительский совет Социалзолотофонда в следующем составе:

председатель попечительского совета - А. В. Абрамов (заместитель Руководителя Гохрана России);

члены попечительского совета - А. И. Степанович (генеральный директор ВК «Асалмаз»), В. В. Рудаков (председатель Совета директоров ЗАО «ЗДК «Полюс»).

Социалзолотофонд имеет свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц, выданное Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве 26 сентября 2002 года. Социалзолотофонд состоит на учете в Инспекции МНС России № 4 по ЦАО г. Москвы, ИНН 7704046460, местонахождение Фонда: г. Москва, ул. Новый Арбат, д. 11.

#### **Формирование денежных средств и иного имущества Социалзолотофонда**

В соответствии со статьей 31 Закона «Об общественных объединениях» и согласно пункту 5.2 устава Социалзолотофонда источниками формирования имущества и денежных средств Фонда являются:

- добровольные взносы и пожертвования в пользу Фонда;
- поступления от проведения лекций, выставок, лотерей и иных мероприятий;
- доходы от предпринимательской деятельности;
- другие, не запрещенные Законом, поступления.

В соответствии со статьей 37 Закона «Об общественных объединениях» общественные объединения могут осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению уставных целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям. Доходы от предпринимательской деятельности Фонда не могут перераспределяться между участниками Фонда, должны использоваться только для обеспечения реализации его уставных целей, в том числе и на содержание исполнительской дирекции.

В соответствии с данными бухгалтерской отчетности, по состоянию на 1 июля 2004 года на балансе Социалзолотофонда находится имущество на сумму 2589167 рублей (по остаточной стоимости), в том числе:

Имущество, приобретенное за счет средств целевого финансирования, - на сумму 1818780 рублей, которое фактически находится в постоянном безвозмездном пользовании Гохрана России (акты о передаче имущества в безвозмездное пользование не оформлялись), в том числе:

- автомобиль «Мерседес» (государственный номер М 010 МР 77, год выпуска 1998, остаточная стоимость 1798769 рублей);
- мобильный телефон (остаточная стоимость 20011 рублей).

Имущество, приобретенное за счет поступлений от предпринимательской деятельности, - на сумму 770387 рублей, в том числе:

- автомобиль «Фольксваген» 2001 года выпуска (остаточная стоимость 748339 рублей);
- мобильный телефон (остаточная стоимость 22048 рублей).

Проверкой установлено, что автомобиль «Мерседес» (государственный номер М 010 МР 77) передан в пользование Гохрана России. Договор передачи в пользование

Гохрану России данного автомобиля в Социалзолотофонде отсутствует. Социалзолотофондом ежегодно оформляются доверенности на право вождения автомобиля на штатных водителей Гохрана России (Назаров, Тихонов, Лукьянчиков и др.). Копии доверенностей в Социалзолотофонде отсутствуют. Расходы по техническому обслуживанию и страхованию автомобиля были произведены Социалзолотофондом с отражением этих затрат по статье «Организационные расходы» сметы расходов на осуществление социальных программ. Так, за период с 2001 по 2003 год расходы на страхование автомобиля составили 30,7 тыс. долл. США. Расходы на техническое обслуживание автомобиля за 2002 и 2003 годы составили 462,0 тыс. рублей.

На балансе Социалзолотофонда отсутствует оборудование для производства шприцев однократного применения стоимостью 10567,0 тыс. рублей, приобретенное в 1991 году и переданное ЗАО «Полимед - 111» в аренду с правом последующего выкупа. Данное имущество числится на забалансовом счете «Имущество, переданное в аренду». Согласно договору от 28 февраля 1996 года право собственности на данное оборудование переходит к заводу в случае полной выплаты им через арендную плату выкупной стоимости имущества. По состоянию на 1 января 2004 года у Социалзолотофонда числится остаточная стоимость данного имущества в сумме 740,0 тыс. рублей.

Деятельность Социалзолотофонда осуществляется на основании ежегодно утверждаемого финансового плана хозяйственной деятельности, который включает в себя разделы по планированию доходов и расходов на уставную деятельность и на содержание исполнительской дирекции. Финансирование уставной деятельности осуществляется за счет целевых поступлений, а также доходов от предпринимательской деятельности Фонда. Источники формирования доходов от предпринимательской деятельности следующие.

1. Прибыль от реализации товаров медицинского назначения.

В соответствии с договором от 3 мая 2000 года № 2ш Социалзолотофонд покупает у ЗАО «Полимед - 111» шприцы однократного применения для последующей их реализации мелкооптовыми партиями. Торговля товарами медицинского назначения ведется на основании лицензии ФДКЗ 006994, выданной 18 марта 2003 года Департаментом здравоохранения г. Москвы. За период с 2001 по 2003 год выручка от реализации шприцев однократного применения составила 22430,0 тыс. рублей.

2. Прибыль от финансовой деятельности.

Данная прибыль получена в результате вложений собственных средств Фонда в операции с ценными бумагами. Фондовый портфель Социалзолотофонда был сформирован из краткосрочных (сроком погашения до 3 месяцев) векселей кредитных организаций: АКБ «Алмаззолотобанк», АКБ «Росбанк», «1 ОВК» (Общество взаимного кредитования), «Интерпромбанк». Номинальная стоимость векселей составляла от 100,0 тыс. рублей до 250,0 тыс. рублей. За период с 2001 по 2003 год доходы от финансовых вложений составили 4228,0 тыс. рублей.

3. Поступления от аренды и продажи основных средств.

Поступление средств от сдачи имущества в аренду с последующим выкупом осуществлялось на основе договора от 12 марта 1996 года № 1ш. В соответствии с указанным договором Социалзолотофонд передал в аренду с последующим выкупом ЗАО «Полимед - 111» импортное оборудование для производства шприцев однократного применения общей стоимостью 10567,0 тыс. рублей. Условиями договора предусматривалось обязательство арендатора рассматривать Социалзолотофонд как приоритетного покупателя продукции, произведенной на арендованном оборудовании, и ежегодно поставлять Фонду до 30 % товарного выпуска шприцев однократного применения по льготной цене. За период с 2001 по 2003 год доходы, полученные от сдачи имущества в аренду, составили 4323,0 тыс. рублей.

4. Прочие поступления (штрафные санкции по договорам, пени и т. п.).

Целевые средства на осуществление уставной деятельности Социалзолотофонд получает на основании договоров с предприятиями и организациями. За период с 2001 по 2003 год на счета Социалзолотофонда поступили целевые средства в сумме 40511,0 тыс. рублей, из которых средства Гохрана России составляют 32400,0 тыс. рублей (или 80 процентов).

**Выполнение Социалзолотофондом договоров о сотрудничестве, заключенных с Гохраном России и другими предприятиями. Решение вопросов по социальной защите работников, членов их семей, по добыче и переработке драгоценных металлов и алмазов**

Проверка исполнения смет доходов и расходов Гохрана России по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, за период с 2001 по 2003 год показала, что перечисление денежных средств Социалзолотофонду производилось в пределах сумм, утвержденных по статье 130330 «Прочие трансферты населению» сметы доходов и расходов Гохрана России по внебюджетным средствам (с изменениями и дополнениями), которые утверждены руководителем Департамента финансово-хозяйственного обеспечения капитального строительства Министерства финансов Российской Федерации Б. Я. Смирновым.

Гохраном России в лице заместителя Руководителя А. В. Абрамова, действующего на основании доверенности, и Региональным общественным фондом содействия социальной защиты работников и ветеранов труда предприятий и организаций по добыче и переработке драгоценных металлов и алмазов Социалзолотофонда в лице генерального директора В. М. Шаронова заключены договоры о сотрудничестве и участии в решении социальных проблем пенсионеров - бывших работников Роскомдрагмета, Гохрана России и членов их семей.

В соответствии с вышеуказанными договорами Социалзолотофонд по просьбе Гохрана России проводит работу по решению социальных проблем вышеуказанных социальных групп. По результатам этой работы Социалзолотофонд обязан предоставлять Гохрану России отчеты о целевом использовании денежных средств, выделяемых Гохраном России на социальную защиту пенсионеров, и предоставлять расчеты предполагаемых расходов на планируемый период для формирования сметы доходов и расходов по внебюджетным средствам.

В структуре целевых средств, получаемых Социалзолотофондом на реализацию мероприятий социального характера, средства Гохрана России в общем объеме поступлений составили: в 2001 году - 55,0 %; в 2002 году - 81,2 %; в 2003 году - 95,1 %. Проверкой установлено, что в Социалзолотофонде отсутствуют письменные распоряжения Гохрана России на расходование целевых средств. Социальные проблемы сотрудников и пенсионеров Гохрана России решались на основании устных обращений по телефону заместителя Руководителя Гохрана России А. В. Абрамова. Такие обращения содержали указания по оплате счетов на товары и услуги.

Отсутствие письменных указаний о расходовании целевых средств Гохрана России противоречит статье 434 Гражданского кодекса Российской Федерации, так как не представляется возможным достоверно установить, что распоряжение на совершение финансовой операции исходит от стороны участника договора, а именно Гохрана России. Кроме того, отсутствие письменных обращений или указаний со стороны Гохрана России не давало Социалзолотофонду достаточных оснований для оплаты счетов на товары и услуги, в которых плательщиком и получателем услуг указан Гохран России.

Ежеквартально сторонами договора проводились сверки расчетов с подписанием акта выполненных работ, в которых отражены общие суммы затрат по направлениям расходования средств за квартал. Проверкой установлено, что такие обобщенные сведения не дают представления о количественных показателях и не содержат данных о том, кому персонально были предоставлены услуги. Данные факты не позволяют сделать выводы о выполнении конкретных мероприятий, предусмотренных договорами Социалзолотофонда с Гохраном России. Кроме того, ежеквартально Социалзолотофонд предоставляет Гохрану России отчет о целевом использовании средств, сторонами договора подписывается акт сверки расчетов. Данные документы также носят обобщенный характер.

В ходе проверки было установлено, что по состоянию на 1 января 2004 года на учете в Социалзолотофонде состоят 418 пенсионеров Гохрана России, которые регулярно пользуются различными видами социальной помощи.

В 2001 году Гохран России перечислил Социалзолотофонду 4400,0 тыс. рублей. Расходы по реализации социальных программ составили 5116,0 тыс. рублей. В 2002 году Гохран России перечислил Социалзолотофонду 17000,0 тыс. рублей. Расходы по реализации социальных программ составили 12051,5 тыс. рублей. В 2003 году Гохран России перечислил Социалзолотофонду 11000,0 тыс. рублей. Расходы по реализации социальных программ по социальной защите пенсионеров и сотрудников Гохрана России составили 16656,0 тыс. рублей. Задолженность Гохрана России по состоянию на 1 января 2004 года составила 980, 7 тыс. рублей.

Расходы Социалзолотофонда за период с 2000 по 2003 год и I квартал 2004 года на реализацию социальных программ включали в себя:

- обеспечение пенсионеров продовольственными заказами - 2457,0 тыс. рублей;
- содействие в решении вопросов медицинского и санитарно-курортного обслуживания - 21387,0 тыс. рублей;
- материальная помощь и ритуальные услуги - 4563,6 тыс. рублей;
- чествование юбилейных дат, проведение праздничных встреч с ветеранами - 5124,2 тыс. рублей;
- организационные расходы (расходы, связанные с реализацией социальных программ, в том числе расчетно-кассовое обслуживание, услуги связи, транспорта и прочие) - 3185,8 тыс. рублей;
- подготовка и проведение мероприятий по празднованию 50-летия предприятия «Урал» - 1992,9 тыс. рублей;
- на решение социальных проблем ветеранов труда и пенсионеров других предприятий отрасли (ГНИ «Гиналмаззолото», фирма «Ювелирпром» и др.) - 1935,5 тыс. рублей.

Социалзолотофонд осуществляет многолетнее сотрудничество на основании ежегодно заключаемых договоров по реализации программ социальной помощи ветеранам, пенсионерам и сотрудникам других предприятий отрасли по добыче и переработке драгоценных металлов и алмазов.

В период с 2001 по 2003 год Социалзолотофонд имел договорные отношения со следующими предприятиями: ОАО «Алмаззолотокомплект», ООО ВК «Асалмаз», ОАО «Аз-холдинг», ОАО «Щелковский завод вторичных драгоценных металлов», ООО «Рудмедпроект», ГНИ «Гиналмаззолото», АО работников «Прииск «Уралалмаз», Негосударственным пенсионным фондом «Надежность», ЗАО НТЦ «Росзолотопроект», Магаданским Советом ветеранов войны и труда, НБЛ «Золото» и другими организациями.

По состоянию на 1 января 2004 года участниками Фонда являются 14 трудовых коллективов. Количество неработающих пенсионеров и ветеранов труда, включенных этими коллективами в сферу деятельности Социалзолотофонда, составляет около 1500 человек.

## **Целевое использование средств, перечисленных предприятиями и организациями Социалзолотофонду для решения социальных проблем работников и ветеранов труда отрасли. Отчетность о расходовании перечисленных Фонду средств**

В 2001 году общий объем поступлений денежных средств на счета Социалзолотофонда составил 25283,0 тыс. рублей, в том числе:

- целевые поступления - 8002,0 тыс. рублей (31,6 %), в том числе средства Гохрана России - 4400,0 тыс. рублей (55 %);

- поступления от предпринимательской деятельности - 17281,0 тыс. рублей (68,4 процента).

Фактические расходы составили 25944,0 тыс. рублей, кассовые расходы - 27620,0 тыс. рублей.

В 2001 году деятельность Фонда по реализации социальных программ характеризуется следующими данными: направлено целевых средств на медицинское и санаторное лечение 3747,0 тыс. рублей (46 %); на материальную помощь - 1144,0 тыс. рублей (14 %); на обеспечение продовольственными заказами - 708,0 тыс. рублей (8,9 %); на дополнительное пенсионное обеспечение - 463,0 тыс. рублей (5,8 %); на издание антологии «Строители России в 21 в.» - 2075,0 тыс. рублей, на проведение праздничных мероприятий - 619,0 тыс. рублей; на организационные расходы - 512,5 тыс. рублей; на проведение мероприятий, посвященных десятилетию Фонда, - 260,0 тыс. рублей.

В 2001 году фактические расходы составили 2596,0 тыс. рублей, при утвержденной смете 2000,0 тыс. рублей. Допущен перерасход по статьям «Заработная плата» на 49,0 тыс. рублей (дополнительное премирование сотрудников фонда), «Прочие расходы» - на 759,0 тыс. рублей (приобретение легкового автомобиля). Перерасход по смете утвержден общим собранием и правлением Фонда 28 марта 2002 года. В 2001 году расходы Фонда по предпринимательской деятельности составили 15521,0 тыс. рублей, в том числе: вне-реализационные расходы (приобретение товаров для последующей реализации и перечисление суммы налогов в бюджет). Следовательно, в 2001 году из общей суммы расходов, которые составили 27620,0 тыс. рублей, на реализацию социальных мероприятий направлено 9528,9 тыс. рублей, что составляет всего 34,5 процента.

В 2002 году на счета Фонда поступило 29698,0 тыс. рублей, в том числе:

- целевые поступления - 20941,0 тыс. рублей, в том числе средств Гохрана России - 17000,0 тыс. рублей (81,2 %);

- поступления от предпринимательской деятельности - 8757,0 тыс. рублей, в том числе: выручка от реализации товаров медицинского назначения (с НДС) - 5791,0 тыс. рублей, доходов от финансовых вложений - 1366,0 тыс. рублей, поступлений от сдачи имущества в аренду с выкупом - 1600,0 тыс. рублей.

Фактические расходы Фонда за 2002 год составили 26052,0 тыс. рублей и превысили кассовые расходы на 830,0 тыс. рублей, в том числе расходы по реализации социальных программ за счет средств целевого финансирования - 13302,0 тыс. рублей (или 63,5 % от полученных целевых средств). Проверкой установлено, что при исполнении сметы расходов по реализации социальных программ за счет средств целевого финансирования допущено ее невыполнение по статьям: дополнительное пенсионное обеспечение (выполнение всего на 40 %); чествование юбилейных дат, проведение встреч с ветеранами, благотворительность (82 %). Следует отметить, что при наличии достаточного объема целевых средств, поступивших на счета Социалзолотофонда, допущено их недоиспользование на сумму 7638,0 тыс. рублей. На конец года остатки денежных средств на счетах Социалзолотофонда составили 9902,0 тыс. рублей.

Расходы на содержание исполнительной дирекции составили в 2002 году 1478,0 тыс. рублей (при плане 2000,0 тыс. рублей). Экономия средств составила 522,0 тыс.

рублей. Расходы по предпринимательской деятельности (на оплату налогов, приобретение товаров для последующей реализации) составили 10442,0 тыс. рублей. Доходы от предпринимательской деятельности в 2002 году составили 8757,0 тыс. рублей (при плане 2500,0 тыс. рублей), а фактические расходы - 11920,0 тыс. рублей, за счет переходящих остатков и целевых средств.

Деятельность Фонда в 2002 году по решению социальных проблем ветеранов и сотрудников отрасли характеризуется следующими показателями:

- оказано содействие в стационарном лечении 251 человеку;
- оплачено лечение и протезирование зубов 57 человекам;
- выдано 45 санаторно-курортных путевок;
- оказана материальная помощь 390 человекам;
- выданы пенсионерам продовольственные подарки в количестве 3140 штук;
- оказана благотворительная помощь на восстановление Храма Святого Архангела Михаила, Троице-Георгиевского монастыря;
- оказана благотворительная помощь Российской академии культуры;
- приобретено оборудование для компьютерного класса средней школы в поселке, где расположено предприятие «Урал»;
- оказана помощь семьям горняков через профсоюз металлургов;
- оказана помощь в подготовке и проведении мероприятий по празднованию 50-летия предприятия «Урал»;
- оказана финансовая помощь Московскому филиалу Магаданского совета ветеранов труда, Совету ветеранов проектной части ГНИ «Гиналмаззолото» и ветеранов труда «Ювелирпрома».

В 2003 году поступления средств составили 16827,0 тыс. рублей, в том числе:

- целевые поступления - 11568,0 тыс. рублей (Гохран России - 11000,0 тыс. рублей);
- поступления от предпринимательской деятельности - 5259,0 тыс. рублей (от реализации товаров медицинского назначения - 2853,0 тыс. рублей, доходы от финансовых вложений - 1177,0 тыс. рублей, сумма выкупа за оборудование - 1120,0 тыс. рублей, штрафные санкции по договорам - 109,0 тыс. рублей).

Фактические расходы за 2003 год составили 22706,2 тыс. рублей, в том числе расходы по реализации социальных мероприятий за счет целевого финансирования составили 17458,0 тыс. рублей. В 2003 году кассовые расходы составили 20557,1 тыс. рублей, что на 2149,1 тыс. рублей меньше, чем фактические. Кассовые расходы по предпринимательской деятельности за 2003 год составили 2604,0 тыс. рублей (включая покупку товаров для последующей реализации и сумму налогов, перечисленных в бюджет). В 2003 году расходы исполнительной дирекции составили 2043,1 тыс. рублей (при плане - 2000,0 тыс. рублей).

Не обеспечено выполнение сметы по реализации социальных мероприятий по статьям: обеспечение пенсионеров продовольственными подарками, дополнительное пенсионное обеспечение. Перевыполнена смета по статьям: содействие в решении вопросов медицинского и санаторно-оздоровительного лечения; материальная помощь, ритуальные услуги и другие виды помощи; чествование юбилейных дат, проведение встреч с ветеранами, благотворительность; организационные расходы.

Основные итоги деятельности Социалзолотофонда в 2003 году по реализации социальных программ характеризуют следующие данные:

- сформировано и выдано неработающим пенсионерам 3405 продовольственных подарков;
- оказана материальная помощь Фонда 267 человекам;
- выданы путевки на санаторно-курортное обслуживание 24 человекам;
- оказано амбулаторное и стационарное медицинское обслуживание 220 человекам;

- оказаны стоматологические услуги 59 человекам.

Для решения уставных задач по социальной защите неработающих пенсионеров и сотрудников отрасли по добыче и переработке драгоценных металлов и алмазов Социалзолотофондом организована работа на постоянной договорной основе с предприятиями и учреждениями, оказывающими населению услуги социального характера. Так, Фонд имеет постоянные договорные отношения со следующими организациями: ЗАО «Центр эндохирургии и литотрипсии» (г. Москва), стоматологической поликлиникой «У парка», Московским лечебно-санаторным объединением, ООО «НТЦ КРОМА» (договор на организацию перевозок и транспортных услуг), ООО «Равенна» (договор на организацию и проведение торжественных мероприятий), ООО «Компания «Эдиал» (договор на проведение встреч ветеранов и работников отрасли), ООО «Санрэйт» (договор на организацию и проведение торжественных мероприятий). Реализация мероприятий по указанным договорам оформлялась подписанием актов выполненных работ.

В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности выявлены отдельные случаи отсутствия первичных документов, подтверждающих использование средств. Так, установлены факты оплаты медицинских услуг и услуг по санаторно-курортному обслуживанию в отсутствие документов, подтверждающих получение и использование путевок и средств на лечение. В Социалзолотофонде отсутствуют счета-фактуры, обратные талоны к путевкам, справки медицинских учреждений, не ведется учетный регистр выдаваемых санаторных путевок (журнал, реестр). Имеющиеся в Фонде первичные документы не содержат информации о том, кто персонально пользовался оплаченными услугами. Проверкой установлено, что только в 2003 году 1633,2 тыс. рублей перечислены Социалзолотофондом по устным распоряжениям заместителя Руководителя Гохрана России Абрамова на оплату медицинских услуг, санаторно-курортного лечения, путевок в дома отдыха. При этом установить фактическое использование данных услуг ветеранами Гохрана России или иными сотрудниками Гохрана России не представляется возможным, ввиду отсутствия первичных бухгалтерских и иных отчетных документов.

### **Ведение бухгалтерского учета в Социалзолотофонде**

Порядок ведения бухгалтерского учета в Социалзолотофонде определяется учетной политикой, утверждаемой ежегодно генеральным директором Фонда, в соответствии с которой за организацию бухгалтерского, налогового учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ответственность генеральный директор организации. За формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности отвечает главный бухгалтер. Бухгалтерский учет ведется по журнально-ордерной форме с использованием компьютерной техники, на основе бухгалтерских программ «1-С» и «Новая практика». Для оформления хозяйственных операций применяются унифицированные формы первичной учетной документации, утвержденные постановлением Госкомстата России от 24 марта 1999 года № 20.

Бухгалтерский учет в Социалзолотофонде ведется на основе плана счетов, разработанного в соответствии с Приказом Минфина России от 31 октября 2000 года № 94н. Расходы на содержание дирекции, произведенные в течение календарного года, покрываются за счет выручки от реализации продукции (работ, услуг), внереализационных и операционных доходов, а недостающая часть - за счет средств счета 84 «Нераспределенная прибыль». Установлены случаи использования на данные цели и целевых отчислений участников Фонда, учитываемых на счете 86 «Целевое финансирование».

Средства целевого финансирования для решения социальных проблем ветеранов труда и участников Фонда учитываются на счете 86 «Целевое финансирование» и расходуются

по согласованию (распоряжению) с организациями на решение медицинских и социальных проблем пенсионеров, ветеранов труда и работников отрасли, уставные задачи Фонда. Учет поступления и расходования средств на решение социальных программ ведется отдельно от учета операций финансово-хозяйственной деятельности Фонда.

В соответствии с утвержденными сметами на подготовку и проведение мероприятий в балансе Социалзолотофонда открыты субсчета для аккумулирования средств на проведение конкретных мероприятий. Расходование целевых средств ведется в соответствии со сметами расходов на подготовку и проведение мероприятий, согласованными с предприятиями-организаторами. Решение вопросов оказания благотворительной помощи и участия в деятельности других организаций осуществляется по письменному указанию генерального директора.

Приобретение, расход и списание продовольственных товаров для пенсионеров осуществляется с составлением приходно-расходных накладных, актов на списание с приложением списков, подтверждающих получение продуктов пенсионерами. Акты составляются социальной комиссией Социалзолотофонда. Проверкой установлены отдельные недостатки учетной политики Социалзолотофонда. Так, отсутствие в плане счетов бухгалтерского учета достаточного количества аналитических счетов по учету затрат не позволяет получать достоверную информацию об общем объеме произведенных затрат за отчетный период, затрудняет формирование налогооблагаемой базы и составление достоверной бухгалтерской отчетности.

Ведение учета по одним и тем же объектам имущества на разных синтетических счетах (имущество учитывается на счете 01 «Основные средства», в то же время сумма имущества, приобретенного за счет средств целевого финансирования, отражается на счете 86 «Целевое финансирование») может создавать затруднения при расчете налогооблагаемой базы и составлении достоверной бухгалтерской отчетности

### **Выводы**

1. Целью деятельности Фонда является формирование денежных средств и иного имущества на основе добровольных взносов и иных законных поступлений для использования их в интересах содействия реализации социальных, оздоровительных, благотворительных и иных целей, направленных на достижение общественных благ работников и ветеранов труда предприятий и организаций по добыче и переработке драгоценных металлов и алмазов.

2. В соответствии с Федеральным законом «Об общественных объединениях» от 19 мая 1995 года № 82-ФЗ доходы от предпринимательской деятельности Фонда не могут перераспределяться между участниками Фонда и используются только для обеспечения реализации его уставных целей и на содержание исполнительской дирекции. В период с 2001 по 2003 год Социалзолотофонд получил доходы от предпринимательской деятельности на сумму 31297,0 тыс. рублей. Полученные доходы от предпринимательской деятельности на решение уставных задач не направлялись.

3. За период с 2002 по 2003 год получено целевых средств на сумму 40511,0 тыс. рублей, из них использовано - 38725,0 тыс. рублей (95,6 %). Остатки средств на счетах Социалзолотофонда на конец отчетного периода составляют ежегодно от 5,0 до 9,0 млн. рублей.

4. За счет средств целевого финансирования приобретен автомобиль «Мерседес» (государственный номер М 010 МР 77, год выпуска 1998, остаточная стоимость 1798,8 тыс. рублей на 1 января 2004 года) и мобильный телефон (остаточная стоимость 20,0 тыс. рублей). Данное имущество Социалзолотофонда находится в постоянном безвозмездном пользовании Гохрана России. За период с 2001 по 2003 год расходы на страхование автомобиля составили 30,7 тыс. долл. США, на техническое обслуживание автомобиля -

462,0 тыс. рублей. Расходы по ежегодному страхованию и техническому обслуживанию автомобиля и оплате услуг связи производятся за счет целевых средств и списываются по смете на социальные программы по статье «Организационные расходы».

**5.** В Социалзолотофонде отсутствуют акты о передаче имущества в безвозмездное пользование Гохрану России. Ежегодно оформляется доверенность на управление автомобилем штатным водителям Гохрана России.

**6.** На балансе Социалзолотофонда отсутствует оборудование стоимостью 10567,0 тыс. рублей, переданное в аренду с последующим правом выкупа ЗАО «Полимет - 111».

**7.** Целевые средства на осуществление уставной деятельности Социалзолотофонд получает на основании договоров с предприятиями и организациями. За период с 2001 по 2003 год на счета Социалзолотофонда поступили целевые средства в сумме 40511,0 тыс. рублей, из которых средства Гохрана России составляют 32400,0 тыс. рублей (80 процентов).

**8.** Письменные разрешительные документы Гохрана России на выделение целевых средств для решения социальных нужд ветеранов и сотрудников Гохрана России в Социалзолотофонде отсутствуют.

**9.** Социальные проблемы сотрудников и пенсионеров Гохрана России решались на основании устных обращений по телефону заместителя Руководителя Гохрана России А. В. Абрамова. Данные просьбы содержали указания по оплате счетов на товары и услуги.

**10.** Отсутствие письменных указаний Гохрана России о расходовании целевых средств не давало Социалзолотофонду достаточных оснований для оплаты счетов на товары и услуги, в которых плательщиком и получателем услуг указан Гохран России.

**11.** При наличии значительных сумм целевых средств, поступивших на счета Социалзолотофонда, допускаются факты невыполнения утвержденной сметы на реализацию социальных мероприятий, в том числе на обеспечение пенсионеров продовольственными подарками, дополнительное пенсионное обеспечение. Ежегодно остатки целевых средств на начало и конец года составляли более 2 млн. рублей.

**12.** В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности выявлены отдельные случаи отсутствия первичных документов, подтверждающих использование средств. Установлены факты оплаты медицинских услуг и услуг по санаторно-курортному обслуживанию в отсутствие документов, подтверждающих получение и использование путевок и средств на лечение. Так, в 2003 году Социалзолотофондом по устным (телефонным) распоряжениям заместителя Руководителя Гохрана России А. В. Абрамова перечислено 1633,2 тыс. рублей на оплату медицинских услуг, санаторно-курортного лечения, путевок в дома отдыха. Установить фактическое использование данных услуг ветеранами или иными сотрудниками Гохрана России не представляется возможным, ввиду отсутствия первичных бухгалтерских и иных отчетных документов.

**13.** В Социалзолотофонде отсутствуют счета-фактуры, обратные талоны к путевкам, справки медицинских учреждений, не ведется учетный регистр выдаваемых санаторных путевок (журнал, реестр). Имеющиеся в Фонде первичные документы не содержат информации о том, кто персонально пользовался оплаченными услугами.

**14.** Отсутствие в структуре счетов бухгалтерского учета Социалзолотофонда достаточного количества аналитических счетов по учету затрат, а также ведение двойного учета по одним и тем же объектам имущества на разных синтетических счетах бухгалтерского учета, затрудняет расчет налогооблагаемой базы и составление достоверной бухгалтерской отчетности.

## **Предложения**

**1.** Направить представление Региональному общественному фонду содействия социальной защиты работников и ветеранов труда предприятий и организаций по добыче и переработке драгоценных металлов и алмазов Социалзолотофонда с предложениями:

- с целью выполнения уставных задач Фонда пересмотреть порядок расходования средств от предпринимательской деятельности;

- обеспечить выполнение сметы на реализацию социальных мероприятий;

- оформить в соответствии с законодательством Российской Федерации передачу имущества Гохрану России;

- восстановить в бухгалтерском учете целевые средства в сумме 1838,8 тыс. рублей, в том числе стоимость автомобиля - 1818,8 тыс. рублей, фактически находящегося в пользовании у Гохрана России, и мобильного телефона - 20,0 тыс. рублей.

- восстановить в бухгалтерском учете расходы, связанные с обслуживанием автомобиля, находящегося в пользовании у Гохрана России в сумме 30,7 тыс. долл. США и 462,0 тыс. рублей (погашение страховых и транспортных расходов);

- восстановить в бухгалтерском учете стоимость имущества 10567,0 тыс. рублей, переданного в аренду с последующим выкупом в соответствии с договором от 12 марта 1996 года № 1 ш.

- не допускать фактов использования целевых средств на содержание исполнительной дирекции и иные цели;

- не допускать фактов списания целевых средств без соответствующих документов, подтверждающих использование средств (счетов-фактур, обратных талонов к путевкам, справок медицинских учреждений);

- обеспечить осуществление использования целевых средств на социальные программы на основании письменных указаний (решений) Гохрана России;

- не допускать фактов оплаты счетов на социальные услуги на основании устных (телефонных) указаний руководства Гохрана России;

- обеспечить ведение учетных регистров выдаваемых санаторных путевок;

- с целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета не допускать ведение двойного учета имущества.

**2.** Направить представление Руководителю Гохрана России с предложениями:

- прекратить перечисление Социалзолотофонду средств из внебюджетных источников;

- возместить Социалзолотофонду расходы по приобретению автомобиля и мобильного телефона в сумме 1818,6 тыс. рублей, расходы по страхованию автомобиля в сумме 30,7 тыс. долл. США и его техническому обслуживанию в сумме 462,0 тыс. рублей;

- принять меры к должностным лицам Гохрана России, допустившим безвозмездное использование имущества Социалзолотофонда.

**3.** Направить отчет по результатам проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**Н. И. ЛОКТИОНОВ**