

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

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

Направить представление Счетной палаты Федеральной службе по финансовым рынкам.

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

1. Общие положения

1.1. Заключение Счетной палаты Российской Федерации по Федеральной службе по финансовым рынкам (ФСФР России) по результатам внешней проверки исполнения федерального закона о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год (далее - заключение Счетной палаты по главному администратору средств федерального бюджета) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (с изменениями) (далее - Бюджетный кодекс) и стандартом финансового контроля СФК 203 «Последующий контроль исполнения федерального бюджета».

Заключение Счетной палаты по главному администратору средств федерального бюджета подготовлено на основании одного контрольного мероприятия. По результатам контрольного мероприятия, проведенного Счетной палатой, составлен 1 акт, который подписан без замечаний.

1.2. Бюджетная отчетность главного администратора средств федерального бюджета об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год (далее - бюджетная отчетность) за 2009 год представлена 22 марта 2010 года (№ 10сх-08/5715) в Счетную палату, что соответствует сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному статьей 264.9 Бюджетного кодекса.

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетностей об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 13 ноября 2008 года № 128н (с изменениями) (далее - приказ Минфина России № 128н) и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении федерального закона о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период. Организация бюджетного учета осуществляется в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 30 декабря 2008 года № 148н (далее - Инструкция по бюджетному учету).

1.3. ФСФР России осуществляет функции главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета и финансируется по главе 521 ведомственной структуры расходов федерального бюджета, предусмотренных на ее содержание и реализацию возложенных на нее задач.

В соответствии с Положением о ФСФР России, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 года № 317, ФСФР России осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы.

По состоянию на 1 января 2009 года ФСФР России имела 13 региональных отделений. Региональные отделения осуществляют свою деятельность непосредственно и через свои структурные подразделения - территориальные отделы, созданные для осуществления полномочий и организации деятельности на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. В настоящее время на территории субъектов Российской Федерации открыто 40 территориальных отделов.

Региональные отделения ФСФР России являются получателями средств федерального бюджета, находящимися в ведении главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, включены в реестр получателей ФСФР России.

В ведении ФСФР России отсутствуют бюджетные учреждения, государственные унитарные предприятия, казенные предприятия и иные организации.

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

2.1. Доходы федерального бюджета, администрируемые ФСФР России

В соответствии с приложением № 4 к Федеральному закону от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ утверждены коды бюджетной классификации доходов федерального бюджета, администрируемые ФСФР России и ее территориальными органами:

- 1 08 07040 01 0000 110 - государственная пошлина за совершение уполномоченным органом действий, связанных с государственной регистрацией выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг;

- 1 08 07050 01 0000 110 - государственная пошлина за совершение регистрационных действий, связанных с паевыми инвестиционными фондами и с осуществлением деятельности на рынке ценных бумаг;

- 1 08 07060 01 0000 110 - государственная пошлина за совершение действий, связанных с выдачей разрешений на размещение и (или) обращение эмиссионных ценных бумаг российских эмитентов за пределами территории Российской Федерации;

- 1 16 15000 01 0000 140 - денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг;

- 1 16 16000 01 0000 140 - денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о товарных биржах и биржевой торговле;

- 1 16 34000 01 0000 140 - денежные взыскания (штрафы) за несоблюдение бюро кредитных историй требований законодательства Российской Федерации.

2.1.1. В соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период доходы ФСФР России не устанавливались.

Минфин России в связи с принятием Федерального закона от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ письмом от 26 ноября 2008 года № 16-06-03/98 довел до ФСФР России прогнозные показатели поступлений доходов, администрируемых Федеральной службой по финансовым рынкам на 2009 год, в сумме 255219,0 тыс. рублей.

2.1.2. Минфин России в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» письмом от 23 апреля 2009 года № 16-06-06/61 довел до ФСФР России следующие уточненные суммы доходов федерального бюджета на 2009 год, администрируемые Федеральной службой по финансовым рынкам.

| (тыс. руб.) | | |
|-----------------------------|--|--------------------|
| Код бюджетной классификации | Наименование доходов | Прогноз на 2009 г. |
| | Всего | 259653,0 |
| | в том числе | |
| 1 08 07040 01 0000 110 | госпошлина за совершение уполномоченным органом действий, связанных с государственной регистрацией выпусков (доп. выпусков) эмиссионных ценных бумаг | 192151,0 |
| 1 08 07050 01 0000 110 | госпошлина за совершение регистрационных действий, связанных с паевыми инвестиционными фондами и с осуществлением деятельности на рынке ценных бумаг | 7802,0 |
| 1 08 07060 01 0000 110 | госпошлина за совершение действий, связанных с выдачей разрешений на размещение и (или) обращение эмиссионных ценных бумаг российских эмитентов за пределами территории Российской Федерации | 110,0 |
| 1 08 07081 01 0000 110 | госпошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в федеральный бюджет | 4198,0 |
| 1 16 15000 01 0000 140 | денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг | 55392,0 |

Уточненная сумма доходов федерального бюджета на 2009 год, администрируемых Федеральной службой по финансовым рынкам, возросла на 4434,0 тыс. рублей. Увеличение произошло по статье кодов бюджетной классификации 1 16 15000 01 0000 140 в объеме 9595,0 тыс. рублей, уменьшение по статье кодов бюджетной классификации 1 08 07040 01 0000 110 - в размере 5161,0 тыс. рублей.

2.1.3. В соответствии с отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя средств бюджета (форма по ОКУД 0503127) фактическая сумма поступления доходов в федеральный бюджет в 2009 году ФСФР России как администратора доходов федерального бюджета составила 326720,1 тыс. рублей.

| (тыс. руб.) | | | | |
|--|--|--|---------------------|--------------------|
| Наименование доходов | Код доходов бюджетной классификации Российской Федерации | Уточненный прогноз поступлений в бюджет на 2009 г. | Кассовое исполнение | Процент исполнения |
| Госпошлина за совершение уполномоченным органом действий, связанных с государственной регистрацией выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг | 1 08 07040 01 1000 110 | 192151,0 | 198750,1 | 103,4 |
| Госпошлина за совершение уполномоченным органом действий, связанных с государственной регистрацией выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг | 1 08 07040 01 4000 110 | - | 21,5 | |
| Госпошлина за совершение регистрационных действий, связанных с паевыми инвестиционными фондами и с осуществлением деятельности на рынке ценных бумаг | 1 08 07050 01 1000 110 | 802,0 | 7577,91 | 97,1 |
| Госпошлина за совершение регистрационных действий, связанных с паевыми инвестиционными фондами и с осуществлением деятельности на рынке ценных бумаг | 1 08 07050 01 4000 110 | - | 1,0 | - |
| Госпошлина за совершение действий, связанных с выдачей разрешений на размещение и (или) обращение эмиссионных ценных бумаг российских эмитентов за пределами территории Российской Федерации | 1 08 07060 01 1000 110 | 110,0 | 99,9 | 90,8 |

| Наименование доходов | Код доходов бюджетной классификации Российской Федерации | Уточненный прогноз поступлений в бюджет на 2009 г. | Кассовое исполнение | Процент исполнения |
|--|--|--|---------------------|--------------------|
| Госпошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в федеральный бюджет | 1 08 07081 01 1000 110 | 4198,0 | 2850,2 | 67,8 |
| Госпошлина за совершение действий, связанных с лицензированием, с проведением аттестации в случаях, если такая аттестация предусмотрена законодательством Российской Федерации, зачисляемая в федеральный бюджет | 1 08 07081 01 4000 110 | - | 1,6 | |
| Доходы по остаткам средств на счетах федерального бюджета и от их размещения, кроме средств Резервного фонда и Фонда национального благосостояния | 1 11 02012 01 0000 120 | - | 1,7 | - |
| Прочие сборы за выдачу лицензий федеральными органами исполнительной власти | 1 13 02031 01 0000 130 | - | 2,5 | - |
| Прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств федерального бюджета и компенсации затрат федерального бюджета | 1 13 03010 01 0000 130 | - | 2924,3 | - |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг | 1 16 15000 01 0000 140 | 55392,0 | 114170,8 | 206,1 |
| Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о товарных биржах и биржевой торговле | 1 16 16000 01 0000 140 | - | 40,0 | |
| Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в федеральный бюджет | 1 16 90010 01 0000 140 | - | 283,8 | - |
| Итого | | 259653,0 | 326720,1 | 125,8 |

В соответствии с годовым отчетом по форме № 0503164 «Сведения об исполнении бюджета за 2009 год» увеличение поступлений в федеральный бюджет от прогнозных показателей составило 67067,1 тыс. рублей. Исполнение - 125,8 процента.

В соответствии с отчетом по форме № 0503164 «Сведения об исполнении бюджета за 2009 год» отклонения от плановых показателей и их причины характеризуются следующими данными:

| Код бюджетной классификации | Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб. | Исполнение, тыс. руб. | Показатели исполнения | | Причины отклонений от планового процента исполнения |
|-----------------------------|--|-----------------------|-------------------------|--------------|--|
| | | | не исполнено, тыс. руб. | исполнено, % | |
| 1 1 08 07060 01 0000 000 | 110,0 | 99,9 | -10,1 | 90,80 | Отклонение фактического исполнения от прогноза поступлений вызвано сокращением потребности эмитентов по привлечению инвестиционных ресурсов путем выпуска и размещения эмиссионных ценных бумаг за пределами Российской Федерации, в связи с высокими, при настоящей экономической ситуации, затратами на размещение ценных бумаг за рубежом |
| 521 1 08 07081 01 0000 000 | 4198,0 | 2848,6 | 1349,4 | 67,90 | Основным фактором, оказавшим влияние на фактическое исполнение прогноза поступлений, явилось снижение деловой активности на рынке ценных бумаг в связи с негативным воздействием мирового финансового кризиса |

| Код бюджетной классификации | Утвержденные бюджетные назначения, тыс. руб. | Исполнение, тыс. руб. | Показатели исполнения | | Причины отклонений от планового процента исполнения |
|-----------------------------|--|-----------------------|-------------------------|--------------|---|
| | | | не исполнено, тыс. руб. | исполнено, % | |
| 521 1 16 15000 01 0000 000 | 55392,0 | 114170,8 | 58778,8 | 206,10 | Федеральный закон от 09.02.2009 г. № 9-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях в части усиления административной ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации об акционерных обществах, об обществах с ограниченной ответственностью, о рынке ценных бумаг и об инвестиционных фондах и Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» в части уточнения определения и конкретизации признаков манипулирования ценами на рынке ценных бумаг», вступивший в силу 13.04.2009 г., ужесточил ответственность за нарушения, совершаемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг и корпоративных отношений, расширил спектр нарушений, за которые предусмотрена административная ответственность, и значительно увеличил средний размер взимаемых штрафов |

2.1.4. Сумма дебиторской задолженности на конец 2009 года составляла 1251663,0 тыс. рублей (из них по территориальным органам - 1119953,0 тыс. рублей, в центральном аппарате - 131710,0 тыс. рублей) и образовалась по причине того, что решения по денежным взысканиям (штрафам), вынесенные ФСФР России в соответствии с действующим законодательством за нарушения законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг, не реализованы на 1 января 2010 года.

2.1.5. Бюджетная отчетность за 2009 год ФСФР России составлена и представлена в Минфин России согласно его приказу от 13 ноября 2008 года № 128н.

Ведение бюджетного учета осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету.

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 (далее - регламент). В соответствии с регламентом ФСФР России осуществляет начисление и учет поступлений, контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей. В разделах 2 и 3 регламента закреплены коды бюджетной классификации, администрируемые государственные пошлины и штрафы, а также нормативные правовые акты, используемые при осуществлении функций администрирования доходов.

Отражение в бюджетном учете начисления поступлений в федеральный бюджет осуществляется на основании «Справок о поступлении доходов в федеральный бюджет в разрезе плательщиков» (форма № 0542802). Формирование Справки по факту совершения юридически значимых действий, за которые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрена уплата госпошлины, осуществляется структурными подразделениями центрального аппарата и территориальными органами ФСФР

России. Формирование Справки при вынесении постановления о наложении административного штрафа за нарушение законодательства осуществляется структурными подразделениями территориальных органов и управления организации и проведения надзорных мероприятий на рынке ценных бумаг центрального аппарата ФСФР России.

Отражение начисления поступлений в федеральный бюджет по видам поступлений в бюджетном учете осуществляется на основании Справки в журнале операций расчетов с дебиторами по доходам по дебету счета 020500000 «Расчеты по доходам». Отражение поступлений в федеральный бюджет по видам поступлений производится на основании Выписки из сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета управлений Федерального казначейства по кредиту счета 020500000 «Расчеты по доходам».

При получении от управлений Федерального казначейства Выписок по невыясненным поступлениям бухгалтерия ФСФР России после уточнения совместно со структурными подразделениями центрального аппарата отражает соответствующей бухгалтерской проводкой по кредиту счета 020500000 «Расчеты по доходам».

2.2. Расходы федерального бюджета по ФСФР России

ФСФР России на 2009 год доведены бюджетные ассигнования согласно сводной бюджетной росписи (с учетом уточнений) на 1151664,6 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 1035287,2 тыс. рублей, или 89,9 %. Не исполнены бюджетные назначения на сумму 116377,4 тыс. рублей, или 10,1 %, из которых 108773,0 тыс. рублей, или 93,5 %, не исполнены по средствам международного займа.

Всего внесено в сводную бюджетную роспись 36 изменений, из них 8 - положительных (в том числе 2 - за счет экономии средств). Сумма внесенных положительных изменений в сводную бюджетную роспись составила 220624,00 тыс. рублей, или 21,3 % от кассовых расходов ФСФР России.

2.2.1. Анализ структуры расходов федерального бюджета по главному распорядителю средств федерального бюджета в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов, утвержденной федеральным законом о федеральном бюджете на отчетный финансовый год, характеризуется следующими данными:

| (тыс. руб.) | | | | |
|--|--------|--|--|-------------------------|
| | | Утверждено Федеральным законом от 24.11.2008 г. № 204-ФЗ | Утверждено Федеральным законом от 24.11.2008 г. № 204-ФЗ с изменениями | Показатели изменений |
| ФСФР России, глава 521 | Рз, ПР | 1085033,5 | 936160,8 | -148872,7 |
| Общегосударственные вопросы | 01 00 | 968841,5 | 819968,8 | -148872,7 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 06 | 955625,5 | 806598,8 | -149026,7 |
| Международное сотрудничество | 01 08 | 376,0 | 530,0 | 154,0 |
| Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов | 01 13 | 12840,0 | 12840,0 | - |
| Социальная политика | 10 | 116192,0 | 116192,0 | - |
| ФЦП «Жилище» на 2002-2010 гг. | 10 03 | 116192,0 | 116192,0 | - |

2.2.2. Общая сумма бюджетных ассигнований, установленных федеральным законом о федеральном бюджете, на конец года уменьшилась на 148872,7 тыс. рублей.

Изменения составили:

- по Рз 01, Пр 06 в сторону уменьшения - на 149026,7 тыс. рублей, в том числе: сократились ассигнования на 153966,7 тыс. рублей (оптимизация расходов) и увеличены ассигнования на 4940,0 тыс. рублей (в связи с изменением курса валюты в процессе реализации проекта развития рынка капитала);

- по Рз 01, Пр 08 в сторону увеличения - на 154,0 тыс. рублей, которые вызваны изменением курса валюты.

2.2.3. Анализ изменений утвержденной бюджетной росписи в разрезе разделов и подразделов классификации расходов бюджетов характеризуется следующими показателями:

| (тыс. руб.) | | | | |
|--|--------|-----------------------------|--|----------------------|
| | | Роспись расходов на 2009 г. | Уточненная роспись расходов на 2009 г. | Показатели изменений |
| ФСФР России, глава 521 | Рз, ПР | 1086233,5 | 1151664,6 | 65431,1 |
| Общегосударственные вопросы | 01 00 | 970041,5 | 1033458,8 | 63417,3 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 06 | 956825,5 | 1020041,6 | 63216,1 |
| Международное сотрудничество | 01 08 | 376,0 | 577,2 | 201,2 |
| Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов | 01 13 | 12840,0 | 12840,0 | - |
| Образование | 07 00 | - | 2013,8 | 2013,8 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 07 05 | - | 2013,8 | 2013,8 |
| Социальная политика | 10 | 116192,0 | 116192,0 | - |
| ФЦП «Жилище» на 2002-2010 гг. | 10 03 | 116192,0 | 116192,0 | - |

Общий объем изменений сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств в проверяемом периоде составил 65431,1 тыс. рублей (сводная бюджетная роспись - 1086233,5 тыс. рублей, сводная бюджетная роспись (с уточнениями) по состоянию на 1 января 2010 года - 1151664,6 тыс. рублей).

2.2.4. Анализ отклонений сводной бюджетной росписи с учетом изменений от законодательно утвержденных показателей по главному распорядителю средств федерального бюджета характеризуется следующими показателями:

| (тыс. руб.) | | | | |
|--|--------|--|--|----------------------|
| | | Утверждено Федеральным законом от 24.11.2008 г. № 204-ФЗ с изменениями | Уточненная роспись расходов на 2009 г. | Показатели изменений |
| ФСФР России, глава 521 | Рз, ПР | 936160,8 | 1151664,6 | 215503,8 |
| Общегосударственные вопросы | 01 00 | 819968,8 | 1033458,8 | 213490,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора | 01 06 | 806598,8 | 1020041,6 | 213442,8 |
| Международное сотрудничество | 01 08 | 530,0 | 577,2 | 47,2 |
| Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов | 01 13 | 12840,0 | 12840,0 | 0,0 |
| Образование | 07 00 | - | 2013,8 | 2013,8 |
| Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации | 07 05 | - | 2013,8 | 2013,8 |
| Социальная политика | 10 | 116192,0 | 116192,0 | 0,0 |
| ФЦП «Жилище» на 2002-2010 гг. | 10 03 | 116192,0 | 116192,0 | 0,0 |

По кодам бюджетной классификации изменения бюджетных ассигнований на общую сумму 215503,8 тыс. рублей согласно уточненной сводной бюджетной росписи на 2009 год относительно показателей, утвержденных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов» с учетом изменений, характеризуются следующими показателями (годовой отчет, форма № 0503163):

- Рз 01, Пр 06 - «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» - 213442,8 тыс. рублей. Изменения произведены в соответствии с протоколом заседания Правительства Российской Федерации от 27 ноября 2008 года № 41, приказа Минфина России от 22 ноября 2007 года № 114н «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования федерального бюджета)», перенесены бюджетные ассигнования с 2008 года на 2009 год в сумме 1200,0 тыс. рублей по целевой статье 001400 в связи с образованием экономии за счет уменьшения стоимости заключенных договоров на приобретение основных средств и материальных запасов в 2008 году.

В соответствии с приказом Минфина России от 17 декабря 2008 года № 143н уменьшены ассигнования по целевой статье 001400 в размере 47,2 тыс. рублей в связи с экономией за счет применения конкурсных процедур по транспортным услугам. Увеличены ассигнования по целевой статье 0300301 на 93581,0 тыс. рублей. Увеличены ассигнования по целевой статье 0300302 на 118709,0 тыс. рублей на реализацию проекта «Развитие рынка капитала» (письмо Минфина России от 19 февраля 2009 года № 04002-02/10933 «О согласовании плана реализации, плана закупок и бюджета проекта «Развитие рынка капитала» на 2009 год»);

- Рз 01, Пр 08 - «Международные отношения и международное сотрудничество» - 47,2 тыс. рублей. Изменения произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса: перенос средств по разделу 01, подразделу 06, целевой статье 0010400 на сумму 47,2 тыс. рублей по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 08 «Международные отношения и международное сотрудничество», целевой статье 0309800 «Взносы в международные организации», виду расходов 011 «Выполнение международных обязательств» для погашения задолженности по взносу в Международную организацию комиссий по ценным бумагам (IOSCO), возникающей за счет курсовых разниц и комиссии, взимаемой с суммы перевода банком на территории иностранного государства (Справка № 1704 от 19 августа 2009 года);

- Рз 07, Пр 05 - «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» - 2013,8 тыс. рублей. Произведены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса (вносимые в связи с изменениями состава или полномочий (функций) главных распорядителей), постановлением Правительства Российской Федерации от 17 апреля 2008 года № 284, распоряжением Правительства Российской Федерации от 15 июня 2009 года № 802-р (Справка № 1746 от 31 августа 2009 года).

Объемы финансирования расходов ФСФР России не превышали лимиты бюджетных обязательств на 2009 год. Осуществление расходов, не утвержденных лимитами бюджетных обязательств и не включенных в сводную бюджетную роспись, в ходе проверки не установлено.

В ходе проверки факты перераспределения средств федерального бюджета между различными статьями расходов без необходимых обоснований, а также уменьшения лимитов бюджетных обязательств в связи с блокировкой расходов на сумму нецелевого использования бюджетных средств не установлены. При внесении изменений за счет экономии бюджетных средств ФСФР России соблюдала условия, запрещающие увеличение бюджетных ассигнований по соответствующему виду расходов более 10 процентов.

2.2.5. В соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2008 года Минфин России письмом от 12 декабря 2008 года № 16-03-07/119 направил данные о бюджетных ассигнованиях ФСФР России (сводная бюджетная рос-

пись) в объеме 1086233,5 тыс. рублей (из них: по центральному аппарату - 474264,4 тыс. рублей, по территориальным органам - 467121,1 тыс. рублей).

ФСФР России утвердила бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств для центрального аппарата и территориальных органов 26 декабря и 30 декабря 2008 года, соответственно.

ФСФР России письмом от 20 января 2009 года № 09-ВМ-08/850 довела до территориальных отделений показатели бюджетной росписи по расходам на 2009 год в общей сумме 431843,2 тыс. рублей. С 21 января по 2 февраля 2009 года ФСФР России утвердила бюджетные сметы подведомственных территориальных отделений.

Формирование и представление расходных расписаний и лимитов бюджетных обязательств ФСФР России осуществляла в соответствии с Порядком доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня, утвержденного приказом Минфина России от 30 ноября 2008 года № 104.

Объем бюджетных ассигнований и лимиты бюджетных обязательств до территориальных органов ФСФР России доводились расходными расписаниями. После внесения изменений в сводную бюджетную роспись расходов федерального бюджета на 2009 год доведение ФСФР России уточненных лимитов бюджетных обязательств до территориальных органов производилось в установленном порядке.

На 12 января 2009 года расходными расписаниями ФСФР России распределила лимиты бюджетных обязательств на общую сумму 704136,8 тыс. рублей, в том числе 415788,0 тыс. рублей распределены на территориальные органы ФСФР России.

2.2.6. В ходе проверки достоверности бюджетной отчетности, включая отчетность по центральному аппарату ФСФР России (выборочно), осуществление расходов федерального бюджета, не утвержденных Федеральным законом от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ или не включенных в сводную бюджетную роспись (с уточнениями), в ФСФР России не установлено.

Наличие операций со средствами федерального бюджета, проведенных минуя счета Федерального казначейства, в ФСФР России в проверяемом периоде не выявлено.

Объем и структура кассовых расходов ФСФР России, как показала проверка, соответствуют утвержденным (уточненным) показателям сводной бюджетной росписи и лимитам бюджетных обязательств.

Бюджетный учет исполнения сметы доходов и расходов велся в регистрах бюджетного учета: журналах операций, оборотно-сальдовых ведомостях, карточках аналитического учета и в главной книге. Бюджетный учет велся в электронном виде с применением автоматизации бухгалтерского учета с использованием программного продукта «Парус». Учет хозяйственных операций велся в соответствии с требованиями Инструкции по бюджетному учету. Выборочной проверкой установлено соответствие оборотов и остатков по регистрам аналитического учета оборотам и остаткам по регистрам синтетического учета и данным бюджетной отчетности.

Выборочной проверкой достоверность бюджетной отчетности ФСФР России подтверждается представленной отчетностью территориальных органов и первичными документами центрального аппарата.

2.2.7. Исполнение публичных нормативных обязательств на ФСФР России действующим законодательством не возлагалось.

2.2.8. Кассовое исполнение бюджета ФСФР России в структуре, сгруппированной по кодам КОСГУ, характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

| Наименование показателя | Код операций сектора госуправления | Утвержденные бюджетные ассигнования на 2009 г. | Исполнено в 2009 г. | Уровень исполнения, % (гр.4/гр.3 * 100) |
|--|------------------------------------|--|---------------------|---|
| Расходы | 200 | 1080107,40 | 964173,50 | 89,30 |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 210 | 516307,20 | 515331,30 | 99,80 |
| Зарботная плата | 211 | 427954,30 | 427954,10 | 100,00 |
| Прочие выплаты | 212 | 1252,60 | 976,90 | 78,00 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 87100,30 | 86400,30 | 99,20 |
| Оплата работ, услуг | 220 | 215869,40 | 210188,60 | 97,40 |
| Услуги связи | 221 | 23164,10 | 22560,80 | 97,40 |
| Транспортные услуги | 222 | 23367,10 | 23072,10 | 98,70 |
| Коммунальные услуги | 223 | 10154,10 | 10096,20 | 99,40 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 27771,60 | 27771,00 | 100,00 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 51506,20 | 51299,10 | 99,60 |
| Прочие работы, услуги | 226 | 79906,30 | 75389,40 | 94,30 |
| Безвозмездные перечисления бюджетам | 250 | 577,20 | 537,50 | 93,10 |
| Перечисления международным организациям | 253 | 577,20 | 537,50 | 93,10 |
| Пособия по социальной помощи населению | 262 | 116192,00 | 116192,00 | 100,00 |
| Прочие расходы | 290 | 231161,60 | 121924,10 | 52,70 |
| Поступление нефинансовых активов | 300 | 71557,20 | 71113,70 | 99,40 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 58959,40 | 58822,30 | 99,80 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 12597,80 | 12291,40 | 97,60 |
| Итого | | 1151664,60 | 1035287,20 | 89,90 |

2.2.9. Кассовое исполнение бюджета за 2009 год по расходам в ФСФР России произведено в размере 1035287,2 тыс. рублей, или на 89,9 % от бюджетных назначений, в том числе: по центральному аппарату - на 598191,0 тыс. рублей, или 83,9 %, (из них 348127,3 тыс. рублей - по целевой статье расходов 0010400), по территориальным органам - на 437096,1 тыс. рублей, или 99,7 %, из них 435138,5 тыс. рублей - по целевой статье расходов 0011500.

Неисполненные назначения ФСФР России по бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств в 2009 году составили 116377,4 тыс. рублей, или 10,1 % от суммы бюджетных ассигнований.

В ходе проверки установлены следующие показатели и причины неисполнения в данном периоде бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств:

- по Рз 01, Пр 06, целевой статье 0300301 (реализация соглашений с международными финансовыми организациями) неисполнение составило 54427,2 тыс. рублей, исполнение - 44,60 %, что связано с необходимостью уточнения технических заданий и длительными установленными сроками согласования конкурсной документации по заключаемым контрактам и техническим заданиям с Международным банком реконструкции и развития (МБРР) по проекту развития рынка капитала (ПРРК) по частям А и Б, реализуемого в рамках Соглашения о займе № 4029-RU, реализация части мероприятий была перенесена на 2010 год;

- по Рз 01, Пр 06, целевой статье 0300302 (софинансирование, связанное с реализацией соглашений с международными финансовыми организациями) неисполнение составило 54345,8 тыс. рублей, исполнение - 57 %, что связано с софинансированием частей А и Б ПРРК, финансируемого с участием МБРР (Заем № 4029-RU), в соответствии с договором-поручением от 19 июля 2007 года № 01-01-06/04-109 перечисление Некоммерческому фонду реструктуризации предприятий и развития финансовых институтов осуществляется согласно заявкам, исходя из расчетной потребности объема софинансирования, связанного с реализацией проекта (55 % от общего объема его реализации);

- по Рз 01, Пр 08, целевой статье 0309800 неисполнение сложилось в размере 39,7 тыс. рублей, исполнение - 93,1 %, что связано с курсовой разницей, возникающей на день зачисления валютных средств на счет от среднегодового планируемого курса валюты (-21530,21 рубля), и курсовой разницей, возникающей на день оплаты взноса (-18190,78 рубля);

- по Рз 07, Пр 05, целевой статье 4280100 неисполнение составило 1110,0 тыс. рублей, исполнение - 44,8 %. Отклонение связано с корректировкой плана по профессиональной переподготовке, повышению квалификации федеральных государственных гражданских служащих ФСФР России. Вместо 134 человек, направляемых на обучение в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 15 июня 2009 года № 802-р, обучение прошло 100 человек;

- по Рз 01, Пр 13, целевой статье 0816900 неисполнение сложилось в объеме 42,0 тыс. рублей, исполнение - 99,7 % по причине экономии в ходе конкурсных процедур;

- по Рз 01, Пр 06, целевой статье 0010000 «Руководство и управление в сфере установленных функций» неисполненные назначения - в сумме 6412,7 тыс. рублей, исполнение - 99,2 % бюджетных назначений по причине экономии средств на командировочные расходы, на оплату работ и услуг, начисления на фонд оплаты труда.

В ходе проверки установлены следующие причины неисполненных назначений и их показатели по центральному аппарату ФСФР России, классифицируемых по статьям КОСГУ:

остаток средств по Рз 01, Пр 06, целевой статье 0010400:

- по КОСГУ 212 - 236,6 тыс. рублей - сокращение расходов по суточным при служебных командировках за границу;

- по КОСГУ 221 - 602,0 тыс. рублей - по причине расторжения договора от 18 августа 2009 года № 54 на услуги телефонной связи в связи с высвобождением занимаемых площадей по адресу: г. Москва, ул. Гиляровского, д. 31, стр. 2. Сумма за фактическое использование телефонной связи меньше, чем в заключенных госконтрактах;

- по КОСГУ 226 - 3316,0 тыс. рублей - расторжение по соглашению сторон государственного контракта от 14 декабря 2009 года № 90 по исполнению услуг на установку и наладку локально-вычислительной сети. Экономия по конкурсным процедурам;

- по КОСГУ 290 экономия по судебным издержкам составила 230,9 тыс. рублей.

Неисполненные назначения по региональным отделениям ФСФР России образовались по причине того, что не полностью освоены бюджетные назначения, выделенные на оплату налога на имущество (исполнение - 92,7 %), так как снизилась налоговая база по начислению налога на имущество, а также на профессиональную переподготовку и повышение квалификации государственных служащих (исполнение - 92,7 %), в связи с тем, что по болезни профессиональную переподготовку прошло меньше государственных служащих, чем предусматривалось по плану.

2.2.10. В соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» федеральным государственным гражданским служащим предоставляется право на единовременную субсидию на приобретение жилой площади, порядок и условия реализации которого устанавливается Правительством Российской Федерации.

Лимиты бюджетных обязательств на 2009 год утверждены ФСФР России (глава 521), по разделу 10 «Социальная политика», подразделу 03 «Социальное обеспечение населения», целевой статье 1040801 «Мероприятия по обеспечению жильем федеральных государственных гражданских служащих», виду расходов 005 «Социальные выплаты» в объемах, утвержденных Федеральным законом от 28 апреля 2009 года № 76-ФЗ «О внесе-

нии изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов», и составляют 116192,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 3 постановления Правительства Российской Федерации от 27 января 2009 года № 63 «О предоставлении федеральным государственным гражданским служащим единовременной субсидии на приобретение жилого помещения» приказами Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 26 марта 2009 года № 136н, от 10 апреля 2009 года № 169н и от 31 марта 2009 года № 143н утверждены:

- методика определения поправочного коэффициента размера средней рыночной стоимости 1 кв. м общей площади жилья, применяемого при расчете размера единовременной субсидии на приобретение жилого помещения;

- Порядок формирования и ведения базы данных федеральных государственных гражданских служащих, состоящих на учете для получения единовременной субсидии на приобретение жилого помещения и снятых с соответствующего учета;

- Порядок формирования и работы комиссий, образуемых в федеральных государственных органах для рассмотрения вопросов предоставления гражданским служащим единовременной субсидии на приобретение жилого помещения.

Приказом от 23 июня 2009 года № 09-149/пз создана комиссия для рассмотрения вопросов предоставления федеральным государственным гражданским служащим ФСФР России единовременной субсидии на приобретение жилого помещения.

В соответствии с пунктом 9 приказа Минздравсоцразвития России от 31 марта 2009 года № 143н «Об утверждении Порядка формирования и работы комиссий, образуемых в федеральных государственных органах для рассмотрения вопросов предоставления федеральным государственным гражданским служащим единовременной субсидии на приобретение жилого помещения» (далее - Порядок) состав комиссии формируется таким образом, чтобы была исключена возможность возникновения конфликтов интересов, которые могут повлиять на принимаемые комиссией решения. В соответствии со статьей 19 Федерального закона от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе» под конфликтом интересов понимается ситуация, при которой личная заинтересованность гражданского служащего влияет или может повлиять на объективное исполнение им должностных обязанностей.

В нарушение пункта 9 Порядка комиссией для рассмотрения вопросов предоставления федеральным государственным гражданским служащим ФСФР России единовременной субсидии на приобретение жилого помещения, состоящей из 7 человек, принято решение на выплату единовременной субсидии на приобретение жилого помещения на общую сумму 15630,00 тыс. рублей 3 членам данной комиссии.

В соответствии со статьей 21 Порядка заседание комиссии считается правомочным, если в нем принимает участие не менее 2/3 ее членов. Предоставленный к проверке протокол № 4 от 8 октября 2009 года в нарушение вышеназванной статьи содержит 4 подписи членов комиссии из 5, заявленных для участия в ее заседании.

В 2009 году в рамках мероприятий по обеспечению жильем федеральных государственных гражданских служащих ФЦП «Жилище» на 2002-2010 годы предоставлена единовременная субсидия на приобретение жилого помещения 36 федеральным государственным гражданским служащим Федеральной службы по финансовым рынкам на общую сумму 116192,0 тыс. рублей (исполнено 116192,00 тыс. рублей, отклонений от исполнения нет), в том числе по группам:

- на 1 человека - 5 выплат на сумму 19547,0 тыс. рублей;
- на семью из 2 человек - 9 выплат - 39818,0 тыс. рублей;
- на семью из 3 человек - 11 выплат - 18841,0 тыс. рублей;

- на семью из 4 человек - 5 выплат - 14103,0 тыс. рублей;
- на семью из 5 человек - 5 выплат - 16408,0 тыс. рублей;
- на семью из 6 человек - 1 выплата - 7475,0 тыс. рублей.

Все выделенные из бюджета средства перечислены на временный счет № 40302 для дальнейшего направления средств на приобретение жилого помещения в 2010 году. Гражданский служащий в течение определенного срока должен предоставить документы о регистрации права собственности на приобретенное жилое помещение. По этой причине дебиторская задолженность бюджетного учета по счету 120800000 «Расчеты с подотчетными лицами» по состоянию на 1 января 2010 года составила 116192, тыс. рублей.

2.2.11. ФСФР России в реализации приоритетных национальных проектов не участвует.

2.2.12. Средства резервных фондов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации в ФСФР России не использовались.

2.3. В соответствии с Федеральным законом от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ ФСФР России является главным администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Показатели по источникам финансирования дефицита федерального бюджета Федеральным законом от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ до ФСФР России не доводились.

2.3.1. Согласно отчету ФСФР России формы № 0503127 за 2009 год показана курсовая разница (по коду бюджетной классификации 0106 030001 0005 171) с отрицательным значением в размере 115,57 тыс. рублей, которая соответствует суммарной величине курсовой разницы по счету в кредитной организации (Внешторгбанк):

- курсовая разница на остатки бюджетных валютных средств на валютном счете в ВТБ - 94,5 тыс. рублей;

- курсовая разница, возникшая при конвертации рублевых средств при их зачислении на валютный счет в ВТБ, - 20,84 тыс. рублей;

- курсовая разница, начисляемая при конвертации остатков неиспользованных валютных средств в рубли, - 0,23 тыс. рублей.

2.3.2. Изменения в федеральный закон о федеральном бюджете для ФСФР России по источникам финансирования дефицита федерального бюджета не вносились.

2.3.3. Показатели сводной бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита федерального бюджета не доводились.

2.3.4. Изменения показателей сводной бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита федерального бюджета отсутствуют.

2.3.5. Согласно годовому отчету формы № 0503127 за 2009 год ФСФР России получена курсовая разница (по коду бюджетной классификации 0106 030001 0005 171) с отрицательным показателем в сумме 115,57 тыс. рублей, которая соответствует суммарной величине курсовой разницы по счету в кредитной организации (ВТБ).

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

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

3.1.1. Приказом ФСФР России от 18 декабря 2008 года № 08-227/пз утвержден Порядок осуществления ФСФР России бюджетных полномочий главного администратора доходов федерального бюджета.

ФСФР России издан приказ от 18 декабря 2008 года № 08-228/пз «О закреплении полномочий администратора доходов федерального бюджета за территориальными

органами Федеральной службы по финансовым рынкам» (далее - приказ ФСФР России от 18 декабря 2008 года № 08-228/пз), закрепивший за территориальными органами ФСФР России, указанными в приложении № 1 к данному приказу, полномочия администратора доходов федерального бюджета, а также нормативные правовые акты, в соответствии с которыми осуществляется администрирование доходов федерального бюджета. Перечень кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации, администрируемых территориальными органами ФСФР России, установлены в приложении № 2 к данному приказу.

ФСФР России соответствующим приказом установила для территориальных органов следующие полномочия: возврат (зачет) излишне уплаченных сумм в бюджет как администраторов доходов федерального бюджета; осуществление необходимых процедур взаимодействия с территориальными органами Федерального казначейства; осуществление в установленном порядке контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисления, учета и принятия решений об уточнении платежей и возврате (зачете) излишне уплаченных сумм в бюджет; предоставление ежемесячной информации о суммах доходов в федеральный бюджет, ежеквартального прогноза помесечного поступления доходов в федеральный бюджет и другие функции.

В нарушение подпунктов в, г, д, е пункта 2 Правил ФСФР России в своих приказах от 18 декабря 2008 года № 08-228/пз и от 22 июня 2009 года № 09-148/пз не определила для территориальных органов: порядок и сроки сверки данных бюджетного учета администрируемых доходов в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации; порядок 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.

3.1.2. В соответствии с принятием Федерального закона «О федеральном бюджете на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов» и в соответствии с письмом Минфина России от 18 ноября 2008 года № 16-06-03/38 ФСФР России направила в Министерство прогноз поступлений доходов федерального бюджета на очередной финансовый год с поквартальным распределением. В последующем ежеквартально до 10 числа месяца, предшествующего первому месяцу квартала, представляла прогноз помесечного поступления доходов на очередной квартал. 9 декабря 2008 года ФСФР России представила прогноз поступлений доходов на 2009 год в сумме 255219,0 тыс. рублей с поквартальным распределением (исх. № 08-сх-08/27039). В порядке и сроки, установленные Минфином России (письмо от 18 марта 2009 года № 16-07-13/19), ФСФР России ежеквартально представляла пояснительные записки, содержащие аналитические материалы по исполнению федерального бюджета в части поступлений доходов.

Минфин России в связи с принятием Федерального закона от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ письмом от 26 ноября 2008 года № 16-06-03/98 довел до Федеральной службы по финансовым рынкам прогнозные показатели поступлений доходов, администрируемых ФСФР России, на 2009 год в размере 255219,0 тыс. рублей.

ФСФР России письмом от 9 декабря 2008 года № 08-сх-08/27039 направила в Минфин России проектировки по указанным доходам с обоснованием прогнозных показателей на общую сумму 255219,0 тыс. рублей.

Министерство в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» письмом от 23 апреля 2009 года № 16-06-06/61 довело до ФСФР России

уточненные суммы администрируемых ею доходов федерального бюджета на 2009 год на общую сумму 259653,0 тыс. рублей.

3.1.3. ФСФР России письмами от 15 февраля 2009 года № 08-ВМ-08/27595 и от 24 июля 2009 года № 09-ВМ-08/17048 доведены до территориальных органов смета доходов в разрезе кодов бюджетной классификации доходов на 2009 год в объеме 188433,0 тыс. рублей, а также уточненная смета доходов на общую сумму 192821,0 тыс. рублей, в том числе по коду 1 08 07040 01 1000 110 - 138829,0 тыс. рублей, по коду 1 16 15000 01 0000 140 - 53992,0 тыс. рублей.

В нарушение подпункта б 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), ФСФР России в I полугодии 2009 года не закрепила за территориальными органами полномочия по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью поступлений по начисленным штрафам за нарушения по платежам в бюджет при взыскании задолженности по платежам в бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление платежей при принятии решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей. Данное нарушение было устранено приказом ФСФР России от 22 июня 2009 года № 09-148/пз.

В нарушение подпунктов в, г, д, е пункта 2 Правил ФСФР России в приказах от 18 декабря 2008 года № 08-228/пз и от 22 июня 2009 года № 09-148/пз «О внесении изменений в приказ ФСФР России от 18 декабря 2008 года № 08-228/пз» не определила для территориальных органов порядок действий администраторов доходов при взыскании штрафов в порядке судебного производства в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

В нарушение пункта 2 Порядка разработки и утверждения административных регламентов исполнения государственных функций и административных регламентов предоставления государственных услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 11 ноября 2005 года № 679, принятые ФСФР России административные регламенты не содержат установленных сроков и последовательности административных действий и процедур федерального органа исполнительной власти, порядок взаимодействия между его структурными подразделениями и должностными лицами при исполнении государственной функции по контролю и надзору в части наложения и взыскания штрафов за несоблюдение законодательства Российской Федерации на финансовом рынке. В административном регламенте по исполнению государственной функции контроля и надзора, утвержденном приказом ФСФР России от 13 ноября 2007 года № 07-107/пз-н, не установлены нормативные правовые акты, отнесенные к ее компетенции и являющиеся основанием для процедур администрирования, в случае принятия соответствующих мер ответственности за нарушения законодательства о финансовом рынке.

В нарушение Положения о Федеральной службе по финансовым рынкам в деятельность территориальных органов ФСФР России введена функция по защите прав акционеров и инвесторов, которой нет в данном Положении, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 года № 317.

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

3.2.1. Представление ФСФР России бюджетной росписи по расходам федерального бюджета в Минфин России осуществлялось в соответствии с приказом Министерства от 17 декабря 2008 года № 143н (до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом).

ФСФР России представила в Министерство показатели бюджетной росписи на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов по состоянию на 1 января 2009 года письмом от 15 января 2009 года № 09-сх-08/513, показатели бюджетной росписи на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов и показатели бюджетной росписи на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов по состоянию на 1 января 2010 года письмом от 19 января 2010 года № 10-сх-08/477.

3.2.2. В ходе исполнения Федерального закона от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ по представлению ФСФР России Минфином России вносились изменения в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств.

В соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 17 ноября 2008 года № 143н, ФСФР России письменно сообщала в Министерство о предлагаемых изменениях сводной росписи и лимитов бюджетных обязательств с указанием положений бюджетного законодательства Российской Федерации, на основании которых вносятся изменения, обоснованием предлагаемых изменений и приложением Справок (форма № 0501055) согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

Изменения сводной росписи и лимитов бюджетных обязательств вносились в соответствии с основаниями, предусмотренными статьей 217 Бюджетного кодекса, а также на основании постановления Правительства Российской Федерации от 17 апреля 2008 года, распоряжения Правительства Российской Федерации от 15 июня 2009 года № 802-р.

3.2.3. В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса произведены изменения за счет экономии в связи с проведением конкурсных процедур:

- в сторону уменьшения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на сумму 47,2 тыс. рублей по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», целевой статье 0010400 «Центральный аппарат» (Справка № 1704 от 19 августа 2009 года);

- в сторону уменьшения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств - на 1179,0 тыс. рублей по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», целевой статье 0010400 «Территориальные органы» (Справка № 262 от 17 марта 2009 года);

- в сторону увеличения - на 1179,0 тыс. рублей по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 06 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора», целевой статье 0019500 «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» (Справка № 262 от 17 марта 2009 года).

В связи с экономией средств в ходе проведения конкурсных процедур произведено увеличение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на сумму 47,2 тыс. рублей по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 08 «Международные отношения и международное сотрудничество», целевой статье 0309800 «Взносы в международные организации», виду расходов 011 «Выполнение международных обязательств» для погашения задолженности по взносу в Международную организацию комиссий по ценным бумагам (IOSCO), возникающей за счет курсовых разниц и комиссии, взимаемой с суммы перевода банком на территории иностранного государства (Справка № 1704 от 19 августа 2009 года).

3.2.4. Блокировки расходов федерального бюджета по фактам нецелевого использования средств федерального бюджета не производились.

3.2.5. В соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2008 года Минфин России письмом от 12 декабря 2008 года № 16-03-07/119 довел до ФСФР России сводную бюджетную роспись, а Федеральное казначейство казначейскими уведомлениями от 27 декабря 2008 года № 521/024, № 521/001 бюджетные ассигнования в соответствии со сводной бюджетной росписью - 1086233,5 тыс. рублей.

3.2.6. Изменения лимитов бюджетных обязательств в случае направления средств на оплату исполнительных актов судебных органов не осуществлялись.

3.2.7. Федеральным казначейством до Федеральной службы по финансовым рынкам казначейскими уведомлениями от 27 декабря 2008 года № 521/024, № 521/001, № 521/025, № 521/002 доведены бюджетные ассигнования в объеме 1086233,5 тыс. рублей и лимиты бюджетных обязательств - 1024935,7 тыс. рублей. Расходы на публичные нормативные обязательства ФСФР России не предусматривались, и бюджетные ассигнования, соответственно, не доводились

3.2.8. На начало проверяемого периода лимиты бюджетных обязательств ФСФР России распределила до получателей бюджетных средств 12 января 2009 года на общую сумму 704136,8 тыс. рублей. Указанные лимиты распределялись до территориальных органов расходными расписаниями через Федеральное казначейство в соответствии с приказом Минфина России от 30 ноября 2008 года № 104.

В нарушение пунктов 17, 18, 20 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета) (далее - Порядок), утвержденного приказом Минфина России от 17 ноября 2008 года № 143н, в ФСФР России на начало проверяемого периода Порядок не был установлен. Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной росписи, распределения бюджетных ассигнований и доведения лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) центральному аппарату ФСФР России и ее территориальным органам утвержден приказом ФСФР России от 27 мая 2009 года № 09-118/пз.

Лимиты бюджетных обязательств, утвержденные ФСФР России 30 декабря 2008 года б/н в соответствии с Порядком (приложение № 13, форма № 0501063), до территориальных органов не доводились. В нарушение статьи 219.1. Бюджетного кодекса, устанавливающей, что бюджетные росписи главных распорядителей бюджетных средств составляются в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными сводной бюджетной росписью, и утвержденными финансовым органом лимитами бюджетных обязательств, лимиты бюджетных обязательств, утвержденные ФСФР России 30 декабря 2008 года б/н в соответствии с Порядком (приложение № 13, форма № 0501063Ф), составили 1086233,5 тыс. рублей, что не соответствовало лимитам бюджетных обязательств, доведенных Федеральным казначейством (лимиты бюджетных обязательств доведены казначейскими уведомлениями от 27 декабря 2008 года № 521/024, № 521/025, № 521/001, № 521/002 в сумме 1024935,7 тыс. рублей).

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

3.3.1. Источники финансирования дефицита федерального бюджета сводной бюджетной росписью ФСФР России не устанавливались. В ходе проверки расходования показателей бюджетной отчетности не установлены.

3.3.2. Федеральным законом о федеральном бюджете ФСФР России не устанавливались показатели по источникам финансирования дефицита федерального бюджета.

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

4.1. В течение 2009 года в ФСФР России не поступали поручения от Правительства Российской Федерации о внесении нормативных правовых актов, необходимых для реализации Федерального закона от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ.

4.2. В ходе проверки нарушения норм и положений федерального закона о федеральном бюджете на отчетный год не установлены.

4.3. ФСФР России в 2009 году согласно таблице 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете», прилагаемой к пояснительной записке (форма № 0503160) отчета об исполнении бюджета, исполнила текстовые статьи Федерального закона от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ. Неисполнения текстовых статей данного Закона в ходе проверки не установлено.

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

5.1. В проверяемом периоде в прогноз поступлений доходов в федеральный бюджет внесено 2 изменения на сумму 4434,0 тыс. рублей, которые осуществлены согласно поручению Правительства Российской Федерации в соответствии с действующим законодательством:

- в сторону уменьшения - на 5161,0 тыс. рублей, вызванного снижением количества поданных заявок на государственную регистрацию выпусков эмиссионных ценных бумаг, в также в связи с кризисными явлениями на финансовых рынках;

- в сторону увеличения - на 9595,0 тыс. рублей, вызванного планируемыми изменениями в действующее законодательство по повышению ответственности за нарушения на финансовых рынках.

Всего за 2009 год центральным аппаратом ФСФР России было осуществлено 114 возвратов (возмещений) плательщикам излишне уплаченных (взысканных) платежей на общую сумму 3463,4 тыс. рублей.

Нарушения срока возврата (возмещения) плательщику излишне уплаченных (взысканных) платежей не допускались.

В соответствии с отчетом по форме № 0503164 «Сведения об исполнении бюджета за 2009 год» отклонения от плановых показателей и их причины характеризуются следующими данными:

| Код бюджетной классификации | Утверждение бюджетных назначений, тыс. руб. | Исполнение, тыс. руб. | Показатели исполнения | | Причины отклонений от планового процента исполнения |
|-----------------------------|---|-----------------------|-------------------------|---------------|---|
| | | | неисполнение, тыс. руб. | исполнение, % | |
| 1 1 08 07040 01 0000 000 | 192151,0 | 198771,6 | 6620,6 | 103,4 | Допустимые отклонения (менее 5 %) |
| 1 1 08 07050 01 0000 000 | 7802,0 | 7576,9 | -225,1 | 97,1 | Допустимые отклонения (менее 5 %) |
| 1 1 08 07060 01 0000 000 | 110,0 | 99,9 | -10,1 | 90,80 | Отклонение фактического исполнения от прогноза поступлений вызвано сокращением потребности эмитентов по привлечению инвестиционных ресурсов путем выпуска и размещения эмиссионных ценных бумаг за пределами Российской Федерации в связи с высокими, при настоящей экономической ситуации, затратами на размещение ценных бумаг за рубежом |

| Код бюджетной классификации | Утверждение бюджетных назначений, тыс. руб. | Исполнение, тыс. руб. | Показатели исполнения | | Причины отклонений от планового процента исполнения |
|-----------------------------|---|-----------------------|-------------------------|---------------|--|
| | | | неисполнение, тыс. руб. | исполнение, % | |
| 521 1 08 07081 01 0000 000 | 4198,0 | 2848,6 | -1349,4 | 67,90 | Основным фактором, оказавшим влияние на фактическое исполнение прогноза поступлений, явилось снижение деловой активности на рынке ценных бумаг в связи с негативным воздействием мирового финансового кризиса |
| 521 1 16 15000 01 0000 000 | 55392,0 | 114170,8 | 58778,8 | 206,10 | Федеральный закон от 09.02.2009 г. № 9-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях в части усиления административной ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации об акционерных обществах, об обществах с ограниченной ответственностью, о рынке ценных бумаг и об инвестиционных фондах и Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» в части уточнения определения и конкретизации признаков манипулирования ценами на рынке ценных бумаг», вступивший в силу 13.04.2009, ужесточил ответственность за нарушения, совершаемые профессиональными участниками рынка ценных бумаг и корпоративных отношений, расширил спектр нарушений, за которые предусмотрена административная ответственность, и значительно увеличил средний размер взимаемых штрафов |

5.2. Количество положительных изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись, составило 8 ед., сумма внесенных положительных изменений в сводную бюджетную роспись - 220624,0 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено, что перераспределение средств федерального бюджета между различными статьями расходов без необходимых обоснований не производилось.

Соотношение общей суммы внесенных изменений в результате образовавшейся экономии (1226,2 тыс. рублей) к кассовым расходам главного распорядителя средств федерального бюджета (1035287,2 тыс. рублей) составило 1,08 процента.

Соотношение неисполненных лимитов бюджетных обязательств (116377,4 тыс. рублей) к кассовым расходам (1035287,2 тыс. рублей) - 11,2 процента.

Соотношение кассовых расходов (1035287,2 тыс. рублей) с показателями, утвержденными федеральным законом о федеральном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период (936160,8 тыс. рублей), составило 110,6 %, с показателями сводной бюджетной росписи с учетом изменений - 89,9 процента.

Анализ равномерности кассовых расходов в 2009 году отражен в таблице:

| 2009 г. | Кассовый расход, тыс. руб. | Соотношение расходов I-III кварталов к IVкварталу, % | Соотношение квартальных расходов к кассовому расходу за год, % |
|-------------|----------------------------|--|--|
| I квартал | 142450,2 | 31,6 | 13,8 |
| II квартал | 215856,1 | 47,9 | 20,8 |
| III квартал | 226247,9 | 50,2 | 21,9 |
| IV квартал | 450733,0 | 100,0 | 43,5 |
| Итого | 1035287,2 | - | 100,0 |

Кассовые расходы ФСФР России за IV квартал 2009 года составляют 43,5% от общего объема кассовых расходов за 2009 год. Кассовые расходы за IV квартал к среднеквартальным кассовым расходам за I-III кварталы 2009 года - 231,32 процента.

Наименьшие значения кассовых расходов приходятся на I квартал 2009 года, это объясняется проведением конкурсных мероприятий в конце года по закупкам товаров, работ и услуг. Приведенные в таблице показатели характеризуют неравномерность кассовых расходов в течение года.

5.3. ФСФР России не осуществляет администрирования источников финансирования дефицита федерального бюджета.

5.4. Соотношение объема дебиторской задолженности к объему кассовых расходов на 1 января 2010 года - 15,51 %. Соотношение объема кредиторской задолженности к объему кассовых расходов на 1 января 2010 года составило отрицательное значение - 0,02 процента.

Объем дебиторской задолженности на начало финансового года сложился в размере 26593,82 тыс. рублей, на конец финансового года - 160531,12 тыс. рублей. Объем кредиторской задолженности составлял отрицательное значение: на начало финансового года - 2709,08 тыс. рублей, на конец финансового года - 200,85 тыс. рублей.

Причины образования дебиторской задолженности:

- по счету бюджетного учета 020600000 «Расчеты по выданным авансам» сумма дебиторской задолженности сложилась в объеме 44210,57 тыс. рублей, которая возникла по причине авансовых платежей за услуги связи, транспортные и коммунальные услуги, а также по причине того, что не закрыт акт на выполнение услуг по сдаче документов в архив (целевое финансирование мероприятия по завершению функций группы реализации проекта «Развитие рынка капитала»). Акт о выполненных услугах по сдаче документов в архив представлен в ФСФР России в I квартале 2010 года;

- по счету бюджетного учета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» отражена дебиторская задолженность в сумме 116186,82 тыс. рублей, которая образовалась по причине того, что в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 27 января 2009 года № 63 федеральным государственным гражданским служащим ФСФР России предоставлялись единовременные субсидии на приобретение жилого помещения (36 человек). Выделенные из бюджета средства перечислены на временный счет № 40302 для дальнейшего направления средств на приобретение жилого помещения в 2010 году. Гражданский служащий в течение определенного срока должен предоставить документы о регистрации права собственности на приобретенное жилое помещение;

- по счету бюджетного учета 020900000 «Расчеты по недостачам» отражено хищение материальных ценностей на общую сумму 133,74 тыс. рублей в региональных отделениях ФСФР России в Южном федеральном округе и Восточно-Сибирском регионе. Материалы находятся в следственных органах (по сравнению с 2008 годом по счету 020900000 изменений нет).

Кроме того, в годовом отчете (форма № 0305130) по состоянию на 1 января 2010 года отражена дебиторская задолженность в объеме 1158711,44 тыс. рублей по счету бюджетного учета 020500000 «Расчеты по доходам» (на 1 января 2009 года она составляла отрицательное значение - 17445,9 тыс. рублей), из них по счету 020504000 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия» (форма № 0503169) сумма дебиторской задолженности на конец 2009 года сложилась в размере 1251663,0 тыс. рублей (из них по территориальным органам - 1119953,0 тыс. рублей, в центральном аппарате - 131710,0 тыс. рублей) и образовалась по причине того, что решения по денежным взысканиям (штрафам), вынесенные ФСФР России в соответствии с действующим законодательством за нарушения законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг, не реализованы на 1 января 2010 года.

В соответствии с годовым отчетом федерального статистического наблюдения № 1-АЭ «Сведения об административных правонарушениях в сфере экономики за 2009 год», представленным ФСФР России в Росстат (письмо от 20 апреля 2009 года № 09-ЕК-04/7984), сумма наложенного штрафа составила 1198,0 тыс. рублей, размер взысканного штрафа - 95,5 тыс. рублей.

В нарушение пункта 6.4. Положения о Федеральной службе по финансовым рынкам контроль за территориальными органами в части взимания штрафов (уменьшения дебиторской задолженности) не ведется. В центральном аппарате ФСФР России исполнительные листы по вступившим в силу судебным решениям отсутствуют. Допущена дебиторская задолженность по счету 1205 04 000 «Расчеты с дебиторами по суммам принудительного изъятия» в объеме 1251663,0 тыс. рублей, образовавшаяся по причине нереализованных решений по денежным взысканиям (штрафам) на 1 января 2010 года; в центральном аппарате ФСФР России исполнительные листы по вступившим в силу решениям судов отсутствуют.

В ходе проверки установлено, что просроченная дебиторская задолженность ФСФР России на 1 января 2010 года составила 111,12 тыс. рублей (учтена в годовом отчете по счету бюджетного учета 020900000 «Расчеты по недостачам»: хищение материальных ценностей, произошедшее в декабре 2006 года в региональных отделениях ФСФР России в Южном федеральном округе (111,12 тыс. рублей). Материалы находятся в следственных органах.

Просроченной к взысканию дебиторской задолженности не имеется.

Кредиторская задолженность по счету бюджетного учета 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» составила 111,19 тыс. рублей. Причинами возникновения данной задолженности (за исключением минусовых показателей) являются:

- акты на фактически оказанные услуги связи в декабре 2009 года, поступившие в январе 2010 года (52,6 тыс. рублей);

- возврат платежа в декабре 2009 года за услуги по техническому сопровождению программного продукта в региональном отделении ФСФР России в Уральском федеральном округе из-за неверно указанных реквизитов (39,1 тыс. рублей);

- возврат средств по оплате материальных запасов ООО «Универсал Актив» в связи с прекращением деятельности поставщика и закрытием расчетного счета (27,7 тыс. рублей).

По счету бюджетного учета 130302 минусовая кредиторская задолженность за 2009 год составила 312,80 тыс. рублей (уменьшилась по сравнению с 2008 годом в связи с оперативной выверкой расчетов с Фондом социального страхования и своевременным возмещением Фондом превышения расходов по выплате больничных листов и пособий за счет средств социального страхования). Не возмещенными остались больничные листы и пособия, оплаченные в декабре 2009 года. Просроченной кредиторской задолженности нет.

5.5. В соответствии с годовым отчетом (форма № 521298) «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам получателей средств федерального бюджета» сумма, взысканная по исполнительным документам на 1 января 2010 года за счет средств федерального бюджета, составила 21,0 тыс. рублей. Задолженности по неисполненным исполнительным документам по состоянию на 1 января 2010 года не имеется.

По центральному аппарату ФСФР России судебных решений по денежным обязательствам также не имеется.

5.6. Сводный реестр ФСФР России ведется в соответствии с Порядком ведения сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета (далее - Сводный реестр), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 августа 2008 года № 80н.

В Сводный реестр ФСФР России включены 14 получателей средств федерального бюджета: региональные отделения - 13 ед.; центральный аппарат - 1 единица. За 2009 год изменения в данный реестр не вносились. Финансирование осуществлялось в соответствии с действующим Сводным реестром.

5.7. В ходе проверки (выборочно) установлено, что отражение в бюджетной отчетности активов и обязательств в разрезе счетов бюджетного учета, движение активов и обязательств по КОСГУ осуществлялось своевременно и в полном объеме.

Работа с первичными платежными документами, явившимися основанием для операций со средствами федерального бюджета в ФСФР России, осуществлялась в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету.

Выборочной проверкой несоответствия в первичных платежных документах кодов бюджетной классификации кодам в соответствии с приказом Минфина России от 25 декабря 2008 года № 145н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» не установлено.

Бюджетная отчетность ФСФР России по центральному аппарату подтверждается первичными платежными и иными документами, подтверждающими операции на счетах по учету расходов федерального бюджета, регистрами бухгалтерского учета, главной книгой, финансовой отчетностью, а также документами, обосновывающими операции по управлению, распоряжению и использованию средств федерального бюджета и федеральной собственности.

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности ФСФР России за 2009 год соответствовали требованиям, установленным приказом Минфина России от 31 декабря 2008 года № 155н «Об утверждении Административного регламента Федерального казначейства по исполнению государственной функции по формированию бюджетной отчетности».

Предоставление бюджетной отчетности ФСФР России осуществлялось в установленные законодательством сроки.

В нарушение приказа Минфина России от 30 декабря 2008 года № 148н, устанавливающего единый порядок ведения бюджетного учета в органах государственной власти, порядок отражения операций по исполнению бюджетов на счетах бюджетного учета, план счетов бюджетного учета, в соответствии с которым отражается ведение операций бюджетного учета, вступили в силу с 1 января 2009 года. Учетная политика Федеральной службы по финансовым рынкам на 2009 год утверждена приказом ее руководителя от 24 ноября 2009 года № 09-321/пз.

В нарушение пункта 10 Указа Президента Российской Федерации от 18 июля 2005 года № 813 «Порядок и условия командирования федеральных государственных гражданских служащих» и постановления Росстата от 23 декабря 2005 года № 107 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету федеральными государственными органами работников, выезжающих и приезжающих в служебные командировки» (№ ТК-1(гос.) в ФСФР России не ведется журнал учета выезжающих в командировки за пределы Российской Федерации.

В нарушение положений Договора поручения от 19 июля 2007 года № 01-01-06/04-109 (далее - Договор поручения) между ФСФР России, Минфином России и Некоммерческим фондом реструктуризации предприятий и развития финансовых институтов (далее - ФРП), заключенного в рамках Соглашения о займе № 4029-RU от 29 сентября 1996 года между Российской Федерацией и Международным банком реконструкции и развития, ФСФР России допущены ряд нарушений по исполнению своих обязанностей в рамках реализации проекта развития рынка капитала.

5.8. Функция осуществления ведомственного финансового контроля приказом ФСФР России возложена на управление экономики, финансов и бухгалтерского учета.

Приказом от 18 апреля 2008 года № 08-57/пз утверждены порядок проведения ведомственного финансового контроля (внутреннего аудита) в ФСФР России и типовая программа проверок финансово-хозяйственной деятельности территориальных органов.

В ФСФР России издан приказ от 12 декабря 2008 года № 008-224/пз «Об утверждении плана проведения проверок деятельности территориальных органов ФСФР России в 2009 году». Согласно приказу в 2009 году из 2 запланированных проведены 2 проверки деятельности региональных отделений (представлены отчеты по результатам проверок финансово-хозяйственной деятельности отделений в Юго-Западном и Прикубанском регионах). Проверки проводились по исполнению установленных функций по основной и финансово-хозяйственной деятельности. Выявленные нарушения были устранены в течение отчетного периода.

В соответствии с бюджетной отчетностью за 2009 год ФСФР России в течение года проводит предварительный, текущий и последующий финансовый контроль.

При проведении текущего и последующего внутреннего контроля в региональном отделении выявлены нарушения в оформлении документов первичного бухгалтерского учета, порядка выдачи денежных средств под отчет, в оплате командировочных расходов, осуществлении закупок товаров и услуг, нарушения положения о государственном учете результатов НИР. Выявленные нарушения устранены в течение 2009 года.

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

Генеральное разрешение ФСФР России на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности органами Федерального казначейства не выдавалось.

Согласно бюджетной отчетности, представленной на проверку, отчета об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности (форма № 0503137) ФСФР России в 2009 году предпринимательскую деятельность не осуществляла и доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности не получала.

В соответствии с годовым отчетом (форма № 0503178) остатки денежных средств ФСФР России на лицевом счете 05731005210 (код счета 3 201 02 000 бюджетного учета средств, находящихся во временном распоряжении) на начало проверяемого периода отсутствовали, на конец отчетного периода сложились в сумме 120659,0 тыс. рублей. В том числе 225,0 тыс. рублей - денежные средства, поступившие в обеспечение заявок на участие в торгах по закупкам, 4242,0 тыс. рублей - денежные средства, поступившие в обеспечение исполнения государственных контрактов, и 116192,0 тыс. рублей - субсидии в рамках реализации ФЦП «Жилище» на 2002-2010 годы.

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

7.1.-7.2. Миссия ФСФР России заключается в формировании эффективного национального финансового рынка как главного механизма реализации инвестиционных программ корпоративного сектора и частного инвестирования. Выполнение миссии реализуется через проведение государственной политики в области финансовых рынков, в том числе рынка ценных бумаг, биржевого товарного рынка, коллективных инвестиций, а также через обеспечение эффективного надзора и контроля в этих сферах деятельности.

В Докладе о результатах и основных направлениях деятельности Федеральной службы по финансовым рынкам на 2009-2011 годы определены следующие стратегические цели деятельности ФСФР России: защита законных прав и интересов инвесторов и участников финансового рынка; совершенствование институтов и инструментов финансового рынка; обеспечение должных принципов коллективных форм инвестирования, включая негосударственные пенсионные фонды и пенсионные накопления граждан.

Показатели, характеризующие выполнение миссии ФСФР России, в докладе установлены следующие:

1. Соотношение объема финансовых ресурсов, привлеченных российскими предприятиями за счет размещения эмиссионных ценных бумаг на внутреннем рынке и объема инвестиций в основной капитал крупных и средних предприятий. Целевое значение данного показателя к 2014 году должно составить 30 %, достижение в 2008 году - 9 %, в 2009 году по данному показателю - 12 процентов.

Обоснованием целевого значения являются данные о странах с крупнейшими развивающимися рынками, которые в среднем за год привлекают на внутренних рынках ценных бумаг 25-30 % от совокупного объема инвестиций в основной капитал.

2. Капитализация фондового рынка по отношению к внутреннему валовому продукту.

Целевое значение по данному показателю должно составить в 2020 году 110 %, является промежуточным значением между странами с наиболее развитыми и устойчивыми фондовыми рынками (высокая степень защиты интересов инвесторов и наиболее распыленная акционерная собственность) и странами с крупнейшими и устойчивыми развивающимися рынками, ориентированными на американский путь развития. Фактически в 2008 году показатель составил 26,3 %, в 2009 году - 58,6 процента.

7.3. В выполнении государственных заданий ФСФР России участия не принимала.

7.4. Федеральная собственность и имущество закреплены за ФСФР России на правах оперативного управления. Фактически занимаемые площади в 2009 году составили 3940,5 кв. м, из них по адресу: г. Москва, Ленинский проспект, д. 9, - для размещения центрального аппарата ФСФР России (3259,4 кв. м) и ул. Бутлерова, д. 17Б - для размещения архива (681,1 кв. метра).

Расходы ФСФР России в проверяемом периоде, связанные с использованием занимаемых площадей, составили 30232,0 тыс. рублей, в том числе текущий ремонт помещений - 12700,0 тыс. рублей, оставшаяся сумма использована на оплату по техническому обслуживанию помещений (электро- и водоснабжение, отопление), на коммунальные услуги, уборку помещений.

В соответствии с распоряжениями Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 27 марта 2009 года № 300-р, от 10 апреля 2009 года № 352-р, от 8 мая 2009 года № 461-р в отчетном периоде из оперативного управления Федеральной службы по финансовым рынкам изъяты здания, расположенные по адресу: г. Москва, Чистопрудный бульвар, д. 12А, стр. 1 и стр. 2, общей площадью 10021,7 кв. м, стоимостью 369648,0 тыс. рублей, и закреплены на праве оперативного управления за Федеральной миграционной службой и Территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом по г. Москве.

Учет, использование и управление федеральной собственностью и имуществом осуществлялось в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету.

Выборочной проверкой фактов сдачи федерального имущества в аренду, а также управления и использования федерального имущества с нарушением действующего законодательства не установлено.

Сведения об имеющемся федеральном имуществе в территориальные органы Росимущества для учета в реестре федерального имущества предоставлялись в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 года № 447.

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

В соответствии с Концепцией долгосрочного социально-экономического развития на период до 2020 года планом подготовки нормативных правовых актов по реализации в 2009-2010 годах Основных направлений деятельности Правительства Российской Фе-

дерации на период до 2012 года, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2008 года № 1996-р (подпункты 79, 80, 156), ФСФР России разработаны и проходят различные стадии 6 проектов федеральных законов, 3 из которых приняты Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации в первом чтении (направленные на развитие финансового рынка и повышение ответственности его участников).

Выводы

В соответствии с Федеральным законом от 24 ноября 2008 года № 204-ФЗ «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» (с учетом изменений) ФСФР России были предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 936160,8 тыс. рублей. Уточненной бюджетной росписью на 2009 год бюджетные ассигнования предусмотрены в объеме 1151664,8 тыс. рублей, лимиты бюджетных обязательств доведены в размере 1151664,8 тыс. рублей. Неисполненные назначения по лимитам бюджетных обязательств составили 116377,4 тыс. рублей, которые возвращены в бюджет.

В 2009 году Минфин России довел прогнозные показатели администрируемых ФСФР России доходов в сумме 259653,0 тыс. рублей. Поступление доходов составило 326720,1 тыс. рублей. Уровень исполнения федерального бюджета по доходам - 125,8 процента.

В ходе проверки установлены следующие недостатки.

1. В нарушение приказа Минфина России от 30 декабря 2008 года № 148н «Об утверждении Инструкции о бюджетном учете», устанавливающего единый порядок ведения бюджетного учета в органах государственной власти, порядок отражения операций по исполнению бюджетов на счетах бюджетного учета, план счетов бюджетного учета, в соответствии с которым отражается ведение операций бюджетного учета, который вступил в силу с 1 января 2009 года, учетная политика Федеральной службы по финансовым рынкам на 2009 год утверждена приказом руководителя ФСФР России от 24 ноября 2009 года № 09-321/п.

2. В соответствии с пунктом 9 приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 31 марта 2009 года № 143н «Об утверждении порядка формирования и работы комиссий, образуемых в федеральных государственных органах для рассмотрения вопросов предоставления федеральным государственным гражданским служащим единовременной субсидии на приобретение жилого помещения» состав комиссии должен формироваться таким образом, чтобы была исключена возможность возникновения конфликтов интересов, которые могли бы повлиять на принимаемые комиссией решения. В 2009 году состав комиссии в ФСФР России сформирован из 7 человек, по 3 из которых комиссией принято решение на выплату единовременной субсидии на приобретение жилого помещения на общую сумму 15630 тыс. рублей.

3. В нарушение подпункта б пункта 2 Правил ФСФР России в I полугодии 2009 года не закрепила за территориальными органами полномочия по начислению, учету и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью поступлений по начисленным штрафам за нарушения по платежам в бюджет, при взыскании задолженности по платежам в бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление платежей при принятии решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет. Данное нарушение было устранено ФСФР России приказом от 22 июня 2009 года № 09-148/пз.

4. В нарушение подпунктов в, г, д, е пункта 2 Правил ФСФР России в приказах от 18 декабря 2008 года № 08-228/пз и от 22 июня 2009 года № 09-148/пз «О внесении изменений в приказ от 18 декабря 2008 года № 08-228/пз» не определила для

территориальных органов порядок действий администраторов доходов при взыскании штрафов в порядке судебного производства в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

5. В нарушение пунктов 17, 18, 20 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), утвержденного приказом Минфина России от 17 ноября 2008 года № 143н, в ФСФР России на начало проверяемого периода данный Порядок не был установлен. Лимиты бюджетных обязательств, утвержденные ФСФР России 30 декабря 2008 года, в соответствии с Порядком (приложение № 13, форма № 0501063) до территориальных органов ФСФР России не доводились.

6. В нарушение статьи 219.1. Бюджетного кодекса, устанавливающей, что бюджетные росписи главных распорядителей бюджетных средств составляются в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными сводной бюджетной росписью, и утвержденными финансовым органом лимитами бюджетных обязательств, лимиты бюджетных обязательств, утвержденные ФСФР России 30 декабря 2008 года в соответствии с Порядком (приложение № 13, форма № 0501063), составили 1086233,5 тыс. рублей, что не соответствовало лимитам бюджетных обязательств, доведенных до ФСФР России Федеральным казначейством (лимиты бюджетных обязательств доведены до ФСФР России казначейскими уведомлениями от 27 декабря 2008 года № 521/024, № 521/025, № 521/001, № 521/002 в сумме 1024935,7 тыс. рублей).

7. В нарушение положений Договора поручения между ФСФР России, Минфином России и Некоммерческим фондом реструктуризации предприятий и развития финансовых институтов от 19 июля 2007 года № 01-01-06/04-109, заключенного в рамках Соглашения о займе № 4029-RU от 29 сентября 1996 года между Российской Федерацией и Международным банком реконструкции и развития, ФСФР России допущен ряд нарушений по исполнению своих обязанностей в рамках реализации проекта развития рынка капитала:

- допущена дебиторская задолженность по средствам из федерального бюджета в рамках соинвестирования проекта развития рынка капитала в сумме 36691,9 тыс. рублей (счет бюджетного учета 120618000);

- в нарушение пункта 4.2. Договора поручения план реализации частей А, Б проекта и бюджет проекта не согласованы с Минэкономразвития России;

- технические задания на оказание консультационных услуг, являющиеся приложениями к договорам возмездного оказания услуг, которые заключены ФРП с консультантами, подписаны только исполнителями и в нарушение пункта 4.2.1 Договора поручения не утверждены в установленном порядке руководством ФСФР России, нет подписей о двухстороннем согласовании со стороны ФРП и ФСФР России, нет печатей сторон;

- ФСФР России издан приказ от 11 декабря 2007 года № 07-244/пз «О координации работ по реализации частей А и Б проекта развития рынка капитала», исполнение которого контролирует руководитель ФСФР России. Вместе с тем не разработан нормативный акт ФСФР России, регламентирующий оценку выполнения реализации проекта, эффективность использования средств займа, качество управления средствами займа и софинансирования;

- в нарушение подпунктов 3.1.15, 4.2.13 Договора поручения в ФСФР России отсутствуют отчеты об исполнении плана реализации и плана закупок частей А и Б проекта за 2009 год, согласованные с Минфином России и Минэкономразвития России;

- в нарушение Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в годовом отчете ФРП, в сведениях об остатках денежных

средств на счетах получателя средств бюджета (форма № 0503178) нет данных из валютного счета по остаткам средств на счетах ФРП по займу, о наличии остатков средств на начало и конец 2009 года.

8. В нарушение пункта 2 Порядка разработки и утверждения административных регламентов исполнения государственных функций и административных регламентов предоставления государственных услуг, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 11 ноября 2005 года № 679, принятые ФСФР России административные регламенты не содержат установленных сроков и последовательности административных действий и процедур федерального органа исполнительной власти, порядка взаимодействия между его структурными подразделениями и должностными лицами при исполнении государственной функции по контролю и надзору в части наложения и взыскания штрафов за несоблюдение законодательства Российской Федерации на финансовом рынке. В административном регламенте по исполнению ФСФР России государственной функции контроля и надзора, утвержденному приказом от 13 ноября 2007 года № 07-107/пз-н, отсутствуют нормативные правовые акты, отнесенные к компетенции ФСФР России и являющиеся основанием для процедур администрирования в случае принятия соответствующих мер ответственности за нарушения законодательства о финансовом рынке.

9. В нарушение Положения о Федеральной службе по финансовым рынкам в деятельность территориальных органов ФСФР России введена функция по защите прав акционеров и инвесторов, которой нет в утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 года № 317 Положении.

10. В нарушение пункта 6.4. Положения о Федеральной службе по финансовым рынкам контроль за территориальными органами в части взимания штрафов (уменьшения дебиторской задолженности) не ведется. В центральном аппарате ФСФР России исполнительные листы по вступившим в силу судебным решениям отсутствуют. Допущена дебиторская задолженность по счету 1205 04 000 «Расчеты с дебиторами по суммам принудительного изъятия» в сумме 1251663,0 тыс. рублей, образовавшаяся по причине не реализованных решений по денежным взысканиям (штрафам) на 1 января 2010 года.

11. В нарушение пункта 10 Указа Президента Российской Федерации от 18 июля 2005 года № 813 «Порядок и условия командирования федеральных государственных гражданских служащих» и постановления Росстата от 23 декабря 2005 года № 107 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету федеральными государственными органами работников, выезжающих и приезжающих в служебные командировки» (№ ТК-1(гос.) в ФСФР России не ведется журнал учета выезжающих в командировки за пределы Российской Федерации.

Предложения

Направить в Федеральную службу по финансовым рынкам представление по нарушениям, вскрытым в ходе проверки.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

В. П. ГОРЕГЛЯД