

*Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 13 июля 2000 года № 26(218) «О результатах комплексной ревизии исполнения доходных и расходных статей бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации за 1999 год»:*

*Утвердить отчет о результатах комплексной ревизии.*

*Поддержать предложение аудитора Счетной палаты И. Г. Дахова о направлении представления Счетной палаты председателю Фонда социального страхования Российской Федерации Ю. А. Косареву.*

*По итогам рассмотрения результатов комплексных ревизий по исполнению бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (Пенсионного фонда, Фонда занятости, Фонда обязательного медицинского страхования, Фонда социального страхования) направить информационное письмо Правительству Российской Федерации.*

## ОТЧЕТ

### о результатах комплексной ревизии исполнения доходных и расходных статей бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации за 1999 год

1. **Основание для проведения ревизии:** план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2000 год (п.2), удостоверение на право проведения ревизии от 29 марта 2000 г. № 14-168.

2. **Цель ревизии:** проверка полноты и своевременности поступления средств государственного социального страхования и их целевое использование Фондом социального страхования Российской Федерации в 1999 году.

3. **Предмет ревизии:** исполнение бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации в 1999 году.

4. **Объект ревизии:** центральный аппарат Фонда социального страхования Российской Федерации.

5. **Перечень изученных документов:** банковские и расчетные документы по поступлению и расходованию средств (проверены сплошным методом); хозяйственные и прочие операции, проводимые за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации (договоры, контракты, акты выполненных работ и расчеты по ним), проверены выборочно, с охватом от 40 до 60 процентов.

Результаты ревизии оформлены актом, с которым руководители Фонда социального страхования Российской Федерации ознакомлены под расписку, письменных замечаний и возражений не имеется.

Ревизией установлено, что правовой статус Фонда социального страхования Российской Федерации (далее - Фонд) в ревизуемом периоде не изменялся.

#### **Исполнение бюджета Фонда социального страхования Российской Федерации в 1999 году**

Федеральным законом от 30 апреля 1999 г. № 83 - ФЗ «О бюджете Фонда

социального страхования Российской Федерации на 1999 год» (далее – закон о бюджете Фонда) доходы Фонда на 1999 год утверждены в сумме 48358,9 млн. рублей и расходы – 47071,9 млн. рублей.

Исполнение бюджета за 1999 год составило: по доходам (с учетом остатка) – 54109,0 млн. рублей (111,9% к закону о бюджете Фонда), по расходам – 41916,3 млн. рублей (89,0%). С учетом списанных пени и штрафов в сумме 1975,6 млн. рублей, в соответствии со статьями 11, 13, 14 закона о бюджете Фонда, доходы составили 56084,6 млн. рублей, расходы – 43891,9 млн. рублей.

Основным источником доходной части бюджета Фонда являются страховые взносы предприятий и организаций, размер которых в общей сумме поступлений составил 46292,4 млн. рублей, или 93,1 процента.

По состоянию на 1 января 1999 года задолженность федерального бюджета по реализации Закона «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», Федерального закона от 5 ноября 1998 г. № 175 - ФЗ «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на ПО

«Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» и Федерального закона от 19 августа 1995 г. № 149 – ФЗ «О социальной защите граждан, подвергшихся радиационному воздействию вследствие испытаний на Семипалатинском полигоне» составляла 689,5 млн. рублей. Поступило в рамках реализации данных законов 197,0 млн. рублей. По состоянию на 1 января 2000 года задолженность федерального бюджета составила 766,4 млн. рублей.

Заимствованные средства у Фонда в 1995-1996 годах Пенсионным фондом Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 4 ноября 1995 г. № 161-ФЗ «О мерах по обеспечению своевременной выплаты пенсий в IV квартале 1995 года», в сумме – 501,0 млн. рублей в 1999 году погашены векселями. Средства по состоянию на 1 января 2000 года на счетах Фонда не восстановлены.

Фондом в 1996 году получены в погашение задолженности Пенсионного фонда Российской Федерации векселя АМО «ЗИЛ» на 108,0 млн. рублей с погашением в сентябре 1996 и октябре 1997 года. По состоянию на 1 января 2000 года средства по данным векселям не поступили.

Статья бюджета «Прочие поступления» выполнена на 140,3% при плане 1560,0 млн. рублей, фактические доходы составили 2189,1 млн. рублей, в том числе по остаткам на текущих счетах в банках – 13,8 млн. рублей. В то же время договором на расчетно-кассовое обслуживание Фонда в КБ «София» не предусмотрено начисление процентов на остаток средств на счете. Недополученный доход составил 1,1 млн. рублей.

Исполнение бюджета Фонда по доходам за 1999 год в разрезе отдельных статей приведено в приложении № 2 к отчету (в Бюллетене не публикуется).

Расходы на выплату всех видов пособий в целом по системе составили 25259,4 млн. рублей, или 57,5% от общей суммы расходов бюджета Фонда, недофинансирована выплата пособий в сумме 10604,1 млн. рублей. В то же время по отдельным видам пособий фактические выплаты превысили утвержденные: расходы на санаторно-курортное обслуживание работников и их детей - на 4399,2 млн. рублей, расходы на оздоровление детей - на 1374,0 млн. рублей. Дополнительное расходование средств по данным статьям осуществлялось в соответствии со ст. 15 закона о бюджете Фонда на 1999 год.

В рамках реализации статьями 11, 13, 14 закона о бюджете на 1999 год Фонд постановлением от 17 июня 1999 г. № 29 утвердил порядок реструктуризации задолженности по обязательным платежам в бюджет Фонда и предоставления страхователям отсрочек (рассрочек) в течение календарного года по перечислению платежей в Фонд организациям, находящимся в тяжелом финансовом положении.

В соответствии с указанным порядком за 1999 год списано пени и штрафов на сумму 1975,6 млн. рублей. Были заключены соглашения о предоставлении отсрочек с 14088 предприятиями на общую сумму 1629,0 млн. рублей. Отсрочки по платежам просроченной задолженности предоставлялись на уровне региональных отделений.

Однако принимаемые Фондом меры по снижению задолженности за страхователями не обеспечили решения указанной проблемы. За год задолженность возросла в 1,2 раза и составила по состоянию на 1 января 2000 года 17,3 млрд. рублей, или 35,8% к начисленным страховым взносам, в том числе просроченная задолженность составила 10,3 млрд. рублей, или 59,7% от общей суммы задолженности.

По статье «Прочие расходы» Фондом списана дебиторская задолженность, образовавшаяся в 1994 – 1995 годах в 24 региональных и отраслевых отделениях на сумму 86,2 млн. рублей – это средства социального страхования, вложенные в коммерческие банки в виде депозитных вкладов, акций и страховых взносов предприятий.

Фактические затраты на строительство и реконструкцию санаторно-курортных учреждений Фонда составили в 1999 году 461,4 млн. рублей, или 99,6 процента.

Затраты на завершение строительства и реконструкцию административных зданий региональных отделений Фонда и их приобретение в 1999 году в целом по системе Фонда составили 30,0 млн. рублей, что соответствует расходам, предусмотренным в бюджете Фонда на 1999 год.

В 1999 году допускались факты несвоевременного ввода объектов в эксплуатацию, а объем незавершенного строительства административных зданий

по состоянию на 1 января 2000 года в целом по Фонду составил 56,98 млн. рублей.

Кроме того, Фондом израсходовано на текущий ремонт административных зданий по адресу: Страстной бульвар, д. 7, стр.1, и Орликов пер., д. 3а, - 38,6 млн. рублей по статье сметы центрального аппарата Фонда «Текущий ремонт».

Распоряжением Госкомимущества России от 2 апреля 1996 г. № 432-РФ в ведомственную подчиненность Фонду был передан пансионат «Голубая речка». Этим же распоряжением Фонду предписано представить «договор о закреплении имущества, находящегося на балансе государственного учреждения «Пансионат «Голубая речка», на праве оперативного управления и карту реестра федеральной собственности для внесения учреждения в реестр федеральной собственности». В апреле 1996 года актом приема-передачи основных фондов Фонд принял имущество (основные фонды) на общую сумму 21,1 млн. рублей.

По состоянию на 1 июля 2000 года не переоформлено право владения земельным участком с бывшим владельцем ОАО «Россевзапстрой» на пансионат, т.к. имеются спорные имущественные вопросы по ряду объектов пансионата между Мингосимуществом России и вышеуказанной организацией.

Исполнение бюджета Фонда по расходам за 1999 год в разрезе отдельных статей приведено в приложении № 3 к отчету (в Бюллетене не публикуется).

#### **Исполнение сметы расходов на содержание центрального аппарата Фонда**

В 1999 году смета расходов на содержание центрального аппарата Фонда утверждалась председателем Фонда ежеквартально. Всего на 1999 год расходы запланированы в сумме 114,1 млн. рублей, фактическое исполнение сметы составило 103,3 млн. рублей.

В целом смета расходов исполнена на 90,5% или с экономией по статьям расходов в сумме 10,8 млн. рублей. В 1999 году, по сравнению с 1998 годом (67,4 млн. рублей), расходы на содержание центрального аппарата Фонда возросли на 35,9 млн. рублей или в 1,5 раза. Увеличение расходов в 1999 году произошло в связи с реализацией Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125 – ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных

случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

В проверяемом периоде Фонд заключал и оплачивал договора на выполнение работ с учетом налога на добавленную стоимость (НДС) всего на общую сумму 183,5 тыс. рублей. Так, в феврале 1999 года Фондом оплачены монтажные работы по системам охранно-пожарной сигнализации ООО «Стек Сервис» в сумме 567,6 тыс. рублей, в том числе НДС – 94,6 тыс. рублей. В сентябре 1999 года в соответствии с договором перечислен аванс ГНУ «Межведомственный Аналитический центр Социальных Инноваций» на выполнение научно-исследовательской работы «Разработка принципов тарифной политики» в сумме 122,4 тыс. рублей, в том числе НДС – 20,4 тыс. рублей.

В проверяемом периоде без проведения конкурса Фондом были заключены договоры с ООО «Аудиторская и консалтинговая фирма «ТОП-АУДИТ» на проведение аудиторских проверок и оказание консультационных услуг по вопросам финансового, налогового, банковского и валютного законодательства Российской Федерации. Договоры заключались в долларах США, что при постоянном росте курса рубля по отношению к доллару увеличивало расходы Фонда.

По договору от 1 июля 1999 года аудиторская фирма приняла обязательства по консультированию Фонда по вопросам финансового, налогового, банковского и валютного законодательства Российской Федерации. Стоимость работ определена в долларах США, перечисляемых на счет фирмы ежеквартально в рублевом эквиваленте по официальному курсу на дату платежа, срок действия договора определен до 31 декабря 1999 года.

В сентябре 1999 года аудиторской фирме оплачены консультации за III квартал в размере 148,5 тыс. рублей, в декабре оплачены услуги за IV квартал в размере 155,4 тыс. рублей, разница, образовавшаяся из-за роста курса рубля к доллару США, составила 6,9 тыс. рублей.

#### **Состояние работы с ценными бумагами**

На начало 1999 года долгосрочные финансовые вложения Фонда составляли 416,7 млн. рублей, на конец года – 1024,6 млн. рублей, т.е. за год вложения увеличились на 607,9 млн. рублей, или в 2,5 раза. Краткосрочные вложения увеличились на 303,2 млн. рублей и на конец года составили 600,5 млн. рублей.

По договору мены с ООО «Интел-Рифко» Фонд передал ценные бумаги на общую сумму 133,0 млн. рублей, в том числе: простые векселя КБ «Национальный Резервный банк» номинальной стоимостью 90,0 млн. рублей, сроком погашения в июне 1999 года и депозитный сертификат КБ «Национальный Резервный банк» номиналом 43,0 млн. рублей с погашением в апреле 1999 года. ООО «Интел-Рифко» взамен передало Фонду облигации внутреннего государственного валютного займа (ОВГВЗ) III серии с датой погашения в мае 1999 года

общей номинальной стоимостью 5,8 млн. долларов США с учетом 3% накопленного купонного дохода, или 133,4 млн. рублей. В книге учета ценных бумаг за 1999 год переданные облигации вследствие технической ошибки учтены не в полном объеме.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29 ноября 1999 г. № 1306 «О новации облигаций внутреннего государственного валютного облигационного займа III серии» в феврале 2000 года данные облигации были обменены на новые ОВГВЗ сроком погашения в 2007 году.

В январе 1999 года Фонд приобрел депозитные сертификаты АПБ «Солидарность» на общую сумму 160,7 млн. рублей с доходом 3% годовых с погашением в 1999–2000 годах, при этом по остатку средств на счете банк ежеквартально выплачивал Фонду 9% годовых. Недополученный доход составил 3,6 млн. рублей.

По Соглашению «Об управлении ценными бумагами Фонда социального страхования Российской Федерации» с ООО «Юнионинвестгрупп» в январе 1999 года Фондом были переданы облигации внутреннего государственного валютного займа (ОВГВЗ) общей номинальной стоимостью 40,0 млн. долларов США, т. е. 304,5 млн. рублей. Перечисление Фонду дохода от управления осуществлялось с задержкой. Так, доход за I квартал 1999 года в сумме 5,4 млн. рублей перечислен в июне 1999 года, доход за II квартал в сумме 7,6 млн. рублей перечислен в сентябре, за III и IV кварталы в январе 2000 года на сумму 15,2 млн. рублей. Соглашением было предусмотрено, что в случае задержки перечисления средств ООО «Юнионинвестгрупп» уплачивает пени в размере 0,1% за каждый день просрочки. Штрафные санкции за задержку перечисления средств в сумме 4,1 млн. рублей Фондом не предъявлялись.

По состоянию на 1 ноября 1999 года не произведена сверка остатков средств, переданных в доверительное управление и не приложена выписка со счета депо КБ «Интеллект-Банка», подтверждающая наличие ценных бумаг ООО «Юнионинвестгрупп» на сумму 304,5 млн. рублей. По состоянию на 1 января 2000 года выписка со счета депо КБ «Интеллект – Банка» о наличии ценных бумаг также отсутствует.

В ходе ревизии средства от ООО «Юнионинвестгрупп» поступили на счет Фонда в АКБ «Интеллект-банк» в сумме 304,5 млн. рублей.

Фондом в мае 1998 года за счет средств социального страхования приобретен простой вексель АБ «Инкомбанк» номинальной стоимостью 5,0 млн. рублей, доходом 24% годовых и сроком платежа по предъявлению не ранее ноября 1998 года. Указанный вексель был передан Фондом в мае 1998 года ЗАО «Росинвесткапитал» по номинальной стоимости в сумме 5,0 млн. рублей.

В связи с тем, что в октябре 1998 года у АБ «Инкомбанк» была отозвана лицензия ООО «Сетьинжстрой», являющееся на тот момент

держателем данного векселя, потребовало от Фонда оплатить номинальную стоимость векселя и сумму процентов в судебном порядке. В августе 1999 года в соответствии с постановлением Федерального арбитражного суда Московского округа с Фонда было взыскано 7,1 млн. рублей.

В 1999 году Фондом инвестировались средства на приобретение векселей на сумму 2634,6 млн. рублей, в том числе векселей банков – 2620,6 млн. рублей, иных организаций – 14,0 млн. рублей (ЗАО «Тадем», ОАО «Балаковорезинотехника»).

В результате ликвидации Центрального отраслевого отделения Фонда социального страхования Российской Федерации работников АПК (постановление Фонда от 4 июня 1998 г. № 99) Фонду были переданы акции коммерческого банка «Апа - Банк» в количестве 107 штук стоимостью 107,0 тыс. рублей. В связи с отсутствием документов переход права владения акциями к Фонду не был зафиксирован в реестре акционеров «Апа-Банк». Фонд обратился в ЦК профсоюзов с запросом о предоставлении платежных документов, подтверждающих факт оплаты акций за счет средств государственного социального страхования (письмо от 20 апреля 2000 г. № 02-20/06-962П).

За 1999 год Фонд получил доходов от операций с ценными бумагами на общую сумму 138,8 млн. рублей, в том числе: от размещения средств в ГКО, ОФЗ, ОВВЗ – 87,1 млн. рублей, в виде процентов по векселям – 13,3 млн. рублей, процентов по управлению средствами – 31,7 млн. рублей, процентов по депозитному счету и сертификату – 6,7 млн. рублей.

#### **Состояние бухгалтерского учета и отчетности**

Бухгалтерский учет Фонда регламентируется Федеральным законом от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом об учетной политике Фонда социального страхования Российской Федерации от 12 января 1999 года.

Бухгалтерский учет в Фонде ведется по журнально-ордерной форме в соответствии с Инструкцией по применению Рабочего плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Фонда, утвержденной постановлением Фонда от 26 сентября 1995 г. № 94, согласованной с Минфином России от 11 июля 1995 г. № 16-00с-03, с дополнениями, внесенными постановлением Фонда от 11 ноября 1997 г. № 96.

В проверяемом периоде из-за отсутствия необходимых счетов в Рабочем плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Фонда операции по приобретению оборудования, расчеты по выданным поставщикам авансам, финансирование научно-исследовательских работ и оплата коммунальных услуг арендаторами отражались по счетам, не отвечающим характеру отражаемых операций. Так, в октябре 1999 года приобретение оборудования в

сумме 146,9 тыс. рублей и перечисление в апреле аванса для приобретения оборудования и материалов в сумме 29730,6 тыс. рублей отражено по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В феврале 1999 года Фонд приобрел простой вексель КБ «София» номинальной стоимостью 50,0 млн. рублей со сроком оплаты в феврале 1999 года. В книге регистрации платежных поручений перечисление средств не отражено. В учете покупка векселя отражена по счетам бухгалтерского учета, не предусмотренным Инструкцией по применению Рабочего плана счетов финансово-хозяйственной деятельности Фонда.

В проверяемом периоде Фондом велось две кассовые книги: по денежным средствам в рублях и по денежным средствам в иностранной валюте, операции с иностранной валютой в кассовой книге учитывались в немецких марках и долларах США.

В «Отчете о прибылях и убытках за 1999 год» (ф. № 2) по статье «Прочие внереализационные расходы» не отражены сумма штрафа в размере 136,2 тыс. рублей, уплаченная ГНИ № 36 Юго-Западного округа г. Москвы, и уплаченные пени отделению Пенсионного фонда Российской Федерации по г. Москве в размере 63,7 тыс. рублей.

По состоянию на 1 ноября 1999 года на основании приказа Фонда от 27 октября 1999 г. № 27-А проведена инвентаризация имущества и денежных обязательств Фонда, излишков и недостач не установлено. В то же время в акте инвентаризации наличных денежных средств от 1 ноября 1999 г. отсутствуют данные по ценным бумагам – название, серия, номер, номинальная и фактическая стоимость, сроки погашения бумаг.

#### **Формирование и использование централизованного резерва Фонда в 1999 году**

Положение о формировании и расходовании централизованного резерва Фонда утверждено постановлением от 16 сентября 1997 г. № 76.

Остаток средств в централизованном резерве Фонда на 1 января 1999 года составлял 2591,6 млн. рублей.

В течение года в централизованный резерв было зачислено доходов и поступлений 6259,2 млн. рублей, в том числе: поступило обязательных платежей от региональных и центральных отраслевых отделений - 1996,7 млн.

рублей, средств сверхнормативного остатка - 4136,2 млн. рублей, полученных Фондом доходов от работы с ценными бумагами в сумме 126,4 млн. рублей.

Всего доходы и поступления централизованного резерва с учетом остатка на начало года составили 8850,8 млн. рублей.

Постановлением Фонда от 11 июня 1999 г. № 27 от обязательных платежей, начиная со второго полугодия, были освобождены 16 отделений, у которых сумма плановой дотации многократно превышала сумму обязательных отчислений. Отсрочки до 1 октября 1999 года по обязательным платежам были предоставлены 6 отделениям.

Из централизованного резерва Фонда в 1999 году на обеспечение финансовой устойчивости отделений Фонда выделена дотация в размере 1508,2 млн. рублей.

Кроме того, в течение года из централизованного резерва Фонда выделялись средства на основании только писем и одной выпиской с расчетного счета банка. Постановлением Фонда от 26 мая 1999 г. № 2 из резервного фонда выделены средства: Кировскому отделению на основании письма от 12 мая 1999 г. № 01-580 – 10,0 млн. рублей, отделению Республики Чувашии – согласно письму от 11 мая 1999 г. № 539 – 3,0 млн. рублей.

Положением о централизованном резерве Фонда предусмотрено, что средства резерва могут размещаться в ликвидные государственные ценные бумаги в размере до 20 процентов. Однако, по состоянию на 1 января 2000 года, из 6884,1 млн. рублей в ценных бумагах размещено 1580,4 млн. рублей, или 23 процента.

Остаток средств резервного фонда на 1 января 2000 года составил 6884,1 млн. рублей.

#### **Состояние контрольно – ревизионной работы**

За 1999 год контрольно-ревизионной службой системы Фонда проведены проверки 360,0 тыс. страхователей, свыше

24,0 тыс. детских оздоровительных лагерей, 700 санаториев–профилакториев, 470 ДЮСШ, 619 филиалов, представительств и уполномоченных отделений Фонда. Всего специалистами по контролю проведено за год 386,5 тыс. проверок.

Несмотря на то, что в 1999 году количество объектов контроля увеличилось на 118,9 тысячи и составило более 1,1 млн., всеми видами проверок охвачено 29,1% объектов контроля. Тем самым установленный Фондом норматив проверок страхователей в 30,0% остался не выполненным. Менее 10,0% от общего количества зарегистрированных объектов контроля проверено в Липецком, Мурманском отделениях, региональном отделении Фонда по Республике Ингушетии. От 15–20 процентов проверено в Магаданском и Иркутском отделениях. А всего по системе Фонда более 30,0 процентов отделений Фонда не выполняют установленного норматива проверок.

В целом по системе на 1 января 2000 года укомплектованность ревизорскими кадрами составляла 86,0%, в Московском региональном отделении – 53,3%, Республике Башкортостан – 59,4%, Республике Бурятия – 69,7 процента.

В центральном аппарате Фонда в сентябре 1999 года создано Главное контрольно–ревизионное управление в количестве 53 специалистов по штатному расписанию. Укомплектованность специалистами составляет 51,0%, т. е. вакантными остаются 26 должностей. В отделе контроля за хозяйственной деятельностью и использованием имущества в исполнительных органах Фонда из 12 ревизорских должностей вакантными остаются 9.

Из проведенных 46 документальных ревизий 27, или 59,0%, были проведены за период превышающий два года. Так, Алтайское, Астраханское, Камчатское и Оренбургское региональные отделения были обревизованы за период в 3 года.

Материалы ревизий финансово–хозяйственной деятельности показывают, что рядом отделений в ревизуемом периоде отвлекались средства социального страхования на приобретение векселей, предоставление ссуд и кредитов различным организациям, производилась 100% предоплата путевок более чем за 45 дней до начала квартала, продолжалось приобретение путевок через посреднические фирмы, необоснованно занижались сверхнормативные остатки денежных средств и другие.

Всего документальными ревизиями, проведенными Главным контрольно–ревизионным управлением в 1999 году, выявлены нарушения, в результате которых подлежало восстановлению денежных средств в бюджет Фонда в сумме 482,6 млн. рублей. Восстановлено в бюджет 70,2 млн. рублей, или 14,6 процента.

**Выполнение Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125–ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» и постановления Правительства Российской Федерации от 29 января 1999 г. № 108 «О мерах по подготовке к переходу на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»**

Для подготовки нормативных правовых актов, необходимых для реализации Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125–ФЗ, в соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 16 декабря 1999 г. № ВМ–П12–42243 приказом Фонда от 16 марта 2000 г. № 57 утвержден состав межведомственной рабочей группы, в которую вошли представители Минтруда России, Минэкономики России, Минздрава России, Минобразования России, Федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству, Федерального фонда обязательного медицинского страхования, Межведомственного аналитического центра социальных инноваций и Федерации Независимых Профсоюзов России.

По состоянию на 1 ноября 1999 года Фондом была завершена работа по предварительной регистрации работодателей (страхователей), обязанных

после вступления в силу Федерального закона уплачивать страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Всего прошли предварительную регистрацию в качестве страхователей 1 583 618 работодателей, которым были выданы извещения о предварительной регистрации по установленной форме.

На 1 января 2000 года было проверено 451165 дел пострадавших, из них 372148 дела, или 83,0 % отвечали установленным требованиям.

Ликвидируемые предприятия в количестве 138 внесли капитализированные платежи на счета отделений Фонда.

Однако в ходе работы по подготовке к переходу на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний у региональных отделений возникли трудности. Центральным аппаратом были разработаны, и приказами Фонда утверждены нормативные и разъяснительные документы.

**Выполнение представления Счетной палаты Российской Федерации по результатам документальной ревизии Фонда, проведенной в 1999 году**

По результатам предыдущей ревизии руководству Фонда было направлено представление Счетной палаты Российской Федерации от 2 августа 1999 г. № 14-403 с предложениями устранить выявленные нарушения.

Проверкой исполнения представления Счетной палаты Российской Федерации установлено, что в ревизуемом периоде Фондом проведена определенная работа по устранению выявленных недостатков и нарушений.

В соответствии с приказом Центрального Банка Российской Федерации и Фонда социального страхования Российской Федерации от 26 августа 1999 г. № ОД-325/124 учреждениями и организациями Банка

России и региональными отделениями Фонда проведена сверка начисленных страховых взносов на ежегодные социальные выплаты, не перечисленных в Фонд учреждениями и организациями Банка России в 1997–1998 годах. По результатам актов сверки перечислены страховые взносы на банковские счета региональных отделений в сумме 143,9 млн. рублей.

Завершена передача соответствующим региональным отделением Фонда филиалов и страхователей центральных отраслевых отделений: работников водного транспорта, воздушного транспорта, ракетно-космической отрасли, специального строительства, независимого профсоюза горняков России и страхователей работников угольной промышленности.

По согласованию с Правительством Российской Федерации (письмо от 15 апреля 1999 г. № П-32-179) погашена задолженность Пенсионного фонда Российской Федерации.

В 1999 году по операциям с ценными бумагами Фонд получил доходов на сумму 138,8 млн. рублей, в том числе: от размещения в ГКО, ОФЗ, ОВВЗ – 87,1 млн. рублей, проценты по векселям – 13,3 млн. рублей, проценты по управлению – 31,7 млн. рублей, проценты по депозитному счету и сертификату – 6,7 млн. рублей.

Вместе с тем Фонд не добился полного устранения имеющихся недостатков в хозяйственно-финансовой деятельности:

- недостаточно эффективно проводилась работа с векселями и государственными ценными бумагами;
- не решен положительно вопрос возмещения задолженности Федерального бюджета на выплату пособий, санаторно-курортное обеспечение и оздоровление в соответствии с Законом Российской Федерации «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС»;
- не завершено выполнение постановления Правительства Российской Федерации

Федерации от 22 ноября 1997 г. № 1471 «О некоторых мерах по упорядочению выплат за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации»;

- по-прежнему неравномерно производится перечисление обязательных платежей в централизованный резерв Фонда;

- продолжают иметь место недостатки в ведении бухгалтерского учета и контрольно-ревизионной работе;

- не переоформлено право владения земельным участком площадью 22,4 га с ОАО «Россевзапстрой» на пансионат «Голубая речка»;

- не полностью обеспечен возврат средств государственного социального страхования, вложенных Фондом и региональными отделениями в коммерческие банки и другие коммерческие организации в сумме 783,5 млн. рублей, в том числе по центральному аппарату – 482,2 млн. рублей.

По итогам ревизии исполнения бюджета Фонда за 1998 год Счетной палатой Российской Федерации направлено письмо (исх. № 01-1020/14 от 2 августа 1999 г.) в Генеральную прокуратуру Российской Федерации. Письмом от 1 декабря 1999 г. № 7/3-1-1370-95 Генеральная прокуратура Российской Федерации сообщила, что в отношении бывшего председателя Фонда Ю. П. Шатыренко возбужденное ранее уголовное дело прекращено в связи с актом амнистии. Требования Фонда к КБ «Реформа» в сумме 368,9 млн. рублей и КБ «Народный» в сумме 27,3 тыс. рублей признаны их конкурсными управляющими и включены в реестр требований кредиторов. В отношении КБ «Интербанк», задолженность Фонду – 5,0 млн. рублей, инициирована процедура банкротства. Однако до настоящего времени средства не восстановлены.

Сумма выявленного ревизией ущерба составила 102,5 млн. рублей, нецелевое расходование средств - 14,0 млн. рублей, нерациональное использование - 133,4 млн. рублей.

## Выводы

1. Федеральный закон о бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 1999 год Федеральным Собранием Российской Федерации принят 30 апреля 2000 года, средства государственного социального страхования расходовались, исходя из фактических доходов.

2. За год задолженность по страховым взносам возросла в 1,2 раза и составила по состоянию на 1 января 2000 года 17,3 млрд. рублей, или 35,8% к начисленным страховым взносам, в том числе просроченная задолженность составила 10,3 млрд. рублей.

3. Возросла задолженность федерального бюджета перед Фондом по возмещению затрат, связанных с реализацией федеральных законов «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию катастрофы на Чернобыльской АЭС», «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на ПО «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» и «О социальной защите граждан, подвергшихся радиационному воздействию, вследствие испытаний на Семипалатинском полигоне». На 1 января 1999 года долг федерального бюджета Фонду (с учетом задолженности за предыдущие годы) составлял 689,5 млн. рублей. Расходы Фонда по реализации указанных законов в 1999 году составили 273,9 млн. рублей. Минфином России возмещено 197,0 млн. рублей, таким образом, задолженность федерального бюджета Фонду составила на 1 января 2000 года 766,4 млн. рублей.

4. По сравнению с 1998 годом сумма вложения средств социального страхования в финансовые активы увеличилась на 906,2 млн. рублей и на конец года составила 1625,1 млн. рублей.

При этом долгосрочные финансовые вложения возросли на 607,9 млн. рублей, или в 2,5 раза, краткосрочные вложения увеличились на 303,6 млн. рублей, или в 2 раза.

5. На расчетах по претензиям находятся средства социального страхования, вложенные в 1994-1996 годах, в различные коммерческие структуры, а также остатки средств страхователей по страховым взносам всего на сумму 783,5 млн. рублей, в том числе центрального аппарата Фонда - 482,2 млн. рублей, которые из-за неплатежеспособности коммерческих структур фактически являются безнадежными к взысканию.



В 1999 году не возвращена и списана на расходы Фонда дебиторская задолженность безнадежная к взысканию в сумме 86,2 млн. рублей.

6. Погашение задолженности Пенсионного фонда Российской Федерации перед Фондом сопряжено со значительными финансовыми потерями. В счет погашения долга перед Фондом Пенсионный фонд Российской Федерации передал в 1996 году векселя АМО «ЗИЛ» на 108,0 млн. рублей. На счет Фонда по состоянию на 1 января 2000 года указанные средства не поступили.

7. Применяемая Фондом вексельная форма взаиморасчетов со своими должниками в ряде случаев неэффективна. Так, по состоянию на 1 января 2000 года на счетах Фонда не восстановлены средства по векселям Пенсионного Фонда Российской Федерации номинальной стоимостью 501,0 млн. рублей. В настоящее время Фондом проводится работа по возврату средств.

8. В нарушение Положения о Фонде социального страхования Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 12 февраля 1994 г. № 101 в 1999 году Фондом инвестировались средства на приобретение векселей коммерческих организаций на сумму 14,0 млн. рублей. Средства восстановлены на счетах Фонда в 1999 году.

9. Постановлением Федерального арбитражного суда Московского округа с Фонда взыскана номинальная стоимость и сумма процентов по векселю АБ «Инкомбанк» в размере 7,1 млн. рублей.

10. Перечисление дохода от управления ценными бумагами по Соглашению с ООО «Юнионинвестгрупп» на 40,0 млн. долларов США (304,5 млн. рублей) осуществлялось с задержкой, штрафные санкции в сумме 4,1 млн. рублей, предусмотренные Соглашением, Фондом не предъявлены. В ходе ревизии средства от ООО «Юнионинвестгрупп» поступили на счет Фонда в АКБ «Интеллект-банк» в сумме 304,5 млн. рублей.

11. В нарушение Порядка отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами, утвержденного приказом Минфина России от 15 января 1997 г. № 2 и Инструкции по применению Рабочего плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности Фонда операции по покупке ценных бумаг отражались Фондом по счетам бухгалтерского учета, не предусмотренным Инструкцией по применению Рабочего плана счетов финансово-

хозяйственной деятельности Фонда. В книге учета ценных бумаг за 1999 год приобретенные ценные бумаги учитывались не в полном объеме.

12. В нарушение «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержденного решением совета директоров Центрального банка Российской Федерации от 22 сентября 1993 г. № 40 Фондом в проверяемом периоде велось две кассовые книги. В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утвержденного приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 50 операции с иностранной валютой в кассовой книге учитывались в немецких марках и долларах США без пересчета в рублевый эквивалент.

13. Операции по приобретению оборудования, расчеты по выданным поставщикам авансам, финансирование научно-исследовательских работ и оплата коммунальных услуг арендаторами отражались по счетам бухгалтерского учета, не отвечающим характеру данных операций.

14. В нарушение приказа Минфина России от 12 ноября 1996 г. № 97 «О годовой бухгалтерской отчетности» в приложении к балансу ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках» не отражены уплаченные штрафы в сумме 0,2 млн. рублей.

15. В нарушение Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 в акте инвентаризации наличных денежных средств отсутствуют данные по ценным бумагам – название, серия, номер, номинальная и фактическая стоимость, сроки погашения бумаг.

16. Фонд размещал временно свободные средства в коммерческих банках под низкие проценты. В январе 1999 года Фонд заключил с АПБ «Солидарность» договоры о приобретении депозитных сертификатов с выплатой дохода из расчета 3% годовых при том, что ежеквартальное начисление на остаток средств по счету производилось из расчета 9% годовых. Недополученный доход составил 3,6 млн. рублей.

17. Договором на расчетно-кассовое обслуживание Фонда в КБ «София» не предусмотрено начисление процентов на остаток средств на счете. Недополученный доход составил 1,1 млн. рублей.

18. В нарушение Закона Российской Федерации от 6 декабря 1991 г. № 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость» Фонд оплачивал научно-исследовательские работы с учетом налога на добавленную стоимость (НДС). Общая

сумма уплаченного НДС, отнесенная на расходы Фонда в 1999 году, составила 0,2 млн. рублей.

19. В нарушение Указа Президента Российской Федерации от 8 апреля 1997 г. № 305 «О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд» и Федерального закона от 6 мая 1999 г. № 97-ФЗ «О конкурсах на размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд» Фондом, без проведения конкурса, были заключены договора с ООО «Аудиторская и консалтинговая фирма «ТОП-АУДИТ» на проведение аудиторских проверок и оказание консультационных услуг. Договоры при этом заключались в долларах США, что при постоянном росте курса доллара по отношению к рублю увеличивало расходы Фонда.

20. В целом по системе не выполнен установленный Фондом норматив проверок (30%) страхователей. Менее 10% от общего количества объектов контроля проведено в Липецком, Мурманском отделениях. Всего более 30% региональных отделений Фонда не выполняют установленного норматива проверок.

В главном контрольно-ревизионном управлении Фонда не укомплектовано 26 должностей. Из проведенных в 1999 году 46 документальных ревизий 27 проведены с нарушениями периода 2 года. Алтайское, Архангельское, Камчатское и Оренбургское региональные отделения были обречены за 3 года. В ряде региональных отделений низок уровень возмещения средств в бюджет, начисленных специалистами в ходе проверок и ревизий. В Кировском отделении этот показатель составляет 4,4%, Республике Марий-Эл – 4,2 процента.

21. Нарушалось Положение о формировании и расходовании централизованного резерва Фонда, утвержденное постановлением Фонда от 16 сентября 1997 года № 76, в части выделения средств региональным отделениям.

#### **Предложения**

1. Направить информационное письмо о результатах проведенной ревизии **Правительству Российской Федерации** с предложением:

- рассмотреть вопрос о возмещении в полном объеме Фонду социального страхования Российской Федерации задолженности федерального бюджета в

соответствии с Законом Российской Федерации от 15 мая 1991 года «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС», Федерального закона от 5 ноября 1998 г. № 175 - ФЗ «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации вследствие аварии в 1957 году на ПО «Маяк» и сбросов радиоактивных отходов в реку Теча» и Федерального закона от 19 августа 1995 г. № 149 – ФЗ «О социальной защите граждан, подвергшихся радиационному воздействию вследствие испытаний на Семипалатинском полигоне»;

- обязать Министерство государственного имущества Российской Федерации ускорить решение вопроса об урегулировании переоформления права владения Фондом земельного участка на пансионат «Голубая речка».

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

- разработать комплекс дополнительных мер по погашению задолженности страхователей;

- принять меры, в том числе повторно в судебном порядке, по возврату задолженности коммерческих банков и других организаций на общую сумму 783,5 млн. рублей;

- прекратить практику отвлечения государственных социальных средств на приобретение долгосрочных финансовых активов, а также векселей коммерческих структур;

- установить в бухгалтерском учете порядок отражения операций с ценными бумагами в соответствии с действующими нормативными актами, в книге учета ценных бумаг отражать все приобретаемые ценные бумаги;

- по учету кассовых операций вести одну кассовую книгу, при этом учет операций с иностранной валютой осуществлять в рублевом эквиваленте;

- для отражения операций по приобретению оборудования, авансирования работ предусмотреть в бухгалтерском учете счета, отвечающие характеру данных операций;

- уплаченные штрафы, пени отражать в приложении к балансу ф. № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;

- при составлении актов по итогам инвентаризации руководствоваться Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

- пересмотреть договор на расчетно-кассовое обслуживание Фонда в КБ «София» в части начисления процентов на остаток средств на счете;

- взыскать с помощью судебных процедур сумму штрафных санкций в размере 4,1 млн. рублей с ООО «Юнионинвестгруп»;

- при заключении договоров на проведение подрядными организациями научно-исследовательских работ руководствоваться действующим законодательством о льготном обложении налогом на добавленную стоимость данного вида работ;

- договоры на проведение аудита заключать в соответствии с нормативными актами на конкурсной основе;

- в целях совершенствования контрольно-ревизионной работы и улучшения качества

проводимых ревизий и проверок доработать и утвердить инструкцию о порядке проведения документальных ревизий региональных отделений Фонда, укомплектовать вакантные ревизорские должности квалифицированными специалистами, ввести в практику проведение комплексных документальных ревизий региональных отделений с привлечением специалистов структурных подразделений центрального аппарата Фонда;

- продолжить с участием заинтересованных министерств и ведомств подготовку и представление в Правительство Российской Федерации необходимых в деятельности Фонда проектов законодательных и нормативных актов, особенно в сфере организации страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- в части выделения средств региональным отделениям руководствоваться Положением о формировании и расходовании централизованного резерва Фонда.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**И. Г. ДАХОВ**