

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 27 февраля 2004 года № 6 (376) “О результатах проверки целевого использования внебюджетных средств Государственного учреждения по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней при Министерстве финансов Российской Федерации”:

Утвердить отчет о результатах проверки.

Направить представление Правительству Российской Федерации.

Направить доработанное по результатам обсуждения представление Счетной палаты и.о. заместителя Председателя Правительства Российской Федерации - Министру финансов Российской Федерации А.Л. Кудрину с приложением отчета.

Направить информационные письма в Генеральную прокуратуру Российской Федерации (с приложением отчета), МНС России.

Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации, полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе.

Направить информацию о результатах проверки в средства массовой информации в установленном порядке.

ОТЧЕТ

о результатах проверки целевого использования внебюджетных средств Государственного учреждения по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней при Министерстве финансов Российской Федерации

Основание для проверки: план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2003 год (пункт 1.5.4.2.15).

Цель проверки

Проверить целевое использование внебюджетных средств Государственного учреждения по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней при Министерстве финансов Российской Федерации.

Объекты проверки

Министерство финансов Российской Федерации, Государственное учреждение по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней при Министерстве финансов Российской Федерации.

Проверка проведена в соответствии с программой, утвержденной 7 октября 2003 года и измененной 24 ноября 2003 года аудитором Счетной палаты Российской Федерации Н.И. Локтионовым.

Основные законодательные, нормативно-правовые акты и иные документы, выполнение требований которых было проанализировано в ходе ревизии, указаны в приложении (приложения в Бюллетене не публикуются).

По результатам проверки оформлен акт проверки целевого использования внебюджетных средств Государственного учреждения по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней при Министерстве финансов Российской Федерации. С актом под роспись ознакомлены первый заместитель Министра финансов Российской Федерации А.В. Улюкаев и руководитель Гохрана России В.Б. Рыбкин. Разногласия и пояснения к акту проверки не имеют принципиального значения и носят пояснительный характер (вх. № КМ-77/05-3 от 16 февраля 2004 года).

**В результате проведенной проверки в соответствии с вопросами
утвержденной программы, установлено следующее**

1. Источники формирования внебюджетных средств Гохрана России

Постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 1378 “О создании при Министерстве финансов Российской Федерации Государственного учреждения по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней” (пункт 4) финансирование Гохрана России установлено за счет средств федерального бюджета.

Кроме того, согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 22 января 2001 года № 38 “О внесении изменений и дополнений в постановление Правительства Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 1378” (пункт 1б), предусматривалось финансирование Гохрана России также за счет других источников в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Однако в нарушение названного постановления Правительства Российской Федерации (пункт 2) Министерство финансов Российской Федерации не внесло соответствующие изменения и дополнения в Положение о Гохране России, утвержденное приказом Минфина России от 11 декабря 1996 года № 1941, и не предусмотрело в данном Положении исчерпывающий перечень осуществляемых Гохраном России видов деятельности. Последние изменения в Положение о Гохране России вносились 28 июля 1999 года, до выхода постановления Правительства Российской Федерации от 22 января 2001 года № 38.

Согласно Положению о Гохране России (пункт 9), финансирование Гохрана России предусматривалось как за счет средств федерального бюджета, так и за счет специальных средств в порядке, устанавливаемом Минфином России. Приказом Минфина России от 14 июля 1997 года № 367 утверждено Положение о порядке образования и использования внебюджетных (специальных) средств Гохрана России. Источником образования внебюджетных (специальных) средств предусматривались доходы, получаемые Гохраном России от потребителей драгоценных металлов и драгоценных камней в качестве платы за выполненные работы и оказанные услуги при осуществлении основной производственной деятельности.

Вместе с тем Главное управление федерального казначейства Минфина России в 2000 году (исх. № 3-11-08 от 25 августа 2000 года) информировало Гохран России о необходимости доработки Положения о порядке образования и использования внебюджетных (специальных) средств Гохрана России с учетом изменений, определенных Гражданским кодексом Российской Федерации и Бюджетным кодексом Российской

Федерации, и отнесением внебюджетных (специальных) средств к категории доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Выделение из указанной категории средств, носящих целевой характер в части их образования и использования, должно быть регламентировано специальным нормативным актом (постановлением Правительства Российской Федерации).

Однако Гохран России не доработал Положение о порядке образования и использования внебюджетных (специальных) средств Гохрана России с учетом изменений, определенных действующим бюджетным законодательством.

За период с 1998 года по сентябрь 2003 года доходы Гохрана России по внебюджетным средствам составили 1990491,1 тыс. рублей, что в 2,8 раза больше объема бюджетных средств, выделенных Гохрану России из федерального бюджета на его содержание за этот период (711741,5 тыс. рублей).

При этом часть внебюджетных средств (497702,8 тыс. рублей - 25 % от всех внебюджетных средств) поступила Гохрану России от ГУП ВО “Алмазювелирэкспорт” в виде платы за работы, связанные с приемкой, сортировкой, оценкой, обработкой и выдачей драгоценных металлов и драгоценных камней из Госфонда России для их реализации на внешнем рынке.

Вместе с тем указанные денежные средства (497702,8 тыс. рублей), поступившие Гохрану России от ГУП ВО “Алмазювелирэкспорт”, являются бюджетными средствами, которые были получены ГУП ВО “Алмазювелирэкспорт” от реализации драгоценных металлов и драгоценных камней из Госфонда России на внешнем рынке. Согласно Указу Президента Российской Федерации от 14 января 1993 года № 46 “О валютных средствах Правительства Российской Федерации”, валютная выручка от реализации драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них из Госфонда России должна зачисляться на специальный счет Минфина России.

Взимание Гохраном России части валютной выручки, полученной от реализации ценностей из Госфонда России, производилось на основании ведомственной Инструкции о порядке распределения выручки в свободно конвертируемой валюте от реализации драгоценных металлов и драгоценных камней и изделий из них, выдаваемых из Госфонда России, подписанной Председателем Роскомдрагмета Е. М. Бычковым и утвержденной 30 декабря 1993 года заместителем Министра финансов Российской Федерации А. И. Головатым, (приложение № 1 к Положению о порядке образования и использования внебюджетных (специальных) средств Гохрана России), что является неправомерным, так как указанная Инструкция в нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 8 мая 1992 года № 305 “О государственной регистрации ведомственных нормативных актов” не зарегистрирована в Минфине России и Минюсте России.

Кроме того, согласно приказу Минфина России (Министр А. Л. Кудрин) от 20 марта 2003 года № 78 “О мерах по реализации представления Счетной палаты Российской Федерации по результатам проверки исполнения федерального бюджета за 2001 год” (пункт 6), Управлению драгоценных металлов и драгоценных камней Министерства финансов Российской Федерации (Л. Ф. Толпежников) и Гохрану России (В. Б. Рыбкин) было поручено обеспечить полное поступление в федеральный бюджет средств от реализации ценностей из Госфонда России на внешнем рынке. Согласно статье 216 Бюджетного кодекса Российской Федерации все доходы бюджета подлежат зачислению в федеральный бюджет.

Следует отметить, что комиссионное вознаграждение при экспорте драгоценных металлов и драгоценных камней имеет право получать только ГУП ВО “Алмазювелирэкспорт” на основании Указов Президента Российской Федерации от 21 июня 2001 года № 742 “О порядке ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации

драгоценных металлов и драгоценных камней” (пункт 22) и от 30 ноября 2002 года № 1373 “Об утверждении Положения о ввозе в Российскую Федерацию и вывозе из Российской Федерации природных алмазов и бриллиантов” (пункт 24) и приказов Минфина России от 29 марта 2002 года № 62 “Об установлении размеров комиссионного вознаграждения ГУП ВО “Алмазювелирэкспорт” и от 2 апреля 2003 года № 94 “Об утверждении размеров комиссионного вознаграждения ГУП ВО “Алмазювелирэкспорт” при экспорте природных алмазов и бриллиантов (за исключением ценностей, отпускаемых из Госфонда России)”.

Таким образом, Гохран России при формировании в 1998-2003 годах внебюджетных средств использовал бюджетные средства в сумме 497702,8 тыс. рублей, полученные от реализации ценностей из Госфонда России на внешнем рынке, тем самым, занизив объем поступления доходов в федеральный бюджет от реализации государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней на внешнем рынке.

Проверкой также установлено, что Минфин России (заместитель Министра финансов Российской Федерации, руководитель Гохрана России В. В. Рудаков, главный бухгалтер Департамента финансово-хозяйственного обеспечения и капитального строительства Минфина России З. А. Горячкина) письмом от 12 октября 2001 года № 18-06-07/25 дал разрешение Гохрану России открыть лицевой счет для зачисления и расходования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Вместе с тем в нарушение статей 42 и 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации Минфин России не включал доходы Гохрана России, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, в состав доходов федерального бюджета при формировании федерального бюджета на соответствующий год.

Согласно статье 42 Бюджетного кодекса Российской Федерации (пункт 2), доходы бюджетного учреждения, полученные от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в полном объеме должны учитываться в смете доходов и расходов бюджетного учреждения и отражаться в доходах соответствующего бюджета как доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, либо как доходы от оказания платных услуг. В соответствии с Федеральным законом от 26 марта 1998 года № 41-ФЗ “О драгоценных металлах и драгоценных камнях” (статья 6) и постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2003 года № 127 “Об утверждении Положения о Государственном фонде драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации” (пункт 7) ценности, зачисленные в Госфонд России, являются федеральной собственностью.

Согласно статье 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации (пункт 3), в смете доходов и расходов должны быть отражены все доходы бюджетного учреждения, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

Согласно Федеральному закону от 23 декабря 2003 года № 186-ФЗ “О федеральном бюджете на 2004 год”, часть средств в сумме 633,8 млн. рублей от реализации ценностей Госфонда России будет перечислена в 2004 году на статью 2010630 “Плата за услуги (работы), оказываемые Гохраном России” за счет уменьшения на эту сумму доходов по статье 09010 “Поступления от реализации государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней”.

Указанные средства, полученные от продажи ценностей Госфонда России, будут направлены, как и в предыдущие годы, на дополнительное финансирование Гохрана России, только еще в больших объемах. Если в 2002 году на содержание Гохрана России было израсходовано 713,5 млн. рублей, то в 2004 году - уже 1199,8 млн. рублей (почти в 2 раза больше), в том числе из федерального бюджета - 391,0 млн. рублей, от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности Гохрана России - 175,0 млн. рублей и от продажи ценностей Госфонда России - 633,8 млн. рублей.

Минфин России в нарушение статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации (пункт 3) не включил в состав доходов федерального бюджета на 2004 год доходы Гохрана России от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Таким образом, Минфин России при формировании федерального бюджета на 2004 год преднамеренно отнес доходы от реализации ценностей из Госфонда России в сумме 633800,0 тыс. рублей на статью 2010630 "Плата за услуги (работы), оказываемые Гохраном России" за счет уменьшения на эту сумму доходов по статье 09010 "Поступления от реализации государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней". В нарушение статей 42 и 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации Минфин России не включил в состав доходов федерального бюджета на 2004 год доходы Гохрана России, которые будут получены Гохраном России в 2004 году от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

2. Исполнение сметы доходов и расходов Гохрана России по внебюджетным средствам

За период с 1998 года по сентябрь 2003 года доходы Гохрана России по бюджетным и внебюджетным средствам составили 2702232,6 тыс. рублей, в том числе доходы по внебюджетным средствам - 1990491,1 тыс. рублей (74 % от всех доходов).

Расходы Гохрана России за этот период составили 2667607,8 тыс. рублей, из них внебюджетных средств - 1964786,9 тыс. рублей (74 %). За этот период Гохраном России возвращено в федеральный бюджет бюджетных средств в сумме 129635,3 тыс. рублей. Остаток бюджетных средств на счетах Гохрана России на 1 октября 2003 года составил 8920,5 тыс. рублей, внебюджетных - 25704,2 тыс. рублей.

В 1998-1999 годах сметы доходов и расходов Гохрана России по бюджетным и внебюджетным средствам утверждал первый заместитель Министра финансов Российской Федерации А. Л. Кудрин.

Начиная с 2000 года, сметы доходов и расходов Гохрана России по бюджетным и внебюджетным средствам (с 2002 года - по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности) утверждались начальником Департамента финансово-хозяйственного обеспечения и капитального строительства Минфина России Б. Я. Смирновым.

Согласно Положению о Департаменте финансово-хозяйственного обеспечения и капитального строительства Минфина России (пункт 8.10), утвержденному приказом Минфина России от 17 декабря 1999 года № 343, Департамент, являясь самостоятельным подразделением Минфина России, утверждает проектно-сметную документацию на строительство и ремонт объектов, лимиты бюджетных обязательств, сметы расходов (включая сводные) и изменения к ним по территориальным органам и другим организациям, находящимся в ведении Министерства и финансируемым из федерального бюджета, а также сметы доходов и расходов и изменения к ним по средствам, полученным организациями, находящимися в ведении Министерства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, если не предусмотрен иной порядок их утверждения.

На 2003 год сметы доходов и расходов по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, Гохран России составлял и представлял на утверждение главному распорядителю средств (Департаменту финансово-хозяйственного обеспечения и капитального строительства Минфина России), согласно утвержденному приказом Минфина России от 18 марта 2003 года № 75 Порядку составления и утверждения смет доходов и расходов по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности организациями, находящимися в ведении Минфина России на 2003 год (пункт 2).

Вместе с тем внебюджетные средства использовались Гохраном России бесконтрольно.

Финансирование оздоровительных учреждений Минфина России

Гохран России заключал договоры с ГУП “Оздоровительный комплекс “Елочки” Минфина России о выделении средств на его содержание и ремонт. Согласно указанным договорам (пункт 1), ГУП “Оздоровительный комплекс “Елочки” обязался предоставлять Гохрану России путевки по льготной цене.

В течение 1999-2003 годов Гохран России перечислил ГУП “Оздоровительный комплекс “Елочки”, согласно указанным договорам, 32500,0 тыс. рублей. Однако путевки по льготной цене сотрудникам Гохрана России Оздоровительным комплексом “Елочки” не предоставлялись.

Аналогичный договор был заключен с Государственным учреждением по эксплуатации административных зданий и дачного хозяйства Минфина России (№ 1/415 от 13 марта 2000 года), в соответствии с которым Гохран России принял на себя обязанности в долевом участии в содержании и ремонте дачного хозяйства Минфина России в Икше, Малаховке, Быково, Барвихе в обмен на предоставление дач для отдыха сотрудников Гохрана России.

В течение 2000 года Гохран России перечислил в счет указанного договора 15500,0 тыс. рублей. Однако дачи для отдыха сотрудников Гохрана России этим учреждением не предоставлялись.

Закупка оборудования и приборов

За период с 1999 по 2003 год, согласно выборочно проверенным договорам, Гохран России приобрел мебель и посуду на общую сумму 1074,8 тыс. долл. США. Из них только 1 контракт от 15 июля 2003 года № 151 на сумму 1213,7 тыс. рублей был заключен на конкурсной основе.

Остальные договора на общую сумму 1034,4 тыс. долл. США (96 %) были заключены в нарушение действующего законодательства Российской Федерации на безальтернативной основе.

Для организации закупок товаров, работ и услуг в Гохране России была создана постоянно действующая комиссия в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 8 апреля 1997 года № 305 “О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд” и приказом Гохрана России от 17 июля 1997 года № 165 “О назначении комиссии по организации закупок товаров, работ, услуг для нужд Гохрана России”.

Согласно данному документу, комиссия определяет последовательность приобретения товаров, работ и услуг для нужд Гохрана России, а также оценивает, сопоставляет и принимает решения по поступающим от фирм документам коммерческого и технического содержания в соответствии с ежегодно утверждаемыми валютной и рублевой сметами. Приказом Гохрана России определено, что окончательное решение комиссии о

приобретении товаров, работ и услуг является действительным только при наличии проработки предложений не менее чем от трех фирм.

Выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд регулируются также Федеральным законом от 6 мая 1999 года № 97-ФЗ “О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд”.

В нарушение названных Указа Президента Российской Федерации и приказа Гохрана России закупка товаров и услуг для Гохрана России осуществлялась без проведения конкурсов.

Осуществление закупок на безальтернативной основе, без расчета цен, составления конкурентных листов и оценки коммерческих предложений привело к необоснованно завышенным ценам на приобретаемые товары и услуги.

Кроме того, номенклатура приобретаемых товаров и услуг не всегда соответствовала кругу вопросов основной деятельности Гохрана России, определенному в Положении о Гохране России, утвержденном приказом Минфина России от 11 декабря 1996 года № 1941.

Так, по договору от 29 сентября 2000 года № 94/552 Гохраном России были приобретены следующие предметы (общей стоимостью 50,9 тыс. долл. США): чайник (180 долл. США), кастрюля (246 долл. США), телефон (246 долл. США), супница (551 долл. США), блок для ножей (771 долл. США), пепельницы (792 долл. США), одеяло (859 долл. США), кофеварка (1470 долл. США), кухонные наборы (4228 долл. США), энциклопедия (2257 долл. США), а также халаты, тапочки, полотенца, вазы и пр.

Гохран России закупил мебель для буфета Министерства финансов Российской Федерации на сумму 147,9 тыс. долл. США (договоры от 19 января 2001 года № 75/2000 П.Н./15 и от 16 октября 2000 года № 15/10/19). Возмещение указанных средств от Минфина России в Гохран России не поступало. Согласно представленным бухгалтерским документам, указанная мебель находится в Минфине России, одновременно числясь на балансе Гохрана России.

Гохран России также закупал компьютерное и системное оборудование общей стоимостью 1303,8 тыс. долл. США (проверка производилась выборочно, по наиболее крупным контрактам). Только один контракт был заключен на конкурсной основе. Остальные, общей суммой 922,3 тыс. долл. США (71 %), - на безальтернативной основе.

Среди них такой крупный контракт, как оснащение корпуса А системой локальной вычислительной сети, стоимостью 419,34 тыс. долл. США (№ 164У/00 от 5 декабря 2000 года). Кроме этого, Гохран России закупил по договору от 17 июля 1998 года № 102 дорогостоящее научно-техническое оборудование, среди которого монитор стоимостью 3438 долл. США, компьютер - 4519 долл. США, сканер - 7196 долл. США, принтер - 13496 долл. США и пр.

Также без конкурса проводилась закупка видеооборудования, состав и стоимость которого вызывает вопрос относительно цели его использования (договор № 3253/3164/3165/3166 от 2 июля 1998 года). Например, был приобретен видеомонитор стоимостью 15,35 тыс. долл. США, видеоплеер - 40,03 тыс. долл. США, видеокамера - 94,12 тыс. долл. США и т. д. Общая сумма договора - 372,375 тыс. долл. США.

Вышеназванные факты, а также отсутствие надлежащего контроля со стороны Минфина позволили Гохрану России производить необоснованные расходы в крупном размере.

Оплата медицинского обслуживания сотрудников Гохрана России

Гохран России также неправомерно оплачивал медицинское обслуживание сотрудников Гохрана России в поликлинике Минфина России.

Несмотря на то, что в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 1378 Гохран России создан при Министерстве финансов Российской Федерации, и смету доходов и расходов Гохрана России утверждает начальник Департамента финансово-хозяйственного обеспечения и капитального строительства Минфина России, Гохран России за период с 1998 года по сентябрь 2003 года перечислил на счет поликлиники Минфина России 14503,9 тыс. рублей за медицинское обслуживание сотрудников Гохрана России.

В течение 1998-2002 годов Гохран России также заключил договоры с Медицинским центром Управления делами Президента Российской Федерации на медицинское обслуживание руководителей Гохрана России и их родственников - жен, детей и других членов семьи. На обслуживание указанных лиц (в среднем - 6-9 человек) Гохран России израсходовал в указанный период 1983,8 тыс. рублей.

Предоставление ссуд сотрудникам Гохрана России

Гохран России предоставлял беспроцентные ссуды своим работникам. Однако предоставление беспроцентных ссуд осуществлялось с нарушениями Положения о порядке предоставления беспроцентных ссуд работникам Гохрана России, утвержденного приказом Гохрана России от 13 октября 1998 года № 232.

Согласно данному Положению (пункт 2.1), сроки предоставления ссуд должны составлять от 3 до 6 лет в зависимости от стажа работы в Гохране России, а сумма предоставленных ссуд (пункт 2.2) не должна превышать 24 заработных плат сотрудника. Согласно пункту 2.6 указанного Положения, индивидуальный размер ссуды и срок погашения предусмотрен по решению специальной комиссии только для лиц, проработавших в Гохране России более 15 лет, ставших инвалидами в период работы.

Вместе с тем проверкой установлено, что сроки предоставления ссуд превышают сроки, установленные пунктом 2.1 Положения, а суммы предоставленных ссуд превышают суммы, установленные пунктом 2.2 Положения.

Так, в 2000 году руководителю Гохрана России В. Б. Рыбкину ссуда была предоставлена на 10 лет в размере 1400,0 тыс. рублей (всего выдано ссуд в 2000 году на сумму 2319,58 тыс. рублей), а в 1999 году заместителю руководителя Гохрана России А. В. Абрамову - на 20 лет в размере 850,0 тыс. рублей (всего выдано в 1999 году - 1377,0 тыс. рублей).

Перечисление денежных средств в Социалзолотофонд

Региональный общественный фонд содействия социальной защиты работников и ветеранов труда предприятий и организаций по добыче и переработке драгоценных металлов и алмазов (далее - Социалзолотофонд, фонд), согласно Уставу, утвержденному общим собранием учредителей фонда в 1991 году, является добровольной самоуправляемой, некоммерческой организацией, созданной по инициативе граждан-работников и ветеранов труда предприятий и организаций по добыче и переработке драгоценных металлов и алмазов для совместного решения социальных, благотворительных, культурных, образовательных или иных общественно полезных целей в г. Москве.

Учредителями фонда являются физические лица.

Целью фонда является формирование денежных средств и иного имущества на основе добровольных взносов и иных законных поступлений для использования их в интересах социальной защиты работников и ветеранов труда предприятий и организаций по добыче и переработке драгоценных металлов и алмазов.

Договора о сотрудничестве между Гохраном России (А. В. Абрамов) и Социалзолотофондом заключены 6 января 1997 года № 4/40 и 26 апреля 1999 года № 332.

Предметом данных договоров являлось совместное участие в решении социальных проблем работников Гохрана России, членов их семей, неработающих пенсионеров и ветеранов Гохрана России.

Согласно договору, Социалзолотофонд принимает на себя обязательства решать те или иные вопросы по социальной защите работников, членов их семей, неработающих пенсионеров и ветеранов Гохрана России: обеспечивает медицинское обслуживание и организует работу по регулярному обеспечению неработающих пенсионеров - бывших работников Роскомдрагмета и Гохрана продовольственными заказами, ежеквартально представляет Гохрану отчет о расходовании перечисленных фонду средств и выделяет 5 % от перечисленных средств на решение социальных проблем ветеранов труда других предприятий и организаций отрасли.

За период с 1997 года по 2003 год Гохран России перечислил Социалзолотофонду 51695,0 тыс. рублей.

Отчеты Социалзолотофонда о расходовании указанных средств, а также акты о выполненных работах в Гохране России отсутствуют.

Представленные справки о взаиморасчетах между Гохраном России и Социалзолотофондом являются перечнем затрат фонда, произведенных по средствам, поступившим от Гохрана России. В их числе празднование 850-летия Москвы, медицинское обслуживание, продовольственные заказы и материальная помощь без указания фамилий, сумм, платежных документов и иных подтверждающих документов. Указанные справки иногда подписывались только гендиректором Социалзолотофонда без подписи и печати Гохрана России.

Финансирование Социалзолотофонда осуществлялось Гохраном России с нарушениями бюджетного законодательства.

В договорах предусматривалось перечисление денежных средств на основании сметы специальных средств по коду 130300 "Трансферты населению". В 1997-2000 годах перечисления Социалзолотофонду осуществлялись Гохраном России, согласно сметам по коду подстатьи 130210 "Средства, передаваемые бюджетам других уровней". В то же время в отчетах об исполнении сметы расходы по указанной подстатье не значатся.

Основания для использования подстатьи "Средства, передаваемые бюджетам других уровней" для перечисления денежных средств Социалзолотофонду отсутствуют. Согласно бюджетной классификации, к указанной подстатье относятся: субвенции и дотации, передаваемые в другие бюджеты по взаимным расчетам; средства, передаваемые во внебюджетные фонды и расходы за счет средств федерального бюджета на обязательное медицинское страхование неработающего населения, перечисленные территориальным фондом обязательного медицинского страхования.

Кроме того, в ходе проверки выявлено превышение кассовых расходов по финансированию Социалзолотофонда над расходами, утвержденными по смете ("Средства, передаваемые другим бюджетам"). В 1998 году утверждено по смете 1600,0 тыс. рублей, кассовый расход - 1700,0 тыс. рублей; в 1999 году утверждено по смете 6830,0 тыс. рублей, кассовый расход - 8500,0 тыс. рублей; в 2000 году утверждено по смете 7745,0 тыс. рублей, кассовый расход - 9245,0 тыс. рублей. Всего за указанный период Гохран России перечислил Социалзолотофонду 3270,0 тыс. рублей, которые не предусмотрены сметой доходов и расходов.

Финансирование научно-исследовательских работ

За период с 1997 по 2003 год Гохран России заключил договоры на консультационные услуги и выполнение различных научно-исследовательских работ общей стоимостью 915,5 тыс. долл. США по курсу Банка России.

Все договоры были заключены на безальтернативной основе, без проведения конкурса, что вместе с отсутствием должного контроля за целесообразностью указанных расходов привело к необоснованному и неэффективному использованию бюджетных средств.

Темы многих научно-исследовательских работ не имеют отношения ни к профилю деятельности их исполнителя, ни к кругу задач Гохрана России.

Так, Гохран России израсходовал 10,5 тыс. долл. США на оплату Московскому институту стали и сплавов для разработки страховых тарифов от несчастных случаев для опасного производства (договор № 025/97-2 от 17 февраля 1997 года). С этим институтом было заключено еще 2 договора - по внедрению Федеральной программы по улучшению условий и охраны труда в Гохране России стоимостью 8,8 тыс. долл. США и по сертификации рабочих мест на соответствие требований по охране труда - 10,5 тыс. долл. США. Этим же институтом за 13,3 тыс. долл. США была разработана "Практическая реализация требований новых гигиенических норм при работе с компьютерами" (договор № 401 от 29 января 1998 года).

На консультационные услуги по организации реконструкции здания Гохрана России (договор № 063-03/840 от 31 июля 1997 года) было израсходовано 168,0 тыс. долл. США.

Согласно договору от 1 апреля 1997 года № 8/85 с фирмой "Инконсул", Гохран России ежемесячно перечислял 5,0 тыс. долл. США за информационные, консультационные и иные услуги. Общая сумма платежей фирме "Инконсул", согласно платежным документам, за период с января 1998 года по март 1999 года составила 1426,63 тыс. рублей, или 126,654 тыс. долл. США по курсу Банка России на дату платежей.

Акты приемки-передачи выполненных работ в Гохране России отсутствуют.

Оплата адвокатских услуг

За проверяемый период Гохран России расходовал внебюджетные средства на оплату адвокатских услуг по судебному разбирательству с корпорацией "Голден АДА, Инк.", США.

За 1995-2002 годы Гохран России перечислил межтерриториальной специализированной коллегии адвокатов "Клишин и Партнеры" (г. Москва) 20469,8 тыс. рублей за оказание юридической помощи по делу корпорации "Голден АДА, Инк.", США.

Вместе с тем корпорация "Голден АДА, Инк." долг Гохрану России не вернула. По состоянию на 1 октября 2003 года непогашенная задолженность корпорации "Голден АДА, Инк." перед Гохраном России составляла 147242,2 тыс. долл. США. По запросу Счетной палаты Российской Федерации Гохран России не представил отчеты МКА "Клишин и Партнеры" о выполненных работах по погашению задолженности корпорацией "Голден АДА, Инк."

Перечисление денежных средств московскому заводу "Кристалл"

Гохран России в 2000 году перечислил московскому заводу "Кристалл" 1842,1 тыс. рублей (п/п от 7 июня 2000 года № 1109) для уплаты московским заводом "Кристалл" налогов в федеральный бюджет, согласно договору между Гохраном России и московским заводом "Кристалл" от 14 июля 1999 года и дополнительному соглашению к нему от 19 ноября 1999 года, подписанным внешним управляющим ГУП московский завод "Кристалл" В. А. Бычковым и заместителем руководителя Гохрана России А. В. Абрамовым.

Согласно указанному договору и дополнению к нему, московский завод "Кристалл" уступил Гохрану России право требования к компании "Голден АДА, Инк." на сумму 2647,7 тыс. долл. США по делу № 97-30879 о банкротстве "Голден АДА, Инк." в Федеральном суде США по банкротству Северного округа штата Калифорния, а Гохран России обязался перечислить московскому заводу "Кристалл" для уплаты им налогов в федеральный бюджет сумму в размере 1842,1 тыс. рублей. При этом московский завод

“Кристалл” обязался предоставить Гохрану России для этого все необходимые документы и полномочия.

Однако указанные документы московский завод “Кристалл” Гохрану России не передавал, а долг в сумме 2647,7 тыс. долл. США корпорацией “Голден АДА, Инк.” не возвращен. Перечисленные Гохраном России в 2000 году московскому заводу “Кристалл” средства в сумме 1842,1 тыс. рублей также не возвращены Гохрану России заводом.

3. Расходование внебюджетных средств на оплату труда работников Гохрана России

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 1378 “О создании при Министерстве финансов Российской Федерации Государственного учреждения по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней”, для работников Гохрана России, за исключением категорий производственного персонала, установлен порядок и условия оплаты труда, а также материально-бытового и медицинского обслуживания, предусмотренные для работников центральных аппаратов министерств Российской Федерации, а для производственного персонала Гохрана России сохранились условия оплаты труда, применявшиеся для этих категорий персонала упраздненного Комитета Российской Федерации по драгоценным металлам и драгоценным камням (Роскомдрагмета).

Штатное расписание работников производственных подразделений Гохрана России по состоянию на 1 января 2002 года в количестве 1625 единиц с месячным фондом заработной платы (по должностным окладам) в сумме 1698591,25 рубля утверждено заместителем Министра финансов Российской Федерации - руководителем Гохрана России В. В. Рудаковым.

Фактическое наличие (без объекта “Урал”) составило 1098 единиц, в том числе аппарат управления - 117 единиц, производственные подразделения - 981 единица.

Среднемесячная оплата труда одного работника аппарата на 1 января 2003 года составляла 7465,5 рубля, работника производственного персонала - 5903,2 рубля.

Всего в 2002 году кассовое исполнение Гохрана России по оплате труда составило 56054,0 тыс. рублей, начисления на фонд оплаты труда - 16038,7 рубля.

Оплата труда работников аппарата Гохрана России осуществлялась на основании постановления Правительства Российской Федерации от 30 декабря 1992 года № 4249-1/1042 “Об упорядочении оплаты труда работников органов представительной и исполнительной власти”.

Приказом Гохрана России от 28 января 2002 года № 45-к для сотрудников аппарата с 1 января 2002 года, кроме месячного должностного оклада, устанавливалась надбавка за сложность, напряженность и специальный режим работы в размере до 50 % от должностного оклада, за выслугу лет - до 40 %, за государственную тайну - до 20 процентов. Кроме того, полагалась ежемесячная премия по результатам основной деятельности в размере 170 % от должностного оклада, с учетом всех надбавок, и ежемесячная материальная помощь в размере двух должностных окладов, а также дополнительное премирование за выполнение особо важных заданий и дополнительно выполненный объем работ.

Помимо указанных выплат работникам аппарата Гохрана России оплачивалась стоимость питания в сумме 450 рублей, проезда (только работающим сотрудникам) - 320 рублей. Выделялась материальная помощь на организацию отпуска в размере 2000 рублей. Также производилось денежное поощрение в связи с юбилейными датами в сумме 1000 рублей, а также ежемесячная компенсация женщинам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком от 1,5 до 3 лет (50 % минимального размера оплаты труда).

Приказом Гохрана России от 31 октября 2002 года № 606-т “О внесении изменений в приказы Гохрана России от 28 января 2002 года № 44-к и от 28 января 2002 года № 45-к” стоимость питания 1 работника аппарата Гохрана России была увеличена до 700 рублей в месяц.

На оплату труда работников аппарата Гохрана России, включая премиальные и другие выплаты, направлялись бюджетные средства. Исключение составляли лишь социальные выплаты, производимые за счет внебюджетных средств.

Вместе с тем в соответствии с экономической классификацией расходов на содержание Гохрана России, утвержденной приказом Гохрана России от 30 марта 2001 года № 29 “Об учетной политике Гохрана России на 2001 год”, расходы по оплате труда аппарата управления подлежали возмещению только за счет средств федерального бюджета.

Размер премирования по итогам работы за год определялся в зависимости от экономии средств по фонду оплаты труда за текущий год, которая в 2002 году составила 1208,2 тыс. рублей.

Всего выплачено премий и произведено других выплат аппарату Гохрана России на сумму 4640,1 тыс. рублей, в том числе премия за дополнительный объем работ - 667,6 тыс. рублей.

Социальные выплаты аппарату Гохрана России за счет внебюджетных средств составили 45,1 тыс. рублей.

Оплата труда производственных подразделений Гохрана России осуществлялась на основе Единой тарифной сетки, введенной в действие с 1 декабря 1992 года, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14 октября 1992 года № 785 “О дифференциации в уровнях оплаты труда работников бюджетной сферы на основе ЕТС”.

Работникам производственных подразделений Гохрана России выплачивались должностные оклады, надбавка за выслугу лет, государственную тайну, северная надбавка, районные коэффициенты за счет средств федерального бюджета, все остальные выплаты производились из средств Гохрана России от предпринимательской и иной деятельности.

Приказом Гохрана России от 28 января 2002 года № 44-к работникам производственных подразделений Гохрана России с 1 января 2002 года, кроме месячного должностного оклада, устанавливалась ежемесячная надбавка за напряженный режим работы в размере 80 % (кроме надбавок начальникам управлений, служб, отделов и их заместителям, а также главному инженеру Управления хозяйственной деятельности). Устанавливалась надбавка за напряженный режим работы начальникам управлений, служб и их заместителям в размере 110 %, начальникам отделов и их заместителям, а также главному инженеру Управления хозяйственной деятельности - в размере 105 процентов.

Устанавливалась также ежемесячная надбавка за выслугу лет до 30 % от должностного оклада, а лицам, допущенным к государственной тайне, кроме того, выплачивалась ежемесячная надбавка в размере 20 % от должностного оклада.

За работу в ночное время полагалась надбавка в размере 35 % от должностного оклада.

Выплачивались ежемесячные надбавки водителям Специального транспортного управления за важность выполняемых работ в размере 150 % от тарифной ставки и напряженный режим работы. Кроме того, осуществлялась выплата за классность водителям 1 класса - 25 %, 2 класса - 10 %, выплата водителям за интенсивность работы - 10 % от должностного оклада (г. Москва).

Работникам объекта “Урал” выплачивался районный коэффициент в размере 15 % от должностного оклада, с учетом надбавок за напряженный режим работы и выслугу лет. Работникам групп контроля Управления контроля за качеством сортировки, оценки и обращением драгоценных камней, работающим и проживающим в Красновишерском и

Чердынском районах Пермской области, выплачивался районный коэффициент в размере 20 % от должностного оклада, с учетом надбавки за напряженный режим работы и премии по результатам основной деятельности.

Для работников групп контроля Управления контроля за качеством сортировки, оценки и обращением драгоценных камней, работающих и проживающих в г. Мирном, выплачивался районный коэффициент в размере 70 %, в г. Якутске - 80 % от должностного оклада, с учетом надбавки за напряженный режим работы и премии по результатам основной деятельности.

Ежемесячная надбавка в размере 10 % от должностного оклада выплачивалась уборщикам производственных помещений.

Кроме того, работникам производственных подразделений Гохрана России выплачивалась ежемесячная премия по результатам основной деятельности до 60 % от должностного оклада, с учетом надбавок за напряженный режим работы и выслугу лет, а также ежемесячная материальная помощь в размере 50 % от должностного оклада. Осуществлялась доплата к заработной плате при совмещении профессий, выполнении обязанностей временно отсутствующих работников производственных подразделений, дополнительное премирование за выполнение особо важных заданий и дополнительный объем работ по решению Центральной комиссии по вопросам премирования работников Гохрана России.

Осуществлялась оплата стоимости питания в сумме 450 рублей, а также проезда в сумме 320 рублей в месяц на одного работника. Выделялись материальная помощь на организацию отпуска в размере 2000 рублей, денежное поощрение в связи с юбилейными датами в размере 1000 рублей. Выплачивалась ежемесячная компенсация женщинам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком от 1,5 до 3 лет, в размере 50 % от минимального размера оплаты труда.

Приказом Гохрана России от 31 октября 2002 года № 606-т “О внесении изменений в приказы Гохрана России от 28 января 2002 года № 44-к и от 28 января 2002 года № 45-к” установлена оплата стоимости питания в сумме 700 рублей в месяц на одного работника производственного подразделения, при этом определено, что расходы на оплату стоимости питания работникам Гохрана России производятся за счет экономии фонда оплаты труда за 2002 год.

По Гохрану России за 2002 год надбавки за напряженный режим работы сложились в сумме 9296,7 тыс. рублей, фонд премирования составил 22197,1 тыс. рублей, вознаграждение по итогам 2001 и 2002 годов составило 3323,2 тыс. рублей, дополнительные выплаты на организацию отпуска - 2010,0 тыс. рублей. Единовременные поощрительные выплаты составили 4378,6 тыс. рублей, в том числе к юбилейным датам - 85,0 тыс. рублей, к праздничным дням - 4293,6 тыс. рублей. Материальная помощь (доплата к стоимости питания) составила 6269,9 тыс. рублей, иная материальная помощь - 81,2 тыс. рублей.

Всего Гохраном России израсходовано на оплату труда производственных подразделений 858615,0 тыс. рублей. Экономия по фонду заработной платы составила 17499,5 тыс. рублей.

Бюджетных ассигнований на оплату труда производственных подразделений направлено 13936,9 тыс. рублей. За счет бюджетных средств осуществлялась выплата должностных окладов (11093,3 тыс. рублей), ежемесячных надбавок за выслугу лет (2477,2 тыс. рублей) и государственную тайну (171,2 тыс. рублей). Кроме того, выплачены ежемесячные северные надбавки в сумме 90,0 тыс. рублей, а также районный коэффициент в размере 105,2 тыс. рублей работникам групп контроля Управления контроля за качеством сырья (г. Якутск и г. Мирный).

В 2002 году социальные выплаты (за счет внебюджетных средств) производственным подразделениям Гохрана России составили 291,9 тыс. рублей.

Премияльные выплаты сотрудникам Гохрана России осуществлялись на основании приказа Гохрана России от 28 июля 1999 года № 187 “Об образовании в Гохране России Центральной комиссии по премиальным выплатам” (председатель Комиссии - заместитель руководителя Гохрана России А. В. Абрамов), которым было утверждено Положение о Комиссии и ее задачах по премиальным выплатам при подведении итогов по результатам производственной деятельности Гохрана России за текущий месяц и за календарный год.

Положение о премировании рабочих производственных подразделений Гохрана России по результатам основной хозяйственной деятельности разработано в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 14 октября 1992 года № 785 “О дифференциации в уровнях оплаты труда работников бюджетной сферы на основе ЕТС”. Начисление премий производилось по результатам работы подразделения за месяц, за фактически отработанное время, в процентах к должностному окладу или тарифной ставке в расчете за месяц, с учетом утвержденных надбавок. Выплачивались премии за счет бюджетных и внебюджетных (специальных) средств Гохрана России по сметам, утвержденным Минфином России.

Источником премиальных выплат явились экономия по фонду заработной платы, разница между штатной и фактической численностью.

Выплата премий работникам аппарата Гохрана России (руководителям, специалистам и служащим) производилась ежемесячно за счет бюджетных средств, утвержденных Минфином России, по итогам основной деятельности своих структурных подразделений, в размере 170 % к должностному окладу с учетом установленных надбавок. Всего выплачено 3054,4 тыс. рублей.

Премияльные выплаты начальникам, специалистам и служащим производственных подразделений Гохрана России по результатам основной хозяйственной деятельности за счет внебюджетных средств составили 16908,5 тыс. рублей.

В 2002 году, помимо ежемесячной премии по результатам основной хозяйственной деятельности, работникам Гохрана России в течение года выплачивалась также единовременная премия за выполнение особо важных заданий и дополнительный объем работ. Положение о премировании работников Гохрана России за выполнение особо важных заданий и дополнительных объемов работ утверждено приказом Гохрана России от 28 июля 1999 года № 188.

Проверкой установлено, что в 2002 году выплаты премий за выполнение особо важных заданий и дополнительных объемов работ производились работникам аппарата Гохрана России за счет бюджетных средств, работникам производственных подразделений Гохрана России - из внебюджетных источников, за счет экономии по фонду заработной платы, в том числе на выплату больничных листов. Всего произведено премиальных выплат с 1 января по 31 декабря 2002 года на сумму 5955,3 тыс. рублей.

Руководству Гохрана России, начальникам управлений, отделов и служб (24 человека) выплачено 248,8 тыс. рублей, средний размер премии составил 10,4 тыс. рублей. Наибольшие выплаты произведены начальнику управления по работе с ценностями Госфонда России В. Н. Федюшкину в сумме 23,0 тыс. рублей, руководителю Гохрана России В. Б. Рыбкину - 18,0 тыс. рублей, начальнику управления контроля и автоматизированного учета ценностей Госфонда России Л. В. Лепешкиной - 16,5 тыс. рублей.

Сотрудникам аппарата управления Гохрана России (116 человек) выплачено 666,6 тыс. рублей, средний размер премии составил 5,8 тыс. рублей, при этом сотрудникам Второго отдела выплачено по 9,0 тыс. рублей, отдела кадров - 7,4 тыс. рублей, отдела цен, себестоимости и налогов - 7,4 тыс. рублей.

Специалистам производственных подразделений Гохрана России (средняя численность - 955 человек) выплачено за выполнение особо важных заданий и дополнительный объем работ 5288,7 тыс. рублей, средний размер премии составил 5,5 тыс. рублей. Наибольшие премии получены Управлением контроля за качеством сортировки, оценки и обращением драгоценных камней, средний размер премий составил 13,0 тыс. рублей. При этом в отделе контроля за качеством сортировки и оценки драгоценных камней премия составила 15,0 тыс. рублей, в отделе контроля за операциями с драгоценными камнями на внутреннем рынке - 14,2 тыс. рублей, в отделе организации контроля в добывающих предприятиях - 13,1 тыс. рублей.

Страховые взносы в Фонд социального страхования Российской Федерации составили 324,2 тыс. рублей, в том числе взносы по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составили 65,6 тыс. рублей. Страховые взносы в Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации составили 3382,7 тыс. рублей, в Пенсионный фонд Российской Федерации - 26310,4 тыс. рублей.

Кроме того, произведены премиальные выплаты сотрудникам спецбуфета (Гохрана России и Минфина России), входящего в систему Комбината питания Гохрана России, в сумме 165,4 тыс. рублей, средний размер премии составил 11,0 тыс. рублей.

Служба Комбината питания Гохрана России создана на основании приказа Гохрана России от 11 мая 2000 года № 264 “Об изменении структуры и штатного расписания Гохрана России” и состоит из отдела по обслуживанию протокольных мероприятий (спецбуфет Минфина России) - 15 единиц, отдела по обслуживанию питанием работников Гохрана России (столовая Гохрана России) - 48 единиц, отдела по обслуживанию питанием работников Минфина России (столовая Минфина России) - 29 единиц.

По соглашению между Департаментом финансово-хозяйственного обеспечения и капитального строительства Минфина России (Б. Я. Смирнов) и Гохраном России (А. В. Абрамов) от 15 мая 2000 года предусмотрено безвозмездное предоставление Гохрану России помещения, а также торгового и технологического оборудования для организации питания работников Минфина России, а также обеспечение их кулинарными, кондитерскими и другими изделиями и полуфабрикатами силами Комбината питания Гохрана России.

Кроме того, по договору между Минфином России (А. В. Улюкаев) и Гохраном России (В. В. Рудаков) от 29 августа 2000 года Минфин России поручил Гохрану России обслуживание протокольных мероприятий (обслуживание делегаций) в Минфине России и Гохране России силами Комбината питания Гохрана России, с зачислением выручки от реализации продуктов питания на счет Гохрана России по учету средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Таким образом, Минфин России передал Гохрану России помещения, расположенные по адресу: ул. Ильинка, дом 9, обязуясь за свой счет проводить их текущий и капитальный ремонт, а также обеспечивать электроэнергией, теплом, горячей и холодной водой. Минфин России также обязался закупать необходимое дополнительное оборудование и возмещать расходы Гохрана России по организации протокольных мероприятий. При этом расходы по оплате труда производственного персонала и закупкам продуктов питания на указанные цели возлагались на Гохран России.

В 2002 году расходы Гохрана России на оплату труда, закупку продуктов питания для столовой и спецбуфета Минфина России составили 8066,4 тыс. рублей, а доходы Гохрана России от проведения протокольных мероприятий составили 7786,3 тыс. рублей, что на 4671,5 тыс. рублей меньше расходов Гохрана России.

4. Правильность расходования денежных средств на служебные командировки

За период с 1997 года по 2002 год руководство и сотрудники Гохрана России неоднократно выезжали в зарубежные командировки в США, Германию, Великобританию, Францию, Бельгию, ЮАР, Индию, Израиль, Канаду и другие страны. Наиболее часто выезжали: бывший руководитель Гохрана России Г. С. Кузнецов, руководитель Гохрана России В. Б. Рыбкин, заместитель руководителя Гохрана России А. В. Абрамов, заместитель руководителя Гохрана России А. Н. Кутепов, начальник управления В. Г. Деркач, зам. начальника управделами Гохрана России В. А. Скрипниченко.

В нарушение Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации от 4 октября 1993 года № 18, утвержденного Центральным банком Российской Федерации, постановления Совета Министров Российской Федерации от 1 декабря 1993 года № 1261 (с изменениями от 21 марта 1998 года) и приказа Минфина России от 12 ноября 2001 года № 92н с изменениями от 4 марта 2002 года “О размере и порядке выплаты суточных при краткосрочных командировках на территории иностранных государств” в Гохране России выявлено следующее.

Нормы выдачи Гохраном России валютных средств на командировочные расходы не соблюдались. Валютные средства выдавались с многократным превышением установленных лимитов. Например, заместитель руководителя Гохрана России А. В. Абрамов для выезда в командировку в Лос-Анджелес в декабре 1997 года получил 6,0 тыс. долл. США, в то время как норма расходов составляет 790 долл. США; в марте 1998 года - 5646 фунтов стерлингов (норма - 696 фунтов стерлингов) и т. д. Выдача подотчетных сумм для командировочных расходов в размерах, превышающих установленные нормы, привела к необоснованному отвлечению валютных средств Гохрана.

Установлены факты многократного превышения установленных норм командировочных расходов.

Систематическое превышение установленных норм командировочных расходов выявлено у заместителя руководителя Гохрана России А. В. Абрамова. Во время своих поездок за рубеж он останавливался исключительно в дорогих гостиницах класса “люкс”. Например, в гостиницах “Бeverли Хилтон” за 913 долл. США в сутки, “Плаза” - 1100 долл. США в сутки, “Кларидж” - 881 фунт стерлингов (1470 долл. США), “Дорчестер” - 998 фунтов стерлингов (1666 долл. США) и т. д. Во время поездки в Лондон с 5 по 15 ноября 1998 года для переговоров о возможностях сотрудничества и участия Гохрана России в аукционах по реализации ценностей, находящихся на хранении в Госфонде России, перерасход средств составил 13105 долл. США с учетом проживания в гостинице (порядка 1500 долл. США в сутки), телефонных разговоров и найма такси. Общая сумма перерасхода А. В. Абрамова по выборочно проведенной проверке авансовых отчетов с учетом приведения валют к доллару США составила 53024 долл. США.

Представление авансовых отчетов и возврат валютных средств в кассу проводились с нарушением установленного порядка. В отдельных авансовых отчетах работников Гохрана России отсутствует дата выдачи наличных средств из кассы (авансовые отчеты № 275 от 23 сентября 2002 года, № 5 от 18 января 2001 года, № 159 от 17 июня 2002 года (консульские услуги). Выявлены многомесячные задержки в представлении авансовых отчетов. По командировке А. В. Абрамова в США с 27 марта по 2 апреля 1998 года авансовый отчет представлен только 3 июля, а по командировке в Лондон с 12 августа по 18 августа 1998 года авансовый отчет получен бухгалтерией только 3 ноября. Возврат остатка валютных средств по командировке А. В. Абрамова в Берлин с 21 по 25 января 1998 года в размере 600 немецких марок был внесен в кассу

только 8 июня. Многие авансовые отчеты были представлены А. В. Абрамовым только после многочисленных обращений бухгалтерии. В соответствии с пунктом 7 Положения Центрального банка Российской Федерации от 25 июня 1997 года № 62 предусмотрены штрафные санкции в беспорядном порядке на сумму, по которой нет авансового отчета. Банк “Российский кредит” неоднократно предупреждал о приостановке операций по выдаче наличной иностранной валюты с текущего валютного счета, так как бухгалтерия Гохрана России не могла представить в установленный срок отчет об использовании валютных средств.

Необходимо отметить тот факт, что для выезда в зарубежные командировки руководство Гохрана России приобретали билеты преимущественно бизнес-класса.

Так, для зарубежной поездки заместителя руководителя Гохрана России А. В. Абрамова в марте 2002 года был приобретен авиабилет Москва-Лос-Анджелес-Москва стоимостью 134618 рублей, в ноябре - билет по этому же маршруту стоимостью 137720 рублей и т. д.

Следует отметить, что возмещения по произведенным расходам в размере превышения установленных норм производились с согласия руководства Гохрана России, что свидетельствует об отсутствии финансовой дисциплины и должного контроля со стороны руководства и бухгалтерии Гохрана России за использованием подотчетных сумм.

Поездки на семинары

За период с 1998 года по 2003 год Гохран России заключил договоры на участие в зарубежных семинарах на сумму 323,7 тыс. долл. США. Конкурс по определению фирм-поставщиков ни по одному из контрактов не проводился.

Анализ договоров выявил неэффективность и расточительность Гохрана России при расходовании средств на их исполнение.

Так, на изучение опыта использования информационных технологий с выездом в Брюссель было израсходовано около 12,0 тыс. долл. США (договор № 44 от 23 февраля 1998 года). Та же фирма организовала для Гохрана России семинар “Таможенные режимы: теория и практика применения” на Канарских островах (остров Тенерифе) стоимостью 10,4 тыс. долл. США (договор № 42 от 4 февраля 1998 года). Обучение сотрудников Гохрана России методам организации управления предприятием, проходившее в Испании, обошлось в 16,3 тыс. долл. США (договор № 136 от 9 декабря 1998 года).

Многие темы семинаров не имеют никакого отношения к сфере деятельности Гохрана России.

Например, семинар “Организация и особенности деятельности государственных учреждений Чехии в реализации медицинских программ”, проходивший в Карловых Варах, обошелся в 6,42 тыс. долл. США для 1 человека (договор № 48/31 от 29 сентября 1999 года). Семинар “Особенности управления сферой социальных услуг госпредприятий Франции” в Париже - около 12,0 тыс. долл. США (договор № 292 от 10 сентября 1999 года).

Париж - одно из мест, наиболее часто выбираемых Гохраном России для проведения семинаров и конференций. Например, обучение администрированию СУБД - 12172 долл. США (договор № 350 от 24 декабря 1999 года) или применение современных информационных технологий в управлении - 19,8 тыс. долл. США (договор № 349 от 24 декабря 1999 года).

На изучение основ планирования, проходившее в Риме, было израсходовано 12,45 тыс. долл. США (договор № 282 от 25 августа 1999 года), основы современной организации прохождения документов (Лондон) - 9,8 тыс. долл. США, финансовой бухгалтерии крупных предприятий Германии - 16,8 тыс. долл. США (договор № 286 от 26 августа 1999 года).

5. Расходование денежных средств на содержание и наем служебного транспорта

Расходы Гохрана России по внебюджетным средствам за период с 1998 года по 2003 год по статье экономической классификации 110500 “Транспортные услуги” составили 32646,0 тыс. рублей.

Указанная сумма расходов предусматривалась на содержание и наем автомобильных и других транспортных средств и расходовалась Гохраном России на ремонт и техническое обслуживание автотранспорта (импортных автомобилей), содержание и ремонт спецвагонов, наем автотранспорта (грузового), сопровождение спецавтоколонн ГАИ, оплата провозных платежей за пробег, подачу, уборку вагонов, прочие транспортные услуги.

Наибольший удельный вес (порядка 70 %) составляют расходы на ремонт и техническое обслуживание автомобилей.

Для выполнения служебных поездок использовался легковой автотранспорт. По состоянию на 1 октября 2003 года в Гохране России насчитывалось 26 легковых автомобилей, из них 10 импортных. Всего в Гохране России имеется 40 автотранспортных средств.

В ходе выборочной проверки использования автомобилей, закрепленных в 2002 году за руководящими работниками Гохрана России, установлены факты использования автотранспорта, выделяемого в распоряжение руководства, находящегося в отпусках, а также использование автотранспорта в выходные дни. Выявлены нарушения по оформлению путевых листов: отсутствуют маршруты следования и подписи лиц, использующих автомобиль.

Кроме того, в Гохране России отсутствует распорядительный документ, устанавливающий месячные лимиты пробегов и лимиты отработанного времени автомобилей, закрепленных за руководящими работниками Гохрана России, в результате чего использование автомобилей осуществлялось ими бесконтрольно.

Так, руководитель Гохрана России В. Б. Рыбкин для исполнения служебных обязанностей в 2002 году пользовался автомобилем марки “Ауди-А6” (гос. номер 08020077) 1996 года выпуска. Годовой пробег составил 79,4 тыс. км. Общее количество отработанных часов составило 3,6 тыс. машиночасов.

Первый заместитель руководителя Гохрана России А. Н. Кутепов для исполнения служебных обязанностей в 2002 году пользовался автомобилем марки “БМВ-523” (гос. номер 02490077) 1999 года выпуска. Годовой пробег составил 126,5 тыс. км. Общее количество отработанных часов составило 4,1 тыс. машиночасов. С июля и по декабрь 2002 года указанная машина использовалась по выходным дням. Во время нахождения первого заместителя руководителя Гохрана России А. Н. Кутепова в отпуске (с 24 декабря 2001 года по 23 января 2002 года и с 25 декабря 2002 года по 6 января 2003 года) установлено использование данного автомобиля, что подтверждают путевые листы (общий пробег составил 8,1 тыс. километров).

Заместитель руководителя Гохрана России А. В. Абрамов для исполнения служебных обязанностей в 2002 году пользовался автомобилем марки “Понтиак-Транс-Спорт” (гос. номер 08060077) 1993 года выпуска. Годовой пробег составил 104,1 тыс. км. Общее количество отработанных часов составило 4,5 тыс. машиночасов.

В мае 2002 года, ввиду неисправности автомобиля первого заместителя руководителя Гохрана России А. Н. Кутепова, он использовал автомобиль, закрепленный за заместителем руководителя Гохрана России А. В. Абрамовым. Однако, по путевым листам значится, что автомобиль “Понтиак-Транс-Спорт” 30-31 мая 2002 года (путевые листы №№ 2362, 2375) и 1-4 июня 2002 года (путевые листы №№ 2388, 2399, 2407, 2427)

использовался заместителем руководителя Гохрана России А. В. Абрамовым в ночное время (с 20 часов вечера до 8 часов утра следующего дня).

Фактические расходы Гохрана России на бензин в 1998-2003 годах составили 13864,9 тыс. рублей.

Гохран России за период с 1998 года по 2002 год использовал имеющийся автотранспорт не по прямому назначению, то есть не для выполнения основной хозяйственной деятельности. Кроме того, автотранспорт предоставлялся другим организациям с водителями, оплата труда которых производилась в соответствии с калькуляциями затрат на возмещение ежемесячных расходов, связанных с предоставлением автомашин, что приводило к экономии фонда заработной платы Гохрана России.

Так, в соответствии с договором от 1 июля 1998 года № 144 Гохран России в 1998 году предоставлял автомобиль “Ауди-6” Минфину России для удовлетворения служебных нужд заместителя Министра финансов Российской Федерации “на безвозмездной основе”. Минфин России возмещал Гохрану России расходы, связанные с эксплуатацией и износом автомобиля. Указанные расходы были рассчитаны по фактическим данным, подтвержденным документально, в том числе: за фактическое время пользования автомобилем на основании путевых листов, заверенных подписью представителя Министерства, за техобслуживание и ремонт по счетам авторемонтного предприятия и других расчетных документов.

В 1999 году был заключен аналогичный договор от 25 ноября 1999 года № 17-911, а 21 сентября 2000 года - соглашение об изменении указанного договора в связи с заменой автомобиля “Ауди-6” на автомобиль “БМВ-740”, который был приобретен Гохраном России 7 июля 2000 года (договор купли-продажи автомобиля № 515). В соответствии с приказом от 19 апреля 1999 года № 107 создана конкурсная комиссия по поводу приобретения автомобиля “БМВ-740” для Гохрана России. Автомобиль был приобретен со 100 % предоплатой. Фирме ООО “ТМ-Сервис 2000” было перечислено 857,1 тыс. рублей (30,7 тыс. долл. США) 11 июля 2000 года (платежное поручение № 1360).

Выборочная проверка платежных документов, связанных с возмещением расходов по предоставлению указанного автомобиля показала, что только за 2001 год возмещение затрат составило 540,4 тыс. рублей (при годовом пробеге 105,8 тыс. км), из которых основная зарплата (водитель 5 разряда - 2 человека) - 85,8 тыс. рублей. Общее количество отработанных часов составило 5,2 тыс. машиночасов.

Подобного рода договора на предоставление транспорта заключались также с Федеральным государственным унитарным предприятием “Федеральный комплекс “Кремлевский” Управления делами Президента Российской Федерации и Счетной палатой Российской Федерации.

В 2002 году Гохран России (договор от 31 мая 2002 года № 38/02/136) также передал в безвозмездное временное пользование (сроком на один год с последующей пролонгацией данного договора) Управлению вневедомственной охраны при ГУВД г. Москвы автомобиль марки “Мерседес-Бенц V-280” исключительно для обеспечения охраны перевозимого имущества Гохрана России. Указанный договор расторгнут 20 июня 2002 года.

Только в 2002 году Гохраном России были переданы в безвозмездное временное пользование 3 импортных автомобиля.

За счет внебюджетных средств за период с 1998 года по 2003 год было приобретено 23 автомобиля балансовой стоимостью 11841,7 тыс. рублей, из них 7 легковых импортных автомобилей балансовой стоимостью 9536,5 тыс. рублей.

Кроме того, в 2000 году по взаимной договоренности в счет выплаты страховой суммы и последующего ремонта автомобиля марки “БМВ 523i”, пострадавшего в ДТП

16 октября 1999 года, страховой компанией “Интер-Согласие” для Гохрана России через ОАО “Автодом” приобретен новый автомобиль марки “БМВ 523ia” стоимостью 980,7 тыс. рублей.

Также, в нарушение статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которой государственные контракты должны размещаться на конкурсной основе, Гохран России приобрел у ЗАО Автоцентр “АТЛАНТ-М” (договор от 29 апреля 1999 года № 02/05-99/227) 2 легковых импортных автомобиля марки “Фольксваген Пассат” общей стоимостью 50000 у. е. (1241,9 тыс. рублей) без проведения конкурса, несмотря на то, что на момент покупки автомобилей в Гохране России существовала Комиссия по организации закупок товаров, работ и услуг для нужд Гохрана России, утвержденная приказом Гохрана России от 17 июля 1997 года № 165 за подписью Г. С. Кузнецова. Договор также предусматривал предварительную оплату товара в размере 70 % от его общей стоимости.

Гохраном России за проверяемый период произведены фактические расходы по техническому обслуживанию и ремонту автомобилей на сумму 13752,8 тыс. рублей.

За 1998-2003 годы Гохраном России было списано и реализовано 23 автомобиля балансовой стоимостью 6456,0 тыс. рублей, в том числе списано - 8, реализовано - 15 на сумму 4955,8 тыс. рублей. Из них легковых импортных автомобилей списано 3, реализовано - 6 на сумму 4566,6 тыс. рублей, 1 импортный автомобиль передан предприятию “Урал”.

6. Использование внебюджетных средств на капитальные вложения в основные средства, приобретение земли и нематериальных активов

В период с 1998 года по 2003 год финансирование капитальных расходов (код бюджетной классификации 200000) за счет внебюджетных средств осуществлено Гохраном России в сумме 385939,1 тыс. рублей (без учета расходов предприятия “Урал”), из которых расходы на приобретение оборудования и предметов длительного пользования (код 240100) составили 165083,3 тыс. рублей, расходы на капитальное строительство (код 240200) - 175934,9 тыс. рублей, капитальный ремонт (код 240300) - 44211,3 тыс. рублей, приобретение нематериальных активов (код 260200) - 709,6 тыс. рублей. Приобретение земли Гохраном России в указанный период не производилось.

Жилищное строительство

Объем финансирования жилищного строительства (код 240210) за 1996-2003 годы, включая расходы на приобретение квартир, составил 90,8 млн. рублей, из них на строительство 2 жилых домов Гохран России израсходовал 61,7 млн. рублей и 29,1 млн. рублей (32 %) - на приобретение квартир для руководства Гохрана России, а также служащих войсковой части (охраны объектов Гохрана России в г. Москве).

Гохраном России были закуплены следующие квартиры: трехкомнатная квартира площадью 125,6 кв. м по адресу: Мичуринский проспект, Олимпийская деревня вл. 2, корп. Б для сотрудника Гохран России И. Д. Леньшина (2003 год) стоимостью 6 млн. рублей; четырехкомнатная квартира площадью 163,7 кв. м по адресу: Б. Предтеченский пер., вл. 4-6 для руководителя Гохрана России В. Б. Рыбкина (2000 год) - 4,6 млн. рублей; квартира площадью 115,2 кв. м по адресу: Малый Новопесковский переулок, вл. 8/17 для заместителя руководителя Гохрана России А. В. Абрамова (2003 год) - 13,8 млн. рублей.

Проверкой установлено, что выбор стоимости и месторасположения при покупке квартир для руководства Гохрана России осуществлялся на безальтернативной основе, руководствуясь лишь личными пожеланиями будущих собственников, а площадь квартир устанавливалась без учета социальных норм предоставления жилых помещений, нуждающимся в улучшении жилищных условий. При этом ни один из сотрудников

Гохрана России, для которых были приобретены квартиры, не являлся очередником на улучшения жилищных условий.

Гохран России, начиная с 1996 года, осуществляет жилищное строительство в пос. Опалиха, Московской области для собственных нужд. Строительство ведется подрядным способом с привлечением строительных организаций. В 1999 году сдан в эксплуатацию пятиэтажный (60 квартир) жилой дом (корпус 5). В 2003 году введена в эксплуатацию первая секция (27 квартир) трехсекционного шестиэтажного жилого (81 квартира) дома (корпус 4).

По окончании строительства жилого дома (корпус 5) в пос. Опалиха за Гохраном России было закреплено 39 квартир, 3 из которых были предоставлены строительной организации (АООТ «Промстрой») за ее долевое и трудовое участие в строительстве жилого дома (пункт 6.14 договора подряда от 26 декабря 1996 года № 4), а 21 квартира передана администрации Красногорского района.

Долевое распределение квартир в указанном жилом доме предусмотрено договором от 15 мая 1992 года б/н о совместном жилищном и культурном строительстве в пос. Опалиха, заключенным между Комдрагметом и Опалиховским поселковым Советом. В соответствии с указанным договором предусматривалось строительство 3 пятиэтажных жилых домов в пос. Опалиха.

Гохран России (А. В. Абрамов) заключил с администрацией Красногорского района Московской области договор от 30 июня 2000 года № 344 о взаимодействии по строительству шестиэтажного дома (корпус 4) с лифтом по адресу: Московская область, Красногорский район, пос. Опалиха, ул. Ленина, в соответствии с которым администрация Красногорского района обязалась предоставить для строительства земельный участок и после завершения строительства принять у Гохрана России инженерные сети, лифты и жилой дом в муниципальную собственность муниципального образования «Красногорский район», а Гохран России, в свою очередь, обязался осуществлять проектирование, строительство данного жилого дома и финансирование указанных работ.

По условиям данного договора за Гохраном России закреплялось 71,8 % общей площади (58 квартир), при этом 3 квартиры передавались подрядчику (ООО «Новый Дом РУС»), согласно договору подряда от 3 июля 2000 года (пункт 10.1).

В результате проверки строительства жилых домов в пос. Опалиха установлено следующее.

Строительство жилого пятиэтажного дома по адресу: Московская область, Красногорский район, пос. Опалиха, ул. Ленина, корпус 5 производилось по договору подряда от 26 декабря 1996 года № 4, заключенному между Гохраном России (А. В. Абрамов) и АООТ «Промстрой».

В нарушение статьи 740 Гражданского кодекса Российской Федерации в данном договоре подряда не были определены сроки строительства, при этом квартальные задания и графики производства работ (пункт 2.2 (а) договора) не разрабатывались.

Первоначальная стоимость строительства по указанному договору подряда была определена в сумме 9,2 млн. рублей. В связи с тем, что договорная цена по договору подряда (пункт 3.3) являлась открытой, Гохран России в ходе строительства увеличил стоимость строительства до 25,65 млн. рублей (в 2,8 раза), заключив 3 дополнительных соглашения к договору подряда от 26 декабря 1996 года № 4 с АООТ «Промстрой».

Также проверкой установлено, что при определении стоимости строительно-монтажных работ (далее - СМР) Гохран России финансировал дополнительные расходы, не предусмотренные сметными нормативами, установленные в Российской Федерации и в г. Москве, и другие строительные работы по завышенным расценкам.

Так, Гохран России в период строительства жилого дома, без каких-либо обоснований, финансировал развитие производственной базы АООТ “Промстрой” (субподрядчик ООО “Новый Дом ЛБ” (А. П. Обищенко) в размере 15 % стоимости СМР (2,2 млн. рублей), а также осуществлял расходы на усиленную охрану объектов строительства и мойку строительного автотранспорта.

По заключению Государственной вневедомственной экспертизы Московской области от 16 августа 1994 года № 6-2-252 (пункт 9.4) по рабочему проекту застройки 3 пятиэтажных жилых домов по адресу: пос. Опалиха, Красногорского района, ул. Ленина, №№ 3-5, Гохран России обязан был исключить из базисной стоимости строительства указанные расходы (затраты на развитие и модернизацию производственной базы подрядчика и затраты на усиленную охрану объекта и мойку автотранспорта).

Строительство жилого дома по адресу: Московская область, пос. Опалиха, ул. Ленина, корпус 4 осуществлялось на основании приказа Гохрана России (за подписью Г. С. Кузнецова) от 17 августа 1999 года № 200 “О строительстве пятиэтажного жилого дома № 4 по ул. Ленина в пос. Опалиха, Красногорского района и проведении закрытого тендера (конкурсного отбора)”. Согласно приказу Гохрана России, строительство жилого пятиэтажного дома предусматривалось с проведением внутреннего закрытого конкурса для определения генерального подрядчика данного строительства.

После выхода указанного приказа Гохран России на основании письма начальника Управления хозяйственной деятельности Гохрана России А. В. Чернякова от 28 сентября 1999 года получил разрешение администрации Красногорского района (ответ от 9 ноября 1999 года № 1-13/2912) на корректировку проекта пятиэтажного жилого дома для устройства мансардного (шестого) этажа.

Ссылаясь на данное разрешение, заместитель руководителя Гохрана России А. В. Абрамов (служебная записка от 23 февраля 2000 года) согласовал 10 марта 2000 года с заместителем Министра финансов Российской Федерации, руководителем Гохрана России В. В. Рудаковым строительство указанного жилого дома в пос. Опалиха в 2000-2001 годах общей стоимостью 27,8 млн. рублей. В служебной записке была указана стоимость 1 кв. м, составляющая 7896 рублей без учета мансардного этажа, а также указана доля жилой площади (72,3 %), закрепляемой за Гохраном России после строительства.

Вместе с тем проверкой установлено, что заместитель руководителя Гохрана России А. В. Абрамов занизил себестоимость 1 кв. м жилищного строительства. Так, уже на этапе планирования стоимость 1 кв. м с учетом общей площади, закрепляемой за Гохраном России, составляла 10924 рубля (378 долл. США по курсу Банка России на 23 февраля 2000 года - 28,87 рубля) вместо 7896 рублей (273,5 дол. США), указанных в служебной записке.

Несмотря на полученное разрешение строительства шестиэтажного жилого дома по адресу: Московская область, Красногорский район, пос. Опалиха, ул. Ленина, корпус 4, тендерная комиссия Гохрана России провела тендер на строительство пятиэтажного жилого дома по тому же адресу. (Условия проведения закрытого тендера утверждены заместителем руководителя Гохрана России А. В. Абрамовым 19 июня 2000 года).

В соответствии с решением тендерной комиссии от 19 июня 2000 года (протокол № 1, утвержденный А. В. Абрамовым) к участию в тендере были приглашены 3 строительные организации: ООО “Новый Дом РУС” (В. А. Лушников); ООО “Старт-25” (А. П. Обищенко); ООО “Южстрой-М” (А. Н. Жидков).

В результате проверки материалов указанного тендера установлено, что ООО “Новый Дом РУС” и ООО “Старт-25” являются аффилированными структурами, поскольку, согласно данным Московской регистрационной палаты, в составе их учреди-

телей зарегистрированы одни и те же физические лица (выписка из базы данных московского регистрационного реестра от 9 февраля 2004 года № МР/4-1148).

Таким образом, в нарушение приказа Гохрана России (Г. С. Кузнецов) от 19 мая 1999 года № 107, в соответствии с которым окончательное решение о приобретении товаров, работ и услуг принимается комиссией при наличии проработки предложений не менее, чем от трех фирм, в конкурсе фактически участвовали только две организации.

Несмотря на вышеизложенное, решением тендерной комиссии от 26 июня 2000 года тендер был признан состоявшимся, а победителем конкурса признана компания ООО “Новый Дом РУС” (протокол № 2, утвержденный А. В. Абрамовым).

Более того, согласно данным Московской регистрационной палаты, учредители вышеуказанных компаний “Новый Дом РУС” и “Старт-25” являются учредителями еще одной компании - ООО “Новый Дом ЛБ”, которая с 1997 года по настоящее время выполняет работы по ремонту и реконструкции объектов Гохрана России по договорам подряда, а также производила строительство жилого дома (корпус 5) в пос. Опалиха. А компания “Старт-25” участвовала в тендере на строительство жилого дома (корпус 4) в пос. Опалиха и выполняет с 2002 года функции службы государственного заказчика для осуществления технического надзора по реконструкции комплекса зданий Гохрана России (государственный контракт от 16 декабря 2002 года № 242) в рамках Государственного контракта от 2 декабря 2002 года № 234, в котором компания ООО “Новый Дом ЛБ” является генподрядчиком.

По результатам тендера Гохран России (А. В. Абрамов) и ООО “Новый Дом РУС” заключили договор подряда от 3 июля 2000 года № 12/2000-Р на строительство пятиэтажного панельного дома (корпус 4) по адресу: Московская область, Красногорский район, пос. Опалиха, ул. Ленина, что противоречило условиям договора от 30 июня 2000 года № 344 о взаимодействии по строительству шестиэтажного жилого дома корпус 4 по тому же адресу, заключенному между Гохраном России и администрацией Красногорского района Московской области.

Стоимость по договору подряда была определена в сумме 27766138 рублей и оставалась открытой на период всего строительства. Директивным сроком окончания строительства был установлен январь 2002 года.

Проверкой установлено, что при определении стоимости строительства жилого дома ООО “Новый Дом РУС” применялись договорные коэффициенты, не соответствующие сметным нормативам, установленным в Российской Федерации для определения стоимости СМР ($K=1,2$ к полной стоимости строительства, компенсирующего затраты генподрядчика при специфических условиях строительства, снижающие рентабельность строительства).

На следующий день, после заключения названного договора подряда на строительство пятиэтажного панельного дома (корпус 4), Гохран России (А. В. Абрамов), в нарушении Федерального закона Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 97-ФЗ “О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд” и приказа Гохрана России от 19 апреля 1999 года № 107, без проведения тендера заключил с ООО “Миран-1” договор от 4 июля 2000 года № 28 на выполнение корректировки (проектирование шестого этажа) Рабочего проекта пятиэтажного дома (корпус 4). Стоимость работ по данному договору с учетом заключенного к нему дополнительного соглашения составила 2,4 млн. рублей.

Приказом Гохрана России от 3 июня 2002 года № 39 временно исполняющий обязанности руководителя Гохрана России А. Н. Кутепов утвердил проектную документацию по корректировке Рабочего проекта пятиэтажного дома (корпус 4), проведенного

с учетом заключения Лицензионно-экспертного управления Московской области от 25 июля 2001 года № Э-4-240-2001.

После утверждения проекта шестиэтажного жилого дома Гохран России (А. В. Абрамов) без согласования с Минфином России заключил с ООО “Новый Дом РУС” дополнительное соглашение от 2 сентября 2002 года № 1 к договору подряда от 3 июля 2000 года № 12/2000-Р, которым поручил компании ООО “Новый Дом РУС” строительство жилого шестиэтажного панельного дома, прокладку наружных инженерных сетей и благоустройство прилегающих территорий по адресу: Красногорский район, пос. Опалиха, ул. Ленина, корпус 4, собственными силами и средствами.

Данным дополнительным соглашением стоимость работ по договору подряда от 3 июля 2000 года № 12/2000-Р была увеличена на 41529862 рублей и составила 69296000 рублей, или в 2,5 раза больше первоначальной стоимости объекта (27766138 рублей).

Следует отметить, что по просьбе А. В. Абрамова (письмо от 3 июля 2001 года № 32-90-008-360/2024) Лицензионно-экспертное управление Московской области экспертизу сметной документации проекта не проводило.

Директивный срок строительства по данному дополнительному соглашению был установлен на октябрь 2003 года. Остальные условия договора подряда от 3 июля 2000 года № 12/2000-Р были оставлены без изменения.

Стоимость объекта, предъявленного к приемке, по утвержденной проектно-сметной документации (ПСД), составляла 69296,0 тыс. рублей, при этом стоимость принятой первой секции определена в сумме 34375364 рубля (акт приемочной комиссии от 3 апреля 2003 года № 001163).

С учетом балансовой стоимости первой секции жилого дома (34375,4 тыс. рублей), себестоимость строительства 1 кв. м на момент сдачи в эксплуатацию первой секции составила 24,4 тыс. рублей (780 долл. США по курсу Банка России на 3 апреля 2003 года - 31,286 рубля), или в 3 раза больше, чем согласовано с заместителем Министра финансов Российской Федерации В. В. Рудаковым.

При этом, по данным агентств недвижимости, средняя стоимость жилья в новостройках типовых проектов в ближнем Подмоскowie составляет 450-550 долл. США за 1 кв. метр.

В ходе данного контрольного мероприятия были выборочно проверены заключенные в 1998-2003 годах договора подряда на производство ремонтно-строительных работ на объектах закрепленных за Гохраном России на праве оперативного управления, а также арендованных зданий и помещений, в том числе заключенные с ООО “Новый Дом ЛБ” договора: № 8-98 от 26 февраля 1998 года (3 дополнительных соглашения) на сумму 6950,9 тыс. рублей, № 2-99 от 15 января 1999 года (2 дополнительных соглашения) на сумму 4785,2 тыс. рублей, № 6-99 от 10 февраля 1999 года (10 дополнительных соглашений) на сумму 51602,3 тыс. рублей, № 8-99 от 18 февраля 1999 года на сумму 953,2 тыс. рублей, № 26-99 от 28 июля 1999 года (3 дополнительных соглашения) на сумму 4321,4 тыс. рублей, № 9/2000/452 от 19 апреля 2000 года (1 дополнительное соглашение) на сумму 4582,9 тыс. рублей, № 10/2000 от 20 июня 2000 года на сумму 3758,7 тыс. рублей и договор, заключенный с ОАО “Завод Филикровля”, № 20/00 от 17 августа 2000 года (3 дополнительных соглашения) на сумму 2282,8 тыс. рублей.

Проверкой установлено, что в нарушение Федерального закона Российской Федерации от 6 мая 1999 года № 97-ФЗ “О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд” и приказов Гохрана России (от 17 июля 1997 года № 165, от 19 апреля 1999 года № 107) все представленные договора заключались Гохраном России без проведения обязательных конкурсов.

В результате, при определении стоимости строительно-монтажных работ подрядчиком (ООО “Новый Дом ЛБ”) использовались завышенные расценки прочих работ, а Гохраном России финансировались расходы, не предусмотренные сметными нормативами, установленными в Российской Федерации и в г. Москве для определения стоимости строительно-монтажных работ.

Так, Гохран России необоснованно финансировал развитие производственной базы ООО “Новый Дом ЛБ” (А. П. Обищенко) в размере 20 % от общей стоимости СМР. Кроме этого, при расчете стоимости ремонтно-строительных работ необоснованно завышались расценки на временные здания и сооружения (4,6 % против 1,4 % для общественных зданий (МТСН 81-98) и противопожарные мероприятия (3 % против 0,5 % (Федеральный закон “О пожарной безопасности” от 21 декабря 1994 года № 69-ФЗ). Также необоснованно использовались повышающие коэффициенты за срочность (8 %), работу в режимной зоне (12 %) и за разработку локальных смет (2 процента).

Как установлено проверкой, завышение расценок на ремонтно-строительные работы и финансирование Гохраном России необоснованных расходов осуществлялось только по договорам подряда, заключенным между Гохраном России (А. В. Абрамов) и ООО “Новый Дом ЛБ” (А. П. Обищенко), при этом сам перечень прочих работ и затрат - структура договорной цены (приложение к договорам подряда) - утверждался заместителем руководителя Гохрана России А. В. Абрамовым и главным бухгалтером Л. М. Ивановой.

Необоснованные расходы на ремонтно-строительные работы по вышеназванным договорам подряда, заключенным с ООО “Новый Дом ЛБ”, составили 14,0 млн. рублей (22 % от общей стоимости работ без учета НДС).

7. Использование Гохраном России имущества бывшего Роскомдрагмета

Указом Президента Российской Федерации от 14 августа 1996 года № 1177 “О структуре федеральных органов исполнительной власти” Комитет Российской Федерации по драгоценным металлам и драгоценным камням (Роскомдрагмет) был упразднен, а его функции переданы Министерству финансов Российской Федерации и Министерству промышленности Российской Федерации.

Правительство Российской Федерации постановлением от 21 ноября 1996 года № 1378 передало функции упраздненного Роскомдрагмета Минфину России и одобрило его предложение о создании при этом Министерстве Государственного учреждения по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней (Гохран России), финансируемого за счет средств федерального бюджета.

Ценности Госфонда России, материально-имущественные ценности, денежные средства и дела упраздненного Роскомдрагмета по состоянию на 1 декабря 1996 года были переданы Минфину России по акту от 30 ноября 1996 года.

Государственный комитет Российской Федерации по управлению государственным имуществом в установленном порядке закрепил за Гохраном России здания, сооружения и помещения упраздненного Роскомдрагмета на праве оперативного управления, в том числе по ул. Малая Бронная, д. 18.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 5 января 1997 года № 2 “Вопросы Министерства финансов Российской Федерации” Минфин России определен правопреемником Роскомдрагмета, за исключением функций, переданных Министерству промышленности Российской Федерации.

Согласно вышеназванному постановлению Правительства Российской Федерации, Гохран России (Положение о Гохране России от 11 декабря 1996 года) является учреж-

дением, находящимся в ведении Минфина России. Руководителем Гохрана России был назначен заместитель Министра финансов Российской Федерации Г. С. Кузнецов.

Согласно приказу Минфина России от 17 ноября 1997 года, на Г. С. Кузнецова возложена обязанность обеспечить надлежащий учет и сохранность драгметаллов и драгкамней Российской Федерации, денежных средств и материально-имущественных ценностей, указанных в акте передачи от 30 ноября 1996 года.

При этом следует указать на неопределенность прав собственности в отношении имущества упраздненного Роскомдрагмета, поскольку Правительство Российской Федерации своим постановлением от 5 января 1997 года № 2 определило Минфин России правопреемником Роскомдрагмета, а принадлежащие ему здания, сооружения и помещения (в том числе по ул. Малая Бронная, д. 18) были закреплены постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 1378 на праве оперативного управления за Гохраном России.

Сделки с земельными участками

Согласно постановлению правительства Москвы (Ю. М. Лужков) от 3 октября 1995 года № 810, Роскомдрагмету предоставлен в пользование на условиях аренды сроком на 49 лет земельный участок площадью 0,08 га (вл. 4, стр. 1 по Дегтярному пер.) для строительства в 1995-1997 годах административного здания и его последующей эксплуатации. Указанным постановлением правительство Москвы обязало Роскомдрагмет оплатить в десятидневный срок право на заключение договора аренды по рыночной стоимости в размере, эквивалентном 480,0 тыс. долл. США.

В соответствии с вышеназванным постановлением правительства Москвы Московский земельный комитет и Роскомдрагмет (Ю. А. Котляр) заключили договор аренды земельного участка от 17 июня 1996 года № М-01-005690 со сроком действия договора - 49 лет.

В акте передачи Гохрану России ценностей и имущества упраздненного Роскомдрагмета от 30 ноября 1996 года указанные имущественные права отсутствуют.

Вместе с тем Московский земельный комитет и Гохран России (А. В. Абрамов) по дополнительному соглашению от 23 июня 1997 года к договору аренды от 17 июня 1996 года № М-01-005690 заменили арендатора по вышеупомянутому договору аренды (вместо Роскомдрагмета им стал Гохран России).

В 1997 году Гохран России (А. В. Абрамов) заключил с кипрской компанией "G C Environmental Services Limited" (С. Д. Шмаков) договор от 25 августа 1997 года б/н на продажу права аренды земельного участка общей площадью 500 кв. м (вл. 4, стр. 1 по Дегтярному пер.) сроком до 17 июня 2045 года.

Денежные средства от продажи права аренды в размере 1364,0 млн. рублей (231,0 тыс. долл. США) были зачислены на текущий счет Гохрана России в ОНЕКСИМ-Банке № 040141785 (п/п № 5 от 15 октября 1997 года).

Указанные средства, полученные от реализации данных имущественных прав, были израсходованы Гохраном России как доходы от его предпринимательской деятельности.

Проверкой также установлено, что в 1994 году Роскомдрагмет за 1297,952 млн. рублей (863,0 тыс. долл. США) приобрел права аренды 2 нежилых помещений сроком на 49 лет, находящихся по адресам: ул. Сретенка, д. 17, стр. 3 (договор аренды от 15 декабря 1994 года № 1-22320/94) и Б. Головин пер., д. 27а, стр. 1 (договор аренды от 21 декабря 1994 года № 1-22361/94), с земельным участком площадью 1300 кв. метров. Цель приобретения - реконструкция под гостинично-деловой центр и последующая эксплуатация.

В акте передачи Гохрану России ценностей и имущества упраздненного Роскомдрагмета от 30 ноября 1996 года указанные имущественные права также отсутствуют.

Вместе с тем в 1998 году Гохран России (А. В. Абрамов) и Московский земельный комитет на основании распоряжения префекта Центрального административного округа г. Москвы А. И. Музыкантского от 30 июля 1998 года № 953-р МКЗ “Об установлении права пользования земельным участком на условиях долгосрочной аренды Гохрану России” заключили договор от 20 октября 1998 года № М-01-012795 на аренду названного земельного участка площадью 1300 кв. м сроком до 1 февраля 2043 года. Кроме того, Гохран России (А. В. Абрамов) и Комитет по управлению имуществом г. Москвы (Москомимущество) подписали договора на аренду нежилого фонда по ул. Сретенка, д. 17, стр. 3 (договор аренды от 14 апреля 1998 года № 1-449/98) и Б. Головин пер., д. 27а, стр. 1 (договор аренды от 15 апреля 1998 года № 1-458/98).

В 2000 году Гохран России (А. В. Абрамов) по договору от 28 ноября 2000 года № 8 продал ООО “Топ.Ри.Инвест” (г. Москва) указанные права долгосрочной аренды нежилого фонда с земельным участком 1300 кв. метров.

Вырученные средства от продажи данных имущественных прав в сумме 1297952 рубля (46533 долл. США) были зачислены на текущий счет Гохрана России в ОАО АКБ “РОСБАНК” № 40503810700002714085 (п/п от 19 января 2001 года № 19).

Стоимость имущественных прав по названным договорам купли-продажи прав долгосрочной аренды была определена без оценки их рыночной стоимости.

Полученные от реализации денежные средства были необоснованно зачислены Гохраном России как средства от предпринимательской деятельности.

В акте передачи Гохрану России ценностей и имущества упраздненного Роскомдрагмета на 30 ноября 1996 года вышеуказанные права долгосрочной аренды не значились. В бухгалтерском учете Гохрана России указанные имущественные права также отсутствуют.

Таким образом, Гохран России, в лице заместителя руководителя А. В. Абрамова, неправомерно оформил и продал вышеназванные имущественные права, принадлежащие Минфину России (правопреемнику Роскомдрагмета), стоимость которых не была учтена в его бухгалтерском балансе.

Минфин России, как правопреемник Роскомдрагмета, не обеспечил контроль за сохранностью указанных имущественных прав.

Документы, подтверждающие согласие Минфина России на оформление и реализацию Гохраном России указанных имущественных прав, отсутствуют.

Средства от реализации указанных прав долгосрочной аренды не поступили в доход федерального бюджета, а были израсходованы Гохраном России как средства от его предпринимательской деятельности.

Неправомерные действия руководства Гохрана России в отношении прав долгосрочной аренды земельных участков и нежилого фонда (вл. 4, стр. 1 по Дегтярному пер.; вл. 17 стр. 3, по ул. Сретенке и вл. 27а; стр. 1 по Б. Головину пер.) нанесли ущерб Российской Федерации.

Реконструкция помещений по ул. Малой Бронной, д. 18

Согласно постановлению правительства Москвы (Ю. М. Лужков) от 5 мая 1992 года № 245 “Об отселении жителей и использовании строения 1 дома № 18 по ул. М. Бронной”, Роскомдрагмету передано в хозяйственное ведение арендуемая им площадь стр. 1 д. 18 по ул. М. Бронной. Реконструкция указанных служебных помещений была возложена на Роскомдрагмет за его счет и его силами в течение 18 месяцев с момента выхода постановления (пункт 10).

Распоряжением Государственного комитета Российской Федерации по управлению государственным имуществом от 20 сентября 1995 года № 1333-р указанные служебные помещения (жилая часть здания (1818,8 кв. м) по адресу ул. М. Бронная, д. 18) переданы

Российской государственной пробирной палате (далее - РГПП), которая обязывалась обеспечить эксплуатацию указанного здания.

Постановление Правительства Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 1378 закрепило на праве оперативного управления за Гохраном России указанное здание по ул. М. Бронная, д. 18, принадлежащее ранее Роскомдрагмету. Однако указанное помещение в бухгалтерском учете Гохрана России не значилось.

Российская государственная пробирная палата заключила договор с Мингосимуществом России от 16 января 1998 года № 01-15/56, согласно которому Мингосимущество России обязалось финансировать программу реконструкции жилой части указанного выше здания в сумме 483,14 тыс. долл. США и по ее окончании приобретает право на долю реконструированных помещений площадью 493 кв. метра.

Мингосимущество России распоряжением от 23 июня 1998 года № 544-р "О передаче жилых и нежилых помещений по адресу: ул. М. Бронная, д. 18" обязало Гохран России передать РГПП часть здания по адресу ул. М. Бронная, д. 18 с оформлением актов приемки-передачи. Указанные помещения Гохран России РГПП не передавал.

Несмотря на это, Мингосимущество России и РГПП с согласия Гохрана России (Г. С. Кузнецов) заключили дополнительное соглашение от 2 октября 1998 года № 01-15/790 к договору от 16 января 1998 года № 01-15/56 о передаче Мингосимуществом России по взаимозачету прав на строящиеся жилые помещения по адресу: г. Москва, ул. 5-я Парковая, д. 40 (475,4 кв. м) в оплату долевого участия в реконструкции жилых строений по ул. М. Бронной, д. 18. При этом доля Мингосимущества России по адресу: ул. М. Бронная, д. 18, была увеличена до 608,4 кв. метров.

Согласно условиям указанного дополнительного соглашения, Мингосимущество России выделило в оплату своего участия в реконструкции помещений 604,4 кв. метров по адресу: ул. 5-я Парковая, д. 40, в том числе: Гохрану России - 5 квартир площадью 475,4 кв. м и 1 квартира площадью 129 кв. м - РГПП. Согласно представленным документам Гохрану России были переданы только 3 квартиры площадью 184,4 кв. метров.

Мингосимущество России распоряжением от 28 октября 1998 года № 1411-р закрепило на праве оперативного управления жилые и нежилые помещения по адресу: ул. М. Бронная, д. 18 следующим образом: за РГПП - часть здания, необходимую для осуществления уставной деятельности; за Гохраном России - 1240,4 кв. м; за Мингосимуществом России - 608,4 кв. метров.

3 декабря 1998 года на основании распоряжения Мингосимущества России от 28 октября 1998 года № 1411-р Управление реализации жилищных программ Комитета муниципального жилья издало распоряжение № 98.32.04710 о передаче Гохрану России помещений (общая площадь - 988,1 кв. м, жилая - 634,8 кв. м) по адресу ул. М. Бронная, д. 18, стр. 1.

7 декабря 1998 года Мингосимущество России издает распоряжение № 1585-р, которым закрепляет за Минфином России жилые помещения по адресу ул. М. Бронная, д. 18, площадью 1210,4 кв. м на праве оперативного управления.

Руководитель Департамента управления делами Минфина России И. В. Романов в своем письме председателю Комитета муниципального жилья от 28 января 1999 года № 01-07-14/4 данный факт объясняет тем, что в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 5 января 1997 года № 2 Гохран России является организацией, находящейся в ведении Минфина России. Поскольку реконструкция здания по вышеуказанному адресу проводилась Роскомдрагметом, то все права и обязанности по договорам реконструкции этого здания принадлежат Минфину России, как правопреемнику.

2 февраля 1999 года Комитет муниципального жилья правительства Москвы отменил свое распоряжение от 3 декабря 1998 года № 98.32.04710 и переоформил жилую площадь в д. 18 по ул. М. Бронной Минфину России.

При этом необходимо отметить, что Гохран России в 1997 году потратил на капитальный ремонт здания по ул. М. Бронной, д. 18 средства в сумме 3900,0 тыс. долл. США.

Таким образом, Минфин России необоснованно присвоил жилую площадь в д. 18 по ул. М. Бронной, нарушив постановление Правительства Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 1378, закрепляющее на праве оперативного управления указанное здание за Гохраном России.

Использование депозитного вклада Роскомдрагмета

Учитывая сложности с финансированием бюджетной сферы, а также необходимость привлечения дополнительных финансовых ресурсов для осуществления реконструкции зданий и сооружений Гохрана России и жилищного строительства, Минфин России по просьбе Гохрана России (исх. № 32-75-002/007 от 19 февраля 1997 года) переоформил на Гохран России депозитный вклад в КБ “Российский кредит” в сумме 26945,0 тыс. долл. США, созданный Роскомдрагметом за счет свободных денежных средств, поступивших к нему в качестве валютной выручки за работы и услуги по основной производственной деятельности.

В письме Минфина России (А. П. Вавилов) от 20 февраля 1997 года № 11-07-03/204 указывалось, что депозит сохраняется за Гохраном России на следующих условиях: депозит является финансовым резервом Минфина России для операций Гохрана России; получаемые Гохраном России проценты по депозитному договору являются дополнительным источником финансирования сметы внебюджетных (специальных) средств, направляемых в первую очередь на капитальные вложения для осуществления основной производственной деятельности и жилищного строительства, обеспечения регулярной выплаты заработной платы работникам Гохрана России; расходование депозитных сумм должно согласовываться с Минфином России.

Вместе с тем Гохран России нарушил режим использования данных средств, установленный Минфином России как финансовый резерв Минфина России для операций Гохрана России.

Так, по бухгалтерской отчетности Гохрана России, вышеуказанные денежные средства учитывались на счете 134 “Долгосрочные финансовые вложения”. Согласно Инструкции по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете, утвержденной приказом Минфина России от 3 ноября 1993 года № 122 (действующей на момент проведения операций), на данном счете предусматривался учет вложений организации за счет внебюджетных средств учреждения.

Вследствие этого указанные валютные средства фактически перестали являться финансовым резервом Минфина России и поступили в распоряжение Гохрана России (Инструкция по бухгалтерскому учету предусматривает учет данных средств на счете 112 “Текущий счет по прочим внебюджетным средствам”, режим которого устанавливает временное распоряжение депозитными суммами и расход данных средств в соответствии с целевым назначением).

Минфин России не обеспечил контроль за расходованием валютных средств.

Согласно депозитному договору от 7 мая 1997 года № Д3487-97 (пункт 4) между Гохраном России и КБ “Российский кредит”, увеличение или уменьшение суммы вклада допускалось только при наличии письменного согласия Минфина России.

Однако без согласия Минфина России сумма депозита по дополнительному соглашению от 4 декабря 1997 года к данному договору уменьшилась до 17120,0 тыс. долл. США, или на 9825,0 тыс. долл. США от первоначальной суммы вклада (26945,0 тыс.

долл. США). При этом проценты на сумму банковского вклада не начислялись в нарушение условий пользования депозитом.

За 1997-1998 годы из депозитного вклада Гохраном России было израсходовано 20078,45 тыс. долл. США. Указанные средства Гохраном России были направлены на оплату юридических услуг (1559962 долл. США), капитальный ремонт здания по ул. М. Бронная, д. 18 (3900,0 тыс. долл. США), приобретение дорогостоящего оборудования (1466723 долл. США), консультационные услуги (1033194 долл. США), взносы Социалзолотофонду, покупку мебели, приобретение тренажеров, финансирование пансионата "Аксаково", ремонт дачного хозяйства Минфина России.

Следует отметить, что все расходы депозитного вклада производились на основании визы заместителя руководителя Гохрана России А. В. Абрамова на служебной записке от и.о. главного бухгалтера Л. М. Ивановой. При этом согласие Минфина России на проведение указанных расходов с депозитного вклада отсутствовало.

Остальными валютными средствами депозитного вклада в сумме 7134,8 тыс. долл. США Гохран России распорядился следующим образом.

Гохран России заключил с КБ "Российский кредит" соглашение от 27 мая 1999 года № Т-349-99, согласно которому КБ "Российский кредит" обязался передать (не позднее 120 дней с даты подписания документа) в собственность Гохрана России простой валютный вексель с датой погашения "по предъявлению", а Гохран России обязался оплатить вексель путем перечисления денежных средств со своего текущего валютного счета в сумме 7134,8 тыс. долл. США. Одновременно Гохран России обязался передать указанный вексель "по предъявлению" "Импэксбанку" в обмен на облигации внутреннего государственного валютного займа Минфина России 5 транша номиналом 7134,8 тыс. долл. США с датой погашения 14 мая 2008 года.

На момент передачи облигаций (в сентябре 1999 года) стоимость указанных ценных бумаг по котировкам информационной системы "Рейтер" составила 15,875 % от номинала, что составило 1133,475 тыс. долл. США.

Таким образом, сделка, проведенная Гохраном России с КБ "Российский кредит" и "Импэксбанком" (без разрешения Минфина России) фактически привела к передаче из резервного фонда Минфина России (по операциям Гохрана России) коммерческому банку "Импэксбанк" 7134800 долл. США в обмен на ценные бумаги стоимостью всего 1133475 долл. США.

8. Бухгалтерский учет внебюджетных средств Гохрана России

Порядок ведения бухгалтерского учета в Гохране установлен "Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях", утвержденной приказом Минфина России от 30 декабря 1999 года № 107н. Инструкция вступила в силу 3 марта 2000 года.

В связи с этим перевод бухгалтерского учета на новый План счетов, установленный данной Инструкцией, должен был быть осуществлен по состоянию на отчетную дату - 1 апреля 2000 года, а для учета операций по счетам средств, полученных за счет внебюджетных источников, в бюджетных учреждениях (пункт 106 Инструкции) должны применяться следующие субсчета: целевые средства и безвозмездные поступления (субсчет 110) и средства, полученные от предпринимательской деятельности (субсчет 111).

В нарушение указанной Инструкции Гохран России не произвел переход на новый План счетов. Соответственно, Гохраном России не соблюдалась корреспонденция субсчетов по основным бухгалтерским операциям, указанная в приложении № 2 к Инструкции.

Это повлекло за собой нарушение порядка ведения бухгалтерского учета в Гохране России. Так, средства, полученные Гохраном России в 2000 году за счет внебюджетных источников, аккумулировались на одном счете, что не позволило разделить

учет средств на средства, полученные Гохраном России от предпринимательской деятельности, целевые средства и безвозмездные поступления.

Необходимо также отметить, что такое разграничение доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, целевых средств и безвозмездных поступлений необходимо и для целей налогообложения.

Согласно главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации, доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности облагаются налогом и должны учитываться отдельно по каждому виду деятельности. Целевые средства и безвозмездные поступления освобождены от налогообложения.

С 2001 года Гохран России формально начал производить разделение доходов Гохрана России на целевые средства и доходы, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. При этом указанное разделение доходов Гохран России проводил произвольно.

Следует отметить, что, согласно вышеназванной Инструкции, к целевым средствам относятся средства, зачисляемые в фонд целевых средств на содержание учреждения и другие мероприятия (расчеты с молодыми специалистами, выплаты социальных доплат и компенсаций, приобретение литературы, безвозмездные поступления, другие поступления на выполнение мероприятий, не предусмотренных сметой доходов и расходов учреждения).

Вместе с тем, согласно экономической классификации доходных статей Гохрана России (приложение № 2 к учетной политике Гохрана России на 2001 год) к целевым поступлениям Гохраном России были отнесены отчисления за оказание услуг при осуществлении основной производственной деятельности на внутреннем рынке и на внешнем рынке в иностранной валюте.

Данное положение учетной политики Гохрана России противоречит письму Минфина России от 25 августа 2000 года № 3-11-08 за подписью заместителя начальника Главного управления федерального казначейства Г. И. Маклевой. В письме Минфин России разъясняет, что выделение из доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности средств, носящих целевой характер в части их образования и использования, должно быть регламентировано специальным нормативным актом (постановлением Правительства Российской Федерации).

В силу отсутствия такого нормативного акта Гохран России не имел права производить выделение из доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности средства, носящие целевой характер.

В результате, данное нарушение Налогового кодекса Российской Федерации (глава 25) повлекло за собой занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль на сумму средств, неправомерно отнесенных Гохраном России к целевым средствам.

Проверкой также установлено, что бухгалтерский учет расходов Гохрана России на капитальное строительство не соответствует требованиям Инструкции Минфина России от 30 декабря 1999 года № 107н.

Так, в нарушение указанной Инструкции расходы на строительство жилого дома в пос. Опалиха, Красногорского района отражались на субсчете 225, на котором Гохраном России учитывались расходы, производимые за счет целевых средств и безвозмездных поступлений, несмотря на то, что финансирование строительства осуществлялось за счет средств, полученных Гохраном России от предпринимательской деятельности. Данное строительство осуществляется Гохраном России с 2000 года по настоящее время для собственных нужд и ведется подрядным методом.

В 2002 году вышеуказанное нарушение в бухгалтерском учете Гохрана России было устранено - расходы на капитальное строительство стали отражаться на субсчете 224, на

котором учитывались расходы на капитальное строительство, производимые за счет средств, формируемых из прибыли. Однако в балансе исполнения сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам за 2002 год указанные расходы отражены не были.

Согласно данным отчетов об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам за период с 2002 года по сентябрь 2003 года, представляемых Минфину России, Гохран России в нарушении Инструкции Минфина России от 30 декабря 1999 года № 107н неправомерно относил расходы на капитальное строительство, в том числе жилищное строительство и приобретение квартир, к расходам по предпринимательской деятельности. Тем самым в нарушении статьи 321.1 Налогового кодекса Российской Федерации Гохран России занижал налогооблагаемую прибыль. При этом средства, образованные из прибыли, направлялись только на финансирование командировок и служебных разъездов, прочих текущих расходов, а также прочих трансфертов населению.

Проверкой также установлено, что в Гохране России отсутствует налоговый учет.

Выявленные нарушения в бухгалтерском учете Гохрана России, а также отсутствие налогового учета, привело к искажению налогооблагаемой базы данного бюджетного учреждения.

Выводы

1. В 1998-2003 годах доходы Гохрана России по внебюджетным средствам составили 1990491,1 тыс. рублей, что в 2,8 раза больше объема его финансирования из федерального бюджета.

2. Образование и использование внебюджетных средств Гохрана России осуществлялось без надлежащего контроля со стороны Минфина России.

3. При образовании внебюджетных средств Гохран России использовал бюджетные средства, полученные от реализации ценностей из Госфонда России на внешнем рынке, тем самым, занижая объем поступления доходов в федеральный бюджет от реализации государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней.

4. Ущерб, нанесенный федеральному бюджету в результате взимания Гохраном России части валютной выручки, полученной в 1998-2003 годах от реализации ценностей из Госфонда России на внешнем рынке, составил 497702,8 тыс. рублей.

5. При формировании федерального бюджета на 2004 год Минфин России неправильно отнес доходы от реализации ценностей из Госфонда России в сумме 633800,0 тыс. рублей на статью 2010630 "Плата за услуги (работы), оказываемые Гохраном России" вместо статьи 09010 "Поступления от реализации государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней".

6. В нарушение статей 42 и 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации Минфин России не включил в состав доходов федерального бюджета на 2004 год доходы Гохрана России, которые будут получены Гохраном России в 2004 году от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

7. Минфин России необоснованно присвоил жилую площадь по адресу: г. Москва, ул. М. Бронная, д. 18, нарушив постановление Правительства Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 1378, закрепляющее за Гохраном России указанное здание на праве оперативного управления.

8. Без согласия Минфина России Гохран России израсходовал средства депозитного вклада в сумме 26945,0 тыс. долл. США, являющиеся финансовым резервом Минфина России. Часть средств из этой суммы в размере 7134,8 тыс. долл. США незаконно находятся в распоряжении Гохрана России в виде облигаций внутреннего государственного валютного займа Минфина России 5 транша с датой погашения 14 мая 2008 года.

9. Гохран России незаконно реализовал права долгосрочной аренды на земельные участки и нежилой фонд, принадлежащие Минфину России - правопреемнику Роскомдрагмета, а вырученные средства использовал как доходы от предпринимательской деятельности. Стоимость указанных имущественных прав при реализации была определена без учета их рыночной стоимости.

10. Бухгалтерский учет Гохрана России недостоверен, что привело к занижению налогооблагаемой базы. Гохран России неправомерно относил доходы, полученные от основной деятельности, к целевым средствам, которые, согласно главе 25 Налогового кодекса Российской Федерации, не облагаются налогом, а также включал расходы на капитальное строительство в расходы по предпринимательской деятельности, что снизило налоговую базу.

11. Сметы доходов и расходов Гохрана России по внебюджетным средствам, начиная с 2000 года, утверждались Минфином России (Департаментом финансово-хозяйственного обеспечения и капитального строительства), согласно приказу Минфина России от 17 декабря 1999 года № 343.

12. Гохран России за счет внебюджетных средств финансировал содержание и ремонт дачного хозяйства Минфина России в Икше, Малаховке, Быково, Барвихе, оздоровительного комплекса "Елочки". При этом Минфин России утверждал сметы расходов Гохрана России на эти цели.

13. Гохран России закупил и поставил для буфета Минфина России мебель стоимостью 147,9 тыс. долл. США. Возмещение указанных средств в Гохран России не поступило. Указанная мебель находится в Минфине России, одновременно числясь на балансе Гохрана России.

14. Гохран России приобретал импортные дорогостоящие товары и заключал договоры на консультационные услуги, не всегда соответствующие кругу вопросов основной деятельности Гохрана России. Указанные закупки и услуги производились на безальтернативной основе без расчета цен, составления конкурентных листов и оценки коммерческих предложений.

15. Гохран России перечислил общественной организации "Социалзолотофонд" 51695,0 тыс. рублей для решения социальных проблем работников Гохрана России, членов их семей, неработающих пенсионеров и ветеранов Гохрана России. Однако отчеты Социалзолотофонда о расходовании указанных средств, а также акты о выполненных работах, в Гохране России отсутствуют.

16. Гохран России расходовал средства на оплату адвокатских услуг. По судебному разбирательству с корпорацией "Голден АДА, Инк." (США) Гохран России в 1995-2002 годах перечислил межтерриториальной специализированной коллегии адвокатов "Клишин и Партнеры" (г. Москва) 20469,8 тыс. рублей. Однако долг в сумме 147242,2 тыс. долл. США Гохрану России корпорацией до настоящего времени не возвращен.

17. Гохран России в 2000 году необоснованно перечислил московскому заводу "Кристалл" 1842,1 тыс. рублей. Указанные средства до настоящего времени не возвращены Гохрану России московским заводом "Кристалл".

18. Гохран России в нарушение Положения о порядке предоставления беспроцентных ссуд работникам Гохрана России предоставил в 1999-2000 годах руководству Гохрана России большие беспроцентные ссуды (до 1,4 млн. рублей) на длительные сроки (до 20 лет).

19. Гохран России покупал для руководства Гохрана России дорогостоящие квартиры в элитных районах г. Москвы без учета социальных норм на предоставление жилых помещений.

20. Гохран России осуществлял строительство жилых домов в Московской области и работы по реконструкции комплекса зданий Гохрана России без проведения обязательных конкурсов, что привело к необоснованному завышению стоимости проектных и строительно-монтажных работ более чем на 20 %. В качестве подрядчиков Гохрана России выступали аффилированные организации с одними и теми же учредителями.

21. Командировочные расходы руководства и сотрудников Гохрана России многократно превышали установленные нормы и лимиты. Для выезда в зарубежные командировки сотрудники Гохрана России приобретали билеты бизнес-класса, а останавливались исключительно в дорогих гостиницах класса “люкс”.

22. Участие сотрудников Гохрана России в зарубежных семинарах привело к расточительному расходованию средств Гохрана России. Многие темы семинаров не имели прямого отношения к сфере деятельности Гохрана России.

23. Гохран России в нарушение статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 6 мая 1999 года № 97-ФЗ “О конкурсах на размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд” приобретал легковые импортные автомобили не на конкурсной основе.

24. Гохран России использовал легковой автотранспорт не по прямому назначению. Только в 2003 году Гохраном России были переданы сторонним организациям в безвозмездное временное пользование 3 импортных автомобиля.

25. В Гохране России отсутствует распорядительный документ, устанавливающий месячные лимиты пробегов и лимиты отработанного времени автомобилей, закрепленных за руководящими работниками Гохрана России, в результате чего использование ими автомобилей осуществлялось бесконтрольно.

Предложения

Правительству Российской Федерации:

В соответствии со статьей 212 Бюджетного кодекса Российской Федерации разработать и представить в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проект федерального закона о внесении в Федеральный закон от 23 декабря 2003 года № 186-ФЗ “О федеральном бюджете на 2004 год” следующих изменений:

- исключить из статьи 7 пункт “платы за услуги (работы), оказываемые Государственным учреждением по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней при Министерстве финансов Российской Федерации (Гохран России) при осуществлении операций с ценностями из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, - в размере 100 % доходов”;

- исключить из приложения № 5 “Объем поступлений доходов в федеральный бюджет в 2004 году” строку: код 2010630 “Плата за услуги (работы), оказываемые Гохраном России” в сумме 633800,0 тыс. рублей;

- увеличить показатель статьи доходов 09010 “Поступления от реализации государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней” на сумму 633800,0 тыс. рублей;

- установить, что в 2004 году доходы Гохрана России от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в полном объеме учитываются в доходах федерального бюджета, отражаются в смете доходов и расходов Гохрана России и используются Гохраном России сверх сумм, предусмотренных сводной росписью, в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Министерству финансов Российской Федерации:

1. Принять меры к взысканию с Гохрана России 26945,0 тыс. долл. США, переданные Минфином России в 1997 году Гохрану России в качестве финансового резерва Минфина России для операций Гохрана России и израсходованные Гохраном России не на основную деятельность без согласия Минфина России. В том числе - облигации внутреннего государственного валютного займа Минфина России 5 транша номиналом 7134,8 тыс. долл. США.

2. Обеспечить возврат Гохрану России жилой площади (общая площадь - 988,1 кв. м, жилая - 634,8 кв. м) по адресу: г. Москва, ул. М. Бронная, д. 18, закрепленной постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 1996 года № 1378 за Гохраном России на праве оперативного управления и необоснованно присвоенной Минфином России в 1999 году.

3. Обеспечить передачу на баланс Минфина России мебели стоимостью 147,9 тыс. долл. США, закупленной Гохраном России и поставленной для буфета Минфина России, с компенсацией Гохрану России понесенных расходов.

4. Истребовать права долгосрочной аренды земельного участка площадью 500 кв. м (вл. 4, стр. 1 по Дегтярному пер.) и нежилого фонда с земельным участком площадью 1300 кв. м (вл. 17, стр. 3 по ул. Сретенка и вл. 27а, стр. 1 по Б. Головину пер.) из чужого незаконного владения, принадлежащие Минфину России - правопреемнику Роскомдрагмета и незаконно проданные Гохраном России.

5. Обеспечить возврат московским заводом "Кристалл" Гохрану России 1,8 млн. рублей, перечисленных в 2000 году Гохраном России московскому заводу "Кристалл" для уплаты налогов в федеральный бюджет.

6. Привести в соответствие с Федеральным законом от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" в Гохране России порядок зачисления, учета и целевого использования денежных средств, получаемых Гохраном России от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

7. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации.

По результатам проверки направить:

- представление Счетной палаты Российской Федерации Правительству Российской Федерации;
- представление Министру финансов Российской Федерации с приложением отчета;
- информационное письмо в Генеральную прокуратуру Российской Федерации с приложением отчета;
- информационное письмо в МНС России;
- отчет о результатах проверки в Государственную Думу, Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации и полномочному представителю Президента Российской Федерации в Центральном федеральном округе;
- информацию о результатах проверки в средства массовой информации в установленном порядке.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

Н. И. ЛОКТИОНОВ