

Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 21 декабря 2007 года № 58К (576) «О результатах контрольного мероприятия «Проверка движения средств на счетах отделений и управлений (городских, районных) Пенсионного фонда Российской Федерации в 2006 году и истекший период 2007 года по Ханты-Мансийскому автономному округу, Ростовской и Тамбовской областям»:

Утвердить отчет о результатах контрольного мероприятия.

Направить представление Счетной палаты Пенсионному фонду Российской Федерации.

Направить информационное письмо в Министерство здравоохранения и социального развития Российской Федерации.

Направить отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка движения средств на счетах отделений и управлений (городских, районных) Пенсионного фонда Российской Федерации в 2006 году и истекший период 2007 года по Ханты-Мансийскому автономному округу, Ростовской и Тамбовской областям»

Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 3.12.4 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2007 год.

Цель контрольного мероприятия

Проверить движение средств на счетах отделений и управлений (выборочно) Пенсионного фонда Российской Федерации (далее - ПФР) в 2006 году и за истекший период 2007 года по Ханты-Мансийскому автономному округу, Ростовской и Тамбовской областям.

Предмет контрольного мероприятия

Документы, являющиеся основанием для проведения операций с денежными средствами, а также финансовая и бухгалтерская отчетность.

Объекты контрольного мероприятия

Отделение ПФР по Ханты-Мансийскому автономному округу, Управление ПФР в г. Ханты-Мансийске; Отделение ПФР по Ростовской области, управления ПФР в Новошахтинском районе Ростовской области и Первомайском районе г. Ростова-на-Дону; Отделение ПФР по Тамбовской области.

Проверяемый период деятельности: с 1 января 2006 года по 1 октября 2007 года.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 8 октября по 23 ноября 2007 года.

Результаты контрольного мероприятия

Организация расчетно-кассового обслуживания в отделениях и управлениях ПФР

В проверяемом периоде поступление и расходование средств на финансирование выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат, расходов на материально-техническое обеспечение проверенных отделений ПФР и их территориальных органов (управлений), на выполнение региональных социальных программ осуществлялись

по банковским счетам, открытым отделениями и управлениями в учреждениях Банка России, а при их отсутствии - Сберегательного банка Российской Федерации.

При открытии счетов заключались договоры банковского счета, которыми оплата услуг банков по расчетно-кассовому обслуживанию не предусматривалась. Права и обязанности сторон в соответствии с заключенными договорами регулировались действующим законодательством Российской Федерации, нормативными актами Банка России и Минфина России. В договорах банковского счета предусматривалась ответственность сторон.

Счета по учету средств на выплату пенсий, пособий и иных социальных выплат были открыты с разрешения Исполнительной дирекции ПФР, однако на открытие счетов для учета средств на собственное содержание разрешения Исполнительной дирекции ПФР не требовалось.

Отделениям открыты четыре счета:

- с признаком «01» в 15 и 16 разрядах номера счета для учета движения страховых взносов, штрафных санкций, пеней, поступающих от страхователей региона;

- с признаком «02» в 15 и 16 разрядах номера счета для поступления средств федерального бюджета из Исполнительной дирекции ПФР, страховых взносов со счета «01» и перечисления их на выплату пенсий;

- с признаком «03» в 15 и 16 разрядах номера счета для поступления средств из Исполнительной дирекции ПФР на финансирование содержания аппаратов отделений и управлений;

- с признаком «04» в 15 и 16 разрядах номера счета для учета движения страховых взносов по дополнительному тарифу, уплачиваемых страхователями-работодателями, использующими труд членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации.

Управлениям в Ханты-Мансийском автономном округе и Тамбовской области были открыты два счета: для получения средств от отделений и финансирования выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат и сметы расходов на содержание аппарата отделений и управлений.

В Ростовской области, в связи с закреплением функции выплаты пенсий и пособий на региональном уровне, управлениям были открыты счета только на их содержание. Право распоряжения средствами имели, соответственно, управляющие отделениями, начальники управлений и их заместители, главные бухгалтеры и их заместители.

Средства, поступающие в отделения от организаций и предпринимателей, расположенных в данных регионах (страховые взносы, штрафные санкции, пени, средства от территориальных управлений Роструда на выплату досрочно назначенных пенсий), учитывались на банковском счете «01» и с него направлялись на выплату пенсий (через банковский счет «02») или в Исполнительную дирекцию ПФР.

На банковский счет «02» поступали средства от Исполнительной дирекции ПФР на выплату пенсий и пособий (средства федерального бюджета, дотации на выплату страховой части трудовой пенсии, средства страховых взносов на выплату доплат бывшим членам летных экипажей воздушных судов гражданской авиации).

Таким образом, денежные средства на выполнение бюджетных обязательств поступали в отделения двумя потоками, что привело к избыточной трудоемкости при ведении бухгалтерского учета и подготовке отчетности.

Среднемесячные остатки на счетах отделений и управлений ПФР соответствовали объемам средств, необходимых для финансирования выплаты пенсий и пособий и для расходов на содержание аппарата.

Законность расчетных (банковских) операций, их соответствие бюджетным назначениям и утвержденным сводным росписиям и лимитам расходов, своевременность и полнота перечисления средств

Перечисление средств по счетам отделений и управлений в проверяемом периоде по объемам, структуре и назначению соответствовало функциям и задачам этих учреждений, определенным соответствующими положениями, а также их финансовому состоянию.

Страховые взносы, направляемые на выплату страховой части трудовых пенсий в Отделении ПФР по Ханты-Мансийскому автономному округу, поступали в объемах, значительно превышающих потребность отделения на выплату пенсий, что обусловило формирование сверхнормативных остатков денежных средств и необходимость их ежемесячного возвратного перечисления в Исполнительную дирекцию ПФР. Средства перечислялись частично до истечения отчетного месяца и в первой декаде следующего. В проверяемом периоде данным отделением было перечислено сверхнормативных остатков на сумму 29631,7 млн. рублей. Средства перечислялись в установленные сроки (до 15 числа месяца, следующего за отчетным) и в полном объеме.

Отделения ПФР по Ростовской и Тамбовской областям являлись дотационными, в связи с тем, что процент обеспечения расходов на выплату страховой части трудовой пенсии собственными средствами за 2006 год составлял, соответственно, 62,9 % и 48,5 %, за 9 месяцев 2007 года - 66,3 % и 50,8 %. На покрытие дефицита денежных средств ПФР в 2006 году Отделению ПФР по Ростовской области были перечислены денежные средства в сумме 9287,7 млн. рублей, Отделению ПФР по Тамбовской области - 3003,6 млн. рублей, что обеспечило исполнение всех бюджетных обязательств перед получателями пенсий. В 2007 году суммы дотаций на выплату страховой части трудовой пенсии отделениям Фондом не утверждались, фактически в области поступило за 9 месяцев, соответственно, 4750,0 млн. рублей и 2234,0 млн. рублей.

Проверкой соблюдения отделениями ПФР по Ростовской и Тамбовской областям норматива оборотных средств установлено, что в проверяемом периоде у них также образовывались сверхнормативные остатки в основном в результате того, что планируемые объемы выплаты пенсий оказывались выше реально выплаченных средств.

Отделениями допускалось несоблюдение установленных Фондом сроков перечисления сверхнормативных остатков средств. Так Отделением ПФР по Ростовской области не был своевременно перечислен сверхнормативный остаток на 1 августа 2006 года в сумме 186078,9 тыс. рублей, Отделением ПФР по Тамбовской области - остатки за июнь, август и сентябрь 2007 года в сумме 181968,9 тыс. рублей.

Отделениями страховые взносы на финансирование накопительной части трудовой пенсии перечислялись на счет Исполнительной дирекции ПФР ежедекадно в соответствии с распоряжением ПФР. В нарушение Федерального закона от 24 июля 2002 года № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации» средства поступали вместе с другими поступлениями на банковский счет с признаком «01», отдельного счета отделения не имели. В целом фактов несоблюдения сроков или объемов перечисления не установлено.

Всего за 2006 год и 9 месяцев 2007 года на счета отделений поступило 10723106,5 тыс. рублей данных страховых взносов, в Исполнительную дирекцию ПФР перечислено 10766332,1 тыс. рублей. Разница между полученными и перечисленными средствами в сумме 43225,6 тыс. рублей объясняется наличием переходящих остатков на начало или конец проверяемого периода, которые перечислялись вне периода их поступления.

	Поступило страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии	Перечислено в Исполнительную дирекцию ПФР	Процент перечисления
ОПФР по Ханты-Мансийскому АО	6628940,3	6592547,5	99,5
ОПФР по Ростовской области	3461310,7	3536651,3	102,2
ОПФР по Тамбовской области	632855,5	637133,3	100,7

Страховые взносы по дополнительному тарифу для работодателей - организаций, использующих труд членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, фактически поступили и были перечислены отделениями в ПФР в 2006 году: по Ханты-Мансийскому автономному округу - 41192,8 тыс. рублей (88,2 %), по Тамбовской области - 108,8 тыс. рублей (185,4 %), по Ростовской области - 11181,9 тыс. рублей (116,3 %); за 9 месяцев 2007 года - соответственно, 170372,8 тыс. рублей (в 5 раз больше установленного), 79,8 тыс. рублей (106,4 %), 9171,5 тыс. рублей (117,3 %). Средства перечислялись отделениям на банковские счета с признаком «04».

В связи с отсутствием нормативной базы ПФР допущено неисполнение требований Федерального закона от 15 августа 1996 года № 115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» в части администрирования страховых взносов по дополнительному тарифу, что привело к недостаткам как в планировании этих страховых поступлений, так и в организации сбора взносов, объем которого существенным образом отличается от запланированных показателей.

В проверяемом периоде отделения в соответствии с утвержденными Правлением ПФР объемами получали средства федерального бюджета для обеспечения расходов в объемах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Проверкой установлено, что средств, перечисленных ПФР в отделения, с учетом остатков было в целом достаточно, чтобы исполнить все бюджетные обязательства. Вместе с тем при финансировании расходов на выплаты по обязательствам в части ежемесячных денежных выплат (далее - ЕДВ), государственного пенсионного обеспечения, дополнительного ежемесячного материального обеспечения некоторым категориям граждан Российской Федерации в связи с 60-летием Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов (далее - ДЕМО) всеми проверенными отделениями в соответствии с Порядком доведения объемов финансирования расходов бюджета ПФР на выплату пенсий, пособий, ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан, других социальных выплат и их доставку, утвержденным постановлением Правления ПФР от 20 декабря 2006 года № 291п, временно были использованы средства, предназначенные на иные цели.

Так, за счет остатка бюджетных средств, предназначенных на выплату базовой части трудовых пенсий, Отделением ПФР по Тамбовской области выплачено ЕДВ, ДЕМО и пенсий по государственному пенсионному обеспечению в сумме 37452,0 тыс. рублей. Отделением ПФР по Ростовской области за счет средств, предназначенных на выплату страховой части трудовой пенсии, были произведены выплаты базовой части трудовой пенсии, пенсий по государственному пенсионному обеспечению, ЕДВ и ДЕМО в общей сумме 244675,0 тыс. рублей. Указанные расходы были компенсированы денежными средствами, поступившими из ПФР в январе 2007 года.

Отделением ПФР по Ханты-Мансийскому автономному округу в марте 2007 года на выплату ЕДВ и ДЕМО были заимствованы средства страховых взносов в сумме 206,3 тыс. рублей. Средства были компенсированы в апреле 2007 года.

Отделения ПФР по Ростовской, Тамбовской областям и Ханты-Мансийскому автономному округу как распорядители и получатели средств бюджета финансировались главным распорядителем бюджетных средств - ПФР - и осуществляли финансирование содержания подведомственных управлений через банковский счет с признаком «03».

Анализ расходов на содержание отделений и управлений показал их рост. В 2006 году расходы составили 264720,0 тыс. рублей, за 9 месяцев 2007 года - 192293,1 тыс. рублей. Увеличение расходов прошло в основном за счет их увеличения на содержание управлений. Так, по Тамбовской области это увеличение составило: по аппарату отделения - 113,2 %, по управлениям - 116,8 %; по Ростовской области - 113,2 % и 115,7 %; по Ханты-Мансийскому автономному округу - 108,0 % и 110,5 %, соответственно.

Расходы в 2006 году и за 9 месяцев 2007 года на капитальный ремонт, капитальные вложения и проектные работы по строительству объектов для размещения территориальных органов ПФР произведены в соответствии с утвержденными лимитами и подтверждены актами выполненных работ. Перераспределение средств по объектам финансирования в 2006-2007 годах не установлено.

Все закупки и заключение государственных контрактов на приобретение оборудования и выполняемые работы проводились отделениями на основании Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 94-ФЗ). С победителями конкурса в пределах установленных сроков заключались государственные контракты.

Вместе с тем, в нарушение статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации Отделением ПФР по Тамбовской области были приняты бюджетные обязательства после 25 декабря 2006 года по 4 договорам на сумму 38,4 тыс. рублей. В нарушение статьи 9 Закона № 94-ФЗ дополнительными соглашениями были увеличены на 13-45 % объемы работ, предусмотренные ранее заключенными государственными контрактами.

В нарушение статьи 226 Бюджетного кодекса Российской Федерации Отделением ПФР по Ростовской области по заключенному государственному контракту (переходящему на следующий год) были приняты к исполнению денежные обязательства, превышающие лимиты бюджетных обязательств на сумму 988,9 тыс. рублей. Кроме того, в государственном контракте отсутствует ответственность заказчика.

В результате проведенных проверок установлено, что в регионах существует проблема информационного обеспечения населения по вопросам подачи заявлений в ПФР на отказ от набора социальных услуг (далее - НСУ) и своевременности подачи этих заявлений.

В 2005 году в Тамбовской области из 182990 человек, имевших право на НСУ, отказались 107372 человек (58,7 %), в 2006 году - из 194261 человека 123667 человек (63,7 %), в 2007 году - из 186940 человек 141234 (75,6 %). Основными причинами отказов являются отсутствие необходимых лекарственных средств в аптечных сетях региона и усложненная процедура (порядок) получения бесплатных медикаментов.

В ходе проверки было установлено, что по вопросам получения ЕДВ в Отделение ПФР по Тамбовской области поступило 357 письменных обращений и жалоб, в том числе 8 жалоб было направлено в отделение из Администрации Президента Российской Федерации. На имя Президента Российской Федерации поступали жалобы с просьбой продления или отмены срока подачи заявления об отказе от НСУ. Так, из 8 обращений в 2 зафиксировано, что потенциальные получатели НСУ не были информированы о том, что необходимо писать заявление в органах ПФР до 1 октября текущего года об отказе от социального пакета на будущий год. Имел место случай, когда инвалид, прошедший повторно медико-социальную экспертную комиссию и желающий получить компенсацию, не имел такой возможности, так как был закончен срок подачи заявлений.

Численность получателей ЕДВ, включенных в региональный сегмент федерального регистра по Ханты-Мансийскому автономному округу, составляла по состоянию на 1 января 2005 года - 50658 человек; на 1 января 2006 года - 62538 человек, на 1 января

2007 года - 63824 человека, на 1 октября 2007 года - 64231 человек. Из указанного количества граждан по состоянию на 1 октября 2006 года отказалось от НСУ 14117 человек, на 2008 год - 17161 человек.

Из опрошенных в г. Ханты-Мансийске 15 человек только 3 человека приняли решение получать в 2008 году НСУ, 12 человек изъявили желание получать денежную компенсацию, но по разным причинам не написали своевременно соответствующего заявления (опоздали со сроком подачи, не знали, что заявление надо подавать ежегодно, не подали заявление по болезни или нахождении в отпуске). Кроме того, одно заявление, направленное по почте, было отклонено по причине отсутствия штемпеля с датой отправления, так как было получено в октябре.

По данным Управления ПФР по г. Нефтеюганску, число лиц, отказавшихся от НСУ на 2007 год, но не подавших данное заявление на 2008 год, составило 475 человек. Из них около 15 % желали подать заявление об отказе от НСУ, но по каким-либо причинам не успели сделать это до 1 октября текущего года. Опрошено 11 человек, из которых 7 желали получать денежную компенсацию, но забыли (не успели) написать заявление.

По данным Управления ПФР по г. Сургуту, число лиц, отказавшихся от НСУ на 2007 год, но не подавших заявление на 2008 год, составило 1130 человек. Из них большая часть желала подать заявление об отказе от НСУ, но по каким-либо причинам не успела сделать этого до 1 октября текущего года. Опрошено 20 получателей ЕДВ, из которых 4 будут пользоваться НСУ в 2008 году, остальные желали получать денежную компенсацию, но забыли (не успели) написать заявление.

Управлением ПФР в г. Новошахтинске (Ростовская область) в 2006 году было принято 7548 заявлений об отказе от НСУ на 2007 год. В 2007 году заявлений об отказе от НСУ на 2008 год принято 9558, в том числе от инвалидов - 7672 заявления (75,7 %) и 1886 - от ветеранов (79,5 %), повторно подтвердили свой отказ 6567 человек.

Управлением проведен мониторинг изучения общественного мнения по обращениям за отказом от получения НСУ.

В августе 2006 года было опрошено 805 человек (46,5 % от обратившихся по вопросу отказа от НСУ). Основными причинами отказа от НСУ являются отсутствие лекарств в аптеках, отказ врачей в выписке нужных (на взгляд граждан) лекарств в необходимых количествах - 511 человек (63,5 %) и невозможность (противопоказания) пользования путевками - 67 (8,3 %) человек. Кроме того, обратившихся не устраивает необходимость ежегодного подтверждения отказа от льгот.

В ходе проверки было опрошено 22 человека из тех лиц, которые отказывались от получения НСУ на 2007 год и не отказались на 2008 год. Из них восемь человек не смогли подать заявление по различным причинам, 10 человек пользуются лекарственной помощью, проездом, санаторно-курортным обслуживанием, остальные граждане потеряли право на ЕДВ.

Информационно-разъяснительная работа в Отделении ПФР по Ханты-Мансийскому автономному округу по вопросам предоставления ЕДВ и НСУ характеризуется следующими показателями:

количество публикаций в газетах: в 2005 году - 71, в 2006 году - 71, в 2007 году - 48;
количество выступлений по радио и телевидению: в 2005 году - 82, в 2006 году - 71, в 2007 году - 21;

количество семинаров, лекций: в 2005 году - 23, в 2006 году - 6, в 2007 году - 0;

прочие формы работы (встречи, консультации физических лиц, обновление стендов): в 2005 году - 106, в 2006 году - 99, в 2007 году - 74.

В проверяемом периоде снизилась активность проверенных отделений ПФР по ведению информационной и разъяснительной работы с лицами - получателями ЕДВ.

Вместе с тем значительная часть получателей не информирована об условиях отказа от НСУ, что приводит к формированию негативного отношения людей к деятельности отделений и управлений ПФР.

Расходы Отделения ПФР по Ханты-Мансийскому автономному округу, связанные с реализацией Закона Российской Федерации от 19 февраля 1993 года № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях», за счет средств федерального бюджета составили в 2006 году 13714,4 тыс. рублей, за 9 месяцев 2007 года - 22099,5 тыс. рублей. При этом количество получателей компенсации, которым перечислены средства на оплату стоимости проезда, составило в 2006 году 2012 человек, или 1,8 % от общего числа пенсионеров, имеющих на это право. В 2007 году компенсации были выплачены по 4140 заявлениям, или 3,8 % от общего количества пенсионеров, имеющих право на оплату стоимости проезда.

Столь низкие показатели реализации нормы закона связаны, прежде всего, с несовершенством Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда пенсионерам, являющимся получателями трудовых пенсий по старости и по инвалидности и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, к месту отдыха на территории Российской Федерации и обратно, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 1 апреля 2005 года № 176.

Установленные Правилами условия оплаты данных расходов не позволяли отделению принимать положительные решения о возмещении расходов по заявлениям пенсионеров при отсутствии документов, подтверждающих нахождение (пребывание) пенсионера в местах отдыха, нахождения места отдыха за пределами Российской Федерации; нахождения места отдыха в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

В этих условиях пенсионеры вынуждены обращаться в суды. В 2006 году по Ханты-Мансийскому автономному округу вступили в законную силу 18 судебных решений на общую сумму 93,1 тыс. рублей, из них в пользу истцов - 12 решений на сумму 75,1 тыс. рублей. За 9 месяцев 2007 года вступили в законную силу 29 судебных решений на общую сумму 212,0 тыс. рублей, из них в пользу истцов - 27 судебных решений на сумму 194,4 тыс. рублей.

Правила также не предусматривают предоставление пенсионерам аванса на льготный проезд. Вместе с тем по этому вопросу в клиентскую службу Управления ПФР по г. Ханты-Мансийску в 2006 году обратились 44 пенсионера.

Достоверность и своевременность отражения расчетных (банковских) и кассовых операций в бухгалтерском учете и отчетности

В соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Федеральным законом от 26 апреля 2007 года № 63-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации» организация исполнения бюджета возложена на соответствующий орган управления государственным внебюджетным фондом.

В целях реализации норм бюджетного законодательства Минфином России утверждены 10 февраля 2006 года № 25н Инструкция по бюджетному учету и 21 января 2005 года № 5н Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, устанавливающие порядок отражения в бюджетном учете операций по движению средств на едином счете бюджета

у органа, организующего исполнение бюджета, и составления бюджетной отчетности участниками бюджетного процесса.

В соответствии с нормами действующего законодательства государственные внебюджетные фонды должны быть переведены на расчеты с органом, организующим исполнение бюджета и движение денежных средств, у которого должны отражаться на едином счете бюджетного учета.

В 2006 году учет движения денежных средств на банковских счетах с признаками «01, 02, 04» осуществлялся отделениями на счете бюджетного учета 020201 «Средства единого счета бюджета» как органами, организующими исполнение бюджета; с признаком «03» - на счете бюджетного учета 020101 «Денежные средства на банковских счетах» как распорядителями и получателями средств бюджета.

Отделениями как органами, организующими исполнение бюджета, поступающие средства аккумулировались как на банковском счете с признаком «01», так и на счете с признаком «02». С банковского счета с признаком «02» осуществлялось финансирование выплат пенсий, пособий и иных социальных выплат в централизованном порядке. В целях осуществления указанных выплат с банковского счета с признаком «02» отделениями ежемесячно переводилась сумма необходимых средств со счета с признаком «01». Так, в течение 2006 года сумма страховой части трудовой пенсии, переведенной с одного банковского счета (с признаком «01») на другой (с признаком «02»), по Отделению ПФР по Ростовской области составила 11983939,3 тыс. рублей, что привело к излишнему документообороту и дополнительным трудозатратам.

Различная схема финансирования расходной части бюджета ПФР в части пенсионного обеспечения и содержания бюджетополучателей (отделения и управлений) повлияла на формирование бюджетной отчетности.

В 2006-2007 годах отделениями формировались 3 комплекта бюджетной отчетности.

Один комплект отчетности, включая баланс по поступлениям и выбытиям средств бюджета, (форма 0503140) формировался как органом, организующим исполнение бюджета, два комплекта отчетности с разной валютой баланса (итоговыми показателями) исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (форма 0503130) формировались отделениями как получателями средств бюджета. Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, утвержденной приказом Минфина России от 21 января 2005 года № 5н, формирование указанной отчетности предусмотрено с единой валютой баланса.

Различная схема финансирования расходной части бюджета ПФР вызвала необходимость формирования 2 комплектов отчетности по одной форме (ф. 0503130) но с различными показателями в связи с тем, что источниками для составления отчетности являлись разные счета бюджетного учета. Финансирование выплат пенсий, пособий и иных социальных выплат у отделений и управлений как бюджетополучателей отражалось на счетах бюджетного учета 021002 «Расчеты по поступлениям в бюджет с органами, организующими исполнение бюджета» и 030405 «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджета», заменяющих счет 020101 «Денежные средства учреждений на банковских счетах». Финансирование расходов на содержание отражалось на счетах бюджетного учета 020101 «Денежные средства учреждений на банковских счетах» и 030404 «Внутренние расчеты между главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств бюджета».

Отражение в бюджетном учете операций и формирование единой валюты баланса исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503130) в соответствии с требованиями нормативных актов по бюджетному учету и отчетности возможно в случае централизации средств и осуществления

финансирования с единого счета бюджета не только выплат пенсий, пособий и иных социальных выплат, но и расходов на содержание бюджетополучателей.

Формирование единой валюты баланса (ф. 0503130) вызывает необходимость создания и соответствующего программного обеспечения.

До настоящего времени ПФР не обеспечена разработка технологии и программного обеспечения для взаимодействия программно-технологического комплекса начисления и выплаты пенсий (ПТК НВП) с системой бюджетного учета в части финансирования выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат, включая агрегирование информации и ее передачу на региональный и федеральный уровень.

При отсутствии программного обеспечения формализованные документы по пенсионному обеспечению, разработанные ПФР к Правилам организации и ведения бюджетного учета по осуществлению функций органа, организующего исполнение бюджета, главного распорядителя (распорядителя) и получателя бюджетных средств, утвержденным постановлением Правления ПФР от 20 декабря 2006 года № 291п «О перераспределении функций между территориальными органами ПФР в части финансирования выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат», заполняются вручную.

В вышеуказанном постановлении Правления ПФР, предусматривающем переход на финансирование выплаты пенсий, пособий и иных социальных выплат с регионального уровня, в централизованном порядке не изменен порядок финансирования сметы на содержание бюджетополучателей, сохранен действующий порядок финансирования территориальных органов ПФР через несколько банковских счетов.

Организация ведомственного контроля движения денежных средств

В проверяемом периоде ревизии (проверки) финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений отделений осуществляли контрольно-ревизионные отделы отделений (далее - КРО), ревизионной комиссией ПФР проведена только ревизия Отделения ПФР по Тамбовской области, в материалах которой не нашли отражение недостатки по постановке бухгалтерского учета, ведению отчетности, факты временного заимствования средств на выплату ЕДВ, ДЕМО.

В Отделении ПФР по Ханты-Мансийскому автономному округу за 2006 год и 9 месяцев 2007 года работниками контрольно-ревизионного отдела в количестве 7 человек проведено 74 ревизии и проверки, в том числе 13 комплексных ревизий финансово-хозяйственной деятельности подведомственных Отделению территориальных управлений, что составляет 81 % от плана. По отдельным вопросам целевого использования денежных средств ПФР в различных учреждениях и организациях проведена 61 проверка.

Выявлено нарушений на общую сумму 29769,6 тыс. рублей, в том числе необоснованные расходы - 447,4 тыс. рублей, нерациональные расходы и отвлечения средств ПФР - 28448,9 тыс. рублей, прочие нарушения - 612,3 тыс. рублей. Из общей суммы выявленных нарушений восстановлено 905,8 тыс. рублей (3,0 %). Сумма выявленных нарушений на одного работника КРО составила 4252,8 тыс. рублей, сумма восстановленных средств - 129,4 тыс. рублей (100 % от подлежащих восстановлению средств).

В Отделении ПФР по Тамбовской области за проверяемый период сумма выявленных нарушений составила 40393,0 тыс. рублей, в том числе незаконные расходы - 182,8 тыс. рублей, отвлечения средств ПФР - 38458,7 тыс. рублей, прочие нарушения - 1451,5 тыс. рублей. Из общей суммы выявленных нарушений восстановлено 718,5 тыс. рублей (1,8 %). Сумма выявленных нарушений на одного работника КРО составила 4488,1 тыс. рублей, сумма восстановленных средств - 79,8 тыс. рублей.

В Отделении ПФР по Ростовской области работниками КРО в количестве 17 человек проведено 75 контрольных мероприятий, из них 54 комплексных ревизий деятельности подведомственных отделению учреждений и 21 тематическая проверка.

Сумма выявленных нарушений составила 5715,8 тыс. рублей. Из общей суммы выявленных нарушений восстановлено 4812,0 тыс. рублей. Сумма выявленных нарушений на одного работника КРО составила 535,4 тыс. рублей, сумма восстановленных средств - 283,0 тыс. рублей.

Вместе с тем необходимо отметить, что показатели отчета (формализованный документ 9001 (КРО-отч.) по графе «нерациональные расходы и отвлечение средств ПФР» в сумме 1898,1 тыс. рублей в 2006 году (177,5 тыс. рублей за 9 месяцев 2007 года) документально не подтверждены.

В представлении Счетной палаты Российской Федерации, направленном в ПФР по итогам исполнения Федерального закона от 22 декабря 2005 года № 174-ФЗ «О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на 2006 год», указывалось на слабый контроль со стороны Ревизионной комиссии ПФР за состоянием бухгалтерского учета, исполнением договоров и государственных контрактов, а также на необходимость совершенствования форм отчетности КРО. Как показали проверки, до настоящего времени эти замечания в полном объеме не устранены.

Выводы

1. Отделениями ПФР по Ханты-Мансийскому автономному округу, Ростовской и Тамбовской областям в соответствии с Порядком доведения объемов финансирования расходов бюджета ПФР на выплату пенсий, пособий, ежемесячных денежных выплат отдельным категориям граждан, других социальных выплат и их доставку, утвержденным постановлением Правления ПФР от 20 декабря 2006 года № 291п, в проверяемом периоде осуществлена выплата пенсий по государственному пенсионному обеспечению, ЕДВ, ДЕМО за счет временного отвлечения средств, предназначенных на выплату базовой и страховой части трудовой пенсии, в общей сумме 282333,3 тыс. рублей.

2. В 2006-2007 годах в результате отсутствия нормативной базы ПФР не обеспечена реализация Федерального закона от 15 августа 1996 года № 115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» в части исполнения Фондом обязанностей администратора поступления страховых взносов по дополнительному тарифу, установленному для организаций-работодателей, использующих труд членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации.

3. В результате нарушения постановления Правления ПФР от 5 апреля 2002 года № 32п «О перечислении сверхнормативных остатков средств» Отделением ПФР по Ростовской области не был своевременно перечислен в Исполнительную дирекцию ПФР сверхнормативный остаток на 1 августа 2006 года в сумме 186078,9 тыс. рублей, Отделением ПФР по Тамбовской области - остатки за июнь, август и сентябрь 2007 года в сумме 181968,9 тыс. рублей.

4. В связи с несовершенством Правил компенсации расходов на оплату стоимости проезда пенсионерам, являющимся получателями трудовых пенсий по старости и по инвалидности и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, к месту отдыха на территории Российской Федерации и обратно, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 1 апреля 2005 года № 176, количество пенсионеров в Ханты-Мансийском автономном округе, получивших компенсации на проезд к месту отдыха и обратно в соответствии с Законом Российской Федерации от 19 февраля 1993 года № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравнен-

ных к ним местностях», составило в 2006 году 2012 человек (1,8 % от общего числа пенсионеров, имеющих на это право), в 2007 году - 4140 человек (3,7 процента).

5. Отделениями ПФР по Ханты-Мансийскому автономному округу, Ростовской и Тамбовской областям в проверяемом периоде не обеспечено в полной мере информирование населения о необходимости ежегодной своевременной подачи заявлений на отказ от набора социальных услуг. Вместе с тем, значительная часть получателей не информированы об условиях отказа от набора социальных услуг, что приводит к формированию в различных регионах страны негативного отношения людей к деятельности отделений и управлений ПФР.

6. Представленная в Исполнительную дирекцию ПФР проверенными отделениями отчетность составлена в соответствии с Правилами организации и ведения бюджетного учета по осуществлению функций органа, организующего исполнение бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, принятыми постановлением Правления ПФР от 20 декабря 2006 года № 291п, что привело к нарушению положений Федерального закона от 21 ноября 1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 10 февраля 2006 года № 25н и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, утвержденной приказом Минфина России от 21 января 2005 года № 5н.

7. Фондом до настоящего времени не обеспечено исполнение требований Федерального закона от 24 июля 2002 года № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации» в части учета страховых взносов, предназначенных для формирования накопительной части трудовой пенсии на отдельных банковских счетах.

8. В нарушение статьи 226 Бюджетного кодекса Российской Федерации Отделением ПФР по Ростовской области по заключенному государственному контракту (переходящему на следующий год) были приняты к исполнению денежные обязательства, превышающие лимиты бюджетных обязательств текущего финансового года на сумму 988,9 тыс. рублей. В нарушение статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации Отделением ПФР по Тамбовской области были приняты бюджетные обязательства после 25 декабря 2006 года на сумму 38,4 тыс. рублей. В нарушение статьи 9 Федерального закона № 94-ФЗ от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» дополнительными соглашениями были увеличены на 13-45 процентов объемы работ, предусмотренные ранее заключенными государственными контрактами.

9. Показатели, указанные в формализованных отчетах о работе контрольно-ревизионных отделов формы 9001 (КРО-отч) не в полной мере соответствуют показателям, отраженным в актах проверок. Как показали проверки, Ревизионная комиссия ПФР не уделяет должного внимания состоянию отчетности о контрольной работе и итогам контрольных мероприятий. Кроме того, в ходе проводимых контрольных мероприятий уделяется недостаточное внимание вопросам состояния бухгалтерского учета и отчетности, а также вопросам исполнения денежных обязательств за счет других источников.

Предложения

1. Направить представление председателю Правления Пенсионного фонда Российской Федерации Г. Н. Батанову с предложениями:

1.1. Усилить контроль за соблюдением сроков перечисления в ПФР сверхнормативных остатков денежных средств, обеспечить своевременное и в полном объеме фи-

нансирование расходных обязательств и не допускать временного отвлечения средств, связанного с их недостатком в отчетном финансовом году (выплатном периоде).

1.2. Принять меры по реализации в полном объеме Федерального закона от 5 августа 2000 года № 115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» в части организации администрирования страховых взносов по дополнительному тарифу, установленному для организаций-работодателей, использующим труд членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации.

1.3. Принять меры по реализации Закона Российской Федерации от 19 февраля 1993 года № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях» в части компенсации в полном объеме расходов на оплату стоимости проезда пенсионерам к месту отдыха и обратно на территории Российской Федерации.

1.4. Обеспечить формирование бюджетной отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, а также нормативных актов по бюджетному учету и отчетности. Рассмотреть вопрос о выделении одного из открытых отделений банковских счетов для перечисления страховых взносов на формирование накопительной части трудовой пенсии.

1.5. Обеспечить исполнение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при заключении и исполнении государственных контрактов направленных на материально-техническое обеспечение аппарата отделений и управлений.

1.6. Ускорить внесение соответствующих изменений в отчетность контрольно-ревизионных отделов, представляемой ими по форме 9001 (КРО-отч.).

2. Направить информационное письмо Министру здравоохранения и социального развития Российской Федерации Т. А. Голиковой.

3. Отчет о результатах контрольного мероприятия направить в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

**Аудитор Счетной палаты
Российской Федерации**

С. А. АГАПЦОВ