



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

«26» апреля 2013 г.

№ ОМ- 84/14-03

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ «Проверка использования Пенсионным фондом Российской Федерации и его территориальными органами средств федерального бюджета, направленных на предоставление материнского (семейного) капитала в 2010 – 2012 годах»

(утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации
(протокол от 26 апреля 2013 г. № 20К (911), п.6)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.2.3.1 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2013 год.
2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты Российской Федерации, ведомственные нормативные акты, финансовая и бухгалтерская отчетность и иные документы, подтверждающие использование средств федерального бюджета, направленных на предоставление материнского (семейного) капитала.
3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:
 - 3.1. Пенсионный фонд Российской Федерации (г. Москва);
 - 3.2. Государственное учреждение - отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Татарстан (г. Казань);
 - 3.3. Государственное учреждение - отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Владимирской области (г. Владимир);
 - 3.4. Государственное учреждение - отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Омской области (г. Омск);
 - 3.5. Государственное учреждение - отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Челябинской области (г. Челябинск).
4. Срок проведения контрольного мероприятия – с января по апрель 2013 г.
5. Цель контрольного мероприятия: проверить использование Пенсионным фондом Российской Федерации и его территориальными органами средств федерального бюджета, направленных на предоставление материнского (семейного) капитала в 2010 - 2012 годах.
6. Проверяемый период деятельности: 2010-2012 годы.
7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования государственных средств и деятельности объектов проверки.
Пенсионный фонд Российской Федерации (далее – ПФР, Фонд) является самостоятельным учреждением, образованным в соответствии с

постановлением Верховного Совета Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. № 2122-1 в целях государственного управления финансами пенсионного обеспечения в Российской Федерации. Фонд осуществляет свою деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

ПФР включает 82 отделения и Информационный центр персонифицированного учета (далее – ИЦПУ). В 2012 году в составе 82 отделений ПФР находился 2 521 территориальный орган (управления, центры выплат пенсий, отделы).

Согласно Указу Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» координация деятельности ПФР была возложена на Министерство здравоохранения и социального развития Российской Федерации (далее – Минздравсоцразвития России).

С мая 2012 года в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21 мая 2012 г. № 636 «О структуре федеральных органов исполнительной власти» координация деятельности ПФР возложена на Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации (далее – Минтруд России).

В целях реализации положений Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 10 мая 2006 года, касающихся вопросов обеспечения достойной жизни семьям, имеющим детей, был разработан и принят Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 256-ФЗ «О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей» (далее - Закон № 256-ФЗ).

Закон № 256-ФЗ, вступивший в силу с 1 января 2007 года, применяется к правоотношениям, возникшим в связи с рождением (усыновлением) второго, третьего ребенка или последующих детей в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2016 года, и предусматривает меры государственной поддержки для таких семей, обеспечивающие возможность улучшения жилищных условий, получения образования, а также повышения уровня пенсионного обеспечения (формирование накопительной части трудовой пенсии для женщин) с учетом особенностей, установленных указанным федеральным законом.

Анализ представленных Фондом данных показал, что всего за период с 2010-2012 годы Фондом и отделениями по государственным контрактам получено 2 810,0 тыс. штук бланков сертификатов.

Из общего количества полученных за три года бланков в отделения ПФР передано 2 774,0 тыс. штук (98,7 %), в Исполнительную дирекцию Фонда передано 36,0 тыс. штук (1,3 %), из которых в свою очередь 2,9 тыс. штук (0,1 %) передано в Департамент социальных выплат.

За 2010-2012 годы в органы ПФР поступило 2 248,7 тыс. заявлений о выдаче сертификата (в том числе 2,7 тыс. заявлений – в Департамент социальных выплат), из них:

- в 2010 году – 792,7 тыс. заявлений;

- в 2011 году – 707,8 тыс. заявлений;
- в 2012 году – 748,1 тыс. заявлений.

По итогам рассмотрения поступивших заявлений органами Фонда было принято положительное решение и выдано 2 214,2 тыс. сертификатов (в том числе 2,6 тыс. сертификатов – Департаментом социальных выплат), из них:

- в 2010 году – 789,4 тыс. сертификатов;
- в 2011 году – 700,5 тыс. сертификатов;
- в 2012 году – 724,3 тыс. сертификатов.

Количество неиспользованных бланков сертификатов за три года составило 595,8 тыс. штук (21,2 %).

За проверяемый период из федерального бюджета в ПФР поступило средств на МСК в общей сумме 480 563 762,0 тыс. рублей, в том числе: в 2010 году – в сумме 98 568 068,4 тыс. рублей, в 2011 году – в сумме 174 316 285,5 тыс. рублей, в 2012 году – в сумме 207 679 408,1 тыс. рублей.

До июля 2012 года порядок передачи бланков сертификатов между отделениями Фонда в случае их нехватки не был нормативно урегулирован, в связи с чем, бланки передавались на основании устной договоренности отделений и письменного согласования с Департаментом социальных выплат. Так, за 2010-2012 годы некоторым отделениям ПФР дополнительно было передано 20,6 тыс. штук бланков сертификатов, из которых 8,2 тыс. штук - из Исполнительной дирекции ПФР, а 12,4 тыс. штук - из других отделений. Наибольшее количество бланков дополнительно передано в отделения ПФР по Чеченской Республике, Белгородской области и по Республике Саха (Якутия) – 6,0, 4,5, 4,0 тыс. штук соответственно.

Урегулирование данного вопроса было предложено ПФР в Представлении Счетной палаты от 26 июня 2012 г. № 14-163/1403. Распоряжением Правления ПФР от 21 июля 2012 г. № 211р предусмотрена норма, не допускающая передачу бланков сертификатов между отделениями ПФР, а также между территориальными органами ПФР, подведомственными отделениям ПФР.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Законом № 256-ФЗ разграничены понятия момента возникновения права на меры государственной поддержки и момента возникновения права на реализацию указанных мер. Так, если право на получение средств МСК возникает со дня рождения (усыновления) ребенка, то фактически это право может быть реализовано путем получения средств МСК через три года со дня рождения (усыновления) ребенка. Указанный срок не применяется только в случаях, когда средства МСК направляются на погашение кредитов или займов, включая ипотечные кредиты, предоставленных гражданам организациями на приобретение (строительство) жилого помещения. В данном случае средствами МСК можно распорядиться в любое время со дня рождения (усыновления) ребенка.

В соответствии со статьей 4 Закона № 256-ФЗ вся информация о лицах, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки, включая их личные данные, сведения о детях, о размере средств МСК, способе распоряжения ими, их фактическом использовании, а также о прекращении права на МСК, учитывается в специальном федеральном регистре лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки (далее - Регистр).

Содержащаяся в Регистре информация в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2006 г. № 152-ФЗ «О персональных данных» относится к персональным данным граждан, конфиденциальность и безопасность которой обеспечивает ПФР. Регистр является государственным информационным ресурсом, функции оператора которого с использованием информационных технологий осуществляет Фонд.

Порядок ведения Фондом и его территориальными органами Регистра определен приказом Минздравсоцразвития России от 30 декабря 2006 г. № 892 «Об утверждении Правил ведения федерального регистра лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки».

По результатам проверки соблюдения требований нормативных правовых актов в части предоставления средств МСК установлено следующее:

1. Для получения государственного сертификата на средства МСК лицом, имеющим право на дополнительные меры государственной поддержки, ему необходимо подать в орган ПФР соответствующее заявление вместе с установленным перечнем документов, в том числе документом, подтверждающим факт рождения (усыновления) ребенка – свидетельство о рождении (усыновлении).

В соответствии со статьей 3 и 6 Федерального закона от 15 ноября 1997 г. № 143-ФЗ «Об актах гражданского состояния» (далее – Закон № 143-ФЗ) органом записи актов гражданского состояния (далее - орган ЗАГС) производится государственная регистрация факта рождения, усыновления (удочерения) и смерти ребенка и выдается соответствующее свидетельство. При этом пунктом 1 статьи 12 Закона № 143-ФЗ предусматривается, что сведения, ставшие известными работнику органа ЗАГС в связи с исполнением своих обязанностей, являются персональными данными, относятся к категории конфиденциальной информации, имеют ограниченный доступ и разглашению не подлежат.

Вместе с тем пунктом 2 статьи 12 Закона № 143-ФЗ и пунктом 7 статьи 6 Федерального закона от 1 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном персонифицированном учете в системе обязательного пенсионного страхования» установлена обязанность органов ЗАГС сообщать сведения о государственной регистрации смерти застрахованного лица в течение одного месяца со дня регистрации смерти в тот орган ПФР, где зарегистрирован в качестве страхователя орган государственной власти субъекта Российской Федерации, образовавший орган ЗАГС.

Также, пунктом 6 статьи 16 Федерального закона от 12 июня 2002 г. № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации» установлена обязанность органов ЗАГС не реже чем один раз в месяц представлять сведения о фактах смерти граждан Российской Федерации главе местной администрации по месту своего нахождения в целях осуществления регистрационного учета избирателей и участников референдума.

Однако законодательством не установлена аналогичная вышеперечисленным примерам обязанность органов ЗАГС регулярно сообщать в органы ПФР сведения о регистрации фактов рождения, усыновления (удочерения) второго, третьего ребёнка или последующих детей.

В то же время Законом № 256-ФЗ органам Фонда предоставлено право:

- запрашивать в государственных и муниципальных органах, а также в подведомственных им организациях документы и сведения, необходимые для вынесения решений по заявлениям о выдаче сертификата или о распоряжении средствами МСК, при условии, что заявитель не представил их самостоятельно (пункт 1.1 статьи 5 и пункт 1.1 статьи 8);

- проверять при рассмотрении заявлений о выдаче сертификата достоверность сведений, содержащихся в представленных документах, и при необходимости запрашивать в соответствующих органах дополнительные сведения, в том числе о лишении родительских прав, отмене усыновления, совершении в отношении ребенка преступления, а также иные сведения, необходимые для формирования и ведения Регистра (пункт 4 статьи 5).

Кроме того пунктом 3 статьи 12 Закона № 143-ФЗ установлена обязанность руководителя органа ЗАГС сообщать сведения о регистрации акта гражданского состояния по запросу судов, органов прокуратуры, дознания или следствия, Федеральной миграционной службы и ее территориальных органов, Уполномоченного по правам человека в Российской Федерации, Уполномоченного при Президенте Российской Федерации по правам ребенка либо уполномоченных по правам ребенка в субъектах Российской Федерации и в других случаях, установленных федеральными законами.

Следует отметить, что согласно представленным Фондом данным по состоянию на 1 марта 2012 года органами ПФР было установлено 556 случаев предъявления свидетельств о рождении на неродившихся детей с целью получения сертификата на средства МСК, из которых: по Центральному федеральному округу – 6 (1,1 %), по Северо-Западному – 2, по Южному – 16 (2,9 %), по Северо-Кавказскому – 529 (95,1 %), по Приволжскому – 2, по Дальневосточному – 1.

Наибольшее количество таких свидетельств о рождении было выявлено в Республике Ингушетия – 511 (91,9 %) в ходе встречных проверок, проведенных отделением ПФР в данном регионе, в лечебных учреждениях, выдающих справки о рождении детей, и во врачебных амбулаториях, где на учете состоят новорожденные дети.

Также значительное количество свидетельств о рождении на неродившихся детей выявлено в Астраханской области –16 (2,9 %).

В связи с вышеизложенным Фондом направлялись письма в Минздравсоцразвития России (от 30 ноября 2011 г. № АД-28-12/14126, от 29 мая 2012 г. № АД-28-16/6791) с указанием на факты выявленных нарушений и с просьбой усилить в связи с этим контроль за выдачей учреждениями здравоохранения медицинских справок, являющихся основанием для регистрации рождения ребенка.

2. Согласно Правилам перевода средств МСК из федерального бюджета в бюджет ПФР, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 20 июля 2007 г. № 457, перевод средств МСК осуществляет Минфин России в пределах средств, предусмотренных ему на эти цели в федеральном законе о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год, путем перечисления их со своего счета на счет ПФР.

С этой целью Фонд ежеквартально до 20-го числа месяца, предшествующего очередному кварталу, представляет в Минфин России соответствующие заявки по установленной форме.

В соответствии с пунктом 5 Правил перевода средств МСК из федерального бюджета в бюджет ПФР один раз в полугодие (до 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом) Фонд представляет в Минфин России отчет по согласованной с ним форме о расходовании средств МСК с указанием численности получателей по каждому направлению использования средств МСК. Во исполнение указанного положения ПФР был разработан проект формы отчета и направлен в Минфин России на согласование (письмо от 14 января 2010 г. № ЛЧ-28-16/153), однако, ответа по данному вопросу из министерства не поступило. В связи с этим отчеты Фондом в Минфин России по отдельной форме не представляются.

Вместе с тем, согласно приказу Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», ПФР направлял в Минфин России отчеты по форме 0503117 об исполнении бюджета ПФР, включающий данные о средствах, передаваемых Фонду на реализацию Закона № 256-ФЗ.

3. В ряде случаев при направлении средств МСК на улучшение жилищных условий (пункты 1.1 и 1.3 статьи 10 Закона № 256-ФЗ и пункты 8-13 Правил, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 12 декабря 2007 г. № 862) владелец сертификата среди прочих документов обязан представить в орган ПФР письменное обязательство оформить приобретенное (построенное, реконструированное) жилое помещение в общую собственность владельца сертификата, его супруга (супруги) и всех детей с определением размера долей по соглашению в течение 6 месяцев с момента возникновения соответствующих оснований.

Вместе с тем нормативно не урегулирован механизм контроля за фактическим исполнением указанного обязательства лицом в дальнейшем.

В этой связи следует отметить, что в соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 28 апреля 2011 г. № АЖ-П12-2790 и указаниями Минздравсоцразвития России ПФР были разработаны предложения по внесению изменений в законодательство, направленные на усиление контроля за использованием средств МСК, которые письмом Минздравсоцразвития России от 7 сентября 2011 г. № 18-1/10/1-5499 были направлены на согласование в различные министерства и ведомства.

Так, например, предлагалось ограничить возможность распоряжаться жилым помещением, приобретенным (построенным, реконструированным) за счет средств МСК, до оформления его в общую собственность владельца сертификата, его супруга и детей с определением размера долей по соглашению. Однако, эти предложения не нашли поддержки у вышеперечисленных министерств, ведомств и организаций (письмо Минрегиона России от 16 сентября 2011 г. № 25374-ИП/07, Минэкономразвития России от 16 сентября 2011 г. № 20142-АЛ/Д04, Генпрокуратуры России от 19 сентября 2011 г. № Исорг-22-36886-11, Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации от 23 сентября 2011 г. № 0112/696, Минфина России от 4 октября 2011 г. № 20-05-14/3-776, МВД России от 10 октября 2011 г. № 1/8658).

4. Законом № 256-ФЗ установлено право женщины, направившей средства МСК на накопительную часть трудовой пенсии, впоследствии отказаться от использования указанных средств по данному направлению до дня назначения накопительной части трудовой пенсии, при условии их использования на улучшение жилищных условий и (или) на обучение ребенка.

По информации, полученной в Департаменте социальных выплат, первое заявление об отказе от направления средств МСК на формирование накопительной части трудовой пенсии за весь период действия Закона № 256 - ФЗ поступило в территориальный орган ПФР в августе 2012 года. Всего в 2012 году в Департамент социальных выплат от территориальных органов Фонда поступило 8 заявлений об отказе.

Следует отметить, что согласно части 4 статьи 12 Закона № 256-ФЗ правила отказа от направления средств МСК на формирование накопительной части трудовой пенсии устанавливаются уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти. Однако до настоящего времени указанный нормативный правовой акт не принят. По информации, полученной в Департаменте социальных выплат, Правила отказа от направления средств МСК на формирование накопительной части трудовой пенсии разработаны и находятся на согласовании в Минтруде России (направлены письмом от 17 июля 2012 г. № ЛЧ-28-34/9723). Письмом от 11 февраля 2013 г. № ЛЧ-28-12/1972 Фонд обратился в Минтруд России с

просьбой об ускорении рассмотрения документа, направленного вышеуказанным письмом.

5. По вопросу организации деятельности органов ПФР по перечислению средств МСК, направленных на формирование накопительной части трудовой пенсии, установлено, что Порядок, утвержденный постановлением Правления ПФР от 3 ноября 2009 г. № 263п и утративший силу с 18 февраля 2011 года, содержит лишь положение о том, что средства МСК, поступающие из федерального бюджета в бюджет Фонда на формирование накопительной части трудовой пенсии, не перечисляются в отделения ПФР, а подлежат обособленному учету в Фонде в составе накопительной части трудовой пенсии.

Порядок организации работы органов системы ПФР по перечислению средств МСК, утвержденный постановлением Правления ПФР от 18 февраля 2011 г. № 32п, также не регулирует вопросы организации работы органов Фонда по направлению средств МСК на накопительную часть трудовой пенсии.

Из вышеуказанного следует, что с момента принятия Закона № 256-ФЗ не утвержден нормативный акт, регулирующий деятельность органов ПФР по перечислению средств МСК, направленных на формирование накопительной части трудовой пенсии. По информации, полученной в Департаменте социальных выплат, такой нормативный акт разработан и находится на согласовании в структурных подразделениях Исполнительной дирекции ПФР.

В 2010 – 2012 годах проверенными Отделениями ПФР и их территориальными органами осуществлялась деятельность по организации приема заявления граждан о выдаче государственного сертификата на материнский (семейный) капитал и их выдачи, которая в целом осуществлялась в соответствии с действующим законодательством.

Прием заявлений, оформление и выдача государственных сертификатов на получение материнского (семейного) капитала гражданам осуществлялись территориальными органами ПФР в соответствии с Правилами, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2006 г. № 873, а также отделом организации государственной поддержки семей, имеющих детей Департамента социальных выплат Исполнительной дирекции ПФР для граждан, проживающих за пределами Российской Федерации.

В проверяемом периоде территориальными органами ПФР было принято следующее количество заявлений на выдачу государственного сертификата на материнский (семейный) капитал:

- по Челябинской области 63 113 заявлений, в том числе в 2010 году – 20 904 заявления, в 2011 году 20 570 заявлений, в 2012 году – 21 639 заявлений;

- по Владимирской области 18 890 заявлений, в том числе в 2010 году – 6 637 заявлений, в 2011 году 5 941 заявление, в 2012 году – 6 312 заявлений.

- в Омской области было рассмотрено 35 435 заявлений, в том числе в 2010 году – 11 834, в 2011 году – 10 995, в 2012 году – 12 606.

- по Республике Татарстан – 68 775 заявлений, в том числе в 2010 году – 22 627, в 2011 году – 21 796, в 2012 году – 24 332.

Территориальными органами ПФР соблюдался порядок принятия и рассмотрения заявлений на выдачу государственного сертификата на материнский (семейный) капитал, их учет в соответствующих журналах.

Проверкой учетных журналов установлено, что данные журналы ведутся в соответствии с Регламентом организации работы с делами лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки, утвержденным распоряжением Правления ПФР от 19 декабря 2007 г. № 261р (далее – Регламент). В журналах отражены данные, предусмотренные нормативными правовыми и ведомственными актами. По результатам проверки журналов нарушений, связанных с несоблюдением сроков принятия решений о выдаче сертификата и уведомлений о принятом решении, не установлено. В журнале выдачи государственных сертификатов имеются росписи граждан о получении государственного сертификата.

Выборочной проверкой дел лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки, установлено, что дела ведутся в соответствии с Регламентом. В делах имеются документы необходимые для принятия решения о выдаче или отказе в выдаче государственного сертификата.

По результатам рассмотрения данных заявлений гражданам в проверяемом периоде было выдано следующее количество сертификатов:

- по Челябинской области 62 039 сертификата, в том числе в 2010 году – 20 683, в 2011 году – 20 162, в 2012 году – 21 194;
- по Владимирской области – 18 449 сертификата, в том числе в 2010 году – 6 410, в 2011 году – 5 980, в 2012 году – 6 059;
- в Омской области – 34 549 сертификата, в том числе в 2010 году, из них в 2010 году – 11 900, в 2011 году – 10 887, в 2012 году – 11 762;
- по Республике Татарстан – 67 929 сертификата, в том числе в 2010 году – 21 763, в 2011 году – 22 133, в 2012 году – 24 033.

Территориальными органами ПФР по результатам проверки документов, представляемых с заявлением на выдачу государственного сертификата, также принимались решения и об отказе в выдаче государственных сертификатов.

Причинами отказов в удовлетворении заявлений на выдачу сертификатов являлось отсутствие права на дополнительные меры государственной поддержки (нет свидетельства о рождении детей, лишение родительских прав); предоставление недостоверных сведений, прекращение права на дополнительные меры государственной поддержки в связи со смертью матери, совершении умышленного преступления против детей; использованием средств материнского (семейного) капитала в полном объеме.

Соблюдение требований нормативных правовых актов в части формирования документов на получение средств (части средств) материнского (семейного) капитала

В проверяемом периоде территориальными органами ПФР осуществляли деятельность по приему и рассмотрению заявлений о распоряжении средствами

материнского (семейного) капитала, которая осуществлялась в соответствии с действующим законодательством и ведомственными актами.

Территориальными органами ПФР принимались и рассматривались заявления и документы на распоряжение средствами МСК по следующим направлениям: улучшение жилищных условий, получение образования ребенком (детьми), на формирование накопительной части трудовой пенсии матери.

Проверкой дел лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки, и отчетных данных ОПФР установлено, что наибольшее количество принятых и рассмотренных заявлений связано с распоряжением средствами МСК на улучшение жилищных условий.

По данным ОПФР по Владимирской области отказано в удовлетворении заявлений о распоряжении средствами (частью средств) МСК в 2010 году в 17 случаях, в 2011 году в 84 случаях; ОПФР по Челябинской области в 408, 299, 657 случаях соответственно. Наибольшее количество отказов (более 50%) связано с направлением средств МСК на погашение кредитов (займов).

Основными причинами отказа в распоряжении средствами МСК явились:

по единовременной выплате - повторное обращение за выплатой; ограничение в родительских правах, отобрание детей; совершение умышленного преступления в отношении ребенка;

на погашение кредитов (займов) - отсутствие необходимых документов (свидетельства о государственной регистрации права собственности, обязательства от всех собственников жилья); приобретение жилья, непригодного для проживания (отсутствие улучшения жилищных условий); завершение расчетов по договору купли-продажи жилья до получения кредитных (заемных) средств; цель кредита не предусмотрена законом (реконструкция жилья);

на улучшение жилищных условий - приобретение жилья, непригодного для проживания (отсутствие улучшения жилищных условий); реконструкция квартиры; не истек 3-х летний срок со дня рождения (усыновления) ребенка; получена информация о совершении противоправных действий в отношении ребенка; отсутствие необходимых документов (свидетельства о государственной регистрации права собственности на реконструируемый жилой дом).

на образование ребенка - заключение договора на оказание образовательных услуг не с владельцем сертификата; нарушение установленного договором порядка оплаты образовательных услуг; договор не соответствует установленным требованиям.

Выборочная проверка соблюдения требований нормативных правовых актов в части формирования документов на получение средств (части средств) МСК в Управлениях ПФР в Центральном, Октябрьском, Советском административных округах г. Омска, Черлакском, Исилькульском и Одесском районах Омской области (97 выплатных дел), в Управлениях ПФР в Вахитовском районе г. Казани, по Арскому и Атнинскому районам, и в Высокогорском районе Республики Татарстан (61 выплатное дело) установила, что ведение дел осуществлялось в соответствии с установленными законодательством нормами.

Согласно материалам проверенных дел, лица, имеющие право на получение средств МСК, для направления указанных средств на улучшение жилищных условий по виду расходов – погашение основного долга и уплата процентов по целевому займу на приобретение жилого помещения (здания), в составе комплекта документов представляли в территориальные органы Отделения договоры купли-продажи жилых помещений, зданий, земельных участков, содержащие заемные обязательства приобретателя указанных объектов недвижимости, договоры займа (при ипотеке в силу закона), кредитные договоры (при ипотеке в силу закона) и иные договоры.

В указанных договорах сторонами определяются условия предоставления, порядок использования, возврата и объем целевых кредитных (заемных) средств на улучшение жилищных условий, погашаемый заемщиком за счет средств МСК, а также порядок и размер ставок за пользование целевым кредитом (займом). Диапазон размеров ставок за пользование кредитами (займами) составил от 0% до 50,4% годовых. Так по кредитам, предоставленным банками диапазон составил от 8,5% (филиал № 5440 ВТБ 24 в г. Новосибирск) до 29,2% (ЗАО ГКБ «Автоградбанк»), кредитными потребительскими кооперативами - от 10,32% (КПКГ «Согби-инвест») до 49 % (КПК «Ссудосберегательная касса») и 50,4% (КПК «Сибирский капитал»), прочими организациями – от 0% до 44,36%.

В целом выборочной проверкой дел лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки, установлено, что в делах имеются документы, наличие которых предусмотрено нормативными правовыми актам.

Формирование направляемых Отделением в ПФР заявок на перечисление средств МСК (далее – заявки) осуществлялось в порядке, определенном постановлениями Правления ПФР (от 8 июля 2009 г. № 148п, от 3 ноября 2009 г. № 263п, от 18 февраля 2011 г. № 32п). Информация о заявленных средствах являлась основанием для утверждения показателей бюджетной росписи (уточненной бюджетной росписи). Бюджетные ассигнования (изменения бюджетных ассигнований) доводились до Отделения в объемах, заявленных Отделением средств, по заявкам на перечисление средств МСК.

Заявки формировались ежемесячно отделом социальных выплат отделений ПФР на основании утверждаемых управляющими ОПФР сводных перечней заявлений от лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки, на распоряжение средствами МСК. Заявления принимались управлениями (отделами) ПФР в соответствии с Порядком организации работы органов системы ПФР по перечислению средств МСК (далее – Порядок организации работы).

В проверяемом периоде формирование заявок осуществлялось Отделениями по следующим направлениям: улучшение жилищных условий, получение образования ребенком, погашение задолженности по основному долгу и уплате процентов по кредитам (займам), предоставление единовременной выплаты (2010-2011 годы).

Согласно Порядку организации работы, утвержденному постановлением Правления ПФР от 18 февраля 2011 г. № 32п, при формировании заявки учитываются средства, полученные из ПФР в предыдущем периоде и не использованные в связи с вынесением решений об отказе в удовлетворении заявлений о распоряжении, заявлений на единовременную выплату (далее – ЕВ), принятием решений об удовлетворении заявлений об аннулировании ранее поданных заявлений о распоряжении, об аннулировании заявлений на ЕВ и в результате возврата средств от организаций, в том числе кредитных (за исключением средств, возвращенных в связи с ошибочно указанными реквизитами для перечисления средств материнского (семейного) капитала). В ходе настоящей проверки, установлено, что заявки в отделениях ПФР формировались в соответствии с Порядком организации работы.

В заявках на перечисление учитывалась вся сумма средств, зафиксированная в сводных перечнях заявлений с учетом остатков полученных и не использованных средств по состоянию на 1 число месяца. Причины неиспользования на момент формирования заявки средств, полученных из ПФР по предыдущим заявкам, обусловлены предусмотренными Порядком обстоятельствами.

В 2010 - 2012 годах Отделениями на основании перечней заявлений составлялись Сводные перечни заявлений, на основании которых формировались и направлялись в ПФР заявки на перечисление средств (части средств) материнского (семейного) капитала.

В проверяемом периоде ОПФР по Владимирской области сформировано 36 заявок на перечисление средств (части средств) материнского (семейного) капитала на общую сумму 3 498 905,7 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 12 заявок на сумму 674 654,6 тыс. рублей, из них на погашение основного долга и уплату процентов по кредитам и займам на приобретение (строительство) жилого помещения, включая ипотечные кредиты – 384 948,9 тыс. рублей или 57,1 % от общего объема заявленных средств МСК; в 2011 году – 12 заявок на сумму 1 162 836,0 тыс. рублей, из них на погашение основного долга и уплату процентов по кредитам и займам на приобретение (строительство) жилого помещения, включая ипотечные кредиты – 680 742,5 тыс. рублей или 58,5 %; в 2012 году - 12 заявок на сумму 1 661 415,2 тыс. рублей, из них на погашение основного долга и уплату процентов по кредитам и займам на приобретение (строительство) жилого помещения, включая ипотечные кредиты – 1 001 997,9 тыс. рублей или 60,3%.

ОПФР по Челябинской области за этот же период направлено в ПФР 56 заявок на перечисление средств (части средств) материнского (семейного) капитала на общую сумму 19 464 129,3 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 28 заявок на сумму 4 289 272,3 тыс. рублей, из них на погашение основного долга и уплату процентов по кредитам и займам на приобретение (строительство) жилого помещения, включая ипотечные кредиты – 3 328 254,8 тыс. рублей или 77,6 % от общего объема заявленных средств МСК; в 2011 году – 16 заявок на сумму 7 619 240,5 тыс. рублей, из них на погашение основного долга и уплату процентов

по кредитам и займам на приобретение (строительство) жилого помещения, включая ипотечные кредиты – 5 951 793,7 тыс. рублей или 78,1 %; в 2012 году – 12 заявок на сумму 7 555 616,5 тыс. рублей, из них на погашение основного долга и уплату процентов по кредитам и займам на приобретение (строительство) жилого помещения, включая ипотечные кредиты – 6 079 159,8 тыс. рублей или 80,5 процента.

В проверяемый период Отделением ПФР по Омской области направлено в ПФР 44 заявки на перечисление средств (части средств) материнского (семейного) капитала на общую сумму 9 518 961,4 тыс. рублей, в том числе: в 2010 году — 19 заявок на сумму 1 607 289,3 тыс. рублей; в 2011 году – 13 заявок на сумму 3 250 154,5 тыс. рублей; в 2012 году – 12 заявок на сумму 4 661 517,7 тыс. рублей.

В 2010 – 2012 годах Отделением ПФР по Республике Татарстан сформированы и направлены в ПФР 38 заявок на перечисление средств (части средств) материнского (семейного) капитала на общую сумму 22 074 111,8 тыс. рублей, в том числе: в 2010 году – 13 заявок на сумму 5 080 433,8 тыс. рублей; в 2011 году – 12 заявок на сумму 8 876 394,1 тыс. рублей; в 2012 году – 12 заявок на сумму 8 747 283,9 тыс. рублей.

Финансирование Отделений по средствам МСК осуществлено Фондом в соответствии с принятыми заявками и утвержденными бюджетными ассигнованиями своевременно и в полном объеме.

Однако в ходе проверки Отделения ПФР по Республике Татарстан установлено, что 15 января 2010 года из ПФР поступили средства в сумме 508,7 тыс. рублей на улучшение жилищных условий и образование по заявке Отделения, направленной 5 ноября 2009 года. По заявке Отделения от 3 ноября 2010 года средства в сумме 21 215,6 тыс. рублей из ПФР были перечислены 12 января 2011 года.

По вопросу 2. Полнота и своевременность финансирования, целевое использование средств, направленных на реализацию дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей.

Федеральным законом от 2 декабря 2009 г. № 308-ФЗ «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» на 2010 год были предусмотрены межбюджетные трансферты ПФР на предоставление МСК в объеме 101 999 819,0 тыс. рублей. Федеральным законом от 12 декабря 2010 г. № 357-ФЗ «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» на данные цели в 2011 году были предусмотрены межбюджетные трансферты в объеме 120 816 285,5 тыс. рублей. Федеральным законом от 30 ноября 2011 г. № 371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» на 2012 год предусмотрены межбюджетные трансферты в сумме 162 689 951,9 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджета ПФР предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление МСК в 2010 году в сумме 101 368 904,0 тыс.

рублей, в 2011 году – 177 347 961,3 тыс. рублей, в 2012 году - 213 658 851,5 тыс. рублей.

Общий объем средств МСК направленный в соответствии с заявлениями о распоряжении средствами МСК за период 2010-2012 годы составил 481 344 759,7 тыс. рублей, в том числе в 2010 году - 97 665 598,3 тыс. рублей, в 2011 году – 171 262 612,0 тыс. рублей, в 2012 году – 212 416 549,4 тыс. рублей.

Основная доля МСК направлялась организациям на погашение основного долга и уплату процентов по кредитам или займам, включая ипотечные кредиты. По 918 243 заявлениям о распоряжении средствами МСК направлены бюджетные ассигнования на общую сумму 317 042 129,0 тыс. рублей (65,9 % от общей суммы средств МСК), в том числе в 2010 году – на основании 215 241 заявлений на общую сумму 68 426 352,1 тыс. рублей (70,1 %), в 2011 году – 325 069 заявлений на общую сумму 110 009 506,9 тыс. рублей (64,2 %), в 2012 году - 377 933 заявлений на общую сумму 138 606 270,0 тыс. рублей (65,3 %).

ПФР в 2010-2012 годы направлены средства МСК на улучшение жилищных условий без привлечения кредитных средств на общую сумму 137 919 048,5 тыс. рублей (28,7 %) на основании 443 537 заявлений о распоряжении средствами МСК, в том числе в 2010 году - 9 820 207,8 тыс. рублей (10,1%) (30 867 заявлений), в 2011 году – 55 743 418,7 тыс. рублей (32,6 %) (182 287 заявлений), в 2012 году – 72 355 422,0 тыс. рублей (34,1 %) (230 383 заявлений).

В соответствии со статьей 10 Закона № 72-ФЗ территориальными органами ПФР в 2010 году перечислены средства МСК в виде единовременной выплаты 297 617 лицам, имеющим право на дополнительные меры государственной поддержки, в сумме 3 569 729,4 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 2 Закона № 241-ФЗ территориальными органами ПФР в 2010-2012 годах перечислены средства МСК в виде единовременной выплаты 1 709 451 лицам, имеющим право на дополнительные меры государственной поддержки, в сумме 20 424 382,8 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 1 308 825 получателей в сумме 15 646 528,7 тыс. рублей, в 2011 году - 400 624 получателей в сумме 4 777 830,1 тыс. рублей, в 2012 году - 2 получателя в сумме 24,0 тыс. рублей.

ПФР в 2010-2012 годы направлены средства МСК на получение образования ребенком (детьми) и осуществление иных связанных с получением образования ребенком (детьми) расходов на общую сумму 2 205 917,1 тыс. рублей (0,5 %) на основании 50 645 заявлений о распоряжении средствами МСК, в том числе в 2010 году - 174 894,9 тыс. рублей (0,2 %) (3 626 заявлений), в 2011 году – 677 261,9 тыс. рублей (0,4 %) (13 173 заявлений), в 2012 году – 1 353 760,3 тыс. рублей (0,6 %) (33 846 заявлений).

ПФР в 2010-2012 годы направлены средства МСК на формирование накопительной части трудовой пенсии на общую сумму 196 389,5 тыс. рублей (0,04 %) на основании 1 067 заявлений о распоряжении средствами МСК, в том числе в 2010 году - 40 722,0 тыс. рублей (0,04 %) (228 заявлений), в 2011 году –

54 594,4 тыс. рублей (0,03 %) (320 заявлений), в 2012 году – 101 073,1 тыс. рублей (0,05 %) (519 заявлений).

В 2010 году основная доля возврата неиспользованных средств МСК приходилась на ОПФР по Республике Дагестан (23 082,6 тыс. рублей) (6,1%), ОПФР по Краснодарскому краю (17 240,6 тыс. рублей) (4,6%), ОПФР по Москве и Московской области (15 226,6 тыс. рублей) (4,0%), ОПФР по Кемеровской области (10 792,1 тыс. рублей) (2,9%), ОПФР по Иркутской области и Усть-Ордынскому Бурятскому АО (11 130,8 тыс. рублей) (3,0%).

В 2011 году основная доля возврата неиспользованных средств МСК приходилась на ОПФР по Чеченской Республике (176 017,8 тыс. рублей) (36,6%), ОПФР по Республике Ингушетия (56 646,9 тыс. рублей) (11,8%), ОПФР по Нижегородской области (19 354,7 тыс. рублей) (4,0%), ОПФР по Хабаровскому краю 17 937,0 тыс. рублей (3,7%).

В 2012 году основная доля возврата неиспользованных средств МСК приходилась на ОПФР по Ставропольскому краю (59 940,1 тыс. рублей) (15,8%), ОПФР по Республике Северная Осетия-Алания (21 786,5 тыс. рублей) (5,8%), ОПФР по Москве и Московской области (19 775,7 тыс. рублей) (5,2%), ОПФР по Карачаево-Черкесской Республике (16 969,9 тыс. рублей) (4,5%).

Основная причина образования остатков на счетах ОПФР в 2010-2012 годах - принятие ОПФР решений об отказе по заявлениям лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки, а также принятие заявлений об аннулировании ранее поданных заявлений следует отнести:

Остаток средств МСК, предусмотренный к направлению на формирование накопительной части трудовой пенсии, за период с 2010 по 2012 годы увеличился в 8,4 раза и составил 142 889,6 тыс. рублей.

Данная ситуация сложилась вследствие формирования ПФР заявок на перевод средств МСК из федерального бюджета в бюджет ПФР исходя из ожидаемого количества обращений граждан, которые изъявляют желание распорядиться средствами МСК.

По сформированным таким образом заявкам после передачи средств в доверительное управление управляющим компаниям и в негосударственные пенсионные фонды (по принятым решениям об удовлетворении заявлений о распоряжении) остаток средств в 2010 году составил 16 945,35 тыс. рублей, в 2011 году – 125 356,13 тыс. рублей.

Указанные остатки средств не используются ПФР, поскольку в соответствии с нормами федеральных законов от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации» и от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» средства МСК, направляемые на формирование накопительной части трудовой пенсии, должны быть переданы в доверительное управление управляющим компаниям и в негосударственные пенсионные фонды в течение одного месяца со дня получения ПФР указанных средств из федерального бюджета. Вместе с тем, в федеральных законах о

федеральном бюджете на соответствующий период устанавливается норма, которая предусматривает направление остатков средств МСК на те же цели с соответствующим внесением изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета ПФР. То есть имеет место правовая коллизия когда с одной стороны остатки средств МСК, предусмотренные к направлению на формирование накопительной части трудовой пенсии, не могут быть использованы по целевому назначению, а с другой стороны не могут быть возвращены в федеральный бюджет.

Таким образом, для реализации заявлений владельцев сертификатов о направлении средств МСК на формирование накопительной части трудовой пенсии необходимо ежеквартальное получение средств из федерального бюджета даже при наличии имеющегося остатка.

В целях недопущения вновь образования остатков средств, перечисленных из федерального бюджета, начиная со второго квартала 2011 года заявки на перевод средств МСК из федерального бюджета в бюджет ПФР для направления на формирование накопительной части трудовой пенсии формируются ПФР на основании фактически принятых решений об удовлетворении заявлений о распоряжении средствами МСК.

При реализации дополнительных мер государственной поддержки семей, имеющих детей:

- ПФР в неполной мере выполнялись требования, установленные Правилами перевода средств МСК из федерального бюджета в бюджет ПФР, в части оформления заявок на перевод средств МСК из федерального бюджета в бюджет ПФР

- отсутствовал должный контроль за ОПФР в части возврата остатков МСК на счета ПФР. Так, ОПФР по Республике Дагестан возвращены средства МСК с нарушением установленного Правлением ПФР срока (до 1 марта 2010 года) на 22 дня (средства поступили на счет ПФР 22 марта 2010 года).

- при исполнении постановления Правления ПФР от 25 февраля 2010 г. № 40п ПФР была допущена ошибка в части несоответствия произведенным 1 марта 2010 года платежам в отделения ПФР и данными, установленными постановлением Правления, на общую сумму 251 999,6 тыс. рублей. При обнаружении несоответствий, в оперативном порядке, была исправлена ситуация.

Данные недостатки в работе со средствами МСК были в дальнейшем учтены ПФР.

Кассовые расходы на предоставление средств материнского (семейного) капитала в ОПФР по Владимирской области составили в 2010 году 661 048,3 тыс. рублей, в 2011 году – 1 176 613,5 тыс. рублей, в 2012 году – 1 656 653,7 тыс. рублей; в ОПФР по Челябинской области, соответственно, 4 235 428,6 тыс. рублей, 7 651 940,6 тыс. рублей, 7 545 963,9 тыс. рублей.

Неиспользованные бюджетные назначения в ОПФР по Владимирской области в 2010 году составили 40,5 тыс. рублей, в 2011 году – 197,4 тыс. рублей, в 2012 году – 4 761,5 тыс. рублей; в ОПФР по Челябинской области,

соответственно, 8 748,8 тыс. рублей, 13 749,7 тыс. рублей, 9 652,6 тыс. рублей. Неиспользованные остатки финансирования в конце каждого финансового года возвращались Отделениями в Фонд.

В 2010-2012 годах проверенными Отделениями средства МСК, в основном, направлялись на погашение основного долга и уплату процентов по кредитам и займам на приобретение (строительство) жилого помещения, включая ипотечные кредиты, и на улучшение жилищных условий без привлечения кредитных средств. ОПФР по Владимирской области на эти цели направлено в 2010 году 71,8% от общего объема расходов Отделения на предоставление материнского (семейного) капитала (58,2 % - на погашение кредитов и 13,6% на улучшение жилищных условий без привлечения кредитных средств), в 2011 году – 96,9% (57,9% и 39,0%), в 2012 году – 99,6% (60,3% и 39,3%). ОПФР по Челябинской области направлено в 2010 году 88,9% от общего объема расходов Отделения на предоставление материнского (семейного) капитала (78,4 % - на погашение кредитов и 10,5% на улучшение жилищных условий без привлечения кредитных средств), в 2011 году – 98,6% (77,7% и 20,9%), в 2012 году – 99,8% (80,5% и 19,3%).

Во Владимирской и Челябинской областях кредиты лицам, имеющим право на дополнительные меры государственной поддержки, предоставлялись, как правило, в объеме, соответствующему размеру материнского капитала (оставшейся части суммы средств МСК).

ОПФР по Владимирской области за период 2010-2012 годов сумма средств МСК, направленных на погашение кредитов, составила 2 064 286,7 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 384 948,9 тыс. рублей, в 2011 году – 680 732,1 тыс. рублей, в 2012 году – 998 605,7 тыс. рублей. Организациям, не являющимся банками, на погашение кредитов перечислено 853 183,1 тыс. рублей (или 41,3 % от общего объема средств МСК, направленных на погашение кредита в 2010-2012 годах), в том числе в 2010 году – 125 269,0 тыс. рублей (32,6 % от суммы средств, направленных на погашение кредита в 2010 году), в 2011 году – 301 643,0 тыс. рублей (44,3%), в 2012 году – 426 271,1 тыс. рублей (42,7%). Кредиты предоставлены 39 кредитными учреждениями (банками), 2 ипотечными организациями («Владимирский городской ипотечный фонд», ОАО «Агентство по ипотечному кредитованию»), 16 кредитными потребительскими кооперативами и 342 прочими организациями (ООО, ЗАО, ОАО и другие). Процентные ставки по кредитам, представленным кредитными организациями (банками) составляли от 8 до 16% годовых, ипотечными организациями 11-12% годовых, кредитными потребительскими кооперативами и прочими организациями – от 0 до 22% годовых.

ОПФР по Челябинской области в проверяемом периоде на погашение кредитов направлено 15 339 032,4 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 3 322 516,2 тыс. рублей, в 2011 году – 5 943 066,5 тыс. рублей, в 2012 году – 6 073 449,7 тыс. рублей. Организациям, не являющимся банками, ОПФР по Челябинской области перечислено на погашение кредитов 7 999 748,2 тыс. рублей

(или 52,2 % от общего объема средств МСК, направленных на погашение кредита в 2010-2012 годах), в том числе в 2010 году – 1 968 798,5 тыс. рублей (59,3 % от суммы средств, направленных на погашение кредита в 2010 году), в 2011 году – 3 187 197,3 тыс. рублей (53,6%), в 2012 году – 2 843 752,4 тыс. рублей (46,8%). Кредиты предоставлены 72 кредитными учреждениями (банками), 21 ипотечной организацией, 54 кредитными потребительскими кооперативами и 392 прочими организациями (ООО, ЗАО, ОАО и другие). Процентные ставки по ипотечным кредитам, предоставленным ипотечными организациями составляли 14-25% годовых; по кредитам, предоставленным кредитными организациями (банками), составляли от 15 до 18% годовых. Процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными потребительскими кооперативами, составляла от 24 до 36% годовых; по кредитам, предоставленным прочими организациями – от 0 до 144% годовых (ООО Центр Микрофинансирования г.Златоуст).

Расходы Отделения ПФР по Омской области на предоставление средств МСК в 2010 году составили 1 563 597,2 тыс. рублей, в том числе на погашение задолженности по основному долгу и уплате процентов по кредитам и займам на приобретение (строительство) жилого помещения, включая ипотечные кредиты (займы), – 884 991,8 тыс. рублей, на единовременную выплату – 332 256,2 тыс. рублей, на улучшение жилищных условий – 343 655,8 тыс. рублей, на получение образования ребенком (детьми) – 2 693,3 тыс. рублей. Расходы на предоставление средств на единовременную выплату осуществлялись в 2010 году в соответствии со статьей 2 Федерального закона от 28 июля 2010 г. № 241-ФЗ и со статьей 10 Федерального закона от 28 апреля 2009 г. № 72-ФЗ и составили 296 700,2 тыс. рублей и 35 556,0 тыс. рублей соответственно;

в 2011 году – 3 293 718,6 тыс. рублей, в том числе на погашение задолженности по основному долгу и уплате процентов по кредитам и займам на приобретение (строительство) жилого помещения, включая ипотечные кредиты (займы), – 1 985 741,7 тыс. рублей, на единовременную выплату – 53 761,1 тыс. рублей, на улучшение жилищных условий – 1 243 387,8 тыс. рублей, на получение образования ребенком (детьми) – 10 828,0 тыс. рублей;

в 2012 году – 4 661 493,9 тыс. рублей, в том числе на погашение задолженности по основному долгу и уплате процентов по кредитам и займам на приобретение (строительство) жилого помещения, включая ипотечные кредиты (займы), – 3 228 191,9 тыс. рублей, на улучшение жилищных условий – 1 412 458,9 тыс. рублей, на получение образования ребенком (детьми) – 20 843,1 тыс. рублей.

Наиболее значительные суммы средств МСК, были перечислены в 2010 – 2012 годах на погашение кредитов, предоставленным банками, так в ОПФР по Республике Татарстан эта сумма составила 12 794 340,0 тыс. рублей или 65% от общей суммы расходов на погашение кредитов, из них ЗАО ГКБ «Автоградбанк» (с филиалами) 7 050 097,7 тыс. рублей или 55процентов. Прочим организациям перечислено 6 893 004,3 тыс. рублей, из них в кредитные потребительские кооперативы 1 837 725,9 тыс. рублей (в том числе КПКГ «Сбережения и кредиты»

746 612,5 тыс. рублей или 40,6%). Также среди наиболее крупных организаций, которым перечислялись средства на погашение кредитов НО «Государственный жилищный фонд при Президенте Республики Татарстан» 1 654 679,7 тыс. рублей (24 процента).

Из приведенных данных следует, что в проверяемом периоде средства МСК в основном направлялись на погашение основного долга и уплату процентов по кредитам и займам на приобретение (строительство) жилого помещения, включая ипотечные кредиты.

Статьей 4 Федерального закона № 256-ФЗ в целях обеспечения учета лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки, и реализации указанного права предусмотрено ведение ПФР и его территориальными органами федерального регистра лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки (далее - Федеральный регистр). Приказом Минздравсоцразвития России от 30 декабря 2006 г. № 892 утверждены Правила ведения федерального регистра лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки. Распоряжением Правления ПФР от 16 мая 2007 г. №89 утверждены Правила заполнения реквизитов федерального регистра лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки, средствами программного комплекса «Материнский семейный капитал» (далее – ПК МСК).

В целях обеспечения реализации положений Федерального закона № 256-ФЗ территориальные органы ПФР, подведомственные поверенным Отделениям, осуществляли введение в Федеральный регистр (средствами ПК МСК) данных, содержащихся в заявлениях о выдаче государственного сертификата на материнский (семейный) капитал, решениях о выдаче государственного сертификата на материнский (семейный) капитал, заявлениях о распоряжении средствами (частью средств) материнского (семейного) капитала, решениях об удовлетворении (отказе в удовлетворении) заявления о распоряжении средствами (частью средств) материнского (семейного) капитала.

Анализ представленной ПФР информации, сформированной на основании данных, введенных в Федеральный регистр территориальными органами, подведомственными поверенным Отделениям, и отчетных данных Отделений показал следующее.

В целом по Владимирской области в федеральный регистр введена информация по 32 843 выданным сертификатам, что составляет 97% от количества выданных сертификатов за 2007-2012 годы (отчетные данные), из них за 2010 год – 6 294 сертификата (98,2%), за 2011 год – 5927 сертификатов (99,1%), за 2012 год – 5127 сертификатов (84,6%), по Челябинской области – по 111 219 сертификатам (без учета выданных дубликатов в количестве 406 штук), что составляет 99% от количества выданных сертификатов за 2007-2012 годы, из них за 2010 год – 20 628 сертификатов (без учета 85 дубликатов), или 99,7%, за 2011 год – 20 128 сертификатов (без учета 84 дубликатов) или 99,8%, за 2012 год – 19 706 сертификатов (без учета 85 дубликатов) или 93,0%.

В ходе проверки ОПФР по Владимирской области выявлено, что расчет остатка средств материнского (семейного) капитала средствами ПК МСК осуществляется с искажением, без учета индексации размера материнского капитала. Так, в соответствии с информацией, выгруженной из ПК МСК, остаток средств МСК в 204 случаях является отрицательным (совокупная сумма – минус 3 041 886,68 рубля). В результате выборочной проверки 11 личных дел получателей средств МСК (СНИЛС 079939289, 119805127, 048246285, 012475298, 020163793, 034536640, 061038369, 128014063, 110133228, 053546659, 151964794) и расчета остатков средств МСК установлено, что фактически остатки средств МСК равны нулю.

Сверка отчетных данных Отделений по выплатам материнского капитала за 2010-2012 годы с информацией, введенной в Федеральный регистр (выгрузка Фондом из ПК МСК), показала следующее. В целом по Владимирской области информация по выплатам средств МСК введена в Федеральный регистр за 2010 год на 99,8 %, за 2011 год – на 93,3%, за 2012 год – на 91,7%; по Челябинской области, соответственно, на 100,1%, на 94,2%, на 99,4 процента.

При этом в ряде случаев информация по количеству и суммам выплат, введенная в Федеральный регистр, превышает соответствующие отчетные значения. Так, в Челябинской области процент ввода в Федеральный регистр информации по суммам выплаченных средств МСК на улучшение жилищных условий без привлечения кредитных средств в 2010 году составил 115,5%, в 2011 году – 101,6%, 2012 году – 111,8%. Во Владимирской области аналогичная ситуация по выплатам средств МСК на получение образования ребенком: в 2010 году – 102,7%, в 2011 году – 102,9%. Данная ситуация возникла вследствие ошибок при формировании массива данных, выгруженных из Федерального регистра, в результате которых представлены как отмененные документы (отмена введенной информации), так и откорректированные документы, что привело к задвоению показателей, а также при вводе Управлениями ПФР сведений.

В ходе проверки Отделений по Владимирской и Челябинской областям осуществлена выборочная сверка данных Федерального регистра (выгрузка Фондом из ПК МСК) в части сведений о детях (дата рождения ребенка, № и дата выдачи свидетельства о рождении ребенка) с информацией о родившихся детях в 2010-2012 годах, представленной Департаментом записи актов гражданского состояния администрации Владимирской области и Государственным комитетом по делам ЗАГС Челябинской области. Расхождений не выявлено.

По состоянию на 1 февраля 2013 года Отделением по Омской области в Федеральный регистр введена информация по 43 597 лицам, имеющим право на дополнительные меры государственной поддержки, что составляет 70,0% от общего числа выданных сертификатов (62 243 государственный сертификат).

Отделением ПФР по Республике Татарстан в Федеральный регистр введена информация по 118 371 сертификату, что составляет 97,7% от количества выданных сертификатов за 2007 – 2012 годы.

Сверка отчетных данных Отделения ПФР по Республике Татарстан с данными Федерального регистра по выданным дубликатам сертификатов показала, что, по данным Отделения, выдано 200 дубликатов сертификатов с 2007 по 2012 год, в Федеральный регистр введены данные по 95 выданным дубликатам сертификатов, или 47,5% от общего количества выданных дубликатов сертификатов. Проверить информацию о выданных дубликатах государственного сертификата в Отделении ПФР по Омской области не представилось возможным, так как предоставленных ПФР данных не содержалась информация о выданных дубликатах государственных сертификатов.

Сверка отчетных данных с информацией, введенной в Федеральный регистр по выплатам материнского капитала за 2010 – 2012 годы, показала, что в Федеральный регистр вводятся данные не в полном объеме, в ряде случаев – превышающие отчетные данные Отделений. Так, Отделением ПФР по Республике Татарстан введены данные по выплатам по направлению использования на улучшение жилищных условий, превышающие отчетные данные Отделения: за 2010 год – на 14,5%, за 2011 год – на 3,6%, на 2012 год – на 24,9 процента.

При сопоставлении данных Федерального регистра с данными бухгалтерского учета Отделения ПФР по Республике Татарстан по видам выплат МСК, установлено, что в федеральном регистре содержатся сведения о произведенных расходах на предоставление единовременной выплаты в 2012 году.

В предоставленной информации из Федерального регистра (файл «Сертификаты и остатки») Отделения по Омской области содержались данные по 250 сертификатам с отрицательными остатками неиспользованных средств МСК на сумму (-) 3 591,9 тыс. рублей. По данным Отделения, в 97% случаев причинами появления отрицательных остатков явилась неоднократная индексация суммы МСК в течение одного финансового года в 2008 и 2009 годах. Кроме того, ошибки были допущены специалистами управлений в при вводе в ПК «МСК» заявлений и решений по предоставлению единовременной выплаты за счет средств МСК и при введении информации о заявлении граждан неточно указывалась сумма размера МСК (в копейках). Перечисление средств осуществлялось в должном размере. По информации Отделения по Омской области, корректировка произведена в период проведения контрольного мероприятия.

Кроме того, данные регионального сегмента Федерального регистра (файл «Информация о произведенных выплатах МСК») содержат 624 записи, по которым не удалось определить код направления платежа, причина – «найденно несколько положительных решений».

В результате анализа, проведенного Отделением по Омской области, установлено: что по 618 записям не отнесены платежи на оплату приобретаемого жилого помещения по договору купли-продажи с участием нескольких продавцов; по 4 записям – при распоряжении средствами МСК одновременно на оплату платных образовательных услуг и оплату проживания в общежитии; по 2

записям – в случае направления средств МСК на погашение основного долга и уплату процентов одновременно по кредиту и по займу, предоставленным на приобретение одного жилья.

Отделением и Управлениями Республики Татарстан в проверяемый период осуществлялось взаимодействие с органами ЗАГС в порядке, предусмотренном Регламентом информационного взаимодействия между Управлением записи актов гражданского состояния Кабинета Министров Республики Татарстан и государственным учреждением – Отделением Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Татарстан, а также органами местного самоуправления, наделенными полномочиями на государственную регистрацию актов гражданского состояния, и территориальными подразделениями государственного учреждения – Отделением Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Татарстан, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 27 марта 2008 г. № 187, а также Регламентом информационного взаимодействия в сфере формирования базы данных новорожденных детей, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 8 декабря 2011 г. № 1005.

Взаимодействие с органами ЗАГС осуществляется в части представления информации о государственной регистрации рождения (усыновления) второго, третьего ребенка или последующих детей в электронном виде по защищенным каналам связи.

В ходе проверки осуществлена выборочная сверка информации о рождении детей в 2010 – 2012 годах, представленной ЗАГСом, с данными федерального регистра, представленными ПФР. По результатам сверки расхождений между данными ЗАГСа и данными ПФР не выявлено.

Проанализировать факты выявленных нарушений при выдаче сертификатов, связанных с предоставлением свидетельств о рождении ребенка, выданных по фиктивным медицинским свидетельствам о рождении, на основании информации, предоставленной ЗАГС, в Отделении ПФР по Омской области не представилось возможным, в связи с отказом в предоставлении запрошенной информации (письмо Первого заместителя Председателя Правительства Омской области, Министра государственно-правового развития Омской области А.В.Бутакова от 1 февраля 2013 г. № 373/1).

По вопросу 3. Отражение в бюджетном учете операций, связанных с движением средств материнского (семейного) капитала.

Составление годовой бюджетной отчетности в проверяемом периоде производилось в соответствии с пунктом 20 приказа Минфина России от 13 ноября 2008 г. № 128н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», с пунктом 20 приказа Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной

отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Остатки бланков государственного сертификата в Исполнительной дирекции ПФР на отчетную дату в проверяемом периоде составили: на 01.01.2010 г. – 252 шт.; на 01.01.2011 г. – 3652 шт.; на 01.01.2012 г. – 1 852 шт.; на 31.12.2012 г. – 24 652.

В целях реализации Закона № 256-ФЗ отдел организации государственной поддержки семей, имеющих детей Департамента социальных выплат в период с 2010 по 2012 годы осуществлял работу с бланками сертификатов в соответствии с утвержденным Порядком приема, учета, хранения и выдачи бланков государственных сертификатов на материнский (семейный) капитал.

За период 2010 - 2012 годы из Исполнительной дирекции ПФР отделом было получено 2900 бланков государственных сертификатов.

Хранение полученных бланков осуществляется в сейфе материально-ответственного лица отдела организации государственной поддержки семей, имеющих детей.

Согласно информации, представленной Фондом, в проверяемом периоде в целом отделениями ПФР было списано бланков сертификатов МСК по причине порчи всего 18496 штук, уничтожено – 16959 штук, похищено – 144 штуки.

Учет расчетов по средствам МСК отражался на счете 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам».

Показатели бюджетного учета, характеризующие движение средств МСК в проверяемом периоде без учета средств на накопительную составляющую, приведены в следующей таблице:

Наименование		тыс. рублей		
		2010 год	2011 год	2012 год
Сальдо на начало периода		2 325 319,7	3 211 626,4	6 080 516,6
Обороты за период	Дебет, в том числе:	99 039 804,1	174 558 303,3	208 279 128,8
	- поступления из федерального бюджета	98 510 400,8	174 136 335,0	207 578 335,0
	- возврат средств из регионов	529 403,3	421 968,3	700 793,8
	Кредит	98 153 497,4	171 689 413,1	212 956 017,4
Сальдо на конец периода		3 211 626,4	6 080 516,6	1 403 628,0

Показатели бюджетного учета, характеризующие движение средств материнского (семейного) капитала по накопительной составляющей в проверяемом периоде, приведены в следующей таблице:

Наименование		тыс. рублей		
		2010 год	2011 год	2012 год
Сальдо на начало периода		0,0	16 945,4	142 301,5
Обороты за период	Дебет, в том числе:	57 667,4	179 950,5	101 661,2
	- поступления из федерального бюджета	57 667,4	179 950,5	101 073,1
	- доходы из НПФ	0,0	0,0	588,1
	Кредит	40 722,0	54 594,4	101 073,1

Наименование	2010 год	2011 год	2012 год
(перечисление в НПФ)			
Сальдо на конец периода	16 945,4	142 301,5	142 889,6

Ведение бюджетного учета в Отделениях осуществлялось на основании Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. №129-ФЗ Единого плана счетов бухгалтерского учета. Отражение операций при ведении бюджетного учета проверенными Отделениями осуществлялось в соответствии с рабочим планом счетов бюджетного учета, сформированного в соответствии с нормами приказа Минфина России от 30 декабря 2008 г. № 148н «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету», от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» и от 6 декабря 2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, указаниями и рекомендациями ПФР.

Проверенными Отделениями ведение бюджетного учета средств материнского капитала осуществлялось с применением программных комплексов «1С: Предприятие 7.7» (2010-2011 годы) и «1С: Предприятие 8.2» (2012 год).

В проверенных Отделениях отражение в бюджетном учете операций, связанных с движением средств материнского (семейного) капитала, осуществлялось в соответствии с учетными политиками Отделений и постановлениями Правления ПФР от 8 июля 2009 г. №148п, от 3 ноября 2009 г. № 263п, от 18 февраля 2011 г. № 32п.

В проверяемый период Отделение в целях реализации Федерального закона № 256-ФЗ, и постановления Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2006 г. № 873 «О порядке выдачи государственного сертификата на материнский (семейный) капитал» осуществляло деятельность по приему, учету, хранению и выдаче бланков государственных сертификатов на материнский (семейный) капитал.

Данная деятельность осуществлялась в соответствии с порядком, утвержденным распоряжениями Правления ПФР от 31 января 2007 г. № 19р (действовал до 27 июля 2012 года) и от 27 июля 2012 г. № 211р «Об утверждении Порядка приема, учета, хранения и выдачи бланков государственных сертификатов на материнский (семейный) капитал» (далее – Порядок).

Информация о движении бланков сертификатов полученных и использованных Отделениями с начала реализации Закона № 256-ФЗ (2007 - 2012 годы) по данным книг учета бланков строгой отчетности ф. 0504045 и забалансового счета 03 «Бланки строгой отчетности» представлена в таблице.

Наименование Отделения	Поступило бланков сертификатов	Выдано сертификатов	Уничтожено испорченных сертификатов	Остаток на января 201 года
ОПФР по Владимирской области	40 690	33 911	180	6 599
ОПФР по Челябинской области	130 010	113 046	993	15 969
ОПФР по Омской области	74 570	62 435	568	11 567
ОПФР по Республике Татарстан	132 870	121 211	823	10 836

Проверкой порядка приема, учета, хранения бланков государственных сертификатов и их выдачи в деятельности проверенных Отделений и ряда УПФР нарушений не выявлено.

Утвержденный распоряжением Правления ПФР от 27 июля 2012 г. № 211р Порядок позволяет обеспечить контроль движения бланков государственных сертификатов, в том числе испорченных.

По вопросу 4. Организация и проведение контроля за использованием средств, направленных на предоставление материнского (семейного) капитала.

Анализ материалов проверок и реализации предложений по ним.

Контроль организации работы по реализации Закона № 256-ФЗ осуществляется Ревизионной комиссией ПФР в ходе каждой комплексной ревизии отделений ПФР, а также путем проведения отдельных тематических проверок, начиная с 2008 года, в соответствии с Типовой программой проведения комплексной ревизии территориального органа ПФР, одобренной Методологическим советом по контрольно-ревизионной работе в системе ПФР (протокол от 19 мая 2008 г. № 1) и утвержденной 22 мая 2008 года Председателем Ревизионной комиссии – руководителем Аппарата Ревизионной комиссии ПФР И.П. Белистовым.

Согласно информации, представленной Фондом, в 2011 году из 43 отделений ПФР, в которых сотрудниками Ревизионной комиссии ПФР проверялся вопрос организации работы по реализации Закона № 256-ФЗ нарушения были выявлены в 31 отделении ПФР.

В 2011 году было выявлено 209 различных нарушений, из них 13 нарушений или 6,2 % выявлены повторно.

В 2011 году сумма допущенных нарушений составила 16 186,3 тыс. рублей.

В 2012 году из 43 отделений ПФР, в которых сотрудниками Ревизионной комиссии ПФР проверялся вопрос организации работы по реализации Закона № 256-ФЗ нарушения были выявлены в 28 отделениях ПФР.

В 2012 году было выявлено 667 нарушений, что на 458 нарушений или в 3,2 раза больше, чем в 2011 году. При этом 214 нарушений или 32,1 % от общего числа нарушений выявлены повторно. Все нарушения были установлены в системе ПФР.

Сумма допущенных нарушений в 2012 году уменьшилась по сравнению с 2011 годом в 4,3 раза и составила 3 806,5 тыс. рублей.

Контрольно-ревизионными отделами отделений ПФР проведены в 2012 году по поручению Ревизионной комиссии ПФР дополнительно 210 тематических проверок организации работы территориальных органов ПФР по реализации Закона № 256-ФЗ, в том числе: 37 проверок в отделениях ПФР и 173 проверки в подведомственных им управлениях ПФР.

В ходе 100 тематических проверок (76% от числа проведенных) были выявлены те или иные нарушения и недостатки. Лишь в ходе проведения одной проверки в УПФР Свердловского района г. Иркутска были выявлены 2 факта переплаты средств МСК на сумму 2,4 тыс. рублей.

Всего, по результатам проведенных КРО в 2012 году комплексных ревизий и тематических проверок выявлено различных нарушений и недостатков в работе по реализации Закона № 256-ФЗ в количестве 32 484 случаев с суммой допущенных нарушений в размере 6 276,7 тыс. рублей. Нарушения были выявлены непосредственно в 17 отделениях ПФР, а также в подведомственных отделениях территориальных органах ПФР в большинстве субъектов Российской Федерации.

Из общей суммы выявленных нарушений излишняя выплата средств материнского капитала составила 5 317,6 тыс. рублей, размер недоплаченных средств составил 959,1 тыс. рублей.

По выявленным внутриведомственным контролем нарушениям руководством Фонда и его территориальных органов принимались меры по их устранению и недопущению в дальнейшей работе.

По состоянию на 1 января 2013 года судебными органами всего по стране рассмотрено 937 дел по неправомерному использованию средств МСК (5,2 % от общего количества направленных материалов), в том числе: по приобретению жилых помещений по завышенной стоимости, по приобретению жилых помещений, не приспособленных для проживания, по перепродаже жилых помещений, приобретенных с использованием средств МСК, по мнимым сделкам.

Сумма, определенная к взысканию судебными решениями по итогам рассмотрения судебных дел, в целом по стране составила 77 799,0 тыс. рублей. Наибольшая сумма взыскания определена судебными решениями в Северо-Кавказском федеральном округе – 31 027,5 тыс. рублей (39,9 % от общей суммы взыскания).

При этом, сумма фактически возмещенных на основании судебных решений неправомерно использованных средств МСК на 1 января 2013 года в целом по стране составила 8 381,8 тыс. рублей (10,8 % от общей суммы, определенной к взысканию).

В целях реализации Федерального закона от 29.12.2006 № 256-ФЗ проверенными территориальными органами ПФР осуществляется взаимодействие с правоохранительными органами области. С целью проверки фактов возможного нецелевого использования средств материнского семейного капитала в правоохранительные органы направлены материалы: по Челябинской области – 325 материалов, по Владимирской области – 93 материала.

Согласно ответам правоохранительных органов около 50% обращений в их адрес не содержали оснований для принятия мер прокурорского реагирования либо возбуждении уголовного дела. При этом отказы правоохранительных органов в принятии мер реагирования наиболее часто исходили по вопросам выдачи займа и заключению договора купли-продажи, а также установления фактов приобретения жилого помещения по завышенной стоимости.

В Челябинской области из общего количества обращений в правоохранительные органы около трех процентов (11 дел) составляют материалы, по которым приняты решения суда, около шести процентов (18 дел) – материалы, по которым приговоры вступили в законную силу.

Судебные решения и приговоры, связанные с незаконным использованием средств МСК, в Челябинской области, вынесены по 29 делам, в том числе:

- 16 приговоров суда в связи с предоставлением заведомо ложной информации для получения сертификата, распоряжения средствами материнского (семейного) капитала;

- 2 приговора суда в связи с приобретением ветхого, несуществующего помещения

- 10 решений судов в связи с неисполнением нотариального обязательства;

- 1 решение суда в связи с приобретением жилого помещения по завышенной стоимости.

Основанием для обращений в правоохранительные органы являются применяемые на территории Челябинской области мошеннические схемы по обналичиванию средств материнского капитала с участием владельцев государственных сертификатов и коммерческих фирм.

Наиболее распространенным способом мошенничества является обналичивание средств МСК через фиктивные сделки купли-продажи жилых помещений с фиктивным предоставлением заемных средств. Так, в Отделении ПФР по Владимирской области в 5-и случаях мошенничество было установлено после перечисления средств заимодавцу и 41 случай такого мошенничества предотвращен на стадии рассмотрения заявления о направлении средств МСК на погашение займа.

По данным ОПРФ по Владимирской области из 2598 договоров займа, в соответствии с которыми средства МСК направлены на улучшение жилищных условий, по 7-ми установлены случаи перепродажи жилых помещений.

В 2009 и 2010 годах Отделением по Омской области направлялись обращения в Управление внутренних дел по Омской области с просьбами проверить законность деятельности отдельных организаций (кредитный

потребительский кооператив граждан «Мир новосела», общество с ограниченной ответственностью «Центр выдачи ипотечных кредитов») по предоставлению займов на приобретение жилья с целью последующего их погашения средствами материнского (семейного) капитала. Названные организации распространяли рекламу своих услуг по использованию материнского (семейного) капитала. По результатам проведенных органами внутренних дел проверок не установлено достаточных оснований для возбуждения уголовных дел по обращениям Отделения в связи с отсутствием состава преступления.

Анализ выполнения программ, мер и мероприятий, принимаемых в целях реализации Национальной стратегии противодействия коррупции

В целях выполнения Национального плана противодействия коррупции, утвержденного Президентом Российской Федерации от 31 июля 2008 года, постановления Правления ПФР от 3 февраля 2009 г. № 21п в территориальных органах ПФР в соответствии с приказами управляющих отделений созданы антикоррупционная комиссия либо рабочие группы по противодействию коррупции. В ОПФР по Челябинской области численность членов указанного образования составила 11 человек, ОПФР по Владимирской области – 5 человек. В 2010 - 2012 годах осуществлялись мероприятия согласно плану противодействия коррупции. Например, план ОПФР по Челябинской области, утвержденный управляющим Отделением 17 апреля 2009 года включал в себя 31 пункт.

В июле 2012 года рассмотрена жалоба на действия работника УПФР в Еткульском районе Челябинской области в оказании платных услуг при приеме отчетности от страхователей по персонифицированному учету и страховым взносам. Комиссией осуществлена проверка на предмет обоснованности жалобы. Противоправных действий работников указанного УПФР не выявлено.

Других жалоб граждан на действия работников отделений и территориальных органов за проверяемый период не было. Нарушения, допущенные работниками Отделения и УПФР (Отдела), и случаи коррупционного характера отсутствовали.

При решении вопроса о представлении работников Отделения и управлений ПФР к награждению учитывается антикоррупционный характер их поведения.

В качестве конкретных мер и мероприятий, направленных на реализацию национальной стратегии по борьбе с коррупцией, проводилась работа по следующим направлениям: антикоррупционная экспертиза, анализ коррупционности нормативных документов и их проектов; противодействие коррупции в рамках реализации кадровой политики; противодействие коррупции в сфере размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд; противодействие коррупции в рамках реализации пенсионного обеспечения граждан; противодействие коррупции в рамках реализации законодательства об обязательном пенсионном страховании и индивидуальном (персонифицированном) учете.

В июле 2012 года рабочей группой по противодействию коррупции, созданной в ОФПР по Челябинской области, были разработаны рекомендации для учета в работе с МСК для управлений ПФР и отдела по работе с обращениями граждан, застрахованных лиц, организаций и страхователей.

Антикоррупционная деятельность имеет превентивную направленность.

В период 2010 – 2012 годы проведено Отделением по Омской области 8 заседаний, Отделением по Республике Татарстан 5 заседаний рабочей группы по предупреждению коррупционных проявлений. Согласно данным отчетов рабочей группы, жалоб граждан на действия работников Отделения и территориальных органов за проверяемый период не было. Нарушения, допущенные работниками Отделения и Управлений, и случаи коррупционного характера отсутствовали.

Приказами управляющих Отделениями утверждены планы мероприятий по предупреждению коррупции.

В качестве конкретных мер и мероприятий, направленных на реализацию национальной стратегии по борьбе с коррупцией, Отделениями проводилась работа по проведению учебы с сотрудниками по утвержденным графикам, по соблюдению обязательств о неразглашении конфиденциальности информации, по развитию методов и способов информирования населения по пенсионным вопросам и возможностям обращений граждан на действия сотрудников ПФР, по обеспечению гласности и прозрачности при размещении заказов.

В клиентских службах Управлений ПФР в Республике Татарстан, а также на сайте Отделения (www.pfrrt.ru, раздел «Страхователям» → «Взаимодействие организаций (юридических лиц) с Пенсионным фондом») размещена информация о «телефоне доверия» и электронный адрес (kontrol_opfr@13.pfr.ru) для размещения отзывов плательщиков страховых взносов о возможных коррупционных проявлениях при проведении выездных проверок.

В ОПФР по Республике Татарстан с ноября 2004 года работает многоканальный телефон «горячая линия», куда помимо вопросов связанных с пенсионным обеспечением могут обратиться граждане с жалобами на действия сотрудников Отделения. Во всех УПФР по Республике Татарстан имеются книги жалоб и предложений.

10. Выводы:

1. Использование Пенсионным фондом Российской Федерации и его территориальными органами средств федерального бюджета, направленных на предоставление материнского (семейного) капитала в 2010 – 2012 годах производилось в соответствии с Законом № 256-ФЗ, законами о бюджете ПФР на очередной год другими законодательными и нормативными правовыми актами в пределах утвержденных бюджетных ассигнований.

Федеральным законом от 2 декабря 2009 г. № 308-ФЗ «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» на 2010 год были предусмотрены межбюджетные трансферты ПФР на предоставление МСК в объеме 101 999 819,0 тыс. рублей. Федеральным законом от 12 декабря 2010 г. № 357-ФЗ «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» на данные цели в 2011 году были предусмотрены межбюджетные

трансферты в объеме 120 816 285,5 тыс. рублей. Федеральным законом от 30 ноября 2011 г. № 371-ФЗ «О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» на 2012 год предусмотрены межбюджетные трансферты в сумме 162 689 951,9 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджета ПФР предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление МСК в 2010 году в сумме 101 368 904,0 тыс. рублей, в 2011 году – 177 347 961,3 тыс. рублей, в 2012 году – 213 658 851,5 тыс. рублей.

За проверяемый период из федерального бюджета в ПФР поступило средств на МСК в общей сумме 480 563 762,0 тыс. рублей, в том числе: в 2010 году – в сумме 98 568 068,4 тыс. рублей, в 2011 году – в сумме 174 316 285,5 тыс. рублей, в 2012 году – в сумме 207 679 408,1 тыс. рублей.

Общий объем средств МСК направленный Фондом в соответствии с заявлениями о распоряжении средствами МСК за период 2010-2012 годы составил 481 344 759,7 тыс. рублей, в том числе в 2010 году - 97 665 598,3 тыс. рублей, в 2011 году – 171 262 612,0 тыс. рублей, в 2012 году – 212 416 549,4 тыс. рублей.

Основная доля МСК направлялась организациям на погашение основного долга и уплату процентов по кредитам или займам, включая ипотечные кредиты. По 918 243 заявлениям о распоряжении средствами МСК направлены бюджетные ассигнования на общую сумму 317 042 129,0 тыс. рублей (65,9 % от общей суммы средств МСК), в том числе в 2010 году – на основании 215 241 заявлений на общую сумму 68 426 352,1 тыс. рублей (70,1 %), в 2011 году – 325 069 заявлений на общую сумму 110 009 506,9 тыс. рублей (64,2 %), в 2012 году - 377 933 заявлений на общую сумму 138 606 270,0 тыс. рублей (65,3 %).

На улучшение жилищных условий без привлечения кредитных средств ПФР в 2010-2012 годы направлены средства МСК на общую сумму 137 919 048,5 тыс. рублей (28,7 %) на основании 443 537 заявлений о распоряжении средствами МСК, в том числе в 2010 году - 9 820 207,8 тыс. рублей (10,1%) (30 867 заявлений), в 2011 году – 55 743 418,7 тыс. рублей (32,6 %) (182 287 заявлений), в 2012 году – 72 355 422,0 тыс. рублей (34,1 %) (230 383 заявлений).

В соответствии со статьей 10 Закона № 72-ФЗ территориальными органами ПФР в 2010 году перечислены средства МСК в виде единовременной выплаты 297 617 лицам, имеющим право на дополнительные меры государственной поддержки, в сумме 3 569 729,4 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 2 Закона № 241-ФЗ территориальными органами ПФР в 2010-2012 годах перечислены средства МСК в виде единовременной выплаты 1 709 451 лицам, имеющим право на дополнительные меры государственной поддержки, в сумме 20 424 382,8 тыс. рублей, в том числе в 2010 году – 1 308 825 получателей в сумме 15 646 528,7 тыс. рублей, в 2011 году - 400 624 получателей в сумме 4 777 830,1 тыс. рублей, в 2012 году - 2 получателя в сумме 24,0 тыс. рублей.

На получение образования ребенком (детьми) и осуществление иных связанных с получением образования ребенком (детьми) расходов ПФР в 2010-2012 годы направлены средства МСК на общую сумму 2 205 917,1 тыс. рублей

(0,5 %) на основании 50 645 заявлений о распоряжении средствами МСК, в том числе в 2010 году - 174 894,9 тыс. рублей (0,2 %) (3 626 заявлений), в 2011 году - 677 261,9 тыс. рублей (0,4 %) (13 173 заявлений), в 2012 году - 1 353 760,3 тыс. рублей (0,6 %) (33 846 заявлений).

ПФР в 2010-2012 годы направлены средства МСК на формирование накопительной части трудовой пенсии на общую сумму 196 389,5 тыс. рублей (0,04 %) на основании 1 067 заявлений о распоряжении средствами МСК, в том числе в 2010 году - 40 722,0 тыс. рублей (0,04 %) (228 заявлений), в 2011 году - 54 594,4 тыс. рублей (0,03 %) (320 заявлений), в 2012 году - 101 073,1 тыс. рублей (0,05 %) (519 заявлений).

2. Проект формы отчета Фонда о расходовании средств МСК для представления соответствующих сведений в Минфин России раз в полугодие разработан Фондом и направлен на согласование в Минфин России. Однако, указанное министерство до настоящего времени не согласовало данную отчетную форму, в связи с чем Фонд не исполняет возложенную на него обязанность в установленном порядке.

3. Нормативно не урегулирован механизм контроля за фактическим исполнением в дальнейшем владельцем сертификата обязательства, представляемого им в орган ПФР в письменной нотариально заверенной форме, по оформлению приобретенного (построенного, реконструированного) жилого помещения в общую собственность владельца сертификата, его супруга (супруги) и всех детей с определением размера долей по соглашению в течение 6 месяцев с момента возникновения соответствующих оснований. Следовательно, норма, устанавливающая вышеуказанное обязательство владельца сертификата, по сути, является декларативной и не гарантирует должной реализации прав ребенка (детей) на обеспечение жильем.

4. До настоящего времени нормативный правовой акт, устанавливающий правила отказа женщины от направления средств МСК на формирование накопительной части трудовой пенсии, не утверждены Минтрудом России.

5. С момента принятия Закона № 256-ФЗ по настоящее время не утвержден нормативный акт ПФР, регулирующий деятельность органов ПФР по перечислению средств МСК, направленных на формирование накопительной части трудовой пенсии.

6. Остаток средств МСК, предусмотренный к направлению на формирование накопительной части трудовой пенсии, за период с 2010 по 2012 годы увеличился в 8,4 раза и составил 142 889,6 тыс. рублей.

Указанные остатки средств не используются ПФР, поскольку в соответствии с нормами федеральных законов от 24 июля 2002 г. № 111-ФЗ «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации» и от 7 мая 1998 г. № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» средства МСК, направляемые на формирование накопительной части трудовой пенсии, должны быть переданы в доверительное управление управляющим компаниям и в негосударственные

пенсионные фонды в течение одного месяца со дня получения ПФР указанных средств из федерального бюджета.

Вместе с тем, в федеральных законах о федеральном бюджете на соответствующий период устанавливается норма, которая предусматривает направление остатков средств МСК на те же цели с соответствующим внесением изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета ПФР. То есть имеет место правовая коллизия когда с одной стороны остатки средств МСК, предусмотренные к направлению на формирование накопительной части трудовой пенсии, не могут быть использованы по целевому назначению, а с другой стороны не могут быть возвращены в федеральный бюджет.

7. Во Владимирской области кредиты предоставлены 39 кредитными учреждениями (банками), 2 ипотечными организациями, 16 кредитными потребительскими кооперативами и 342 прочими организациями (ООО, ЗАО, ОАО и другие); в Челябинской области, соответственно, 72, 21, 54 и 392. Процентные ставки по кредитам, представленным кредитными организациями (банками) составляли от 8 до 18% годовых, ипотечными организациями 11-25% годовых, кредитными потребительскими кооперативами и прочими организациями – от 0 до 144% годовых.

8. В целом по Владимирской области в федеральный регистр введена информация по 32 843 выданным сертификатам, что составляет 97% от количества выданных сертификатов за 2007-2012 годы (отчетные данные); по Челябинской области – 111 219 сертификатам, или 99%.

По Владимирской области информация по выплатам средств МСК введена в Федеральный регистр за 2010 год на 99,8 %, за 2011 год – на 93,3%, за 2012 год – на 91,7%; по Челябинской области, соответственно, на 100,1%, на 94,2%, на 99,4 процента.

Представленная Фондом информация, сформированная на основании данных, введенных средствами ПК МСК в Федеральный регистр территориальными органами, подведомственными проверенным Отделениям, содержит некорректные (искаженные) данные. В ряде случаев информация по количеству и суммам выплат, введенная в Федеральный регистр, превышает соответствующие отчетные значения, вследствие ошибок при формировании массива данных, выгруженных из Федерального регистра, в результате которых представлены как отмененные документы (отмена введенной информации), так и откорректированные документы, что приводит к задвоению показателей, а также при вводе данных Управлениями ПФР.

Кроме того, расчет остатка средств материнского (семейного) капитала средствами ПК МСК осуществляется с искажением, без учета индексации размера материнского капитала.

По состоянию на 1 февраля 2013 года Отделением по Омской области в Федеральный регистр введена информация по 43 597 лицам, имеющим право на дополнительные меры государственной поддержки, что составляет 70,0% от общего числа выданных сертификатов (62 243 государственный сертификат). По

250 сертификатам в Федеральном регистре отражены отрицательные остатками неиспользованных средств МСК на сумму (-) 3 591,9 тыс. рублей.

Отделением ПФР по Республике Татарстан в Федеральный регистр введена информация по 118 371 сертификату, что составляет 97,7% от количества выданных сертификатов за 2007 – 2012 годы.

Сверка отчетных данных с информацией, введенной в Федеральный регистр по выплатам материнского капитала за 2010 – 2012 годы, показала, что в Федеральный регистр вводятся данные не в полном объеме, в ряде случаев – превышающие отчетные данные Отделений. Так, Отделением ПФР по Республике Татарстан введены данные по выплатам по направлению использования на улучшение жилищных условий, превышающие отчетные данные Отделения: за 2010 год – на 14,5%, за 2011 год – на 3,6%, за 2012 год – на 24,9 процента.

9. Территориальными органами ПФР осуществляется тесное взаимодействие с правоохранительными органами, главным образом, по вопросам проверки фактов нецелевого использования средств МСК. В правоохранительные органы направлены материалы: по Челябинской области – 325 материалов, по Владимирской области – 93 материала. Однако лишь каждое второе обращение в правоохранительные органы оценивается последними как содержащее основание для реагирования.

10. Результатом прокурорских проверок, инициированных по обращениям территориальных органов ПФР, явилось вынесение судебных решений и приговоров, связанных с нецелевым использованием средств МСК либо мошенничеством. Так, по состоянию на 1 января 2013 года судебные решения и приговоры, связанные с незаконным использованием средств МСК, в Челябинской области, вынесены по 29 делам, во Владимирской области – по 4 делам.

11. Должностными лицами территориальных органов ПФР на основе анализа представляемых гражданами в органы ПФР документов по использованию средств МСК осуществлена систематизация типичных схем попыток либо свершения мошенничества. Наиболее распространенным способом мошенничества является обналичивание средств МСК через фиктивные сделки купли-продажи жилых помещений с фиктивным предоставлением заемных средств.

11. Предложения (рекомендации):

1. Направить представление Председателю Правления Пенсионного фонда Российской Федерации А.В. Дроздову с предложениями:

- утвердить нормативный акт, регулирующий деятельность органов ПФР по перечислению средств МСК, направленных на формирование накопительной части трудовой пенсии;
- принять меры по осуществлению контроля в части корректного и своевременного ввода Отделениями данных в Федеральный регистр лиц,

имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки, а также проверки их достоверности;

- обеспечить доработку программного комплекса «Материнский семейный капитал» (ПК МСК) для корректного формирования данных при выгрузке информации;

- обеспечить предоставление Отделениям информации, сформированной на основании данных, введенных территориальными органами в Федеральный регистр (средствами ПК МСК), с целью тестирования и контроля данных, введенных ими в Федеральный регистр лиц, имеющих право на дополнительные меры государственной поддержки;

- принять меры по урегулированию вопроса по неиспользуемым остаткам средств МСК по накопительной составляющей в части установления нормы, предусматривающей использование или возврат в федеральный бюджет межбюджетных трансфертов, ранее направленных Минфином России в ПФР на предоставление материнского (семейного) капитала на накопительную часть трудовой пенсии;

- разработать предложения по внесению изменений в законодательство в части установления механизма контроля за фактическим исполнением в дальнейшем владельцем сертификата обязательства по оформлению приобретенного (построенного, реконструированного) жилого помещения в общую собственность владельца сертификата, его супруга (супруги) и всех детей с определением размера долей по соглашению в течение 6 месяцев с момента возникновения соответствующих оснований;

- утвердить нормативный правовой акт, устанавливающий правила отказа женщины от направления средств МСК на формирование накопительной части трудовой пенсии.

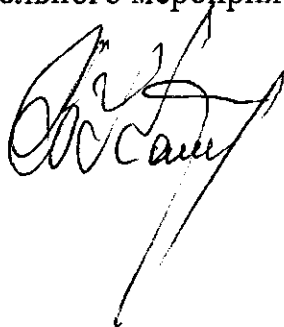
2. Направить информационные письма Президенту Российской Федерации В.В.Путину и Министру труда и социального развития М.А.Топилину.

3. Направить отчет о результатах проверки в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

Приложение: 1.Перечень законов и иных нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 8 л. в 1 экз.

2. Перечень оформленных актов по результатам контрольного мероприятия, на 2 л. в 1 экз.

Аудитор



В.С.Катренко