

Из постановления Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 25 января 2000 года №2(194) «О результатах проверки формирования и эффективного использования средств государственных внебюджетных фондов в 1998 году и I полугодии 1999 года в Оренбургской области»:

Утвердить сводный отчет о результатах проверки.

Поддержать предложение аудитора Счетной палаты И. Г. Дахова о направлении отчета о результатах проверки палатам Федерального Собрания Российской Федерации, информации об итогах проверки - депутату Государственной Думы Ю. В. Никифорову, а также А. Н. Арину, Законодательному собранию Оренбургской области; представления Счетной палаты с приложением отчета о результатах проверки - главе администрации Оренбургской области А. А. Чернышеву, представления Счетной палаты с приложением выписки из отчета о результатах проверки - директору Федерального фонда обязательного медицинского страхования А. М. Таранову, представлений Счетной палаты - председателю правления пенсионного фонда Российской Федерации М. Ю. Зурабову, председателю Фонда социального страхования Российской Федерации Ю. А. Косареву, Министру труда и социального развития Российской Федерации С. В. Калашникову, управляющему отделением Пенсионного фонда Российской Федерации по Оренбургской области Н. В. Петровой, управляющему Оренбургским региональным отделением Фонда социального страхования Российской Федерации О. Н. Хромушиной, исполнительному директору Оренбургского областного фонда обязательного медицинского страхования И. И. Головину, руководителю главного управления труда и занятости населения администрации Оренбургской области П. П. Герасимову.

ОТЧЕТ

о результатах проверки формирования и эффективного использования средств государственных внебюджетных фондов в 1998 году и I полугодии 1999 года в Оренбургской области

1. **Основание проверки:** план работы Счетной палаты Российской Федерации на 1999 год (п. 3.87 К).

2. **Цель проверки:** соблюдение действующего законодательства и нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность региональных органов государственных внебюджетных фондов по формированию и эффективному использованию средств.

3. **Предмет проверки:** формирование и эффективное использование средств государственных внебюджетных фондов в 1998 году и I полугодии 1999 года в Оренбургской области.

4. **Объекты проверки:** отделения Пенсионного фонда Российской Федерации и Фонда социального страхования Российской Федерации по Оренбургской области, областной фонд обязательного медицинского страхования, главное управление труда и занятости населения администрации Оренбургской области.

5. **Перечень изученных документов:** выборочно проверены банковские и кассовые документы, финансовая и статистическая отчетность, документооборот по учету и ведению хозяйственных

операций. Приказы, распоряжения, расчеты с дебиторами и кредиторами, договоры по финансово-хозяйственной деятельности проверены сплошным методом.

6. Перечень оформленных актов:

- акт о результатах проверки формирования и эффективного использования пенсионных средств отделением Пенсионного фонда Российской Федерации по Оренбургской области;

- акт о результатах проверки формирования и эффективного использования средств Фонда социального страхования Российской Федерации Оренбургским региональным отделением Фонда социального страхования;

- акт проверки формирования и эффективного использования средств Оренбургским областным фондом обязательного медицинского страхования;

- акт о результатах проверки формирования и эффективного использования средств Государственного фонда занятости населения Российской Федерации Главным управлением труда и занятости населения администрации Оренбургской области.

Результаты проверок оформлены актами, с которыми руководители проверенных организаций ознакомлены под роспись, письменных замечаний и возражений не имеется.

О результатах проверок проинформированы глава администрации Оренбургской области В.В. Елагин и председатель Законодательного Собрания Оренбургской области В. Н. Григорьев.

В ходе проверки проведено совещание-семинар с работниками Счетной палаты Оренбургской области по вопросам методологии проверок формирования и использования средств территориального фонда обязательного медицинского страхования и Государственного фонда занятости населения Российской Федерации.

Проверкой установлено:

I. По отделению Пенсионного фонда Российской Федерации по Оренбургской области

По состоянию на 1 января 1999 года в Оренбургской области проживало 2229,6 тыс. человек, из них 804,7 тыс. человек – занятое население и 573,2 тыс. – пенсионеры.

Задолженность по выплате государственных пенсий образовалась в 1998 году и составила на начало 1999 года 688,0 млн. рублей, на 1 июля 1999 года – 374,1 млн. рублей. Задержка выплат пенсий на начало 1999 года составляла 78 дней, на 1 июля 1999 года – 42 дня. Задолженность по финансированию выплат пенсий в области полностью погашена 23 августа 1999 года.

На 1 января 1999 года в Оренбургском отделении Пенсионного фонда Российской Федерации (далее - Отделение) зарегистрировано 84979 плательщиков страховых взносов, или 104,3% к зарегистрированным в Государственной налоговой инспекции по Оренбургской области (далее – Госналогинспекция), из них 24207, или 102,3% к зарегистрированным в Госналогинспекции, – работодатели.

Превышение числа зарегистрированных Отделением плательщиков-работодателей объясняется регистрацией в качестве самостоятельных плательщиков страховых взносов учреждений науки, просвещения, здравоохранения, культуры и системы социальной защиты населения, пользующихся льготой в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 28 августа 1996 года № 1274 «О начислении пеней за несвоевременную уплату страховых взносов учреждениями, финансируемыми за счет средств бюджетов всех уровней».

Органы Госналогслужбы области отказывают Отделению в проведении сверок плательщиков страховых взносов, ссылаясь на письмо Госналогслужбы Российской Федерации от 17 июня 1998 года № КВ-6-24/356 «О предоставлении информации по запросам сторонних организаций», которым отменено действие некоторых пунктов принятых ранее совместно с государственными

внебюджетными фондами решений об обмене информацией о регистрации и доходах плательщиков страховых взносов, а также на статью 102 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с которой практически любые сведения, полученные налоговым органом, составляют налоговую тайну. Также со ссылкой на указанное письмо Госналогслужбы Российской Федерации Госналогинспекция отказалась заключить с Отделением соглашение о сотрудничестве (взаимодействии) при осуществлении контроля за своевременным и полным поступлением страховых взносов.

В общем числе зарегистрированных в Отделении плательщиков увеличивается количество организаций, не осуществляющих финансово-хозяйственную деятельность более года. Если на начало 1998 года их было 3726, или 16,9% от общего числа зарегистрированных работодателей, то на 01.01.1999 года – 7095, или 29,3%, а на 01.07.1999 года – 8172 работодателя, или 32,1 процента.

Формирование и исполнение бюджета в 1998 году

Федеральный закон о бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на 1998 год на период проведения проверки Федеральным собранием Российской Федерации не принят.

Плановые показатели доходной и расходной части бюджета Отделения на 1998 год утверждены постановлением правления Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – ПФР) от 4 декабря 1997 года № 97 по доходам в сумме 2742,7 млн. рублей, из них страховые взносы – 2699,6 млн. рублей, и по расходам – 2686,1 млн. рублей, или с превышением доходов над расходами на 56,6 млн. рублей. Коэффициент сбора средств на 1998 год был утвержден в размере 89 процентов.

Фактические доходы Отделения в 1998 году (без учета остатка средств на 01.01.1998 года в сумме 58,8 млн. рублей и полученных дотаций ПФР – 620,0 млн. рублей) составили 1667,4 млн. рублей, или 60,8% от утвержденных по бюджету, в том числе страховые взносы - 1638,6 млн. рублей (60,7%). Коэффициент сбора страховых взносов составил 69%, в связи с чем недополучено страховых взносов в сумме 1061,0 млн. рублей.

За задержку страховых платежей с учреждений банков и работодателей взысканы пени, штрафы и финансовые санкции в сумме 27,8 млн. рублей.

С учетом полученных дотаций ПФР и остатка средств на 01.01.1998 года, общая сумма доходов по бюджету в 1998 году составила 2346,2 млн. рублей.

Обеспеченность собственными средствами для финансирования выплаты пенсий в 1998 году без учета дотаций ПФР составляла 61 процент. Полученные дотации увеличили обеспеченность средствами до 83,6 процента.

Фактические расходы пенсионных средств 1998 году составили 2319,7 млн. рублей, из них кассовые

расходы по выплате пенсий и пособий – 2038,2 млн. рублей (76,2% к установленному заданию).

В 1998 году Отделением передано средств в ПФР - 264,1 млн. рублей, в том числе: 201,4 млн. рублей – зачено в погашение задолженности плательщиков страховых взносов по соглашениям о погашении задолженности, заключенным в централизованном порядке; 54,2 млн. рублей – стоимость принятых ПФР векселей банков в счет погашения просроченной задолженности организаций-должников Оренбургской области и 8,3 млн. рублей – стоимость векселей, полученных Отделением в погашение задолженности по страховым взносам, и переданных в ПФР.

Перечислено в централизованный фонд социального развития ПФР 3,2 млн. рублей.

Погашен кредит, полученный 26 мая 1997 года по согласованию с ПФР в филиале Мосбизнесбанка «Оренбургская дирекция», в сумме 2,85 млн. рублей. В 1998 году Отделением уплачено банку за пользование кредитом 360,0 тыс. рублей.

Превышение фактических доходов над расходами по бюджету Отделения за 1998 год составило 26,4 млн. рублей.

Формирование и исполнение бюджета в I полугодии 1999 года

Федеральный закон «О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на 1999 год» принят Федеральным Собранием Российской Федерации 30 марта 1999 года № 56-ФЗ.

Плановые показатели бюджета Отделения на I и II кварталы 1999 года утверждены постановлением правления ПФР от 8 декабря 1998 года № 95 в составе бюджета на 1999 год с последующим уточнением по доходам в сумме 1428,8 млн. рублей, из них страховые взносы – 1414,5 млн. рублей, и по расходам – 1399,0 млн. рублей, или с превышением доходов над расходами на 29,8 млн. рублей. Коэффициент сбора средств на 1999 год утвержден в размере 78 процентов.

Фактические доходы Отделения в I полугодии 1999 года (без учета остатка средств на 01.01.1999 года в сумме 26,4 млн. рублей и полученных дотаций ПФР – 824,5 млн. рублей) составили 1356,3 млн. рублей, или 94,9% от утвержденных по бюджету, в том числе страховые взносы - 1341,9 млн. рублей (94,9%). Коэффициент сбора страховых взносов составил 91 процент.

В I полугодии 1999 года Отделением взысканы пени, штрафы и финансовые санкции в сумме 13,9 млн. рублей.

С учетом полученных дотаций ПФР и остатка средств на 01.01.1999 года, общая сумма доходов по бюджету в I полугодии 1999 года составила 2207,2 млн. рублей.

Обеспеченность собственными средствами для финансирования выплаты пенсий в I полугодии 1999 года без учета дотаций ПФР составляла 88,3 процентов. Полученные дотации увеличили обеспеченность средствами до 143,6 процентов.

Фактические расходы пенсионных средств в I полугодии 1999 года составили 2016,9 млн. рублей, из них кассовые расходы по выплате пенсий и пособий – 1826,8 млн. рублей (131,6% к установленному заданию).

В I полугодии 1999 года Отделением передано средств в ПФР - 183,2 млн. рублей, в том числе: 124,6 млн. рублей – зачено погашение задолженности плательщиков страховых взносов по соглашениям о погашении задолженности, заключенным ПФР в централизованном порядке; 58,6 млн. рублей – стоимость принятых ПФР собственных векселей в счет погашения просроченной задолженности организаций-должников Оренбургской области.

Перечислено в централизованный фонд социального развития ПФР - 550,9 тыс. рублей.

Превышение фактических доходов над расходами по бюджету Отделения за I полугодие 1999 года составило 190,2 млн. рублей.

Заемные средства в проверяемом периоде Отделением не привлекались.

Остаток задолженности Главного управления труда и занятости населения администрации Оренбургской области по возмещению расходов Отделения на финансирование выплат досрочных пенсий на 1 июля 1999 года составлял 81,0 тыс. рублей. По состоянию на 29 ноября 1999 года расходы пенсионных средств на выплаты этого вида пенсий возмещены полностью.

Согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 05.02.1999 года № 130 «О поставках и порядке реализации сельскохозяйственной продукции и продовольственных товаров, поступающих в первом полугодии 1999 года в соответствии с соглашениями с Правительством Соединенных Штатов Америки и Европейским союзом», Оренбургской области было выделено: продовольственной пшеницы – 40,0 тыс. тонн (поставка из США), кукурузы – 7,0 тыс. тонн, соевого шрота – 6,0 тыс. тонн и риса – 2,0 тыс. тонн (поставка из Европейского союза). От реализации продовольствия в области должно быть получено 94,7 млн. рублей. Средства, выручаемые от реализации продовольствия, перечисляются через Минфин России в бюджет ПФР для последующего использования на выплату пенсий и погашение образовавшейся в 1998 году задолженности по выплате пенсий.

Во исполнение вышеуказанного постановления Правительства Российской Федерации администрацией Оренбургской области принято распоряжение от 22 марта 1999 года № 251-р «О выполнении постановления Правительства Российской Федерации № 130 от 5 февраля 1999 года». Распоряжением утверждено распределение выделяемого продовольствия по предприятиям области. Оператором для выполнения комплекса работ по поставке, размещению на хранение, реализации сельскохозяйственной продукции и продовольственных товаров и возврату денежных

средств назначено государственное предприятие «Оренбургоблпродконтракт».

Отделение ежедекадно получало в ГП «Оренбургоблпродконтракт» сведения о поступлении продовольствия, его реализации и поступлении денежных средств и направляло их в ПФР.

По состоянию на 8 октября 1999 года (по данным ГП «Оренбургоблпродконтракт») в область фактически поступило: пшеницы – 34,4 тыс. тонн (86,1% к выделенному количеству), кукурузы – 5,7 тыс. тонн (81,0%), соевого шрота – 2,0 тыс. тонн (33,2%) и риса – 180,0 тонн (9,0%). Реализовано пшеницы – 34,4 тыс. тонн (100% от поступившего объема), кукурузы – 3,7 тыс. тонн (64,7%) и соевого шрота – 2,0 тыс. тонн (100%). Реализации риса на указанную дату не производилось. Перечислено денежных средств на счета Федерального казначейства – 33,7 млн. рублей, в том числе: от реализации пшеницы – 30,4 млн. рублей, кукурузы – 792,0 тыс. рублей, соевого шрота – 326,3 тыс. рублей и произведена предоплата до реализации риса – 2250,0 тыс. рублей.

На период проверки в Отделение поступило от ПФР 23 июля 1999 года 30,0 млн. рублей за счет средств от реализации гуманитарной помощи. Указанные средства были перечислены с расчетного счета Отделения на его транзитные счета в районах области 26 июля 1999 года для погашения задолженности по выплате пенсий.

Выплата пенсий в области производится через узлы связи (78,7% от расходов на выплату пенсий в I полугодии 1999 года), отделения Сбербанка России (9,0%), почтовыми переводами (0,3%), альтернативной доставкой (11,3%) и натуральной оплатой – 0,7 процента.

Альтернативная доставка пенсий осуществляется в городах Оренбурге (Дзержинский район), Новотроицке и Ясном на основании договоров, заключенных соответствующими управлениями социальной защиты населения области с альтернативными структурами. Расходы по альтернативной доставке пенсий в 1998 году составили 4,5 млн. рублей, средний тариф – 1,8% и в I полугодии 1999 года – соответственно 3,0 млн. рублей и 1,5 процента.

В связи с задержками выплат заработной платы работникам бюджетных организаций и пенсий правительство Оренбургской области приняло постановление от 27 января 1997 года № 4 «О чрезвычайной ситуации с выплатой заработной платы в бюджетной сфере, пособий на детей и пенсий», которым было предложено главам муниципальных и административно-территориальных образований, руководителям управлений администрации области использовать в расчетах по погашению задолженности пенсий выдачу товароматериальных ценностей, оплату коммунальных услуг в счет задолженности плательщиков взносов в ПФР.

Отделением были разработаны рекомендации по организации выдачи пенсионерам в погашение задолженности по пенсиям продуктов, товаров и услуг в счет недоимки предприятий-плательщиков страховых взносов. Основанием для этого являются трехсторонние договоры, заключаемые между районными управлениями социальной защиты населения, Отделением и предприятиями-должниками. Договорами предусматривается выдача пенсионерам продуктов и товаров по ценам не выше рыночных. Выдача продуктов, товаров и оказание услуг производится на основании личных заявлений пенсионеров. В 1998 году в области действовало 547 таких договоров, в I полугодии 1999 года – 485. В счет погашения задолженности по пенсиям выдано продуктов, товаров и оказано услуг пенсионерам в 1998 году на 13,4 млн. рублей и в I полугодии 1999 года – на 10,6 млн. рублей, что составило в общих расходах на выплату пенсий (без почтовых расходов) соответственно 0,7 и 0,6 процента.

Мобилизация просроченной задолженности

В 1998 году общая задолженность за плательщиками по страховым взносам, пени и штрафным санкциям возросла на 1903,6 млн. рублей, или на 49,7%, и составила на 1 января 1999 года 5735,9 млн. рублей, в том числе: задолженность по страховым взносам – 2116,3 млн. рублей (36,9% в общей задолженности), или увеличилась за год на 738,4 млн. рублей (на 53,6%), задолженность по штрафным санкциям – 3619,6 млн. рублей (63,1% в общей задолженности), или увеличилась на 1165,2 млн. рублей (на 47,5%). Сумма просроченной задолженности возросла с 1191,5 млн. рублей на 1 января 1998 года до 1900,2 млн. рублей на 1 января 1999 года, или на 59,5% и составила 33,1% в общей задолженности.

На 1 июля 1999 года сумма общей задолженности составила 6733,3 млн. рублей, в том числе по взносам – 2278,5 млн. рублей, из них просроченная – 1988,9 млн. рублей (29,5% в общей задолженности). За I полугодие 1999 года общая задолженность увеличилась на 997,4 млн. рублей, или на 17,4%, в том числе по взносам на 162,2 млн. рублей (7,7%), из них просроченная – на 88,7 млн. рублей (4,7 процента).

Из отраслей экономики Оренбургской области наибольшая доля просроченной задолженности на 1 января 1999 года приходилась на сельское хозяйство – 360,1 млн. рублей, или 19% от общей просроченной задолженности по области, на 1 июля 1999 года соответственно 405,3 млн. рублей (20,4%).

Основными причинами образования просроченной задолженности в области (на 1 июля 1999 года) являлись: задержка выплат заработной платы – 662,5 млн. рублей (33,3% от суммы просроченной задолженности) и расширение масштабов бартерного обмена между предприятиями – 390,9 млн. рублей (19,7%).

В 1998 году Отделением взыскано недоимки на сумму 316,4 млн. рублей, и в I полугодии 1999 года – 294,4 млн. рублей.

На заседаниях созданных в области региональной межведомственной балансовой комиссии и чрезвычайной комиссии по стабилизации платежей в Пенсионный фонд Российской Федерации в 1998 году рассмотрены материалы по 49 предприятиям-должникам на общую сумму 113,2 млн. рублей и в I полугодии 1999 года - по 103 предприятиям на 295,3 млн. рублей. В результате принятых мер по выполнению решений комиссий Отделением получено средств соответственно 18,2 млн. рублей и 5,8 млн. рублей.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 31 декабря 1997 года № 1391 «О мерах по нормализации расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации» в 1998 году Отделением заключались соглашения с работодателями о предоставлении рассрочки по погашению просроченной задолженности. Всего в 1998 году действовало 313 соглашений на общую сумму 340,4 млн. рублей, погашено недоимки - 46,7 млн. рублей. По состоянию на 1 января 1999 года выполнено 69 соглашений и 233 расторгнуто в связи с невыполнением должниками условий соглашений. Из соглашений, заключенных в 1998 году, 19 соглашений на сумму 20,7 млн. рублей были оформлены Отделением после получения телеграммы ПФР от 11 сентября 1998 года, запрещающей региональным отделениям заключать соглашения без решения Комиссии ПФР по предоставлению организациям рассрочек погашения задолженности. В Комиссию ПФР Отделением было направлено в 1998 году 18 соглашений на 47,6 млн. рублей, положительные решения приняты по 4 соглашениям на сумму 4,3 млн. рублей.

Постановлением Правления ПФР от 21 апреля 1999 года № 41 региональным отделениям было разрешено предоставлять в установленном порядке рассрочки погашения задолженности по страховым взносам организациям, имеющим недоимку по страховым взносам на 1 января 1999 года, в сумме не более 2 млн. рублей. В I полугодии 1999 года действовало 12 таких соглашений на сумму 43,0 млн. рублей, выполнено 2 соглашения и 2 – расторгнуто, погашено недоимки – 19,0 млн. рублей.

В проверяемом периоде соглашений о реструктуризации задолженности по страховым взносам в ПФР с ЗАО «Финансовый расчетный дом» Отделением не заключалось. По состоянию на 1 июля 1999 года просроченная задолженность по страховым взносам ЗАО «Финансовый расчетный дом» составляла 159,2 тыс. рублей. Задолженность по страховым взносам образовалась с I квартала 1998 года. На 1 октября 1999 года просроченной задолженности по страховым взносам не имелось, задолженность по пени – 45,0 тыс. рублей, задолженности по финансовым санкциям и штрафам

не было. Внебюджетный фонд жилищного строительства администрации Оренбургской области как плательщик страховых взносов по состоянию на 25 ноября 1999 года в Отделении не зарегистрирован.

В I полугодии 1999 года в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 28 декабря 1998 года № 1647 «О дополнительных мерах по нормализации расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации» и Федеральным законом от 30 марта 1999 года № 56-ФЗ «О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на 1999 год» Отделением оформлено 646 актов сверки погашения просроченной задолженности по страховым взносам по состоянию на 1 октября 1998 года на сумму просроченной задолженности (231,5 млн. рублей) и сумму пеней (341,9 млн. рублей). Произведено списание пеней 69 организациям на сумму 154,5 млн. рублей, уплачено в счет погашения просроченной задолженности 106,8 млн. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 2 октября 1998 года № 1146 «О порядке проведения в 1998 году реструктуризации задолженности сельскохозяйственных товаропроизводителей, предприятий и организаций агропромышленного комплекса государственным внебюджетным фондам Российской Федерации» Отделением совместно с Департаментом агропромышленного комплекса администрации Оренбургской области утверждены списки сельскохозяйственных предприятий на оформление рассрочки погашения задолженности по страховым платежам по районам области. В I полугодии 1999 года Отделением заключено 491 соглашение с сельскохозяйственными предприятиями, имеющими просроченную задолженность по страховым взносам, пеням и штрафам на общую сумму 972,4 млн. рублей. Фактически в ходе выполнения соглашений в I полугодии 1999 года погашено недоимки на 1,1 млн. рублей.

В 1998 году Отделением предъявлено в Арбитражный суд области 234 иска о взыскании задолженности на сумму 521,9 млн. рублей, из них удовлетворено судом 187 исков на 419,0 млн. рублей и находилось на рассмотрении 47 исков на 102,9 млн. рублей. Передано для реализации решений суда по 113 искам на 293,1 млн. рублей, из которых реализовано 29 на сумму 12,3 млн. рублей.

В I полугодии 1999 года в суд предъявлено 50 таких исков на 173,7 млн. рублей, из них удовлетворено судом 29 исков на 91,4 млн. рублей и находился на рассмотрении 21 иск на 82,3 млн. рублей. Передано решений суда для реализации по 19 искам на 49,9 млн. рублей, реализовано полностью решение суда по одному иску и по 13 искам – частично на общую сумму 14,2 млн. рублей.

Полугодовой отчетностью об исках, предъявленных отделениями ПФР по взысканию

задолженности, не предусмотрен дальнейший учет (по количеству и сумме) исков, нерассмотренных, переданных для реализации и нереализованных в отчетном полугодии. До настоящего времени указаний ПФР об изменениях действующей отчетности Отделение не получало.

В 1998 году на расчетные счета предприятий-должников выставлено 10817 инкассовых поручений по взысканию просроченной задолженности по страховым взносам на 1648,2 млн. рублей, взыскано - 191,6 млн. рублей. В I полугодии 1999 года выставлено 4490 инкассовых поручений на 609,4 млн. рублей, поступило средств - 53,2 млн. рублей.

Во исполнение совместного письма председателя правления ПФР и главного судебного пристава Российской Федерации от 28 сентября 1998 года №ВБ-12-28-8015/№6439-БК «О взаимодействии региональных отделений Пенсионного фонда РФ и служб судебных приставов органов юстиции субъектов РФ по вопросам погашения задолженности в ПФР» управляющим Отделением и заместителем начальника управления юстиции – главным судебным приставом Оренбургской области подписано совместное письмо от 2 февраля 1999 года «О взаимодействии Отделения ПФР по Оренбургской области и служб судебных приставов по вопросам погашения задолженности в ПФР». Во исполнение указанного письма в I полугодии 1999 года Отделением направлено в органы исполнительного производства области 55 инкассовых поручений на сумму 75,6 млн. рублей, исполнено на 6,6 млн. рублей. Причинами неполного взыскания денежных средств являются: отсутствие у должников ликвидного имущества, низкая покупательская способность населения, не позволяющая реализовать изъятое имущество, наличие у предприятий задолженности перед бюджетом, в счет которой органами исполнительного производства уже принимались меры. По сельскохозяйственным предприятиям денежные средства, полученные от реализации сельскохозяйственной продукции, в первую очередь направляются на погашение задолженности по целевым кредитам.

В результате взаимодействия Отделения с органами Федеральной службы налоговой полиции по Оренбургской области в 1998 году Отделению возвращено 24,1 млн. рублей, в I полугодии 1999 года – 84,6 млн. рублей.

В 1998 году Отделением направлены в территориальное агентство Федерального управления по делам о несостоятельности (банкротстве) в Оренбургской области материалы по 18 предприятиям-должникам на общую сумму 40,3 млн. рублей для возбуждения процедуры банкротства и в результате принятых мер получено недоимки - 2,0 млн. рублей. В I полугодии 1999 года Отделение в территориальное агентство материалы по предприятиям должникам не направляло.

Отделением в 1998 году направлено 119 обращений в органы областной прокуратуры по вопросам, связанным с взысканием просроченной задолженности на сумму 439,4 млн. рублей, в результате принятых мер получено недоимки 4,1 млн. рублей, В I полугодии 1999 года направлено 228 обращений на 205,8 млн. рублей, получено 3,0 млн. рублей.

В проверяемом периоде Отделением принимались от плательщиков векселя банков в счет погашения задолженности по страховым взносам.

На начало 1998 года остаток средств по векселям составлял 11,7 млн. рублей. В 1998 году поступило 120 векселей по номинальной стоимости 50,6 млн. рублей, в том числе: 50,4 млн. рублей – в погашение задолженности по страховым взносам и 185,4 тыс. рублей – по пени и штрафным санкциям.

Отделением принимались векселя банков, прием которых был разрешен ПФР (Сбербанка России, АБ «Инкомбанк», ОАО Банка «Менатеп», АКБ «Московский деловой мир», ООО КБ «Промсвязьбанк», АКБ «Автобанк», АБ «Торибанк», АКБ СБС «Агро»). Также принимались векселя и других банков (КБ «Газпромбанк», АБ «Мосбизнесбанк», КБ «Агросоюз», АКБ «Форштадт», ОАО «Балтонэксим» и ЗАО АКБ «Конверсбанк»), в 1998 году было принято 58 таких векселей на сумму 15,2 млн. рублей.

Сумма погашенных по номинальной стоимости векселей в 1998 году составила 54,2 млн. рублей, в том числе: 53,8 млн. рублей – по страховым взносам, 182,5 тыс. руб. – по пени и штрафным санкциям. Передано в ПФР 12 векселей по номиналу на 8,3 млн. рублей.

После получения телеграммы ПФР от 14 августа 1998 года о запрете приема векселей кредитных организаций в счет погашения задолженности по страховым взносам, штрафам и пеням с 14 августа 1998 года Отделение продолжало их прием. Было принято 22 векселя на 2,5 млн. рублей. Остатка долгов по векселям на 1 января 1999 года не имелось.

В I полугодии 1999 года Отделением принято 126 векселей по номинальной стоимости на 20,7 млн. рублей (вся сумма - в погашение задолженности по страховым взносам), погашено 122 векселя по номинальной стоимости 20,5 млн. рублей.

Остаток непогашенных векселей на 1 июля 1999 года составлял 160,0 тыс. рублей. (4 векселя Сбербанка России), которые были погашены 2 июля 1999 года.

Остатка средств по векселям на 17 ноября 1999 года по учету Отделения не было.

Возврат пенсионных средств из уставных капиталов коммерческих банков

По состоянию на 1 июля 1999 года в уставных капиталах социальных коммерческих банков находилось средств Отделения на сумму 362,0 тыс. рублей, в том числе: в ТОО «Урал-Сибирский банк

социального развития» (г. Екатеринбург) – 200,0 тыс. рублей, ТОО «Республиканский социальный коммерческий банк» (РСКБ) (г. Москва) – 104,0 тыс. рублей и в АОЗТ СКБ «Сото» (г. Йошкар-Ола) – 58,0 тыс. рублей.

В июле 1999 года во исполнение постановления правления ПФР от 8 июня 1999 года № 60 «О выводе средств ПФР из уставных капиталов социальных коммерческих банков» Отделением направлены соответствующие письма в РСКБ, СКБ «Сото» и «Урало-Сибирский банк социального развития». СКБ «Сото» сообщил Отделению об отсутствии законных оснований для возврата паевого взноса в связи с тем, что решением Арбитражного суда Республики Марий Эл от 18 декабря 1998 года банк признан банкротом и на основании статей 57 и 58 Федерального закона от 8 января 1998 года № 6-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» запрещается удовлетворение требований о выделении доли (пая) в имуществе должника. Постановлением правления ПФР от 8 июня 1999 года № 60 утверждены сроки вывода средств из социальных коммерческих банков, в том числе из РСКБ и СКБ «Сото» - IV квартал 2000 года и из ТОО «Урало-Сибирский банк социального развития» – до 01.07.2000 года.

В 1998 году Отделение не получало дивидендов от вложений в уставные капиталы банков. В I полугодии 1999 года Отделение получило дивиденды от ТОО «Урало-Сибирский банк социального развития» в сумме 2,0 тыс. рублей и направило их на финансирование выплат пенсий.

В 1998 году и I полугодии 1999 года Отделение не направляло пенсионные средства в уставные капиталы банков, на депозитах и в ценных бумагах средства не размещались.

Исполнение сметы расходов на содержание аппарата Отделения

Квартальные лимиты расходов на содержание аппарата Отделения в проверяемом периоде доводились телеграммами ПФР в некоторых случаях в последний месяц квартала. Так, отдельные лимиты, или их изменения, доводились телеграммами: от 31 марта 1998 года - на I квартал; 24 июня - на II квартал, 12 октября – уточненный план 9 месяцев по отдельным кодам оплаты труда; 25, и 28 декабря – некоторые лимиты на IV квартал. Отдельные лимиты на I квартал 1999 года доведены 24 марта 1999 года.

Расходы на содержание аппарата Отделения за 1998 год были утверждены в сумме 9904,4 тыс. рублей, на содержание автоматизированных систем управления – 119,7 тыс. рублей. Лимиты расходов на организацию персонифицированного учета за 1998 год ПФР Отделению не доводил.

На I полугодие 1999 года расходы на содержание аппарата Отделения были утверждены в сумме 5020,4 тыс. рублей, расходы на эксплуатацию существующей части автоматизированной системы,

ее развитие и модернизацию – 43,5 тыс. рублей, расходы на содержание служб персонифицированного учета – 1441,8 тыс. рублей, на закупку технических средств программного обеспечения, монтажу и наладке оборудования для персонифицированного учета – 17,4 тыс. рублей.

В проверяемом периоде соответствующие кассовые расходы не превысили утвержденных лимитов. Расходы на закупку технических средств программного обеспечения, монтажу и наладке оборудования для персонифицированного учета в I полугодии 1999 года не производились.

В соответствии с постановлением правления ПФР от 24.07.1997 года №60 часть средств, поступивших от погашения пеней и финансовых санкций, в 1998 году и I полугодии 1999 года направлялась на социальное развитие Отделения. Эти средства формировались в размере 20% от фонда оплаты труда. В 1998 году Отделением использовано средств на социальные выплаты работникам по кассовым расходам – 816,8 тыс. рублей (77,8% к установленному лимиту). В I полугодии 1999 года использовано средств на эти цели 658,9 тыс. рублей (94,8% к лимиту).

Ссуды работникам в проверяемом периоде Отделение не выдавало.

В целях реализации Федерального закона от 01.04.1996 года № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе государственного пенсионного страхования» и в соответствии с постановлением правления ПФР от 04.12.1996 года № 162 «О первоочередных мерах по реализации Федерального закона «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе государственного пенсионного страхования» в Отделении образован соответствующий отдел, создано 5 межрайонных пунктов персонифицированного учета и 43 консультационных пункта.

В соответствии с планом-графиком работ по развертыванию служб персонифицированного учета, утвержденным постановлением правления ПФР от 17.04.1998 года № 33 Оренбургская область включена во вторую очередь внедрения персонифицированного учета, определено число лиц, подлежащих начальной регистрации, – 1015466 человек и установлен срок ее завершения – 31 декабря 1999 года.

По состоянию на 16.11.1999 года собрано анкет застрахованных лиц – 806185 (79,4% к утвержденному заданию), присвоено страховых номеров – 695688, изготовлено страховых свидетельств – 440253, выдано работодателям страховых свидетельств для вручения – 410202, из которых вручено – 186773.

Состояние бухгалтерского учета и контрольно-ревизионной работы

Бухгалтерский учет в Отделении осуществляется на основании Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по

бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете, утвержденной приказом Минфина России от 03.11.1993 года № 122, Инструкции по бухгалтерскому учету и отчетности по исполнению бюджета ПФР, утвержденной постановлением Правления ПФР от 30.01.1995 года № 18. Разработана и утверждена учетная политика Отделения.

Банковские выписки по расчетному счету по страховым взносам подтверждены отметками банка об их исполнении. Ежемесячные остатки средств на счете соответствуют данным главной книги по бюджету.

В городах и районах области Отделением открыт 41 субсчет для зачисления страховых взносов, пени и штрафных санкций, из них: 4 – в ГРКЦ г. Оренбурга, 12 – в отделениях Сбербанка России и 25 – в РКЦ.

Дебиторская задолженность по субсчету 178 «Расчеты с прочими дебиторами» составляла на 1 января 1999 года - 5,8 тыс. рублей и на 1 июля 1999 года - 32,7 тыс. рублей. Просроченной дебиторской задолженности на указанные даты не имелось.

Бухгалтерский учет автоматизирован, однако внедрение современных программных средств для ведения бухгалтерского учета, как и для других направлений работы Отделения, сдерживается отсутствием достаточного количества современных компьютеров. На период проверки в Отделении имелось 190 компьютеров, из которых 24, или 12,6% от их общего количества, получены в 1992-1993 годах и 100 компьютеров (52,6%) - в 1994-1996 годах и имеют недостаточный объем памяти для текущей работы с имеющимися информационными базами и современными операционными системами. Кроме того, из 169 принтеров 108, или 63,9%, – приобретены в 1993-1994 годах и отработали свой ресурс, а также имеют низкую производительность.

В контрольно-ревизионном отделе Отделения согласно штатному расписанию работает 7 человек.

По итогам всех проверок, проведенных Отделом в проверяемом периоде, установлены нарушения своевременности и полноты перечисления средств в бюджет Отделения на сумму 50,1 млн. рублей, не восстановлено по состоянию на 01.07.1999 года 771,5 тыс. рублей. Остаток средств восстановлен в полном объеме в III квартале 1999 года. Нецелевое использование пенсионных средств установлено на сумму 6,0 млн. рублей. Сумма не восстановленных средств, использованных нецелевым образом 01.10.1999 года составила 2,1 млн. рублей.

II. По Оренбургскому региональному отделению Фонда социального страхования Российской Федерации

На 1 июля 1999 года в Оренбургском региональном отделении Фонда социального страхования Российской Федерации (далее – Отделение) было зарегистрировано 18318 страхователей с общей численностью работающих 709,0 тыс. человек. В течение 1998 года – I полугодия 1999 года количество

зарегистрированных страхователей увеличилось на 7,1 процента. На 1 июля 1999 года 1822 страхователей, или 9,9%, не представили отчеты Отделению, из них 1001 не вели хозяйственную деятельность более 1 года.

Данные по зарегистрированным в Отделении страхователям с областной налоговой службой не сверяются, так как согласно письму Госналогслужбы Российской Федерации от 15.06.1999 г. № ВНК-6-24/479 «О направлении регламента ведения информационного обмена» сведения о налогоплательщиках являются налоговой тайной. Отделение ежегодно заключает договоры о взаимодействии с Государственной налоговой инспекцией по Оренбургской области, согласно которым областная налоговая служба направляет Отделению копии материалов проверки плательщиков и ежеквартально представляет информацию о суммах задолженности плательщиков и принятых к ним мерах.

Формирование и исполнение бюджета Отделения в 1998 году

В связи с тем, что Федеральный закон о бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации (далее – Фонд) на 1998 год принят 14 июля 1999 года, контрольные цифры бюджета Отделения на 1998 год утверждены постановлением Фонда от 12 февраля 1998 года № 12 с общей суммой доходов 369,4 млн. рублей и расходов – 355,1 млн. рублей. Коэффициент сбора страховых взносов (отношение зачисленных в доход страховых взносов к начисленным) предусматривался на уровне 92,8% (347,8 млн. рублей).

В течение года по решениям Фонда ассигнования по двум статьям бюджета «На санаторно-курортное обслуживание работников и их детей» и «Оздоровление детей» были увеличены соответственно на 14,4 млн. рублей и 3,0 млн. рублей.

Фактическое исполнение бюджета по доходам составило 341,7 млн. рублей. Страховые взносы предприятий и организаций составили 324,0 млн. рублей, или 93,2% к предусмотренному бюджетом показателю. Невыполнение доходной части бюджета составило 27,7 млн. рублей за счет меньшего, чем предполагалось, фонда оплаты труда страхователей и меньшего коэффициента сбора страховых взносов, который составил 89,8 процента. Денежные поступления от Фонда социального страхования Российской Федерации составили 15,2 млн. рублей, или 4,3% от всех доходов, в том числе из средств федерального бюджета для финансирования расходов по льготам и компенсациям гражданам, подвергшихся радиационному воздействию вследствие аварии на Чернобыльской АЭС – 257,0 тыс. рублей. Прочие поступления по бюджету составили 11,4 млн. рублей.

Фактические расходы по бюджету Отделения составили в 1998 году 337,9 млн. рублей, или 98,9%

по отношению к доходам. В расходной части бюджета непосредственные расходы социального страхования по Оренбургской области составили 324,9 млн. рублей и обязательные денежные перечисления в Фонд – 13,0 млн. рублей (4% от зачисленных в доходы страховых взносов). Зачет встречных денежных перечислений между Отделением и Фондом не проводился.

Расходы на выплату пособий составили в целом 240,7 млн. рублей, или 74,1% от всех расходов. Расходы на выплату пособий по временной нетрудоспособности составили 159,8 млн. рублей, или 84,4% к утвержденному уровню. Расходы на санаторно-курортное обслуживание работников и их детей составили 56,9 млн. рублей, или 98,6% к уточненным контрольным цифрам. Расходы на оздоровление детей – 17,8 млн. рублей, или 99,4% к уточненным контрольным цифрам. Затраты на осуществление социального страхования составили 8,4 млн. рублей. Остаток средств на конец 1998 года составил 3,8 млн. рублей.

Обеспеченность расходов Отделения собственными средствами составила в 1998 году 95,7%, в I полугодии 1999 года - 99,95 процента.

Формирование и исполнение бюджета в I полугодии 1999 года

Федеральный закон «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 1999 год» № 83-ФЗ принят 30 апреля 1999 года.

Контрольные цифры бюджета Отделения на 1999 год утверждены постановлением Фонда от 29 марта 1999 года № 13. После принятия Федерального закона о бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 1999 год постановлением Фонда от 11 июня 1999 года № 27 утвержден бюджет Отделения по доходам в сумме 446,3 млн. рублей, в том числе: страховые взносы – 432,6 млн. рублей, прочие поступления – 13,7 млн. рублей и бюджетные поступления – 0,4 млн. рублей. Коэффициент сбора страховых взносов был запланирован на уровне 89,8 процента.

Расходная часть бюджета утверждена в сумме 433,4 млн. рублей, в том числе: на выплату пособий – 334,1 млн. рублей, из них по временной нетрудоспособности – 244,2 млн. рублей; на санаторно-курортное обслуживание – 48,0 млн. рублей; на оздоровление детей – 40,5 млн. рублей; на осуществление социального страхования – 10,3 млн. рублей, в том числе на содержание аппарата Отделения – 9,5 млн. рублей. Перечисления в централизованный резерв Фонда были запланированы в сумме 17,3 млн. рублей (4,0 % от поступления страховых взносов). Остаток средств на 1 июля 1999 года был намечен в размере 10,2 млн. рублей.

Письмом Фонда от 28.06.1999 г. №02-10/04-3123 расходы на санаторно-курортное обслуживание увеличены на 360,0 тыс. рублей и на оздоровление детей – на 300,0 тыс. рублей. Письмом Фонда от

14.07.1999 г. № 02-10/04-2924 разрешено увеличение расходов на санаторно-курортное обслуживание на 2,0 млн. рублей.

Фактическое поступление средств в I полугодии 1999 года составило 206,1 млн. рублей, в том числе страховых взносов - 200,1 млн. рублей, или 46,1% от утвержденных годовых показателей. Из Фонда поступило 98,0 тыс. рублей.

Расходы в I полугодии 1999 года составили 192,9 млн. рублей, или 93,6% от поступлений и 41,4% от предусмотренного на год уровня. Затраты на пособия составили 138,4 млн. рублей, в том числе по временной нетрудоспособности 97,6 млн. рублей, или 39,9% от годового показателя. Расходы на санаторно-курортное обслуживание составили 23,1 млн. рублей, или 48,0 процентов. В I полугодии 1999 года снизились затраты на пособия по временной нетрудоспособности из-за снижения уровня заболеваемости, что позволило увеличить расходы на санаторно-курортное обслуживание.

Перечисления в централизованный резерв Фонда социального страхования Российской Федерации составили 15,2 млн. рублей, или 4,4%, при необходимых 4,0 процентах. Однако остаток денежных средств в Отделении превысил установленный Фондом норматив на 6,8 млн. рублей. По итогам 9 месяцев 1999 года сверхнормативные остатки средств в Отделении в размере 15,4 млн. рублей перечислены Фонду.

Задолженность федерального бюджета по возмещению расходов Отделения по средствам, выделенным на реализацию программ по ликвидации последствий аварии на Чернобыльской АЭС, на выплаты пострадавшим вследствие аварии на ПО «Маяк» и вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне, в проверяемом периоде увеличилась на 272,9 тыс. рублей и составила на 1.07.1999 года – 1172,8 тыс. рублей.

Затраты на осуществление социального страхования в I полугодии 1999 года составили 4,4 млн. рублей, или 2,4% от всех расходов.

Внебюджетный фонд жилищного строительства администрации Оренбургской области в региональном отделении Фонда не зарегистрирован в качестве плательщика. Состояние расчетов Внебюджетного фонда жилищного строительства администрации Оренбургской области и ОАО «Финансовый расчетный дом» по страховым взносам в Фонд социального страхования Российской Федерации характеризуется следующими данными. ОАО «Финансовый расчетный дом» по состоянию на 1 октября 1999 г. имел текущую задолженность перед Отделением по уплате страховых взносов в сумме 23,6 тыс. рублей. Перечислений средств социального страхования указанным организациям не производилось.

Проведение взаимозачетов

Проведение взаимозачетов по средствам социального страхования регулируется

постановлениями Фонда от 2 августа 1996г. № 137 и от 29 апреля 1997г. № 40, согласно которым взаимозачеты с должниками Фонда проводятся по статьям расходов на санаторно-курортное обслуживание работников и оздоровление детей, а также на содержание исполнительных органов Фонда и должны осуществляться по среднерыночным ценам. Указанными постановлениями определен перечень необходимых документов. Вместе с тем Фондом не внесены изменения по учету взаимозачетов в формы отчетности № 4-ФСС (расчетная ведомость по средствам Фонда), № 6-ФСС (приложение к балансу), № 16-ФСС (отчет санаториев-профилакториев об использовании средств Фонда) и № 18-б (об использовании средств Фонда на детскую оздоровительную компанию).

В 1998 году Отделением осуществлено 612 взаимозачетов на 8,2 млн. рублей, что составило 6,5% от просроченной задолженности страхователей. В I полугодии 1999 года проведено 158 взаимозачетов на сумму 4,6 млн. рублей, или в 1,8 раза больше, чем в I полугодии 1998 года, что составило 4,3% от просроченной задолженности страхователей. Из общей суммы взаимозачетов в I полугодии 1999 года расчеты за путевки в санатории-профилактории составили 66,1%, ремонт детских оздоровительных лагерей – 21,0%, поставки продуктов питания в детские оздоровительные лагеря – 8,3%, услуги Отделению – 4,7 процента.

При поставке продуктов питания в счет страховых взносов в областные детские оздоровительные лагеря и санатории-профилактории по договорам о взаимозачетах Отделение осуществляет контроль уровня цен на основании информации, представляемой областным комитетом статистики по договору от 27.01.1999г. № 18.

Мобилизация просроченной задолженности

Задолженность по страховым взносам увеличилась с 78,5 млн. рублей на 1 января 1998 года до 155,8 млн. рублей на 1 июля 1999 года, или на 98,5 процента. Просроченная задолженность по уплате страховых взносов на 1.07.1999 года составила 107,7 млн. рублей, по перечислению пеней и финансовых санкций - 26,7 млн. рублей.

Наибольшая задолженность по состоянию на 1 июля 1999 года приходилась на строительство – 24,1%, сельское хозяйство – 21,2% и транспорт – 9,4 процента.

В 1998 году на счета должников Отделением выставлено инкассовых поручений на взыскание недоимки по страховым взносам на общую сумму 52,8 млн. рублей, поступило средств на сумму 1,4 млн. рублей, или 2,7 процентов. В I полугодии 1999 года выставлено инкассовых поручений на 19,9 млн. рублей, поступило средств - 686,1 тыс. рублей, или 3,5 процента.

В 1998 году Арбитражным судом Оренбургской области вынесено решений о взыскании с 14

должников 3,4 млн. рублей. В I полугодии 1999 года приняты арбитражные решения в пользу Отделения по 24 должникам на 10,3 млн. рублей. По 4 страхователям взыскание на сумму 680,1 тыс. рублей проводится через службу судебных приставов. По состоянию на 1 октября 1999 года в судебном и исполнительном производстве находились дела по взысканию задолженности с 34 страхователей на общую сумму 16,9 млн. рублей. По исполнительным листам Отделением получено 320,0 тыс. рублей.

Целевое расходование взысканных средств, штрафных санкций и пеней нормативными актами Фонда не предусмотрено, эти средства используются как собранные страховые взносы.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 2 октября 1998 года № 1146 «О порядке проведения в 1998 году реструктуризации задолженности сельскохозяйственных производителей, предприятий и организаций агропромышленного комплекса государственным внебюджетным фондам Российской Федерации» и постановлением Фонда социального страхования Российской Федерации от 15.10.1998г. № 81 «Об утверждении порядка заключения соглашений о предоставлении рассрочек по уплате задолженности сельскохозяйственных товаропроизводителей» Отделением проводится реструктуризация задолженности сельских страхователей. По состоянию на 1.07.1999 года заключено 668 соглашений на сумму 35,2 млн. рублей. На основании Федерального закона «О бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 1999 год» и постановления Фонда от 17 июня 1999 года № 29 проводится реструктуризация задолженности всех плательщиков и списание пеней и финансовых санкций сельских производителей. За 9 месяцев 1999 года заключено 28 соглашений о предоставлении рассрочек на сумму 2120 тыс. рублей и по 273 соглашениям списано пеней с сельских страхователей на сумму 9864,6 тыс. рублей.

В проверяемом периоде вложений в депозитные вклады, ценные бумаги и уставные фонды коммерческих структур Отделение не производило, банковские кредиты не привлекались.

По состоянию на 1 октября 1999 года имелись остатки задолженности Отделению, образовавшейся в 1995 году, в КБ «Оренбургладабанк» - 12,2 млн. рублей (остатки средств на счете Отделения) и КБ «Южный Урал» - 615,0 тыс. рублей (вексель – 280,0 тыс. рублей и вложения в уставный фонд банка – 335,0 тыс. рублей). В обоих банках работают ликвидационные комиссии. Выданы судебные исполнительные листы на взыскание средств.

Расходы на содержание аппарата Отделения

В связи с отсутствием в 1998 году Федерального закона о бюджете Фонда социального страхования Российской Федерации на 1998 год сметы расходов на содержание аппарата Отделения утверждались приказами Фонда поквартально. В целом расходы

по смете на 1998 год утверждены Фондом в сумме 8431,9 тыс. рублей. Фактические расходы по смете составили 8236,1 тыс. рублей, или 97,7 процента.

Смета расходов на I полугодие 1999 года утверждена приказом Фонда от 05 марта 1999 года № 30 в размере 4798,8 тыс. рублей, в том числе оплата труда – 1962,9 тыс. рублей. Фактически смета исполнена в сумме 4358,6 тыс. рублей, или на 90,8 процента. Фактическая оплата труда составила 1819,4 тыс. рублей, или 92,7 % от утвержденного уровня.

Состояние бухгалтерского учета и контрольно-ревизионной работы

Бухгалтерский учет в Отделении ведется в соответствии с Федеральным законом от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 27 июля 1998 года № 34-н. Учет ведется в соответствии с Инструкцией по применению рабочего плана счетов, утвержденной постановлением Фонда социального страхования Российской Федерации от 26 сентября 1996 года №94.

Бухгалтерский учет в Отделении ведется по журнально-ордерной форме. Аналитический учет ведется по всем счетам баланса в соответствии с рабочим планом счетов, утвержденным Фондом.

Отделение имеет текущий счет для аккумуляции страховых взносов, пеней и штрафных санкций в ГРКЦ ГУ Банка России по Оренбургской области, бюджетный счет в Управлении федерального казначейства по Оренбургской области для зачисления средств федерального бюджета на возмещение выплат пострадавшим от аварий на Чернобыльской АЭС, на ПО «Маяк» и от ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне.

В 5 городах области в РКЦ открыты транзитные счета для перечисления страховых взносов страхователей, с этих счетов ежедневно средства перечисляются на текущий счет Отделения; по 33 районам области страховые взносы перечисляются непосредственно на текущий счет Отделения.

Контрольно-ревизионная работа Отделения проводится в соответствии с годовым и квартальными планами. По результатам проверок начислено в 1998 году 13,3 млн. рублей, в том числе: сокрытый фонд оплаты труда – 2,2 млн. рублей, доначислено страховых взносов – 9,0 млн. рублей, не принято к зачету расходов – 2,0 млн. рублей, начислено пеней и штрафов – 0,1 млн. рублей. В бюджет Отделения поступило 3,6 млн. рублей или 27,1 процента.

По результатам проверок, проведенных в I полугодии 1999 года начислено 1003,9 тыс. рублей, в том числе: сокрытый фонд оплаты труда – 692,0 тыс. рублей, доначислено страховых взносов – 38,0 тыс. рублей, не принято к зачету расходов – 909,0 млн. рублей, начислено пеней и штрафов – 8,4 млн. рублей.

В бюджет Отделения поступило 1,8 млн. рублей, или 17,5 процента.

По состоянию на 1 октября 1999 года на расчетные счета должников выставлено инкассовых поручений на общую сумму 17,6 млн. рублей.

III. По Оренбургскому областному фонду обязательного медицинского страхования

Организация обязательного медицинского страхования

В проверяемом периоде в системе обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) Оренбургской области работали: Оренбургский областной фонд обязательного медицинского страхования (далее – Фонд) и 9 его филиалов, один из которых выполняет функцию страховщика, а также 10 страховых медицинских организаций (далее – СМО). Из 101 лечебно-профилактического учреждения области в систему обязательного медицинского страхования включено 92 медицинских учреждения, имеющих лицензии на предоставление медицинских услуг, из них: 85 лечебно-профилактических учреждений управления здравоохранения и 7 ведомственных. Обязательным медицинским страхованием охвачено 99,3% населения Оренбургской области.

Медицинская помощь в Оренбургской области оказывается в соответствии с территориальной программой ОМС, которая разработана на основе Базовой программы обязательного медицинского страхования Российской Федерации. На 1998 год территориальная программа ОМС утверждена постановлением правительства Оренбургской области от 28 ноября 1997г. №43-п «Об утверждении областной программы оказания медицинской помощи населению Оренбургской области на 1998 год» в сумме 473,7 млн. рублей. На 1999 год территориальная программа ОМС утверждена постановлением правительства Оренбургской области от 28 декабря 1998г. №36-п в сумме 735,2 млн. рублей.

Постановлением правительства Оренбургской области от 1 июня 1999 года №23-п действующая территориальная программа ОМС была изменена. Так, вся амбулаторная помощь, оказываемая детскому населению, и при гинекологических заболеваниях была исключена из программы и отнесена к объемам медицинской помощи, предоставляемой населению за счет бюджетов всех уровней. Медицинская помощь, оказываемая при туберкулезе, которая должна финансироваться из областного бюджета, дополнительно была включена в территориальную программу ОМС. Таким образом, территориальная программа Оренбургской области не соответствует Программе государственных гарантий обеспечения граждан Российской Федерации бесплатной медицинской помощью, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 11 сентября 1998 г. №1096.

Кроме того, в указанном постановлении правительства Оренбургской области определено, что средства обязательного медицинского страхования не должны направляться на финансирование заработной платы работников медицинских учреждений.

Стоимость территориальной программы ОМС без экономического обоснования была скорректирована и утверждена в сумме 522,8 млн. рублей.

Формирование и исполнение бюджета Фонда в 1998 году

Бюджет Фонда на 1998 год утвержден Законом Оренбургской области 10 марта 1998 года №275/89-03 «О бюджете Оренбургского областного фонда обязательного медицинского страхования на 1998 год». Остаток средств на начало года составлял 16,4 млн. рублей, в том числе нормированный страховой запас – 11,1 млн. рублей. Доходы Фонда утверждены в сумме 391,4 млн. рублей (с учетом остатка на начало года), в том числе по страховым взносам – 190,0 млн. рублей, по платежам на неработающее население – 153,4 млн. рублей. По расходам – в сумме 391,4 млн. рублей, в том числе финансирование территориальной программы – 352,7 млн. рублей, на финансирование отдельных мероприятий по здравоохранению – 7,2 млн. рублей. Нормированный страховой запас было предусмотрено сформировать в сумме 17,7 млн. рублей.

Фактически за 1998 год в Фонд поступило средств 306,0 млн. рублей, или 82,0% от утвержденных бюджетом. Из них: страховые взносы – 227,9 млн. рублей (120,0% с учетом погашения задолженности прошлых периодов), платежи из бюджетов городов и районов на ОМС неработающего населения – 33,1 млн. рублей (22,0%), субвенции Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд) – 7,5 млн. рублей; доходы от использования нормированного страхового запаса – 19,0 тыс. рублей, прочие поступления – 37,5 млн. рублей, в том числе возврат кредитов 2,8 млн. рублей, финансовые санкции – 33,2 млн. рублей. Уровень сбора страховых взносов за 1998 год составил: в Фонд 81% от начисленных страховых взносов, в Федеральный фонд – 60 процентов.

В Фонде на 1 января 1999 года было зарегистрировано 65299 плательщиков страховых взносов, в том числе 47 органов исполнительной власти в качестве плательщиков платежей на обязательное медицинское страхование неработающего населения. В 1998 году Фонд не проводил сверку баз данных плательщиков страховых взносов с Государственной налоговой инспекцией по Оренбургской области. На основании письма Госналогслужбы России от 17 июня 1998 г. №КВ-6-24/356 о предоставлении информации по запросам сторонних организаций Государственная налоговая инспекция по

Оренбургской области не предоставляла Фонду данные о количестве зарегистрированных плательщиков.

При формировании бюджета на 1998 год по расчетам Фонда занижена сумма поступления страховых взносов, то есть поступление страховых взносов рассчитано, исходя из уровня сбора 66%, вместо 100% от скорректированного фонда оплаты труда по области.

На 1998 год платежи на обязательное медицинское страхование неработающего населения в соответствии с расчетами Фонда были утверждены постановлением Правительства Оренбургской области от 28 ноября 1997 г. №43-п в сумме 283,7 млн. рублей. В декабре 1997 года в соответствии с распоряжением администрации Оренбургской области №1085-р сумма платежей была уменьшена до 153,4 млн. рублей, что составляет 54% от расчетной потребности. В дальнейшем эта сумма и была утверждена Законом Оренбургской области «О бюджете Оренбургского областного фонда обязательного медицинского страхования на 1998 год».

Даже при сниженной сумме платежей органы исполнительной власти области не обеспечили полного поступления средств на ОМС неработающего населения, фактическая сумма перечислений в 1998 году составила 33,1 млн. рублей.

Отчет об исполнении бюджета Фонда утвержден Законом Оренбургской области от 24 июня 1999 года №289/59-03 «Об исполнении бюджета Оренбургского областного фонда обязательного медицинского страхования за 1998 год».

Фактические расходы Фонда в 1998 году составили 308,8 млн. рублей (82,6% от утвержденных бюджетом). На финансирование территориальной программы было направлено 259,3 млн. рублей (74%), в том числе: на оплату медицинских услуг – 96,4 млн. рублей вместо утвержденных бюджетом 9,2 млн. рублей, на финансирование страховых медицинских организаций – 162,9 млн. рублей (47%), из них на ведение дела СМО – 6 млн. рублей (90,9 процента). На содержание Фонда израсходовано 10,4 млн. рублей (83 процента). Финансирование отдельных мероприятий по здравоохранению в 1998 году составило 37,7 млн. рублей вместо утвержденных бюджетом 7,2 млн. рублей. Прочие расходы составили 1,4 млн. рублей (111%), в том числе оплата медицинских услуг жителям вне территории страхования – 1,2 млн. рублей. Остаток средств на конец года составил 13,6 млн. рублей, в том числе нормированный страховой запас – 8,7 млн. рублей. Фактически территориальная программа профинансирована на 55%, то есть с дефицитом финансовых ресурсов в сумме 213,2 млн. рублей.

В соответствии с приказом Федерального фонда от 7 августа 1997 г. №71 «Об обеспечении целевого и рационального использования средств системы

обязательного медицинского страхования» на финансирование территориальной программы должно направляться не менее 89,0% доходов фонда по основной деятельности. В 1998 году на финансирование территориальной программы Фондом направлено 80,4% доходов по основной деятельности.

В соответствии с этим приказом оплата медицинских услуг осуществляется по тарифам, включающим статьи: оплата труда, начисления на заработную плату, продукты питания, медикаменты и перевязочные средства. В соответствии с решением Комиссии по согласованию тарифов от 30 сентября 1997 года структура тарифов на медицинские услуги в системе ОМС Оренбургской области была расширена. В состав расходов медицинских учреждений компенсируемых тарифами были включены расходы медицинского учреждения на приобретение оборудования и предметов длительного пользования. Включение в тариф дополнительных статей расходов является нерациональным использованием средств обязательного медицинского страхования.

Проверка показала, что средства ОМС использовались медицинскими учреждениями на покрытие затрат по всем статьям расходов. Всего медицинскими учреждениями было израсходовано средств ОМС в сумме 283,7 млн. рублей (в том числе по взаимозачетам 114,8 млн. рублей), из них 74,2 млн. рублей было направлено на статьи, не подлежащие финансированию из средств ОМС.

В течение 1998 года из Федерального фонда было получено субвенций на общую сумму 7,5 млн. рублей. Субвенция в сумме 2,5 млн. рублей была направлена на финансирование территориальной программы Оренбургской области. Целевая субвенция на финансирование мероприятий по охране материнства и детства в сумме 5,0 млн. рублей была направлена в полном объеме по решению правления Фонда от 10 августа 1998 года для роддома Медсанчасти №1 РАО «Газпром». Окончательный отчет по использованию выделенных средств был представлен в Фонд 29 марта 1999 года.

На финансирование отдельных мероприятий по здравоохранению направлено 37,7 млн. рублей, или 11,6% доходов Фонда.

В рамках этой статьи по решению Законодательного Собрания Оренбургской области от 15 июля 1998г. №69 «О мерах по обеспечению подготовки медицинских учреждений к работе в зимних условиях и погашению задолженности в фонд ОМС» произведено финансирование медицинских учреждений на сумму 30,3 млн. рублей. Финансирование осуществлено путем проведения взаимозачетов по текущему и капитальному ремонту зданий и помещений. Такие расходы должны финансироваться за счет средств местных бюджетов.

Фондом были предоставлены кредиты на сумму 620,0 тыс. рублей медицинским учреждениям, входящим в систему ОМС для приобретения медикаментов и медицинского оборудования.

На основании решения правления Фонда от 27 мая 1998 года (протокол №2) направлена финансовая помощь в сумме 1,0 млн. рублей Главному управлению здравоохранения области на приобретение медикаментов и создания их запаса для лечения больных геморрагической лихорадкой. Данное заболевание не входит в территориальную программу ОМС, расходы на оказание медицинской помощи по нему должны финансироваться из бюджета.

Выделенные Фондом денежные средства были направлены Главным управлением здравоохранения Оренбургской области ОАО «Оренбургская финансовая компания» в сумме 900,0 тыс. рублей и Курганскому акционерному обществу медицинских препаратов и изделий «Синтез» в сумме 90,0 тыс. рублей на приобретение медикаментов. Остаток средств был перечислен Областной клинической психиатрической больнице №1, не входящей в систему ОМС, в сумме 10,0 тыс. рублей, что является нецелевым использованием средств ОМС.

Отчет об использовании финансовой помощи представлен Главным управлением здравоохранения в декабре 1998 года. К отчету приложены первичные документы, подтверждающие поставку медикаментов в медицинские учреждения области произведенную в октябре-декабре 1997 года, то есть за 6-8 месяцев до получения финансовой помощи.

Всего в 1998 году Фондом проведено 688 взаимозачетов на сумму 122,2 млн. рублей, в том числе межтерриториальные на сумму 0,3 млн. рублей. Взаимозачеты проводились по соглашениям, в которых участвовали Фонд, плательщик-должник, СМО и медицинское учреждение, как с привлечением посредников, так и без них.

В качестве доверенного лица от медицинских учреждений в проведении взаимозачетов участвовало Главное управление здравоохранения Оренбургской области. Порядок проведения такого рода взаимозачетов предусматривает списание задолженности по страховым взносам с плательщика-должника после поставки товара Главному управлению здравоохранения, а не медицинскому учреждению, то есть раньше, чем взаимозачет полностью закрыт.

Главным управлением здравоохранения Оренбургской области не выполнены обязательства по поставке товаров в медицинские учреждения. Поставки товаров задерживались на срок от 6 месяцев до полутора лет. Сумма задолженности на 1 января 1999 года за Главным управлением здравоохранения перед Фондом за не поставленный в срок товар в медицинские учреждения составила 29,5 млн. рублей.

По состоянию на 1 января 1998 года остаток средств нормируемого страхового запаса составлял

11,1 млн. рублей. Из них 9,8 млн. рублей - задолженность по выданным кредитам Главному управлению здравоохранения Оренбургской области. В течение года ряд кредитов неоднократно пролонгировался, и были предоставлены новые на сумму 0,8 млн. рублей. С учетом погашенных в 1998 году сумм задолженности остаток долгов по кредитам за Главным управлением здравоохранения области на 1 января 1999 года составил 8,7 млн. рублей.

Средства нормированного страхового запаса размещались также на депозитных вкладах. Так, 9 февраля 1998 года на депозитном счете АКБ «Инкомбанк» были размещены 2,0 млн. рублей, которые возвращены 13 февраля 1998 года. Доход от вложений составил 19,0 тыс. рублей. Имевшийся ранее остаток средств на депозитных вложениях в этом банке в сумме 100,0 тыс. рублей был возвращен 3 марта 1998 года. По состоянию на 1 января 1999 года остатков по депозитным вложениям в этом банке нет.

На начало года имелся остаток средств по депозитным вложениям в АКБ «Южный Урал» в сумме 1,0 млн. рублей.

Формирование и исполнение бюджета Фонда в I полугодии 1999 года

Бюджет Фонда на 1999 год утвержден Законом Оренбургской области 30 апреля 1999 года №258/48-03 «О бюджете Оренбургского областного фонда обязательного медицинского страхования на 1999 год». Остаток средств на начало года составлял 13,6 млн. рублей, в том числе нормированный страховой запас 8,7 млн. рублей. Доходы Фонда утверждены в сумме 536,3 млн. рублей (с учетом остатка на начало года), в том числе по страховым взносам – 323,7 млн. рублей, по платежам на неработающее население – 177,3 млн. рублей, по расходам – в сумме 522,8 млн. рублей, в том числе финансирование территориальной программы – 502,9 млн. рублей, на финансирование отдельных мероприятий по здравоохранению – 5,0 млн. рублей. Превышение доходов над расходами составляет 13,5 млн. рублей. Расходы на формирование нормированного страхового запаса не предусматриваются.

Фактически за I полугодие 1999 года в Фонд поступило средств 171,6 млн. рублей, или 70% от утвержденных на отчетный период. Из них: страховые взносы – 143,7 млн. рублей (99% с учетом погашения задолженности прошлых периодов), платежи из бюджетов городов и районов на ОМС неработающего населения – 3 млн. рублей (3,4%), субвенции Федерального фонда – 3,0 млн. рублей; прочие поступления – 21,9 млн. рублей (175%), в том числе возврат кредитов 3,8 млн. рублей, финансовые санкции – 17,5 млн. рублей. Уровень сбора страховых взносов за I полугодие 1999 года составил: в Фонд - 82% от начисленных страховых взносов, в Федеральный фонд – 84 процента.

В Фонде на 1 июля 1999 года количество плательщиков увеличилось по сравнению с 1998 годом на 1644 и составило 66943, в том числе 16624 юридических лиц; 50319 предпринимателей без образования юридического лица, 47 органов исполнительной власти в качестве плательщиков платежей на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

В I полугодии 1999 года Фонд также не проводил сверку баз данных плательщиков страховых взносов с Государственной налоговой инспекцией по Оренбургской области.

При формировании бюджета на 1999 год по расчетам Фонда также как и в 1998 году занижена сумма поступления страховых взносов. Поступление страховых взносов рассчитано, исходя из уровня сбора 80%, вместо 100% от скорректированного фонда оплаты труда по области.

По статье бюджета «финансирование отдельных мероприятий по здравоохранению» было предусмотрено предоставление финансовой помощи и кредитов медицинским учреждениям, входящим в систему обязательного медицинского страхования. В методических рекомендациях по составлению бюджета территориального фонда ОМС, утвержденных Федеральным фондом обязательного медицинского страхования 6 марта 1998 года по данной статье должны быть предусмотрены расходы на финансирование целевых региональных программ.

Кроме того, на основании решения правления Фонда от 15 февраля 1999 года Главному управлению здравоохранения Оренбургской области был вновь предоставлен кредит в сумме 5 млн. рублей на приобретение медицинского оборудования. Впоследствии эта сумма была включена в проект бюджета по статье финансирование отдельных мероприятий и вошла в утвержденный бюджет.

На 1999 год платежи на обязательное медицинское страхование предусмотрены территориальной программой в сумме 511,6 млн. рублей. В соответствии с распоряжением Правительства Оренбургской области от 1 июня 1999г. №23-п изменены и утверждены в сумме 177,3 млн. рублей, или 35% от потребности.

Фактические расходы Фонда в I полугодии 1999 года составили 177,4 млн. рублей (71,7% от утвержденного показателя на отчетный период). На финансирование территориальной программы было направлено 136 млн. рублей (58%), в том числе: на оплату медицинских услуг – 7,2 млн. рублей (119%), на финансирование страховых медицинских организаций – 128,8 млн. рублей (56,4%), из них на ведение дела СМО – 4 млн. рублей (98 процентов). На содержание Фонда израсходовано 6,5 млн. рублей (91 процент). Финансирование отдельных мероприятий по здравоохранению составило 33,4 млн. рублей вместо утвержденных 5 млн. рублей.

Прочие расходы составили 1,4 млн. рублей (176%), в том числе оплата медицинских услуг жителям вне территории страхования – 0,9 млн. рублей. Остаток средств на конец отчетного периода составил 7,8 млн. рублей. Фактически территориальная программа профинансирована за I полугодие 1999 года на 26,2 процента.

В I полугодии 1999 года на финансирование территориальной программы направлено 73,4% полученных доходов Фонда вместо рекомендуемых 89 процентов.

В 1999 году в действующие тарифы на медицинские услуги в системе ОМС Оренбургской области были изменены. Так, постановлением правительства Оренбургской области от 1 июня 1999 г. №23-п из перечня расходов медицинских учреждений, осуществляемых из средств ОМС, с 1 января 1999 года исключены затраты на оплату труда работников медицинских учреждений.

Средства ОМС использовались медицинскими учреждениями, так же как и 1998 году, на покрытие затрат по всем статьям расходов. Всего медицинскими учреждениями было израсходовано средств ОМС в сумме 150,1 млн. рублей (в том числе по взаимозачетам 49,2 млн. рублей), из них 41,6 млн. рублей было направлено на статьи, не подлежащие финансированию из средств ОМС.

В течение I полугодия 1999 года из Федерального фонда было получено субвенций на общую сумму 3,0 млн. рублей. Полученная субвенция в полном объеме была направлена на финансирование территориальной программы ОМС.

На финансирование отдельных мероприятий по здравоохранению направлено 33,4 млн. рублей, или 18,1% доходов Фонда.

В рамках этой статьи по решению Законодательного Собрания Оренбургской области от 21 апреля 1999г. №263 «О погашении задолженности по платежам в Оренбургский областной фонд ОМС предприятиями стройиндустрии» проведены взаимозачеты ремонтными работами (не входящими в структуру тарифов в системе ОМС Оренбургской области) на сумму 28,1 млн. рублей.

По данной статье бюджета Фондом предоставлен кредит Курманаевской ЦРБ на сумму 350,0 тыс. рублей на приобретение медицинского оборудования. А в феврале 1999 года вновь на основании решения правления от 15 февраля 1999 года предоставлен кредит Главному управлению здравоохранения области в сумме 5,0 млн. рублей при имеющейся задолженности на начало года 8,7 млн. рублей.

В I полугодии 1999 года проведено 461 взаимозачет на сумму 45,8 млн. рублей, из них 2 с участием Главного управления здравоохранения Оренбургской области в качестве доверенного лица от медицинских учреждений.

На 1 июля 1999 года за Главным управлением здравоохранения перед Фондом числится дебиторская задолженность за не поставленный в

срок товар в медицинские учреждения в сумме 17,8 млн. рублей. Поставки товаров задерживались на срок от 4 месяцев до 15 месяцев.

По состоянию на 1 июля 1999 года остаток средств нормируемого страхового запаса составлял 16,5 млн. рублей, из них 9,9 млн. рублей – задолженность по кредитам, выданных ранее и в отчетный период Главному управлению здравоохранения Оренбургской области. В течение отчетного периода Главным управлением здравоохранения области было возвращено кредитов на сумму 3,8 млн. рублей, в том числе 3 млн. рублей – взаимозачетами (на основании решения правления Фонда от 11 февраля 1998 года).

Средства нормированного страхового запаса в I полугодии 1999 года на депозитных вкладах не размещались.

Работа Фонда по погашению задолженности

Просроченная задолженность предприятий по страховым взносам на 1 января 1999 года составила: в Фонд (3,4%) – 263,7 млн. рублей, в Федеральный фонд (0,2%) – 18,2 млн. рублей. Задолженность органов исполнительной власти по платежам на ОМС неработающего населения – 350,1 млн. рублей. В течение I полугодия 1999 года недоимка возросла и составила на 1 июля 1999 года в Фонд – 280,1 млн. рублей, в Федеральный фонд – 19,8 млн. рублей. Задолженность органов исполнительной власти – 435,8 млн. рублей.

Задолженность по финансовым санкциям предприятий в Фонд на 1 января 1999 года составляла – 1423,3 млн. рублей, в Федеральный фонд – 80,9 млн. рублей, на 1 июля 1999 года – 1825,9 млн. рублей в Фонд, в Федеральный фонд – 108,5 млн. рублей.

Анализ просроченной задолженности показал, что 22,7% всей задолженности приходится на предприятия сельского хозяйства, 13,4% – на предприятия черной металлургии (в том числе ОАО «Носта» 13,3%), 13,7% – на предприятия транспорта и связи, 12,5% – на предприятия машиностроения и металлообработки.

В проверяемом периоде часть страховых взносов, платежей и финансовых санкций поступала в Фонд в неденежных формах. За 1998 год Фонд провел взаимозачетов на общую сумму 122,2 млн. рублей, в том числе по страховым взносам 79,6 млн. рублей, по финансовым санкциям 15,1 млн. рублей, по платежам на ОМС неработающего населения 24,4 млн. рублей. За I полугодие 1999 года взаимозачетов проведено на сумму 45,8 млн. рублей, в том числе по страховым взносам 36,4 млн. рублей, по финансовым санкциям 8,0 млн. рублей, по платежам на ОМС неработающего населения 1,4 млн. рублей.

Доля взаимозачетов, в сумме поступивших доходов составила в 1998 году 39,8%, в I полугодии 1999 года – 26,7 процента.

В 1998 году в счет погашения задолженности по страховым взносам на ОМС ОАО

«Оренбургэнергострой» филиал Фонда по г. Оренбургу принял 5 простых векселей Сбербанка России на сумму 125,0 тыс. рублей со сроком погашения в мае-июне 1998 года. Указанные векселя были им погашены в срок без дисконта и вся сумма зачислена на счет Фонда.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 2 февраля 1998г. №136 «О мерах по стабилизации финансирования системы обязательного медицинского страхования» в 1998 году Фонд заключил 48 соглашений по предоставлению плательщикам-должникам рассрочки по погашению задолженности по страховым взносам на ОМС в федеральный и территориальный фонды на сумму 930 тыс. рублей, образовавшейся по состоянию на 1 января 1998 года. По условиям соглашений плательщику-должнику приостанавливается начисление финансовых санкций на задолженность, указанную в соглашении. Приостановлено начисление финансовых санкций на сумму 4368 тыс. рублей. По состоянию на 1 июля 1999 года по графику поступлений страховых взносов по соглашениям должна была поступить вся сумма задолженности, фактически поступило 902 тыс. рублей. Недополучено по соглашениям 28 тыс. рублей. По выполненным соглашениям Фонд на основании данного Указа пересчитал финансовые санкции по ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. Сумма финансовых санкций, подлежащая уплате, составила 443 тыс. рублей, фактически поступило – 211 тыс. рублей. Недополучено 232 тыс. рублей.

Кроме того, за проверяемый период в Фонд обращались плательщики с просьбой о пересчете финансовых санкций в соответствии с вышеназванным Указом Президента Российской Федерации, в связи с отсутствием задолженности по страховым взносам на 1 января 1998 года и текущим платежам. Всего было принято 182 решения о пересчете финансовых санкций (без заключения соглашений о погашении задолженности). Сумма начисленных пеней на 1 января 1998г. составила 10077 тыс. рублей. Сумма пени, подлежащая уплате после пересчета – 1358 тыс. рублей. Фактически поступило за 1998 год и I полугодие 1999 года 534 тыс. рублей или 39,3 процента.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 2 октября 1998г. №1146 «О порядке проведения в 1998 году реструктуризации задолженности сельскохозяйственных товаропроизводителей, предприятий и организаций агропромышленного комплекса государственным внебюджетным фондам РФ» по состоянию на 1 июля 1999 года Фондом заключено 112 соглашений на общую сумму 27584 тыс. рублей. Из них в Федеральный фонд – 4286 тыс. рублей, в том числе по страховым взносам 592 тыс. рублей; в Фонд – 70211 тыс. рублей, в том числе по страховым взносам – 9605 тыс. рублей.

В 1998 году за нарушение порядка уплаты страховых платежей на ОМС неработающего населения Фондом предъявлены 58 исков к администрациям районов (городов) по взысканию задолженности по платежам на ОМС неработающего населения на сумму 136,2 млн. рублей. Взыскано в пользу Фонда по 27 искам на сумму 44,4 млн. рублей, заключены мировые соглашения на сумму 53,6 млн. рублей, отказано по 6 искам на сумму 33,8 млн. рублей.

Расходы на содержание Фонда

В соответствии с решением правления Фонда от 2 октября 1996г. норматив финансовых средств, направляемый на содержание исполнительной дирекции, установлен в размере 4% от доходов Фонда. Законом Оренбургской области «О бюджете Оренбургского областного фонда обязательного медицинского страхования на 1998 год» от 10 марта 1998 года № 275/89-03 расходы на содержание исполнительной дирекции утверждены в сумме 12,5 млн. рублей. Фактические расходы на содержание исполнительной дирекции составили 10,4 млн. рублей, или 3,4% от поступивших средств.

Законом Оренбургской области «О бюджете Оренбургского областного фонда обязательного медицинского страхования на 1999 год» от 30 апреля 1999 года № 258/48-03 расходы на содержание исполнительной дирекции утверждены в сумме 13,1 млн. рублей. Фактические расходы на содержание исполнительной дирекции за I полугодие 1999 года составили 6,5 млн. рублей.

Перерасхода по статьям смет на содержание исполнительной дирекции за проверяемый период нет.

Состояние бухгалтерского учета и контрольно-ревизионной работы

Бухгалтерский учет в Фонде ведется в соответствии с Законом Российской Федерации от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методическими указаниями по бухгалтерскому учету в фондах ОМС, утвержденными приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 19 января 1994 года. Приказами Фонда от 16 июля 1998 г. №141 и от 24 декабря 1998 г. №269 «Об изменениях в учетной политике» внесены изменения в учетную политику областного фонда утвержденную приказом Фонда от 31 декабря 1997 г. №301. Учетной политикой определена мемориально-ордерная форма ведения бухгалтерского учета в соответствии с планом счетов для бюджетных организаций.

В составе дебиторской задолженности Фонда по счету 178 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» по состоянию на 1 июля 1999 года числятся долги в сумме 236,5 тыс. рублей, в том числе просроченная задолженность 32,1 тыс. рублей.

По счету 170 «Расчеты по недостаткам» на эту же дату отражены недостачи на сумму 1015,9 тыс. рублей.

На основании распоряжения исполнительного директора от 24 декабря 1998 г. в связи с процедурой несостоятельности (банкротства) АКБ «Южный Урал» сумма долга по депозитному вкладу в размере 1 млн. рублей со счета 134 «Финансовые вложения» была неправомерно отнесена на расчеты по недостаткам. В ходе проверки распоряжением Фонда от 30 ноября 1999 г. №123 эти средства восстановлены на счете 134.

По счету 196 «Расчеты по финансированию на медицинское страхование» на 1 июля 1999 года числилась задолженность в сумме 31,2 млн. рублей.

Так, с 1996 года здесь отражен невозвращенный КБ «Оренбургладабанк» остаток средств ОМС, находившихся на счете ООО «СМК Аско-строймед» в сумме 460,8 тыс. рублей. Банк ликвидирован, иск в ликвидационную комиссию заявлен.

На этом же счете с 1995 года числится задолженность по средствам ОМС в сумме 1896,3 тыс. рублей за АООТ «Центр медицинского страхования Благовест». В апреле 1995 года договор с этой компанией был расторгнут, материалы о нарушениях в использовании средств ОМС переданы в следственные органы. В настоящее время дело о нарушениях находится в судебных инстанциях.

Отраженная по этому счету задолженность за Главным управлением здравоохранения Оренбургской области составляет 17819,7 тыс. рублей.

Банковские выписки по расчетному счету по страховым взносам подтверждены отметками банка об их исполнении. Ежемесячные остатки средств на счете соответствуют данным Главной книги по бюджету.

Контрольно-ревизионный отдел Фонда проводил проверки целевого и рационального использования средств ОМС страховыми медицинскими организациями и лечебно-профилактическими учреждениями.

В 1998 году отделом была проведена 91 проверка, в том числе в 69 медицинских учреждениях и в Главном управлении здравоохранения области. Выявленная проверками общая сумма средств ОМС, использованных не по назначению составила 7594,6 тыс. рублей, в том числе в Главном управлении здравоохранения – 35,1 тыс. рублей. Восстановлено средств ОМС на общую сумму 2252,4 тыс. рублей.

В I полугодии 1999 года проведено 86 проверок, которыми выявлено нецелевое и нерациональное использование средств ОМС медицинскими учреждениями, страховыми компаниями и филиалами Фонда на сумму 5492,1 тыс. рублей. С учетом погашения средств, использованных не по целевому назначению за прошлые годы, в I полугодии восстановлено средств в сумме 1949,2 тыс. рублей.

IV. По Главному управлению труда и занятости населения администрации Оренбургской области

Общие положения

Главное управление труда и занятости населения администрации Оренбургской области (далее - Управление) создано распоряжением главы администрации области от 15 января 1992 г. №36-р. Положение об Управлении утверждено распоряжением Главы администрации от 2 марта 1998 г. № 196-р. В Положении определена его подчиненность только администрации Оренбургской области.

Министерством труда и социального развития Российской Федерации (ранее - Федеральной службой занятости России) проверки формирования и целевого использования Управлением средств Государственного фонда занятости населения Российской Федерации (далее - Фонд) не проводились.

Имущество Управления, приобретенное за счет средств Фонда, является федеральной собственностью. Договор с Комитетом по управлению государственным имуществом Оренбургской области (территориальным органом Министерства государственного имущества Российской Федерации) о закреплении государственного имущества Фонда в федеральной собственности Управлением не заключен.

Управление и его городские и районные управления (отделы) труда и занятости области имеют 40 расчетных счетов и 39 текущих счетов, открытых в РКЦ ЦБ РФ, отделениях Сбербанка России, в Оренбургском отделении АКБ «Агропромбанк». Каждое управление (отдел) труда и занятости имеет два счета: один счет накопительный - для сбора и перечисления средств Фонда в Управление; второй - для ведения финансово-хозяйственной деятельности и финансирования программ занятости.

По состоянию на 1 января 1999 года на расчетных счетах органов труда и занятости находилось средств на общую сумму 22,0 млн. рублей, на 1 июля 1999 года - на 42,2 млн. рублей. Проценты по остаткам на расчетных счетах в проверяемом периоде не начислялись.

Законом «О внебюджетном фонде занятости населения области» от 17 ноября 1997 года № 192/60-03, принятым Законодательным Собранием первого созыва Оренбургской области 29 октября 1997 года образован внебюджетный фонд занятости населения Оренбургской области. В законе определено, что внебюджетный фонд занятости населения области является частью Государственного фонда занятости населения Российской Федерации и находится в оперативном управлении и распоряжении Главного управления труда и занятости администрации области.

В нарушение Указа Президента Российской Федерации от 18 августа 1996 года № 1211 «О мерах по обеспечению полноты и своевременности

поступления обязательных платежей в Государственный фонд занятости населения Российской Федерации» Управлением не заключен договор с Государственной налоговой инспекцией по Оренбургской области о взаимодействии при осуществлении контроля за своевременным и полным поступлением страховых взносов. Управление не сверяет количество плательщиков в Фонд с органами налоговой инспекции. Управлением зарегистрировано 25050 юридических лиц плательщиков страховых взносов в Фонд. Данными налоговой инспекции зарегистрированных плательщиков Управление не располагает.

По состоянию на 1 января 1999 года в Оренбургской области состояло на учёте в органах службы занятости 10815 ищущих работу граждан, из них 9621 признанных безработными.

На 1 января 1998 года, уровень безработицы по отношению к экономически активному населению составлял 0,8%, на 1 января 1999 года – 0,9%, по состоянию на 1 июля 1999 года – 0,6 процента. Средняя продолжительность безработицы уменьшилась с 4,9 месяцев в 1998 году до 4,7 месяцев в 1999 году. Безработица продолжительностью более 1 года на 1 января 1999 года составила 5,2% от общей численности безработных.

По состоянию на 1 января 1999 года на одно вакантное рабочее место, заявленное в службу занятости, в области приходилось 2,3 безработных. В 1998 году удельный вес трудоустроенных при содействии службы занятости составил 30,7% от общего трудоустройства безработных граждан на предприятия, в I полугодии 1999 года эта цифра составила 29,8 процента.

Формирование и исполнение бюджета Фонда в 1998 году

Федеральный закон «О бюджете Государственного фонда занятости населения Российской Федерации на 1998 год» был принят Федеральным Собранием Российской Федерации 17 июля 1999 года (№179-ФЗ).

Проект бюджета Государственного фонда занятости населения по Оренбургской области на 1998 год был направлен в Минтруд России в январе 1998 года. Минтрудом России бюджет Фонда не утвержден, контрольные цифры до Управления не доведены.

Формирование и использование средств Фонда в 1998 году осуществлялось в соответствии с законом Оренбургской области «О бюджете внебюджетного фонда занятости населения Оренбургской области на 1998 год» от 28 января 1998 года (№ 237/72-03), принятым Законодательным собранием Оренбургской области. Законом не детализированы отдельные статьи расходов, которые были предусмотрены проектом бюджета направленным в Минтруд России.

Доходы Фонда по бюджету в 1998 году утверждены в сумме 168,0 млн. рублей. В том числе: страховые взносы работодателей – 154,0 млн. рублей или 91,7%; иные поступления – 4,0 млн.

рублей; переходящий остаток средств на 1 января 1998 г. – 10,0 млн. рублей.

Фактически бюджет Фонда по доходам исполнен на 102,0 млн. рублей, или 60,7% к утвержденному законом. Уровень сбора страховых взносов в Фонд занятости составил 73,0%. Уровень сбора обязательных (текущих) страховых взносов в Фонд по области - 53,8 процента. Остаток средств на 1 января 1998 года - 17,0 млн. рублей.

Расходы средств Фонда были утверждены этим законом в сумме 168,0 млн. рублей. Бюджетом предусматривались расходы на содержание органов службы занятости в сумме 19,5 млн. рублей, или 11,6% расходов. Отчисления в федеральную часть Государственного фонда занятости населения Российской Федерации должны были составить 31,0 млн. рублей, или 20,1 процента. Бюджетом установлено, что средства Фонда также направляются на капитальные вложения – 2,5 млн. рублей.

Фактические расходы Фонда в 1998 году составили 79,9 млн. рублей, или 94,0 % от поступивших средств за отчетный период. На содержание службы занятости направлено 13,7 млн. рублей, или 17,1% всех расходов. Затраты на капитальные вложения составили 1,0 млн. рублей. В федеральную часть Государственного фонда занятости населения Российской Федерации перечислено 15,1 млн. рублей, или 18,4 процента.

Остаток средств Фонда на 1 января 1999 г. – 22,0 млн. рублей.

Закон «Об исполнении бюджета внебюджетного фонда занятости населения Оренбургской области за 1998 год» принят Законодательным Собранием области в июле 1999 года.

Задолженность по выплате пособий по безработице по состоянию на 1 января 1998 года составляла 280,3 тыс. рублей, на 1 января 1999 года – 6,7 млн. рублей.

Формирование и исполнение бюджета Фонда в I полугодии 1999 года

Федеральный закон «О бюджете Государственного фонда занятости населения Российской Федерации на 1999 год» был принят Федеральным Собранием Российской Федерации 1 мая 1999 года (№90-ФЗ).

Проект бюджета Фонда на 1999 год был направлен Управлением Минтуду России в январе 1999 года. Бюджет Министерством не утвержден, контрольные цифры Управлению не доведены.

Законодательным собранием Оренбургской области 10 февраля 1999 года принят закон «О бюджете внебюджетного фонда занятости населения Оренбургской области на 1999 год» (№ 190/32-03). Доходы Фонда в 1999 году утверждены в сумме 184 млн. рублей, в том числе: остаток средств на 1 января 1999 г. – 8 млн. рублей, страховые взносы работодателей – 95,8 млн. рублей.

Бюджет Фонда в I полугодии 1999 года по доходам исполнен на 88,2 млн. рублей, или на 47

процентов. Уровень сбора текущих страховых взносов фактически составил 48,5 процента.

По расходам бюджет утвержден в сумме 184 млн. рублей. Средства Фонда должны быть направлены на реализацию активной политики занятости – 44,6 млн. рублей. (26,5% от общей суммы расходов), на материальную поддержку безработных предусмотрено направить 64,6 млн. рублей (38,4%), в том числе 61,9 млн. рублей – на выплату пособий по безработице.

Фактические расходы Фонда в I полугодии 1999 года составили 46,1 млн. рублей, или 25,1% от утвержденных. Затраты на содержание службы занятости составили 5,9 млн. рублей (12,7%). В федеральную часть Государственного фонда занятости населения Российской Федерации перечислено 9,6 млн. рублей, или 15,2 процента.

Остаток средств Фонда на 1 июля 1999 г. составил 42,2 млн. рублей.

Работа по погашению задолженности по страховым взносам

На 1 января 1999 года в области было 9287 предприятий, имеющих общую задолженность по страховым взносам, с учетом пени и штрафов, на сумму 323,1 млн. рублей. На 1 июля 1999 года количество должников увеличилось до 10148 предприятий, а общая задолженность – до 345,6 млн. рублей, в том числе по страховым взносам – 141,3 млн. рублей, по пени и штрафам – 204,3 млн. рублей.

Наибольшую задолженность имеют предприятия городов: Оренбурга – 65,2 млн. рублей, Новотроицка – 89,2 млн. рублей, Орска – 63,7 млн. рублей. Из общей задолженности на промышленность приходится – 33,0%, на сельское хозяйство – 22,0%, на строительство – 11,0%, на бюджетные организации всех уровней – 2,7 процента.

Сбор страховых взносов и выплата пособий по безработице частично производятся в натуральной форме (продовольственными и промышленными товарами, а также услугами). Погашение задолженности взаимозачетами проводится на основании рекомендаций Минтруда России.

Управлением не разработан порядок проведения взаимозачетов. Процедура контроля выдачи товаров и оплаты коммунальных услуг предприятиями, являющимися недоимщиками в Фонд, не установлена.

При погашении долгов неденежными формами заключаются соглашения между предприятием-должником, Управлением и торговой организацией по зачету задолженности и выдаче товаров безработным в счет пособия по безработице. В течение срока их действия пени на задолженность не начисляются.

При проведении взаимозачетов с предприятиями плательщиками Управлением составляется справка-авизо о взаимозачете по страховым взносам товарами и услугами. Она является основанием для

записи о выплате пособий на лицевых счетах безработных и списания задолженности плательщиков. В справках-авизо не указываются реквизиты первичных документов, подтверждающих факт проведения взаимозачета (выдачи товара).

В 1998 году проведено взаимозачетов на 10,1 млн. рублей, из которых на выплату пособий направлено 51,8%, на финансирование общественных работ – 2,7%, на содержание службы занятости – 21,3%. На оплату строительных и ремонтных работ взаимозачетами направлено 1,2 млн. рублей.

В I полугодии 1999 года проведено взаимозачетов на 15,0 млн. рублей. Доля взаимозачетов по статьям расходов составила: на выплату пособий – 55,2%, на финансирование общественных работ – 0,9%, на содержание службы занятости – 4,8 процента. На оплату строительных и ремонтных работ направлено 3,3 млн. рублей.

Учет расчетов по взаимозачетам по форме 1-ФЗ «Сведения о формировании и расходовании Государственного фонда занятости населения Российской Федерации» в Управлении ведется с 1998 года. Цены на товарные материальные ценности, отпускаемые предприятиями-должниками в счет взаимозачетов, согласовываются с Комитетом экономики Оренбургской области. Рекомендованным Минтрудом России порядком проведения взаимозачетов заключение договоров поставки товаров с работодателями, желающими погасить задолженность, не предусмотрено.

Взаимозачетами проводились также расчеты с федеральной частью Государственного фонда занятости населения Российской Федерации. В целях погашения задолженности по выплате пособий по безработице в Удмуртской Республике по согласованию с Минтрудом России Управление в декабре 1998 года заключило с Департаментом федеральной государственной службы занятости населения по Удмуртской Республике протокол о намерениях. В соответствии с ним в счет 20% перечислений в федеральную часть Фонда, Управлением взаимозачетом передаются товарно-материальные ценности Департаменту федеральной государственной службы занятости населения по Удмуртской Республике на сумму 3,0 млн. рублей. Минтруд России при предоставлении актов приема-передачи товарно-материальных ценностей, производит зачеты: Управлению – по перечислению в федеральную часть Фонда, а Департаменту федеральной службы по Удмуртской Республике – по выделенным дотациям. Поставки товаров осуществлены по договорам о реструктуризации задолженности через посредника (Республиканский учебно-методический центр» Удмуртской Республики). Договором определен срок исполнения обязательств до 1 июля 1999 года. В проверяемом периоде этим взаимозачетом погашена задолженность Управления по перечислению в

федеральную часть Фонда, товарно-материальными ценностями на сумму 3,0 млн. рублей.

Таким же образом в проверяемом периоде был произведен взаимозачет с Управлением труда и занятости Пензенской области на сумму 1,4 млн. рублей. В Управлении акты приема-передачи материальных ценностей отсутствуют.

Управление с марта 1995 года по июль 1997 года приобрело у финансового управления областной администрации долговые обязательства администрации Оренбургской области на предъявителя на сумму 32,65 млн. рублей.

Выпуск этих долговых обязательств зарегистрирован Минфином России 16 марта 1995 года (код государственной регистрации МФ №53-3-00037). Процентная ставка по ним установлена в размере на 5 пунктов выше ставки срочного депозита Сбербанка на 3 месяца для физических лиц. Срок от начала размещения до начала погашения каждого выпуска 1 год. Гарантом выпуска долговых обязательств является областной бюджет.

Окончание распространения долговых обязательств установлено Минфином России в октябре 1996 года. Однако Управлением в 1997 году тремя платежными поручениями за них было вновь перечислено 3,0 млн. рублей. По данным аналитического учета нельзя определить количество полученных долговых обязательств. В договорах на их приобретение указано, что обязательства хранятся в областном финансовом управлении. При этом договор о порядке и условиях хранения долговых обязательств не заключен.

Приобретенные Управлением долговые обязательства и доходы по ним денежными средствами не погашались. Задолженность погашалась взаимозачетами с организациями-должниками по страховым взносам и по платежам в областной бюджет.

Так, в 1996 году областному финансовому управлению путем заключения трехсторонних соглашений об оказании финансовой помощи на создание рабочих мест и в счет погашения долговых обязательств организациям г. Медногорска (АОЗТ «Уралэлектро» и АООТ «Медногорский медносерный комбинат») было зачтено погашение по взаимозачетам на 4955,0 тыс. рублей.

Задолженность по долговым обязательствам на сумму 50,0 млн. рублей (из них начисленные проценты - 18,7 млн. рублей) подтверждена актом сверки с областным финансовым управлением. В бухгалтерском учете Управления суммы начисленных и полученных процентов по долговым обязательствам администрации до 1 октября 1998 года не отражались. В связи с отсутствием учета начисленных процентов определить их точную цифру не представляется возможным.

Погашение долгов по долговым обязательствам производилось также путем уступки права требования. Так, по договорам уступки требования

между Управлением, областным финансовым управлением и ОАО «Оренбургэнерго», заключенным в 1997 году, финансовое управление уступило Управлению право требования к своему должнику ОАО «Оренбургэнерго» задолженности по платежам в бюджет в сумме 50,0 млн. рублей.

Впоследствии в счет погашения долга Управление получило от ОАО «Оренбургэнерго» векселя эмитента Вексельного центра корпорации «ЕЭЭК» на сумму 50,0 млн. рублей.

Эти векселя по договору от 23 января 1998 года Управление передало ОАО «Финансовый расчетный дом» (далее - «ФРД») в доверительное управление. Договором предусмотрено, что ОАО «ФРД» выплачивает Управлению доход по этим ценным бумагам, исходя из процентной ставки Сбербанка России по депозитам для физических лиц на 4 месяца, увеличенной на 5 пунктов (12% + 5%). По окончании срока действия договора (через 1 год после получения векселей) ОАО «Финансовый расчетный дом» возвращает вексельную сумму. Дополнительным соглашением от 2 марта 1999 года срок действия договора продлен до 30 декабря 1999 года.

По договору с Внебюджетным фондом жилищного строительства администрации Оренбургской области № 139/Д от 14 октября 1998 года Управление уступает «Внебюджетному фонду» право требования части долга с ОАО «ФРД» в сумме 33 млн. рублей.

В кассе Управления векселя, переданные в доверительное управление ОАО «Финансовый расчетный дом», и областные долговые обязательства не были оприходованы.

На основании акта сверки по состоянию на 1 октября 1999 года, задолженность Управлению по областным долговым обязательствам составила:

- за ОАО «Финансовый расчетный дом» - 23929,3 тыс. рублей, в том числе основной долг - 16993,5 тыс. рублей, проценты - 6935,8 тыс. рублей;
- за «Внебюджетным фондом» - 33660,0 тыс. рублей, в том числе основной долг - 33000,0 тыс. рублей, проценты - 660,0 тыс. рублей.

Возврата средств Фонда по указанным договорам с Финансовым управлением области, «Внебюджетным фондом» и ОАО «Финансовый расчетный дом» в проверяемом периоде не было. Проценты за пользование векселями за 1998 год и I полугодие 1999 года на расчетный счет Управления не поступали.

На 1 июля 1999 года Управлением под создание дополнительных рабочих мест 54 предприятиям и организациям была выделена финансовая помощь на общую сумму 31,0 млн. рублей, в том числе 20,6 млн. рублей - 20 организациям на безвозвратной основе.

Договоры заключались без документов, подтверждающих платежеспособность предприятия, без гарантийных обязательств финансово-кредитных учреждений. Сроки действия договоров неоднократно продлевались. Аналитический учет финансовых

вложений по видам (возвратные, безвозвратные, краткосрочные, долгосрочные) и объектам (предприятия и организации) в бухгалтерском учете не ведется.

По состоянию на 1 июля 1999 года просроченная задолженность по договорам, заключенным в 1993-1997 годах, составляет 3849,0 тыс. рублей. Начисленные проценты за пользование выданными финансовыми средствами, пени и штрафы не отражены в годовом бухгалтерском балансе как просроченная дебиторская задолженность.

Средства Государственного фонда занятости населения Российской Федерации направлялись Управлением в уставные фонды других организаций. Общая сумма таких вложений по состоянию на 1 июля 1999 года составила 162,2 тыс. рублей. Так, на основании письма главы администрации г. Оренбурга Управлением в 1994 году были приобретены 1000 акций номиналом 100 рублей каждая строящегося филиала Оренбургского пивного завода. Дивиденды по приобретенным акциям не выплачивались. Денежные средства по состоянию на 1 декабря 1999 года не возвращены. В бухгалтерском учете эти вложения учитываются по балансовому счету «Расчеты с учредителями». В соответствии с планом счетов эти вложения должны быть отражены по счету «Долгосрочные финансовые вложения».

Управление является учредителем ТОО «Молодежная биржа труда» и газеты «Простор». В 1998 году без заключения соответствующих договоров Управлением перечислено 121,5 тыс. рублей на заработную плату сотрудникам ТОО «Молодежная биржа труда», финансирование редакции газеты «Простор» в 1998 году составило 115,8 тыс. рублей.

На основании распоряжений администрации Оренбургской области и администрации г. Оренбурга «О неотложных мерах по организации летнего отдыха детей и подростков в 1994 году» Управлением на возвратной основе перечислены: на внебюджетный счет г. Оренбурга в МКБ «Русь» - 0,5 млн. рублей и на счет Фонда социальной поддержки населения области - 0,5 млн. рублей. На 1 декабря 1999 года эти средства администрацией области не возвращены.

С 1996 года в составе просроченной дебиторской задолженности числится сумма 160,6 тыс. рублей, перечисленная Управлением на основании распоряжения администрации области Оренбургскому филиалу Московской юридической академии, - на обучение слушателей правоохранительных органов.

В течение проверяемого периода средства Фонда в депозитах не размещались. С 1995 года за АКБ «Южный Урал» числится задолженность по депозитному вкладу в сумме 3,3 млн. рублей. Имеется исполнительный лист, взыскание по которому не производится.

Взаимоотношения по средствам Фонда с «Внебюджетным фондом жилищного строительства» администрации области

Во исполнение Указа Президента от 24 декабря 1993 года № 2281 «О разработке и внедрении внебюджетных форм инвестирования жилищной сферы» и постановления Правительства Российской Федерации от 15 июня 1994 года № 664 «Об утверждении примерного порядка формирования и использования региональных и местных внебюджетных фондов развития жилищного строительства» распоряжением администрации Оренбургской области от 14 июля 1998 года № 685-р создан Внебюджетный фонд развития жилищного строительства Оренбургской области. Законодательным Собранием Оренбургской области постановлением «О внебюджетном фонде жилищного строительства» принято 18 ноября 1998 года.

Положением о Внебюджетном фонде развития жилищного строительства Оренбургской области (далее - «Внебюджетный фонд») предприятиям и организациям области в целях погашения взаимной задолженности рекомендовано осуществлять товарное возмещение недоимки на договорной основе во «Внебюджетный фонд».

Соглашение № 83-С о погашении задолженности по недоимкам в Государственный фонд занятости населения Российской Федерации в размере 150,0 млн. рублей между «Внебюджетным фондом» и Управлением было заключено 28 июля 1998 года. В соответствии с ним полученные от организаций-недоимщиков путем взаимозачетов материалы и услуги направляются «Внебюджетному фонду» для инвестирования в жилищное строительство в Оренбургской области.

По этому Соглашению «Внебюджетный фонд» приобрел право заключения трехсторонних договоров с территориальными управлениями труда и занятости и организациями-недоимщиками. При этом должникам приостанавливается начисление пени и штрафных санкций. После получения от организаций-недоимщиков материалов, услуг и других активов «Внебюджетный фонд» уведомляет Управление о погашении задолженности организации. Соглашением не предусмотрены порядок определения взаиморасчетов и зачетов между организацией-недоимщиком и Управлением и гарантии возврата средств Фонда.

По условиям Соглашения доход за пользование средствами Фонда определен в размере 2% годовых, а его уплата начинается по истечении 1 года после заключения трехстороннего соглашения. Погашение основного долга начинается через год с момента ввода объектов строительства в эксплуатацию и осуществляется ежегодно с погашением переданных долгов в срок не позднее 20 лет.

Одним из посредников по погашению задолженности по этому Соглашению является ОАО «Финансовый расчетный дом» (далее - ОАО «ФРД»),

являющийся уполномоченным органом «Внебюджетного фонда».

Во исполнение Соглашения 17 февраля 1998 года между Управлением и ОАО «ФРД» был заключен Агентский договор, разрешающий территориальным органам труда и занятости заключать соглашения по взысканию задолженности по взносам с предприятий-должников путем получения строительных материалов, металлоконструкций, а также ценных бумаг.

На момент проверки заключено 63 договора с ОАО «ФРД» и предприятиями-должниками на сумму 17,1 млн. рублей, в том числе Управлением труда и занятости населения г. Новотроицка – 61 договор на сумму 14,2 млн. рублей и Управлением труда и занятости населения г. Оренбурга – 2 договора на сумму 2,9 млн. рублей.

Документы, подтверждающие фактическую поставку материальных ценностей (счета-фактуры, акты приема-передачи, накладные с указанием наименования продукции, ее стоимости, количества и общей суммы), в управлениях отсутствуют.

Так, по договору о реструктуризации долга от 29 июля 1998 года № 46, заключенному Управлением труда и занятости г. Оренбурга, ОАО «ФРД», действовавшим по доверенности «Внебюджетного фонда» и организацией-недоимщиком ОАО «Оренбургэнерго», задолженность последнего погашается передачей «Внебюджетному фонду» векселей на сумму 2,7 млн. рублей. Управление труда и занятости г. Оренбурга, после передачи векселей снижает задолженность ОАО «Оренбургэнерго» и приобретает право требования на эту сумму к «Внебюджетному фонду». Справкой-авизо № 30 эти взаимозачеты подтверждены.

По договору от 27 августа 1998 года № 47, заключенному по той же схеме с ОАО «Оренбургэнергострой», «Внебюджетный фонд» принял на себя обязательства по погашению его задолженности по взносам в сумме 190,0 тыс. рублей, в том числе 100,0 тыс. руб. по основному долгу и 90,0 тыс. рублей пени. «Внебюджетному фонду» должником были переданы простые векселя Вексельного центра корпорации ЕЭЭК на сумму 200,0 тыс. рублей. Управление при получении акта приема-передачи векселей (без оформления приходных и расходных ордеров и оприходования векселей в кассе) уменьшает задолженность «Оренбургэнергострой» по страховым взносам на сумму 190,0 тыс. руб. и приобретает право требования этой суммы с «Внебюджетного фонда».

По состоянию на 1 октября 1999 года общая сумма задолженности за «Внебюджетным фондом» по этим 2 договорам составила 2,9 млн. рублей. В бухгалтерском учете Управления труда и занятости г. Оренбурга эта сумма числится в составе дебиторской задолженности за ОАО «ФРД».

По состоянию на 1 октября 1999 года в Управлении труда и занятости г. Новотроицка общая сумма задолженности за ОАО «ФРД» по 61 договору числится в сумме 14,2 млн. рублей.

Расходы на содержание органов занятости

Сметы расходов на содержание Управления в 1998 году и I полугодии 1999 года ежеквартально утверждались Минтрудом России. Общая сумма утвержденных смет на 1998 год составила 13081,6 тыс. рублей. Фактические расходы по смете составили 15742,4 тыс. рублей.

Перерасход в целом по статьям сметы на содержание Управления составил 2665,8 тыс. рублей, или 20,4% от утвержденных, в том числе по фонду оплаты труда с начислениями – 1689,0 тыс. рублей. Кроме того, были произведены расходы по статье «Капитальные вложения» в сумме 1046,5 тыс. рублей, не предусмотренные сметой.

Сметы расходов на содержание Управления в I полугодии 1999 года утверждены Минтрудом России в общей сумме 7066,0 тыс. рублей.

Фактические расходы по смете составили 8689,0 тыс. рублей. Перерасход в целом по статьям сметы составил 1593,0 тыс. рублей, или 22,5% от утвержденных, в том числе по фонду оплаты труда с начислениями – 166,0 тыс. рублей. По статье «АИС «Занятость» перерасход в сумме 153,0 тыс. рублей сложился за счет приобретения техники в счет третьего квартала. Расходы, произведенные по статье «Капитальные вложения» в сумме 1445,8 тыс. рублей, сметой не предусмотрены.

Состояние бухгалтерского учета и контрольной работы

Должности главного бухгалтера и его заместителя штатным расписанием Управления не предусмотрены.

Бухгалтерский учет в Управлении ведется по плану счетов для финансово-хозяйственной деятельности, утвержденному приказом Минфина СССР от 1 ноября 1991 года № 56 с изменениями и дополнениями, при этом применяется мемориально-ордерная форма счетоводства, предназначенная для учета в бюджетных организациях.

Приказ по формированию учетной политики на 1998 год в Управлении не издавался. Учетная политика на 1999 год утверждена приказом от 10 января 1999 года № 01-а. В приказе отсутствует рабочий план счетов. В учетной политике Управления не определены порядок и способы учета капитальных вложений, обязательных страховых взносов, финансовой помощи, расчетов с федеральной частью Фонда, районными и городскими управлениями (отделами).

Бухгалтерский учет Управления автоматизирован не полностью. В автоматизированном режиме осуществляется обработка операций только по начислению заработной платы, расчетам с подотчетными лицами и учета банковских операций.

Не ведется учет по счетам: «Долгосрочные финансовые вложения», «Капитальные вложения», «Расчеты по претензиям», «Целевые

финансирование и поступления». Не ведутся оборотные ведомости по аналитическим счетам.

В ходе проверки 18 ноября 1999 года проведена инвентаризация денежных средств кассы Управления. В кассе отсутствуют приходные и расходные ордера на ценные бумаги (в том числе переданные по договорам в доверительное управление различным коммерческим организациям), отсутствует Книга учета ценных бумаг.

В Управлении нарушен порядок отражения в учёте операций с ценными бумагами, установленный приказом Минфина России от 15 января 1997 года № 2. Отсутствует аналитический учет полученных, реализованных и просроченных векселей, в том числе переданных в доверительное управление ОАО «Финансовый расчетный дом». В учете не отражена разница между фактической покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг, учет по видам полученных ценных бумаг не ведется.

На счете «Краткосрочные финансовые вложения» в сводной бухгалтерской отчетности учитываются займы, выданные на создание и сохранение рабочих мест, дебиторская задолженность прочих предприятий и долговые обязательства Финансового управления области. На этом счете по состоянию на 1 июля 1999 года числится дебиторская задолженность на 62338 тыс. рублей. По счету не отражена сумма начисленных процентов, пени и штрафов на 12460 тыс. рублей.

При подготовке годового отчета 1998 года не проведена взаимная сверка задолженности по ценным бумагам, расчетов с дебиторами и кредиторами.

Минтрудом России не утверждена единая форма расчетной ведомости для плательщиков страховых взносов в Фонд. В разработанной Управлением расчетной ведомости показатели начисления и уплаты взносов, задолженности по ним, пени, штрафов и взаимозачетов имеют классификацию «начисленные» и «поступившие». Все поступившие отчисления страховых взносов в Фонд, а также штрафы и пени учитываются Управлением в бухгалтерском учете общей суммой на расчетном счете по фактическому поступлению денежных средств, без отражения их на соответствующих субсчетах.

В составе Управления отсутствует самостоятельный контрольно-ревизионный отдел. За 1998 и I полугодие 1999 года специалистами Управления проведено 12 внутриведомственных комплексных проверок.

Выводы

I. Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Оренбургской области:

1.1. Задолженность по выплате государственных пенсий в области на 1 января 1999 года составляла 688,0 млн. рублей, на 1 июля 1999 года – 374,1 млн. рублей. Задолженность по финансированию выплат пенсий погашена 23 августа 1999 года.

1.2. Органы Госналогслужбы области отказывают Отделению в проведении сверки плательщиков страховых взносов, ссылаясь на письмо Госналогслужбы Российской Федерации от 17 июня 1998 года № КВ-6-24/356 «О предоставлении информации по запросам сторонних организаций» и статью 102 Налогового кодекса Российской Федерации.

1.3. Бюджет отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Оренбургской области по доходам (без учета переходящего остатка средств и дотаций ПФР) на 1998 год исполнен на 60,8% и на I полугодие 1999 года – на 94,9 процента.

1.4. Коэффициент сбора страховых взносов в 1998 году составил 69% вместо установленных 89%, в связи с чем недополучено страховых взносов 1061,0 млн. рублей. В I полугодии 1999 года коэффициент сбора страховых взносов составил 91% вместо установленных 78 процентов.

1.5. В 1998 году просроченная задолженность страхователей по взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации по Оренбургской области возросла на 708,7 млн. рублей, или на 59,5%, и составила на 1 января 1999 года 1900,2 млн. рублей, или 33,1% в общей сумме задолженности. В I полугодии 1999 года просроченная задолженность увеличилась на 88,7 млн. рублей, или на 4,7%, и составила на 1 июля 1999 года 1988,9 млн. рублей (29,5% в общей задолженности).

1.6. В проверяемом периоде пенсионные средства в ЗАО «Финансовый расчетный дом» и во Внебюджетный фонд жилищного строительства администрации Оренбургской области Отделением не перечислялись.

1.7. После получения телеграммы Пенсионного фонда Российской Федерации от 14 августа 1998 года о запрещении приема векселей кредитных организаций в счет погашения задолженности по страховым взносам, штрафам и пеням Отделение продолжало их прием. С указанного срока Отделением было принято 22 векселя на 2,5 млн. рублей.

1.8. По состоянию на 1 июля 1999 года в уставных капиталах ТОО «Республиканский социальный коммерческий банк», АОЗТ СКБ «Сото» и ТОО «Урало-Сибирский банк социального развития» находилось 362,0 тыс. рублей пенсионных средств. В соответствии с постановлением правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 8 июня 1999 года № 60 «О выводе средств Пенсионного фонда Российской Федерации из уставных капиталов социальных коммерческих банков» Отделением в июле 1999 года направлены соответствующие письма в указанные банки. Постановлением правления ПФР от 8 июня 1999 года № 60 утверждены сроки вывода средств из социальных коммерческих банков, в том числе из РСКБ и СКБ «Сото» - IV квартал 2000 года и из ТОО «Урало-Сибирский банк социального развития» – до 01.07.2000 года.

1.9. Отчетность Пенсионного фонда Российской Федерации по искам, предъявленным региональными отделениями в арбитражные суды и суды общей юрисдикции, не предусматривает дальнейший количественный и суммовый учет исков, нерассмотренных, не переданных для реализации и не реализованных в отчетном периоде.

1.10. Квартальные лимиты расходов на содержание аппарата Отделения по отдельным статьям доводились правлением Пенсионного фонда Российской Федерации в последний месяц квартала.

1.11. Из общего количества компьютеров, имеющихся в Отделении 12,6% получены в 1992-1993 годах и 52,6% - в 1994-1996 годах и имеют недостаточный объем памяти для текущей работы с имеющимися информационными базами и современными программными средствами.

Нецелевое использование государственных пенсионных средств составило 362,0 тыс. рублей (в уставных капиталах социальных коммерческих банков).

II. Оренбургское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации:

2.1. Не выполнено задание 1998 года по уровню сбора страховых взносов, который фактически составил 89,8% вместо предусмотренных 92,8 процента.

2.2. Доля расходов на осуществление социального страхования в 1998 году составила 2,6% от всех затрат, в I полугодии 1999 года – 2,4 процента.

2.3. Задолженность за страхователями перед Отделением возросла с 78,5 млн. рублей на 1 января 1998 года до 155,8 млн. рублей на 1 июля 1999 года, или на 98,5 процента.

2.4. Не принимаются достаточные меры воздействия к должникам в судебном порядке. В I полугодии 1999 года приняты арбитражные решения в пользу Отделения по 24 должникам на сумму 10,3 млн. рублей, по исполнительным листам Отделением получено 320,0 тыс. рублей. В судебном и исполнительном производстве на 1 октября 1999 года находились дела по взысканию задолженности с 34 страхователей на общую сумму 16,9 млн. рублей.

2.5. В проверяемом периоде Отделением не производилось взыскание задолженности коммерческих банков «Оренбургладабанк» и «Южный Урал» по выданным исполнительным листам.

2.6. В 1998 году между Отделением и Фондом социального страхования Российской Федерации осуществлялось встречное перечисление денежных средств. Так, денежные поступления из Фонда составили 15,2 млн. рублей. Обязательные денежные перечисления из Отделения в Фонд составили 13,0 млн. рублей.

2.7. Проведение взаимозачетов по средствам социального страхования регулируется постановлениями Фонда от 2 августа 1996 года №

137 и от 29 апреля 1997 года № 40, однако, указанными постановлениями не внесены необходимые изменения в формы отчетности по учету взаимозачетов.

Нецелевое использование средств социального страхования составило 335,0 тыс. рублей (в уставных капиталах банков), ущерб бюджету Отделения - 12,5 млн. рублей (задолженность КБ «Оренбургладабанк» по остаткам средств на счете и КБ «Южный Урал» - по неоплаченному векселю).

III. Оренбургский областной фонд обязательного медицинского страхования:

3.1. Действующая «Территориальная программа государственных гарантий обеспечения бесплатной медицинской помощью граждан РФ, находящихся на территории Оренбургской области, на 1999 год» не соответствует Базовой программе, утвержденной Правительством Российской Федерации. Из нее исключена вся амбулаторная помощь, оказываемая детскому населению и при гинекологических заболеваниях. Дополнительно была включена медицинская помощь, оказываемая при туберкулезе, которая должна оплачиваться за счет средств областного бюджета.

3.2. Стоимость действующей на 1999 год территориальной программы обязательного медицинского страхования Оренбургской области была утверждена правительством Оренбургской области без экономического обоснования, исходя из утвержденных расходов Фонда.

3.3. При расчете бюджета территориального фонда на 1998-1999 годы необоснованно занижены поступления страховых взносов на обязательное медицинское страхование. Таким образом, уменьшены обязательства страхователей по полному перечислению страховых взносов, а также обязательства территориального фонда по обеспечению финансовыми средствами территориальной программы обязательного медицинского страхования.

3.4. Утвержденные расчетные платежи на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 1998-1999 годы, обеспечивающие финансирование территориальной программы, корректировались органами исполнительной власти в сторону уменьшения. Платежи администраций на обязательное медицинское страхование неработающего населения утверждены на 1998 год в размере 54% от расчетной потребности. В связи с этим в 1998 году территориальная программа обеспечена средствами обязательного медицинского страхования только на 55 процентов.

На 1999 год платежи утверждены в размере 35% от потребности. Даже при сниженной сумме платежей органы исполнительной власти не обеспечили полного поступления средств на ОМС неработающего населения, фактическая сумма перечислений в 1998 году составила 33,1 млн.

рублей (22%), в I полугодии 1999 года – 3,0 млн. рублей (3 процента).

3.5. В 1998 году на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования было направлено 80,4% полученных доходов Фонда, в I полугодии 1999 года – 73,4% вместо 89%, рекомендованных Федеральным фондом обязательного медицинского страхования.

3.6. За проверяемый период Государственная налоговая инспекция по Оренбургской области не предоставляла Фонду сведения о количестве зарегистрированных плательщиков, необходимые для сверки.

3.7. Продолжает возрастать задолженность по страховым взносам, платежам и финансовым санкциям предприятий в Фонд. На 1 июля 1999 года она составила 2106 млн. рублей, в том числе просроченная задолженность по страховым взносам – 280,1 млн. рублей, по платежам администраций на неработающее население – 435,8 млн. рублей.

3.8. По заключенным в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 2 февраля 1998 года № 136 «О мерах по стабилизации финансирования системы обязательного медицинского страхования» соглашениям и пересчитанным пеням Фондом недополучено 260 тыс. рублей.

3.9. В нарушение приказа Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 7 августа 1997 года № 71 «Об обеспечении целевого и рационального использования средств системы обязательного медицинского страхования» в состав расходов медицинских учреждений, компенсируемых тарифами, были включены расходы, не подлежащие финансированию из средств обязательного медицинского страхования. В 1998 году их сумма составила 74,2 млн. рублей, в I полугодии 1999 года – 41,6 млн. рублей.

Кроме того, в 1999 году правительством Оренбургской области из состава расходов, осуществляемых из средств обязательного медицинского страхования, неправомерно исключены расходы на финансирование заработной платы работников медицинских учреждений.

3.10. Основным должником по средствам обязательного медицинского страхования перед Фондом является Главное управление здравоохранения Оренбургской области. Сумма его долга по состоянию на 1 июля 1999 года составляет 27,7 млн. рублей.

При дефиците финансирования территориальной программы обязательного медицинского страхования и в нарушение Положения об Оренбургском областном фонде обязательного медицинского страхования средства нормированного страхового запаса выдавались Главному управлению здравоохранения Оренбургской области в виде беспроцентных

кредитов. Кредиты в срок не возвращались и неоднократно пролонгировались.

При наличии задолженности по ранее выделенным кредитам по решениям правления Фонда предоставлялись новые. Задолженность за Главным управлением здравоохранения Оренбургской области по кредитам на 1 января 1998 года составляла 9,8 млн. рублей, на 1 июля 1999 года – 9,9 млн. рублей.

Таким образом, средства обязательного медицинского страхования в течение полутора лет были отвлечены на цели, не предусмотренные действующими нормативно-правовыми документами об обязательном медицинском страховании.

В нарушение гражданского законодательства Российской Федерации правление Фонда разрешило погасить имеющуюся задолженность по кредитам путем проведения зачетов на уже поставленный в медицинские учреждения области товар, приобретенный ранее за счет бюджетных средств.

3.11. В нарушение Временного порядка учета погашения задолженности по страховым взносам на ОМС, утвержденного приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 29 марта 1996 года № 23 в проведении взаимозачетов участвуют третьи лица (посредники). От лица медицинских учреждений в проведении взаимозачетов выступало Главное управление здравоохранения Оренбургской области, не являющееся субъектом обязательного медицинского страхования.

При проведении таких взаимозачетов задолженность по страховым взносам Фондом списывалась с плательщика после поставки товара посреднику. Главное управление здравоохранения Оренбургской области поставки товаров медицинским учреждениям задерживало на срок от 4 месяцев до полутора лет. Таким образом, средства обязательного медицинского страхования в виде товаров, находившиеся в Главном управлении здравоохранения Оренбургской области, то есть вне системы обязательного медицинского страхования, несвоевременно направлялись в медицинские учреждения на финансирование территориальной программы. В связи с этим Фонду причинен ущерб по средствам обязательного медицинского страхования в сумме 17,8 млн. рублей.

3.12. Финансовая помощь, выделенная в 1998 году по решению правления Фонда Главному управлению здравоохранения Оренбургской области в сумме 1 млн. рублей, была получена им для приобретения медикаментов уже поставленных им медицинским учреждениям. Фактически эти денежные средства были направлены на погашение долгов Управления коммерческим организациям за медикаменты в сумме 990 тыс. рублей. Средства в сумме 10 тыс. рублей направлены на финансирование медицинского учреждения, не

входящего в систему обязательного медицинского страхования.

Всего установлено нецелевое использование средств обязательного медицинского страхования на сумму 10,9 млн. рублей (расходы, не входящие в территориальную программу ОМС, кредиты, выданные организациям, не входящим в систему ОМС). Нерационально израсходовано 115,8 млн. рублей (направление медицинскими учреждениями средств на статьи расходов, не подлежащих финансированию из средств обязательного медицинского страхования). Ущерб по средствам обязательного медицинского страхования составил 19,1 млн. рублей (остаток долга по депозитному договору, непоставленные в медицинские учреждения медикаменты по взаимозачетам, недополученные денежные средства по соглашениям).

IV. Главное управление труда и занятости администрации Оренбургской области:

4.1. Минтрудом России контрольные цифры бюджета Государственного фонда занятости населения Российской Федерации на 1998 и 1999 годы Главному управлению труда и занятости администрации Оренбургской области не доводились.

Бюджеты Фонда были на 1998 год и на 1999 год утверждены законами Оренбургской области.

Доходная часть бюджета 1998 года исполнена в сумме 102,0 млн. руб., или 60,7% от утвержденных поступлений. Доходная часть бюджета I полугодия 1999 года исполнена в сумме 88,2 млн. руб., или 47,0 процентов, на содержание службы занятости соответственно направлено 13,7 млн. рублей (17,1%) и 5,9 млн. рублей (12,7% всех расходов).

Перерасход по статьям сметы на содержание органов занятости области в 1998 году составил 2,7 млн. рублей, или 20,4%, и в I полугодии 1999 года 1,6 млн. рублей, или 22,5% (от утвержденных расходов).

4.2. В нарушение типового положения «О Департаменте федеральной государственной службы занятости населения (территориальном органе Министерства труда и социального развития Российской Федерации по вопросам занятости населения)», зарегистрированном в Минюсте Российской Федерации, распоряжением главы администрации области создано Главное управление труда и занятости населения администрации Оренбургской области. Положением об Управлении определена его подчиненность только администрации области.

4.3. Министерством труда и социального развития Российской Федерации (ранее - Федеральной службой занятости России) проверки использования средств Государственного фонда занятости в Оренбургской области не проводились.

4.4. Управлением не заключен договор с Государственной налоговой инспекцией по Оренбургской области о взаимодействии по

осуществлению контроля за своевременным и полным поступлением страховых взносов. Данными налоговой службы о зарегистрированных плательщиках в Фонд Управление не располагает.

4.5. В проверяемом периоде при достаточности денежных средств на расчетных счетах Управления взаимозачетами проводились расчеты с федеральной частью Государственного фонда занятости населения Российской Федерации. По Удмуртской Республике и Пензенской области соответственно произведены взаимозачеты на сумму 3,0 и 1,4 млн. рублей. Минтруд России при этом не воспользовался правом безакцептного списания средств, подлежащих перечислению в федеральную часть Фонда занятости.

4.6. При произведенном в проверяемом периоде погашении задолженности по страховым взносам взаимозачетами на общую сумму 25,1 млн. рублей в Управлении не разработаны процедуры контроля выдачи товаров и оплаты коммунальных услуг должниками. Минтрудом России порядок погашения долгов взаимозачетами не разработан, а также не утверждена единая форма расчетной ведомости для плательщиков страховых взносов в Государственный фонд занятости населения Российской Федерации.

4.7. Возрастает задолженность плательщиков страховых взносов. Если на 1 января 1999 года общая задолженность по страховым взносам составляла 323,1 млн. рублей, то на 1 июля 1999 года она увеличилась до 345,6 млн. рублей.

Просроченная задолженность по договорам на создание и сохранение рабочих мест, заключенным в прошлые годы, составляет 3,8 млн. рублей. При этом на счете «Краткосрочные финансовые вложения» по состоянию на 1 июля 1999 года числится дебиторская задолженность по этим договорам только на сумму 62338 тыс. рублей. По счету не отражена сумма начисленных процентов, пени и штрафов на 12460 тыс. рублей.

Эта сумма также не отражается в бухгалтерских балансах как просроченная дебиторская задолженность.

4.8. В течение проверяемого периода средства Фонда в депозитах не размещались. По состоянию на 1 июля 1999 года задолженность по депозитам, размещенным Департаментом в прошлые годы, составила 3,3 млн. рублей. Денежные средства до настоящего времени не возвращены.

Общая сумма вкладов произведенных Управлением в уставные фонды других организаций и учреждений по состоянию на 1 июля 1999 года составила 162,2 тыс. рублей. Меры к возврату средств не приняты.

Без заключения договоров организациям, учредителем которых является Управление, перечислено на заработную плату сотрудникам ТОО «Молодежная биржа труда» и редакции газеты «Простор» - 237,3 тыс. рублей.

Кроме того, по решению администрации области Оренбургскому филиалу Московской юридической академии из средств Фонда перечислено на

обучение слушателей правоохранительных органов 160,6 тыс. рублей и на детскую оздоровительную кампанию – 1000 тыс. рублей. Эти средства Управлению также не возвращены.

4.9. До настоящего времени Управлению не возвращены денежные средства в сумме 49993,5 тыс. рублей по долговым обязательствам администрации Оренбургской области. Часть долгов была переведена на Внебюджетный фонд жилищного строительства администрации Оренбургской области и ОАО «Финансовый расчетный дом». По состоянию на 1 октября 1999 года задолженность Управлению по областным долговым обязательствам составила:

- за ОАО «Финансовый расчетный дом» - 23929,3 тыс. рублей, в том числе основной долг – 16993,5 тыс. рублей, проценты - 6935,8 тыс. рублей;
- за «Внебюджетным фондом» - 33660,0 тыс. рублей, в том числе основной долг - 33000,0 тыс. рублей, проценты - 660,0 тыс. рублей.

Средства Фонда уже отвлечены в эти вложения на срок более 3 лет, доход по долговым обязательствам и возврат основного долга не получен.

4.10. Внебюджетным фондом развития жилищного строительства Оренбургской области и Управлением было заключено Соглашение о погашении задолженности по страховым взносам в Государственный фонд занятости населения Российской Федерации на сумму 150 млн. рублей. По этому Соглашению «Внебюджетный фонд» приобрел право заключения трехсторонних договоров с территориальными управлениями труда и занятости и организациями-недоимщиками по погашению их долгов материальными ценностями и услугами, инвестируемыми в последующем в жилищное строительство. Посредником между органами занятости области и «Внебюджетным фондом» является ОАО «Финансовый расчетный дом». Соглашением не предусмотрены порядок определения взаиморасчетов и зачетов между организацией-недоимщиком и Управлением и гарантии возврата средств Фонда.

На период проверки управлениями труда и занятости городов Оренбурга и Новотроицка с ОАО «Финансовый расчетный дом» и организациями недоимщиками заключено 63 договора на сумму 17,0 млн. рублей. Средства не возвращены.

4.11. Штатным расписанием Управления не предусмотрены должности главного бухгалтера и его заместителя.

Бухгалтерский учет в Управлении ведется по плану счетов для финансово-хозяйственной деятельности, утвержденному приказом Минфина СССР от 1 ноября 1991 года № 56 с изменениями и дополнениями, при этом применяется мемориально-ордерная форма счетоводства, предназначенная для учета в бюджетных организациях.

Приказ по формированию учетной политики на 1998 год в Управлении не издавался. В приказе об

учетной политике на 1999 год отсутствует рабочий план счетов, не определены порядок и способы учета капитальных вложений, обязательных страховых взносов, финансовой помощи, расчетов с федеральной частью Фонда, районными и городскими управлениями (отделами). Инвентаризация расчетов и внешних обязательств не производится.

Не ведется учет по счетам: «Долгосрочные финансовые вложения», «Капитальные вложения», «Расчеты по претензиям», «Целевые финансирование и поступления». Не ведутся оборотные ведомости по аналитическим счетам. Бухгалтерский учет автоматизирован не полностью.

Нарушен порядок отражения в учете операций с ценными бумагами. В кассе отсутствуют приходные и расходные ордера на ценные бумаги, отсутствует Книга учета ценных бумаг. В учете не отражена разница между фактической покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг.

Установленный ущерб по средствам Государственного фонда занятости населения Российской Федерации составил 7149 тыс. рублей (невозвращенные депозиты, задолженность прошлых лет по кредитам, выданным на создание и сохранение рабочих мест), нецелевое расходование средств Фонда 78929,4 тыс. рублей (приобретенные долговые обязательства администрации области, задолженность Внебюджетного фонда жилищного строительства администрации области, проценты, начисленные на задолженность Внебюджетного фонда жилищного строительства администрации области и ОАО «Финансовый расчетный дом», перерасход по статьям смет), незаконное расходование средств – 1560,5 тыс. рублей (средства, перечисленные администрации области на детскую оздоровительную кампанию, на обучение слушателей Оренбургского филиала Московской юридической Академии и на заработную плату ТОО «Молодежная биржа труда» и редакции газеты «Простор», а также средства, вложенные в уставные фонды коммерческих организаций).

Всего проверкой отделений государственных внебюджетных фондов по Оренбургской области выявлен ущерб по средствам фондов на 38,7 млн. рублей, нецелевое их использование - на 90,5 млн. рублей, незаконное – на 1,6 млн. рублей, нерациональное – на 115,8 млн. рублей.

Предложения

1. Направить информацию об итогах проверки депутату Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации Ю. В. Никифорова, а также А. Н. Арину.

2. Направить представление председателю правления Пенсионного фонда Российской Федерации М. Ю. Зурабову с предложениями:

- ускорить решение вопроса о совершенствовании формы отчетности по искам,

предъявляемым региональными отделениями в арбитражные суды и суды общей юрисдикции;

- обеспечить своевременное доведение до региональных отделений лимитов на их содержание;
- оказать помощь Отделению в обновлении имеющейся компьютерной техники.

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

- оказать содействие Оренбургскому региональному отделению по взысканию просроченной задолженности по страховым взносам;

- исключить встречное перечисление денежных средств между Фондом и региональными отделениями;

- ввести в формы отчетности по средствам социального страхования учет проводимых региональными отделениями взаимозачетов;

- при утверждении контрольных цифр бюджета Оренбургского регионального отделения предусмотреть повышение коэффициента сбора страховых взносов.

4. Направить представление с приложением выписки из настоящего отчета по Оренбургскому областному фонду обязательного медицинского страхования директору Федерального фонда обязательного медицинского страхования А. М. Таранову с предложением:

- совместно с Министерством Российской Федерации по налогам и сборам решить вопрос о сотрудничестве налоговых органов с федеральными и территориальными фондами обязательного медицинского страхования в части сверки данных о плательщиках страховых взносов с данными о зарегистрированных налогоплательщиках;

- при распределении субвенций учитывать выполнение территориальными фондами требований нормативных документов Федерального фонда обязательного медицинского страхования о целевом и рациональном использовании средств;

- обеспечить контроль за устранением выявленных проверкой нарушений и недостатков в деятельности Оренбургского областного фонда обязательного медицинского страхования.

5. Направить представление Министру труда и социального развития Российской Федерации С. В. Калашникову с предложениями:

- потребовать от руководства Главного управления труда и занятости администрации Оренбургской области привести Положение о Главном управлении труда и занятости администрации Оренбургской области в соответствие с приказом Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 22 октября 1998 года № 282 «О введении в действие Положения о Департаменте федеральной государственной службы занятости населения»;

- принять меры к прекращению перечислений в Федеральную часть Фонда взаимозачетами при

наличии достаточных средств на расчетном счете и возможности их безакцептного списания;

- с учетом сложившейся практики разработать порядок приема в зачет задолженности по страховым взносам в Государственный фонд занятости населения Российской Федерации товаров и услуг, устранив возможность привлечения посредников;

- обеспечить своевременное доведение до территориальных органов по вопросам занятости населения контрольных показателей бюджета и годовой сметы расходов на их содержание в соответствии с приказом Минфина России от 23 июля 1999 года № 48н;

- провести комплексную ревизию финансово-хозяйственной деятельности Главного управления труда и занятости администрации Оренбургской области.

6. Направить представление Счетной палаты Российской Федерации с приложением настоящего отчета губернатору Оренбургской области А. А. Чернышову с предложениями:

- привести территориальную программу обязательного медицинского страхования Оренбургской области в соответствие с Программой государственных гарантий обеспечения граждан Российской Федерации бесплатной медицинской помощью, утверждаемую Правительством Российской Федерации;

- при утверждении территориальной программы ОМС определить экономически обоснованные источники финансовых ресурсов, обеспечивающие ее бездефицитное финансирование;

- потребовать от администраций городов и районов области полного и своевременного перечисления платежей на обязательное медицинское страхование неработающего населения и принять меры к погашению их задолженности перед Фондом;

- потребовать от Главного управления здравоохранения Оренбургской области погасить имеющуюся задолженность по взаимозачетам и полученным кредитам перед Оренбургским областным фондом обязательного медицинского страхования, восстановить выделенные в 1998 году денежные средства обязательного медицинского страхования в сумме 1 млн. рублей;

- возместить из областного бюджета Главному управлению труда и занятости администрации Оренбургской области 50,0 млн. рублей, задолженности по долговым обязательствам администрации Оренбургской области, отвлеченные из средств Государственного фонда занятости населения Российской Федерации, и доход по ним в сумме 7,6 млн. рублей;

- обеспечить возврат в Государственный фонд занятости населения Российской Федерации задолженности Внебюджетного фонда жилищного строительства администрации Оренбургской области в сумме 17,1 млн. рублей, полученных им

взаимозачетами по соглашениям о погашении задолженности по страховым взносам предприятий-должников;

- вернуть 1160 тыс. рублей средств Государственного фонда занятости населения Российской Федерации, направленных Управлением в прошлые годы по решениям администрации области на детскую оздоровительную кампанию и Оренбургскому филиалу Московской юридической академии.

7. Направить информацию Законодательному Собранию Оренбургской области с предложением:

- поручить Счетной палате Оренбургской области проверить обоснованность получения и использования средств обязательного медицинского страхования, неправомерно выделяемых Главному управлению здравоохранения Оренбургской области.

8. Направить представление управляющему отделением Пенсионного фонда Российской Федерации по Оренбургской области Н. В. Петровой с предложениями:

- принять дополнительные меры по сокращению задолженности плательщиков по страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации;

- строго соблюдать выполнение требований нормативных документов Пенсионного фонда Российской Федерации по вопросам деятельности Отделения;

- установить контроль за выводом пенсионных средств из уставных капиталов социальных коммерческих банков.

9. Направить представление управляющему Оренбургским региональным отделением Фонда социального страхования Российской Федерации О. Н. Хромушиной с предложениями:

- принять дополнительные меры по взысканию просроченной задолженности по страховым взносам и штрафным санкциям и повышению уровня сбора текущих страховых взносов;

- повысить результативность контрольно-ревизионной и юридической работы;

- обеспечить погашение задолженности коммерческими банками «Оренбургладабанк» и «Южный Урал» на общую сумму 12,8 млн. рублей.

10. Направить представление исполнительному директору Оренбургского областного фонда обязательного медицинского страхования И. И. Головину с предложениями:

- при расчете бюджета Оренбургского областного фонда обязательного медицинского страхования строго руководствоваться нормативными документами, регулирующими определение доходной части бюджета;

- привести территориальную программу обязательного медицинского страхования Оренбургской области в соответствие с Программой государственных гарантий обеспечения граждан Российской Федерации бесплатной медицинской помощью, утверждаемой Правительством Российской Федерации;

- принять меры к погашению задолженности по страховым взносам и платежам на обязательное медицинское страхование;

- строго контролировать выполнение плательщиками-должниками условий заключенных соглашений по погашению задолженности по страховым взносам;

- соблюдать структуру тарифов на оплату медицинских услуг из средств обязательного медицинского страхования, определенную Федеральным фондом обязательного медицинского страхования;

- вернуть денежные средства обязательного медицинского страхования в сумме 9,9 млн. рублей, выделенные в виде кредитов Главному управлению здравоохранения Оренбургской области;

- не допускать выделения денежных средств обязательного медицинского страхования на цели, не предусмотренные территориальной программой обязательного медицинского страхования, а также учреждениям, не входящим в систему обязательного медицинского страхования;

- восстановить денежные средства обязательного медицинского страхования в сумме 1 млн. рублей, выделенные в 1998 году Главному управлению здравоохранения в виде финансовой помощи;

- обеспечить полное выполнение заключенных соглашений по взаимозачетам, погасить имеющуюся задолженность по финансированию медицинских учреждений;

- при заключении соглашений о проведении взаимозачета руководствоваться порядком по его проведению, утвержденным нормативными документами Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

- вернуть остаток денежных средств по депозитным вложениям в АКБ «Южный Урал».

11. Направить представление начальнику Главного управления труда и занятости администрации Оренбургской области П. П. Герасимову с предложениями:

- осуществить передачу налоговым органам функций контроля за сбором страховых взносов в Государственный фонд занятости населения Российской Федерации по всем городам и районам области;

- обеспечить взыскание 7,1 млн. рублей ущерба (невозвращенные депозиты, задолженность прошлых лет по кредитам, выданным на создание и сохранение рабочих мест) и 78,9 млн. рублей средств, использованных Управлением не по целевому назначению (приобретение долговых обязательств администрации области, задолженность Внебюджетного фонда жилищного строительства администрации области и неполученный доход в виде процентов, начисленных на задолженность Внебюджетного фонда жилищного строительства администрации области и ОАО «Финансовый расчетный дом»);

- обеспечить возврат 1,6 млн. рублей, незаконно перечисленных администрации области на детскую оздоровительную кампанию, на обучение слушателей Оренбургского филиала Московской юридической Академии, а также на заработную плату работников ТОО «Молодежная биржа труда» и редакции газеты «Простор», и средств, вложенных в уставные фонды коммерческих организаций;

- привести бухгалтерский учет по средствам Государственного фонда занятости населения Российской Федерации в соответствие с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

- привести статус Главного управления труда и занятости администрации Оренбургской области в соответствие с типовым положением «О департаменте федеральной государственной службы занятости населения (территориальном органе Министерства труда и социального развития Российской Федерации по вопросам занятости)»;

- принять меры к сокращению расходов на содержание Управления в 1999 году, с учетом перерасхода допущенного по смете в 1998 году и I полугодии 1999 года;

- восстановить в годовой бухгалтерской отчетности по состоянию на 1 января 1998 года учет начисленных процентов, пени и штрафов за пользование выданными в 1993-1999 годах средствами Фонда в сумме 12460,0 тыс. рублей. Ввести в бухгалтерской отчетности учет полученных, реализованных, просроченных векселей и областных долговых обязательств.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

И. Г. ДАХОВ