

*Из решения Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 14 февраля 2003 года № 5 (330) “О результатах проверки использования средств федерального бюджета и материальных ценностей, своевременности поступления, а также перечисления в федеральный бюджет денежных средств, полученных от распоряжения и управления федеральной собственностью в 2001 году и прошедшем периоде 2002 года в Управлении исполнения наказаний Министерства юстиции Российской Федерации по Московской области”:*

*Утвердить отчет о результатах проверки.*

*Направить информационное письмо в Минфин России.*

*Направить представление Счетной палаты Минюсту России.*

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

## **ОТЧЕТ**

### **о результатах проверки использования средств федерального бюджета и материальных ценностей, своевременности поступления, а также перечисления в федеральный бюджет денежных средств, полученных от распоряжения и управления федеральной собственностью в 2001 году и за 9 месяцев 2002 года в Управлении исполнения наказаний Министерства юстиции Российской Федерации по Московской области**

**Основание для проверки:** план работы Счетной палаты Российской Федерации на 2002 год (п. 3.4.3.2), удостоверение на право проведения проверки от 1 октября 2002 года № 07-78/0.

#### **Цель проверки**

1. Установить законность и обоснованность расходования бюджетных ассигнований и материальных ценностей.
2. Определить своевременность поступления и перечисления в федеральный бюджет средств, полученных от распоряжения и управления федеральной собственностью.

#### **Объект проверки**

Управление исполнения наказаний Министерства юстиции Российской Федерации по Московской области (далее - Управление).

**Срок проведения проверки:** с 18 ноября по 27 декабря 2002 года.

**Исполнители:** заместитель начальника инспекции В.Н. Мерцалов, ведущие инспекторы С.Н. Демидов, О.В. Кузнецова, Б.Г. Матус, Л.С. Шабета и В.П. Шамета.

В ходе контрольного мероприятия изучены первичные документы, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность Управления и соответствие ее показателей положениям Конституции Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлений Правительства Российской Федерации и других нормативных актов, определяющих законность и целесообразность расходования средств федерального бюджета. Перечень изученных документов приведен в приложении к акту проверки (приложения в Бюллетене не публикуются).

По результатам проверки оформлен акт, в котором отражены вопросы, предусмотренные программой, и отмечены факты нарушений ряда законодательных и норма-

тивных актов, регламентирующих вопросы финансирования потребностей, учета, расхода и списания денежных средств и материальных ценностей.

Акт подписан 26 декабря 2002 года временно исполняющим обязанности начальника Управления В.В. Цатуровым и главным бухгалтером Управления М.Л. Ивановой без замечаний.

## **Проверкой установлено**

### **Общие положения**

1. Управление действует на основании Положения, утвержденного начальником Главного управления исполнения наказаний Министерства юстиции Российской Федерации (далее - ГУИН) 31 декабря 1998 года.

Согласно Положению Управление является территориальным органом уголовно-исполнительной системы, созданным Минюстом России для руководства учреждениями, исполняющими наказания, следственными изоляторами, учреждениями, включенными в уголовно-исполнительную систему (далее - УИС), а также подразделениями, образованными для обеспечения деятельности УИС.

Управление подчиняется ГУИН и является некоммерческой организацией в форме государственного учреждения.

2. Структура и штаты Управления утверждаются ГУИН в пределах численности и фонда оплаты труда. В структуру Управления, наряду с подразделениями центрального аппарата, входят также Отдел специального назначения, Оперативно-розыскное бюро, Центр инженерно-технического обеспечения, Центр санитарно-эпидемиологического надзора, Жилищно-коммунальный отдел, расходы на которые производятся по смете Управления. Кроме того, к числу подразделений при Управлении относятся Кустовая лаборатория по охране окружающей среды, содержащаяся за счет бюджетных средств и средств внебюджетного фонда, и Центральная база материально-технического и военного снабжения (далее - Центральная база), являющаяся государственным унитарным предприятием и содержащаяся за счет собственных средств.

Также в структуру Управления входят являющиеся юридическими лицами и финансируемые из средств федерального бюджета четыре исправительные колонии, две воспитательные колонии и десять следственных изоляторов, осуществляющих функции учреждений, исполняющих наказания.

3. Лимит наполнения следственных изоляторов и исправительных учреждений, входящих в состав Управления, установлен приказами Минюста России в соответствии с действующими законодательными и нормативными актами, исходя из площади, приходящейся на одного подозреваемого и обвиняемого, а также осужденного к лишению свободы.

Вместе с тем, показатели фактической численности свидетельствуют о планировании ГУИН количества спецконтингента, подлежащего содержанию в следственных изоляторах УИС по Московской области со значительным превышением лимита наполнения, установленного приказами Минюста России. Так, максимальное превышение лимита наполнения в следственном изоляторе № 9 составило в 2001 году - 1100 человек и в 2002 году - 296 человек.

### **Финансирование**

1. Финансирование потребностей Управления осуществлялось в проверяемом периоде через ГУИН по разделу 05 "Правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности государства", подразделу 03 "Уголовно-исполнительная система", а также по разделу 07

“Промышленность, энергетика и строительство”, подразделу 07 “Строительство и архитектура” функциональной классификации расходов федерального бюджета.

2. Санкционирование расходов Управления на 2001 год производилось путем доведения до него уведомлений ГУИН о предварительных и окончательных лимитах бюджетных обязательств.

3. Отмечается, что в нарушение требований статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения об Управлении сметы расходов Управления на 2001 и 2002 годы Управлением не составлялись и ГУИН не утверждались. Кроме того, Управлением не готовились и не представлялись в ГУИН заявки, обосновывающие потребность в ассигнованиях как на 2001, так и на 2002 годы, в связи с чем определить соответствие объемов произведенного финансирования уровню обоснованных потребностей Управления не представилось возможным.

4. В ходе проверки определены объемы фактически произведенного финансирования потребностей Управления из средств федерального бюджета, которые в 2001 году составили 246143,0 тыс. рублей и за 9 месяцев 2002 года - 235522,8 тыс. рублей, что подтверждено мемориальными ордерами и реестрами Управления федерального казначейства Минфина России по Московской области, данными аналитического и синтетического учета Управления и соответствует показателям отчетности, представленной в ГУИН.

В общем объеме финансирования не была определена стоимость имущества, занаряженного ГУИН непосредственно для нужд Управления и оплаченного в централизованном порядке, так как учет таких расходов Управлением не осуществлялся.

В разрезе разделов (РЗ), подразделов (ПР), целевых статей (ЦСР) и видов расходов (ВР) федерального бюджета показатели финансирования характеризуются следующими данными:

Наименование разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов	Коды				Профинансировано	
	РЗ	ПР	ЦСР	ВР	2001 г.	9 мес. 2002 г.
Раздел “Правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности государства”. Подраздел “Уголовно-исполнительная система”, всего	05	03	-	-	240363,4	228967,8
в том числе:						
Целевая статья “Содержание спецконтингента”, вид расходов “Содержание спецконтингента”			201	070	109756,2	94012,7
Целевая статья “Детские дошкольные учреждения”, вид расходов “Ведомственные расходы на здравоохранение”			407	259	2674,2	2571,9
Целевая статья “Обеспечение личного состава войск (сил)”			601		118285,5	120430,5
в том числе:						
вид расходов “Денежное содержание гражданского персонала”				600	15811,7	18898,5
вид расходов “Денежное довольствие военнослужащих”				601	74541,1	79979,7
вид расходов “Продовольственное обеспечение военнослужащих”				602		13358,3
вид расходов “Вещевое обеспечение военнослужащих”				603	1302,0	1205,5
вид расходов “Транспортное обеспечение при проезде в отпуск и на лечение военнослужащих и членов их семей”				604	946,2	1325,7
вид расходов “Обеспечение льгот и компенсаций военнослужащим и членам их семей”				605	22490,6	2918,5
вид расходов “Прочие расходы, связанные с обеспечением личного состава”				606	3193,9	2744,3

Наименование разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов	Коды				Профинансировано	
	РЗ	ПР	ЦСР	ВР	2001 г.	9 мес. 2002 г.
Целевая статья "Боевая подготовка и материально-техническое обеспечение войск (сил)", всего			602		8709,4	9652,5
в том числе:						
вид расходов "Оплата и хранение специального топлива и горюче-смазочных материалов в рамках государственного оборонного заказа"				607	1649,0	1368,9
вид расходов "Обеспечение электросвязью в рамках государственного оборонного заказа"				608	277,0	1109,9
вид расходов "Транспортное обеспечение в рамках государственного оборонного заказа"				609	-	89,6
вид расходов "Прочие расходы, связанные с боевой подготовкой и материально-техническим обеспечением войск (сил)"				615	6783,4	7084,1
Целевая статья "Закупки вооружений, военной техники, продукции производственно-технического назначения и имущества", всего			603		375,0	1195,0
в том числе:						
вид расходов "Автобронетанковая техника"				622	-	390,0
вид расходов "Автоматизированные системы и средства управления, связи, разведки, РЭП, информационного противодействия, другая радиоэлектронная и специальная техника"				625	375,0	805,0
Целевая статья "Ремонт вооружений военной техники, продукции производственно-технического назначения и имущества на предприятиях"			604		563,1	331,1
в том числе:						
вид расходов "Автобронетанковая техника"				622	55,0	34,0
вид расходов "Стрелковое и холодное оружие"				624	-	48,3
вид расходов "Автоматизированные системы и средства управления, связи, разведки, РЭП, информационного противодействия, другая радиоэлектронная и специальная техника"				625	40,0	248,8
вид расходов "Единовременные пособия в случае гибели (смерти) или повреждения здоровья военнослужащих при исполнении обязанностей военной службы"				635	468,1	-
Целевая статья "Ремонт вооружений военной техники, имущества", вид расходов "Туберкулезная программа"			649	738	-	774,1
Централизованная оплата ТМЦ ГУИНОм России					Сведения отсутствуют	Сведения отсутствуют
Раздел "Промышленность, энергетика и строительство" Подраздел "Строительство и архитектура", всего	07	07			5779,6	6555,0
в том числе:						
Целевая статья "Государственные капитальные вложения по специальным министерствам и ведомствам", вид расходов "Государственные капитальные вложения на безвозмездной основе", всего			315	198	5779,6	1430,0
в том числе "Жилищное строительство"					1100,0	1430,0
Федеральная программа "Строительство и реконструкция следственных изоляторов и тюрем, а также строительство жилья для персонала указанных учреждений"					4679,6	-
Целевая статья Федеральная целевая программа "Реформирование уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Российской Федерации на 2002-2006 годы", вид расходов Подпрограмма "Строительство и реконструкция следственных изоляторов и тюрем, а также строительство жилья для персонала указанных учреждений на 2002-2006 годы"			645	802	-	5125,0
Итого за год по всем разделам:					246143,0	235522,8

5. Согласно данным отчетности, кроме средств федерального бюджета учреждения и Управление получали денежные средства из других источников:

(тыс. рублей)

Наименование источника	2001 г.	9 мес. 2002 г.
Предпринимательская деятельность (доходы торговых предприятий)	2532,0	3402,4
Целевые средства администраций Московской области, районов и городов области	2334,4	8004,5
Целевые средства сторонних организаций и отчисления от прибыли предприятий	3343,9	2456,5
Средства родителей на содержание детского учреждения	52,4	-
Всего:	8262,7	13863,4

6. Наряду с денежными средствами учреждения получали гуманитарную помощь в виде продуктов питания, медикаментов и имущества на общую сумму 19673,1 тыс. рублей, в том числе в 2001 году - 11760,5 тыс. рублей; за 9 месяцев 2002 года - 7912,6 тыс. рублей.

### Использование средств федерального бюджета

В ходе проверки установлены показатели кассовых и фактических расходов и подтверждено их соответствие данным синтетического и аналитического учетов Управления и показателям отчетности, представленной в ГУИН.

Анализ использования средств федерального бюджета проводился по фактам выявленных расхождений между показателями финансирования и кассовыми расходами, а также между показателями кассовых и фактических расходов.

По результатам анализа показателей 2001 года установлено:

1. Итоговый объем финансирования превысил объем кассовых расходов, в связи с чем образовались неиспользованные остатки средств федерального бюджета в сумме 1043,3 тыс. рублей, которые в соответствии с установленным порядком завершения финансового года перечислены в органы федерального казначейства Минфина России.

2. Наибольший показатель превышения кассовых расходов над фактическими образовался по целевой статье 201, виду расходов 070. Проработка данных аналитического учета и первичных документов аппарата Управления по взаимным расчетам с Центральной базой выявила использование бюджетных средств не по целевому назначению в сумме 1013,4 тыс. рублей, которое не было предотвращено органом федерального казначейства Минфина России, так как оплата нецелевых расходов проводилась с расчетного счета базы.

В результате за счет средств, выделенных Управлению на оплату продуктов питания для спецконтингента, база по поручению Управления произвела оплату следующих расходов:

- услуги связи - 391,1 тыс. рублей (код 110600);
- покупка сотовых телефонов - 14,5 тыс. рублей (код 110600);
- услуги типографии - 11,4 тыс. рублей (110600);
- текущий ремонт помещений, занимаемых УИНОм, - 336,6 тыс. рублей (код 111030);
- аренда помещений, занимаемых УИНОм, - 240,8 тыс. рублей (код 110750);
- монтаж оборудования - 19,0 тыс. рублей (код 111040).

3. Из-за отсутствия данных аналитического учета и первичных документов подведомственных Управлению учреждений провести в Управлении обоснованный качественный анализ фактов расхождений показателей кассовых и фактических расходов в целях выявления нецелевых расходов в этих учреждениях не представилось возможным.

Вместе с тем, бухгалтерией Управления, по инициативе проверяющих, в рабочем порядке проведен анализ кассовых и фактических расходов по данным отчетов учреждений в разрезе целевых статей, видов расходов и предметных статей расходов, в результате чего выявлено расхождение показателей, которое указывает на возможное использование средств федерального бюджета не по целевому назначению в сумме 15823,7 тыс. рублей.

Оформление нецелевых платежей учреждений сделалось возможным в результате перечисления ими бюджетных средств на неконтролируемые органами федерального казначейства Минфина России расчетный счет Центральной базы, а также на расчетные счета государственных унитарных предприятий, созданных при учреждениях.

Окончательный вывод о необходимости применения санкций за нарушение бюджетного законодательства может быть сделан после подтверждения фактов нецелевых расходов в разрезе элементов функциональной и экономической классификации расходов данными первичных документов подведомственных Управлению 16 учреждений, расположенных в Московской области, что программой настоящей проверки не предусматривалось.

В результате анализа показателей финансирования и расходов за 9 месяцев 2002 года установлено:

**1.** Объем финансирования за 9 месяцев 2002 года значительно превысил кассовые расходы, что было вызвано следующими причинами:

- позднее поступление денежных средств по коду 110330 в сумме 7913,8 тыс. рублей; по коду 240330 - в сумме 14150,0 тыс. рублей; по кодам 110120, 110200, 110130, 110340, 110500, 110600, 110721, 110722, 110770, 130310, 130330, 240120, 111050 - в общей сумме 7182,5 тыс. рублей;

- выделение ГУИНОм денежных средств сверх потребности учреждений по оплате электроэнергии в сумме 7872,3 тыс. рублей;

- финансирование расходов последующего периода.

**2.** Превышение фактических расходов над кассовыми расходами объясняется:

- по целевой статье 201 виду расходов 070 - получением и списанием на фактические расходы продуктов питания, мягкого инвентаря и обмундирования, а также основных средств, оплаченных ГУИНОм России в централизованном порядке в конце 2001 года и хранившихся на складе Центральной базы;

- по целевой статье 601 виду расходов 601 - наличием депонированного денежного довольствия военнослужащих;

- по целевой статье 516 виду расходов 397 - в связи с оплатой ГУИН в централизованном порядке автомашин, переданных в учреждения Управления;

- по всем остальным целевым статьям - превышение вызвано совокупным влиянием дебиторской и кредиторской задолженности на начало 2002 года и 1 октября 2002 года.

**3.** Превышение кассовых расходов над фактическими расходами объясняется:

- по целевой статье 601 видам расходов 600, 602, 604, целевой статье 603 виду расходов 625 - наличием погашенной кредиторской задолженности на начало 2002 года;

- по целевой статье 604 виду расходов 625 - наличием дебиторской задолженности на 1 октября 2002 года;

- по целевой статье 603 виду расходов 625 - наличием на складе закупленного оборудования, не распределенного в учреждения.

4. Превышение фактических расходов над кассовыми по целевой статье 315 виду расходов 198 и целевой статье 645 виду расходов 802 объясняется наличием текущей кредиторской задолженности на 1 октября 2002 года.

#### **Состояние взаимных расчетов Управления и Центральной базы**

В ходе проверки состояния взаимных расчетов Управления и Центральной базы по прямым платежам, произведенным Управлением в адрес базы, установлено:

1. В течение 2001 года Управлением были перечислены базе средства федерального бюджета за продукты питания для спецконтингента в сумме 16423,7 тыс. рублей и за вещевое имущество для спецконтингента и личного состава в сумме 1787,1 тыс. рублей.

Основанием для перечисления указанных средств являлись оформленные базой счета-фактуры, в которых отражались наименования, цены, количество и стоимость продукции, готовой к отпуску подразделениям Управления после оплаты ее стоимости.

Кроме того, наличие товарно-материальных ценностей (далее - ТМЦ) на базе подтверждалось актами и приходными документами, утвержденными руководством Управления и базы.

В качестве оснований для оформления взаимных расчетов между Управлением и базой заключались договора, предусматривающие меры ответственности за невыполнение принятых обязательств.

2. В процессе ознакомления с учетом ТМЦ в 2001 году непосредственно на базе с использованием данных складских приходных документов (накладных) и карточек учета их движения, было выявлено отсутствие оплаченных ценностей, либо их наличие в неполном объеме на дату перечисления Управлением денежных средств, что свидетельствует о фиктивном характере оформленных руководством базы и Управления договоров, счетов-фактур и актов, явившихся основанием для перечисления базе бюджетных средств через орган федерального казначейства Минфина России.

3. Анализ приведенных показателей счетов-фактур базы, платежных поручений Управления, договоров с поставщиками продукции базе и данных учета движения ТМЦ на складах показывает, что отоваривание базой произведенных Управлением платежей производилось в неполном объеме и со значительным опозданием (от двух до десяти месяцев) по отношению к датам платежных поручений.

4. В течение 2001 года в распоряжении Центральной базы, являющейся государственным унитарным предприятием, самостоятельно осуществляющим свою деятельность, находились средства федерального бюджета в сумме 13674,7 тыс. рублей, перечисленные Управлением за отсутствующие на базе в течение длительного срока продукты питания и в сумме 1787,1 тыс. рублей за вещевое имущество. Из этих средств 5840,6 тыс. рублей вообще не были обеспечены наличием товарно-материальных ценностей до конца года.

Таким образом, Управление осуществляло систематическое незаконное кредитование базы и не применяло к ней санкций за невыполнение ею обязательств по заключенным договорам.

5. Подтверждением незаконности кредитования базы бюджетными средствами является также тот факт, что договора с поставщиками ряда продуктов питания и вещевого имущества были заключены базой после смены ее руководства только во II полугодии 2001 года.

В заключенных договорах условием оплаты стоимости продуктов поставщикам являлось их поступление на базу, что снимало вопрос о необходимости наличия у базы свободных оборотных средств для предварительной оплаты.

6. В 2002 году система оплаты продуктов питания для спецконтингента и вещевого имущества претерпела изменения, в результате которых во II полугодии перечисление бюджетных средств производилось Управлением непосредственно в адрес поставщиков продуктов.

Отдельные перечисления бюджетных средств, произведенные Управлением в адрес базы, были обеспечены наличием на базе продуктов питания и вещевого имущества.

7. Для осуществления операций с собственными денежными средствами базой открыт расчетный счет в ЗАО "Эталонбанк". На этом же счете учитываются денежные средства, поступающие от Управления и подведомственных ему бюджетных подразделений.

В договоре банковского счета от 10 мая 2000 года, заключенном базой с банком, оговорено условие о неначислении банком процентов на остатки средств, находящихся на расчетном счете базы, в том числе на средства федерального бюджета. Такое условие приводило к необоснованному финансированию коммерческого банка средствами федерального бюджета в объеме не начисляемых им процентов на остатки средств.

Следует отметить, что в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации банки обязаны начислять проценты по остаткам денежных средств на банковских счетах клиентов, если иное не предусмотрено договором. В то же время согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации дивиденды, полученные от размещения бюджетных средств в кредитных организациях, являются одним из источников формирования доходов федерального бюджета.

8. Перечисление Управлением базе денежных средств на расчетный счет, не контролируемый органами федерального казначейства Минфина России, и неполное использование этих средств по прямому назначению создавало условия для нарушений действующего бюджетного законодательства в части осуществления базой по поручению Управления нецелевых платежей, объем которых в 2001 году составил 1013,4 тыс. рублей.

9. В ходе посещения базы была проведена проверка соответствия стоимости ТМЦ, находящихся на хранении по состоянию на 1 января 2002 года и 10 октября 2002 года, показателям, содержащимся в извещениях базы, представленных в Управление для подтверждения показателей дебиторской задолженности.

Исходя из данных этих извещений и данных об остатках ТМЦ по их видам, указанных в складских ведомостях, установлено их расхождение в следующих объемах:

(тыс. рублей)

	Стоимость имущества		Расхождения
	по данным извещений базы	по данным проверки	
по состоянию на 01.01.2002 г.	7577,2	6955,5	621,7
по состоянию на 01.10.2002 г.	8017,7	6211,6	1806,1

Для установления конкретных объемов и стоимости находящегося на хранении имущества и уточнения размеров дебиторской задолженности Управления требуется проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Центральной базы.

10. В соответствии с приказом ГУИН от 18 октября 2001 года № 184 база имеет право взимать наценку в размере до 10 % по операциям, связанным с централизованной оплатой ГУИН имущества, занаряженного на базу для подразделений УИС. Кроме того, на базу распространено действие льгот по налогообложению, установленных Законом Московской области от 3 ноября 1999 года № 75/99-03 "О внесении изменений и дополнений в Закон Московской области "О льготном налогообложении в Московской области" в части уменьшения платежей организаций Уголовно-исполнительной системы по налогам на прибыль, приобретение автотранспортных средств, на пользователей автомобильных дорог, с владельцев транспортных средств.

Анализ экономических показателей базы, оценка эффективности ее работы и обоснованности пользования вышеуказанными наценками и льготами Управлением в проверяемом периоде не проводились.

### **Другие вопросы проверки**

По результатам рассмотрения других, предусмотренных программой вопросов, были выявлены следующие нарушения и недоработки:

1. Нарушение порядка использования средств созданного в Управлении специального внебюджетного фонда, которые не направлялись на оказание финансовой помощи предприятиям, имеющим задолженность по зарплате спецконтингента, а использовались на нужды Управления.

2. Многочисленные нарушения порядка ведения бухгалтерского учета по расчетам с Центральной базой и по расходам, оплаченным ГУИН в централизованном порядке, а также нарушения порядка осуществления кассовых операций.

3. Несоблюдение требований действующего законодательства по рассмотрению договоров на проведение работ и поставку ТМЦ конкурсной комиссией.

4. Образование несанкционированной кредиторской задолженности по оплате услуг связи, аренды, коммунальных услуг, капитального ремонта.

5. Значительная недообеспеченность Управления и учреждений автотранспортными средствами.

6. Осуществление Управлением расходов на текущий ремонт в отсутствие документов, устанавливающих его право на использование занимаемых помещений в здании УВД Балашихинского района.

7. Отсутствие решения по вопросу использования переданных Управлению в 1999 году территории, зданий и сооружений бывшего пионерского лагеря "Орленок" и отнесения произведенных Управлением в 2000 году расходов бюджетных средств в сумме 408,0 тыс. рублей в связи с оплатой ремонтно-строительных работ на территории этого лагеря.

8. Невозмещение Управлению в течение полутора лет задолженностей и переплаченных сумм рядом организаций общим объемом 3146,0 тыс. рублей и стоимости двух снесенных зданий на территории учреждения.

9. Непринятие мер к погашению кредиторской задолженности по продуктам питания для спецконтингента при наличии средств, использованных не по целевому назначению.

10. Рост задолженности бюджетной сферы предприятиям и увеличение задолженности предприятий перед бюджетной сферой из-за отсутствия выработанных Управлением мер, направленных на снижение указанных показателей.

11. Неудовлетворительная действенность работы контрольно-ревизионного отделения Управления и низкий уровень контроля за выполнением предложений по актам ревизий, проведенных как внутриуправленческим органом контроля, так и Управлением ревизий и финансового контроля ГУИН.

В ходе проверки не установлено нарушений по следующим, предусмотренным программой, вопросам:

1. Соответствие ведомственных нормативных актов требованиям бюджетного законодательства.

2. Порядок проведения банковских операций.

3. Порядок размещения и учета средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

4. Списание, реализация и ликвидация материальных ценностей.
5. Исполнение федеральных целевых программ.

### **Выводы**

1. Фактическое содержание под стражей подозреваемых и обвиняемых в совершении преступлений, регулируемое распоряжениями ГУИН, превышало лимит наполнения, установленный приказом Минюста России на 1 января 2001 года по всем 10 следственным изоляторам на 2947 единиц (на 71 % от общего лимита изоляторов) и на 1 октября 2002 года по 7 следственным изоляторам на 890 единиц (на 33 % от лимита этих изоляторов).

Наибольшее превышение в 3,3 раза в 2001 году и в 1,44 раза в 2002 году имело место в СИЗО № 9 (г. Москва, мкр. Капотня).

2. Отсутствие обоснованных соответствующими расчетами заявок на средства федерального бюджета, необходимые в 2001 и 2002 годах, свидетельствует о том, что в Управлении не осуществляется работа по планированию потребностей в ассигнованиях, в связи с чем не может быть сделан вывод об уровне обеспечения Управления бюджетными средствами, влияющем на эффективность его работы.

3. В нарушение статьи 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения об Управлении сметы расходов бюджетных средств на 2001 и 2002 годы Управлением не составлялись и ГУИН не утверждались, в связи с чем контроль за правильным распределением и расходованием средств федерального бюджета по входящим в структуру Управления подразделениям не осуществлялся.

4. Управление не ведет учет расходов, оплаченных ГУИН в централизованном порядке за товарно-материальные ценности, занаряженные в адрес Центральной базы непосредственно для нужд Управления, в связи с чем отсутствие этих показателей в бухгалтерском учете и отчетности не дает возможности определить общий объем финансирования Управления.

5. Наличие у Центральной базы и образованных при учреждениях Управления предприятий расчетных банковских счетов, не контролируемых органами федерального казначейства Минфина России, создает условия для использования средств федерального бюджета не по целевому назначению в процессе проведения взаимных расчетов между указанными государственными унитарными предприятиями, Управлением и подведомственными ему учреждениями.

6. Установленный в ходе проверки объем нецелевых расходов бюджетных средств, допущенных Управлением в 2001 году в сумме 1013,4 тыс. рублей, подтвержден первичными документами и данными бухгалтерского учета Управления и квалифицируется как нарушение бюджетного законодательства, влекущее применение мер ответственности, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

7. Расхождения в показателях кассовых и фактических расходов, установленные по данным отчетности за 2001 год 16 подведомственных Управлению учреждений, указывают на возможное использование этими учреждениями бюджетных средств не по целевому назначению в объеме 15823,7 тыс. рублей, в связи с чем для установления причин этих расхождений требуется проведение дополнительной проверки с использованием данных первичных документов и бухгалтерского учета учреждений.

8. Управлением в 2001 году осуществлялось незаконное кредитование Центральной базы, являющейся государственным унитарным предприятием, средствами федерального бюджета на срок от двух до десяти и более месяцев.

Объемы бюджетных средств, перечисленных Управлением базе в 2001 году за отсутствовавшие на ее складах товарно-материальные ценности, составили по продуктам питания для спецконтингента 13674,7 тыс. рублей и по вещевому имуществу для личного состава и спецконтингента 1787,1 тыс. рублей. Из перечисленных в 2001 году средств ассигнования в сумме 5840,6 тыс. рублей не были обеспечены наличием соответствующих товарно-материальных ценностей и по состоянию на 1 января 2002 года.

Основанием для перечисления бюджетных средств Управлением в адрес Центральной базы являлись подписанные руководством Управления и базы договора, акты и счета-фактуры, которые носили фиктивный характер, так как содержали сведения о наличии фактически отсутствующих на базе товарно-материальных ценностей.

Размещение перечисляемых Управлением и учреждениями бюджетных средств осуществлялось Центральной базой вместе с собственными средствами в коммерческом банке ЗАО “Эталонбанк”, который по условиям договора банковского счета, заключенного с базой, не начислял процентов на остатки средств, находившихся на расчетном счете, в связи с чем в распоряжении банка необоснованно оставались средства в объеме не начисленных им процентов.

Отсутствие контроля со стороны Управления за фактическим наличием товарно-материальных ценностей на складах входящей в его структуру Центральной базы подтверждается также превышением показателей стоимости хранящегося на складах имущества по данным извещений базы, представленных в Управление для подтверждения объемов дебиторской задолженности, над аналогичными показателями, установленными в ходе проверки на основании документов складского учета, в том числе по состоянию на 1 января 2002 года на сумму 621,7 тыс. рублей и по состоянию на 1 октября 2002 года на сумму 1806,1 тыс. рублей.

**9.** Средства созданного в Управлении в соответствии с действующим законодательством специального внебюджетного фонда, формируемого из отчислений от прибыли предприятий учреждений в размере 20 %, расходовались в проверяемом периоде в основном на нужды Управления без рассмотрения на специально созданной для этих целей экспертной комиссии.

Предусмотренное Положением об указанном фонде оказание финансовой помощи предприятиям учреждений, испытывающим временные финансовые затруднения, не производилось, несмотря на наличие предприятий, имеющих по результатам своей деятельности за 2001 год убытки и задолженность по выплате зарплаты спецконтингенту.

**10.** Состояние бухгалтерского учета и отчетности по расходам, оплачиваемым ГУИН в централизованном порядке, а также по расчетам с Центральной базой не обеспечивает отражение реального финансового положения Управления.

**11.** В нарушение требований действующего законодательства ряд договоров и контрактов на строительство и капитальный ремонт зданий и сооружений, а также на поставку товарно-материальных ценностей не рассматривались на тендерной (конкурсной) комиссии.

**12.** В результате превышения стоимости предусмотренных договорами услуг над объемами финансирования, предусмотренными лимитами бюджетных обязательств, не выполнялись обязательства по договорам на оплату услуг связи, коммунально-бытовых услуг, аренды помещений и капитального ремонта, что приводило к образованию несанкционированной кредиторской задолженности.

**13.** Ввиду ограниченности объемов финансирования обеспеченность личного состава вещевым имуществом составляет в целом 78 процентов.

На низком уровне по сравнению с нормами положенности находится обеспеченность автотранспортом, который характеризуется низким техническим состоянием.

Наличие отдельных видов стрелкового оружия и боеприпасов превышает нормы табельной положенности. Вместе с тем по отдельным видам вооружения и специальной техники обеспеченность составляет менее чем 50 процентов.

**14.** В связи с отсутствием документов, закрепляющих занимаемые Управлением помещения и порядок их использования в здании, находящемся в оперативном управлении УВД Балашихинского района ГУВД Московской области, проведение Управлением текущего ремонта этих помещений и ремонта фасада здания с оплатой за счет бюджетных средств является неправомерным.

**15.** В течение длительного периода не решается вопрос о возможности дальнейшего использования переданных Управлению в 1998 году от Минобороны России в оперативное управление территории, зданий и сооружений бывшего пионерского лагеря “Орленок”, в котором Управлением в 2000 году произведены затраты на проведение ремонтно-строительных работ в сумме 408,0 тыс. рублей. Не проведено разбирательство по фактам формального отношения должностных лиц к приему-передаче лагеря, приведшего к снижению его балансовой стоимости с 12,5 млн. рублей до 2,7 млн. рублей.

**16.** В ходе проверки установлены другие факты, свидетельствующие о недостаточном уровне работы, направленной на обеспечение режима экономии средств федерального бюджета и материальных ценностей, на усиление контроля за их законным, обоснованным и эффективным использованием.

К числу таких фактов, подтверждающих наиболее существенные упущения подобного рода, относятся:

- превышение над фактической потребностью доведенных ГУИН до Управления объемов финансирования на 9 месяцев 2002 года для оплаты топливно-энергетических ресурсов, в связи с чем на 1 октября 2002 года образовались неиспользованные остатки бюджетных средств в сумме 10648,1 тыс. рублей (37 % от общего объема финансирования);

- отсутствие анализа экономических показателей Центральной базы, являющейся государственным унитарным предприятием, пользующимся наравне с организациями уголовно-исполнительной системы льготами в части уменьшения платежей по налогам, а также формирующим свои доходы с учетом складской наценки, взимаемой с бюджетных организаций;

- нарушения порядка проведения кассовых операций по суммам, выдаваемым под отчет, а также в части несоблюдения лимита наличных денежных средств;

- по истечении полутора лет остаются нерешенными вопросы взыскания Управлением и учреждениями задолженностей и возмещения переплаченных сумм с ОАО “Авиационная компания “Трансаэро” (1526,0 тыс. рублей, а также стоимость снесенных зданий штаба и общежития), с ООО “Полимермаш” (1600,0 тыс. рублей), с ТОО “Мечта” (20,0 тыс. рублей);

- средства по предметной статье “Продукты питания” направлялись учреждениями в 2001 году не на погашение кредиторской задолженности, составившей 5967,3 тыс. рублей, а на другие (нецелевые) расходы;

- отдельными учреждениями не было использовано предоставленное им право на реструктуризацию кредиторской задолженности перед различными организациями, образовавшейся в предшествующий период в объеме 492,1 тыс. рублей;

- в 2002 году по сравнению с 2001 годом произошел значительный рост задолженности бюджетной сферы предприятиям с 987,0 тыс. рублей до 3597,0 тыс. рублей, что

негативно повлияло на показатели работы предприятий. В то же время произошло и увеличение задолженности предприятий перед бюджетной сферой с 4209,0 тыс. рублей до 5459,0 тыс. рублей, в связи с чем вопросы взаимных задолженностей нуждаются в рассмотрении и выработке мер по их сокращению.

### **Предложения**

В соответствии со статьей 23 Федерального закона “О Счетной палате Российской Федерации” в представлении Министру юстиции Российской Федерации Ю.Я. Чайке предлагается:

**1.** Довести до территориальных органов УИС информацию о необходимости соблюдения порядка составления и представления в ГУИН обоснованных соответствующими расчетами заявок на бюджетные ассигнования, необходимые в предстоящем финансовом году, а также порядка составления и утверждения смет расходов бюджетных средств в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации на текущий финансовый год.

**2.** Учитывая наличие грубых нарушений, допущенных должностными лицами при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности Управления, провести административное расследование для решения в марте-апреле 2003 года следующих вопросов:

- в ходе расследования провести документальную ревизию финансово-хозяйственной деятельности Центральной базы и определить показатели фактического наличия товарно-материальных ценностей на базе и их соответствие показателям взаимных расчетов базы с Управлением и учреждениями, а также с ГУИН в части расходов, оплаченных в централизованном порядке, расхождений показателей стоимости хранящегося имущества по данным извещений базы и данным складского учета;

- проведение проверки использования бюджетных средств учреждениями Московской области в 2001 году в части уточнения и подтверждения данными первичных документов и бухгалтерского учета причин расхождений показателей кассовых и фактических расходов, выявленных по данным отчетности учреждений и указывающих на возможное использование этих средств не по целевому назначению в сумме 15823,7 тыс. рублей;

- определение обоснованности размера взимаемой Центральной базой с территориальных органов УИС, Управления и подведомственных ему учреждений складской наценки с учетом экономических показателей базы и предоставляемых ей льгот по налогообложению.

**3.** Рассмотреть факты несоблюдения Управлением порядка расходования средств специального внебюджетного фонда и принять меры, обеспечивающие использование средств фонда в соответствии с “Положением о специальном внебюджетном фонде” и их основным предназначением, предусматривающим оказание помощи предприятиям, испытывающим временные финансовые затруднения.

**4.** При утверждении сметы расходов Управления на 2003 год рассмотреть возможность увеличения объемов финансирования:

- на сокращение задолженности учреждений перед образованными при них предприятиями, составившей по состоянию на 1 октября 2002 года 3597,0 тыс. рублей;

- на сокращение кредиторской задолженности Управления по арендной плате и услугам связи;

- на улучшение состояния обеспеченности Управления и учреждений автотранспортом.

5. Финансирование расходов на оплату топливно-энергетических ресурсов производить в объемах, соответствующих фактическим потребностям и утвержденным лимитам потребления.

6. Организовать контроль за своевременным устранением Управлением других нарушений и недостатков, установленных в ходе проверки.

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации вопрос использования Управлением бюджетных средств в сумме 1013,4 тыс. рублей не по целевому назначению направлен на решение в Министерство финансов Российской Федерации.

В представлении начальнику Управления исполнения наказаний Минюста России по Московской области А.В. Кравченко предлагается:

1. Согласовать с ГУИН порядок представления и обоснования заявок на бюджетные ассигнования, необходимые в предстоящем финансовом году, а также порядок представления и утверждения смет расходов на текущий год.

Возложить вопросы финансирования на конкретное структурное подразделение Управления.

2. Восстановить учет расходов, оплаченных ГУИН в течение 2001 и 2002 годов в централизованном порядке, за товарно-материальные ценности, занаряженные в адрес Центральной базы непосредственно для нужд Управления, обеспечить учет этих расходов в последующем периоде.

3. Для исключения бесконтрольного использования средств федерального бюджета и недопущения их расходования не по целевому назначению проработать с Управлением федерального казначейства Минфина России по Московской области вопрос открытия лицевых счетов предприятиям при учреждениях и Центральной базе для учета операций по средствам федерального бюджета при их взаимных расчетах с учреждениями и Управлением.

4. Устранить нарушения в постановке и ведении бухгалтерского учета Управления, осуществлении кассовых операций.

Принять меры к комплектованию штатов бухгалтерий Управления и подведомственных учреждений квалифицированными кадрами.

5. Установить с 2003 года порядок приобретения товарно-материальных ценностей за счет бюджетных средств путем их перечисления Управлением непосредственно предприятиям-поставщикам в качестве последующей оплаты за полученную Центральной базой продукцию. Обеспечить соблюдение указанного порядка учреждениями, исключив оплату материальных ценностей непосредственно в адрес Центральной базы.

6. Рассмотреть показатели возросшей задолженности предприятий перед бюджетной сферой и принять меры к ее сокращению, в том числе по заработной плате спецконтингента, используя имеющиеся возможности, включая средства специального внебюджетного фонда.

7. Оформление договоров и контрактов на поставку товарно-материальных ценностей, выполнение работ и оказание услуг производить по результатам их рассмотрения при соответствующей стоимости на конкурсной комиссии.

8. Не допускать образования несанкционированной кредиторской задолженности. Вопросы финансирования неотложных нужд по оплате коммунальных услуг, аренды помещений и услуг связи решать с ГУИН при утверждении сметы расходов.

9. Произвести документальное закрепление помещений, занимаемых Управлением в здании УВД Балашихинского района. Оформить порядок их использования, оплаты предоставляемых услуг и долевого участия в проведении текущего ремонта.

10. Согласовать с ГУИН в I квартале 2003 года вопрос дальнейшего использования территории, зданий и сооружений бывшего пионерского лагеря “Орленок” и порядок отнесения затрат бюджетных средств в сумме 408,0 тыс. рублей в связи с произведенными в нем ремонтно-строительными работами.

11. Обеспечить в первом квартале 2003 года возмещение Управлению и учреждениям расходов средств федерального бюджета по задолженностям ООО “Полимермаш” в сумме 1600,0 тыс. рублей, ТОО “Мечта” в сумме 20,0 тыс. рублей и ОАО “Авиационная компания “Трансаэро” в сумме 1526,0 тыс. рублей и в размере стоимости снесенных зданий штаба и общежития.

12. Во избежание нарушений бюджетного законодательства принять меры к исключению возможностей использования Управлением и подведомственными ему учреждениями бюджетных средств не по целевому назначению.

13. Устранить другие, выявленные в ходе проверки нарушения и недостатки.

В письме Заместителю Министра финансов Российской Федерации Т.Г. Нестеренко предлагается взыскать с Управления путем уменьшения бюджетных ассигнований на сумму 1013,4 тыс. рублей, израсходованную в 2001 году не по целевому назначению.

**Аудитор Счетной палаты  
Российской Федерации**

**А. Л. КУШНАРЬ**