

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

А К Т

проверки эффективности деятельности Федерального общественно-государственного фонда по защите прав вкладчиков и акционеров

г. Москва

31 марта 2010 г.

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Федеральный закон от 11 января 1995 г. № 4-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации», пункт 3.4.4 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2010 год, утвержденного решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 18 декабря 2009 г. № 63К (700)).

Цель контрольного мероприятия:

проверка эффективности деятельности Федерального общественно-государственного фонда по защите прав вкладчиков и акционеров (далее Фонд) в достижении основных целей, определенных Указом Президента Российской Федерации от 18 ноября 1995 г. № 1157 «О некоторых мерах по защите прав вкладчиков и акционеров».

Предмет контрольного мероприятия:

нормативные и иные правовые акты и документы, обосновывающие и подтверждающие поступления средств от Учредителей, а также от отчисления части доходов от приватизации на осуществление основных целей деятельности Фонда, показатели, характеризующие эффективность деятельности Фонда по использованию данных средств, договоры, соглашения, контракты, материалы экспертиз, конкурсная документация, бухгалтерская и финансовая отчетность, платежные, финансовые, банковские и другие документы, а также их соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации по вопросам, связанным с осуществлением компенсационных выплат лицам, которым был причинен ущерб на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации.

Объект контрольного мероприятия:

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров.

Проверяемый период деятельности: 2008 – 2009 г.

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 17 февраля по 31 марта 2010 года.

Краткая информация о проверяемом объекте:

Федеральный общественно-государственный фонд по защите прав вкладчиков и акционеров (далее - Фонд) создан 15 апреля 1996 года и действует на основании и во исполнение Указов Президента Российской Федерации от 18 ноября 1995 г. № 1157 “О некоторых мерах по защите прав вкладчиков и акционеров” (далее - Указ № 1157), от 21 марта 1996 г. № 408 "Об утверждении Комплексной программы мер по обеспечению прав вкладчиков и акционеров" (далее - Указ № 408) и от 11 сентября 1997 г. № 1009 «О региональных и местных фондах по защите прав вкладчиков и акционеров» (далее – Указ № 1009).

Фонд был образован в форме некоммерческой организации, учредителями которой выступают федеральные органы исполнительной власти совместно с общественными объединениями, созданными в целях защиты прав вкладчиков и акционеров, в том числе с комитетами по защите обмануты вкладчиков и акционеров.

Также правовое положение Фонда определяют следующие документы:

- учредительный договор о создании и деятельности Федерального общественно-государственного Фонда по защите прав вкладчиков и акционеров от 15 апреля 1996 года;
- Устав Фонда (утвержден Общим собранием Учредителей 15 апреля 1996 года, новая редакция Устава Фонда утверждена Советом Учредителей, 23 июня 1998 года (протокол № 8), изменения внесены Собранием Учредителей 15 июня 2000 года (протокол № 24);
- свидетельство о государственной регистрации от 28 июля 2000 г. № 3198 Министерства юстиции Российской Федерации (Фонд зарегистрирован в

Министерстве юстиции Российской Федерации как общественное объединение. Дата первичной регистрации – 30 апреля 1996 года, регистрационное свидетельство № 3198);

– свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027739737728 Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, дата внесения записи 9 декабря 2002 года управление МНС России по г. Москве;

– свидетельство о постановке на учет в налоговой инспекции № 19 Восточного административного округа г. Москвы с присвоенным идентификационным номером (ИНН) 7719129207 и кодом причины постановки на учет (КПП) номер 771901001, дата выдачи Свидетельства 27 декабря 1999 года;

– извещение о регистрации в территориальном органе Пенсионного фонда РФ, выданное 17 июня 1996 года с присвоением регистрационного номера 87-412-11628;

– страховое свидетельство о регистрации в Фонде социального страхования Российской Федерации, выданное 17 февраля 1997 года с присвоением регистрационного номера 3235;

– страховое свидетельство о регистрации в Фонде медицинского страхования Российской Федерации, выданное 13 июня 1996 года с регистрационным номером МС-19-08289.

Для осуществления предусмотренной Уставом деятельности получения специальных лицензий Фонду не требовалось.

Обособленных подразделений и филиалов Фонд не создавал и не регистрировал.

Местонахождение Фонда: 105037, г. Москва, Е-37, городок имени Баумана, южный корпус, 1 этаж.

Согласно Уставу Фонда (п. 7.1) исполнительным органом Фонда является Управляющий Фонда (далее Управляющий) назначаемый на должность и

освобождаемый от должности Собранием Учредителей. Срок полномочий Управляющего определяет собрание Учредителей.

Должность Управляющего с ноября 1996 года по настоящее время исполняет Ковров Евгений Борисович.

Должность главного бухгалтера Фонда исполняет Суздальцева Елена Юрьевна.

Нормативно-правовые документы, изученные в ходе проверки приведены в приложении № 1 к Акту.

В ходе проверки установлено:

1. Анализ нормативных правовых актов, подтверждающих правовой статус, полномочия и организацию деятельности Фонда.

В соответствии с Указом № 1157 и учредительным договором, учредителями Фонда выступили федеральные органы исполнительной власти (определённые Указом № 1157) и общественные объединения, созданные в целях защиты прав вкладчиков и акционеров и зарегистрированные в Министерстве юстиции Российской Федерации:

- Федеральная комиссия по ценным бумагам и фондовому рынку при Правительстве Российской Федерации;
- Российский фонд федерального имущества;
- Государственный комитет Российской Федерации по управлению государственным имуществом;
- Всероссийская Ассоциация общественных объединений по защите прав вкладчиков, акционеров и инвесторов «Вкладчики России»;
- Общероссийская общественная организация «Ассоциация Частных Инвесторов»;
- Межрегиональная общественная организация Ассоциация по защите прав вкладчиков ИЧП «Властилина».

В результате проведенного анализа нормативных правовых актов, установлено, что Указом Президента Российской Федерации от 1 июля 1996 г. № 1009 «О Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг» Федеральная комиссия по ценным бумагам и фондовому рынку при Правительстве

Российской Федерации была преобразована в Федеральную комиссию по рынку ценных бумаг (ФКЦБ России), являвшуюся правопреемником Федеральной комиссии по ценным бумагам и фондовому рынку при Правительстве Российской Федерации.

Указом Президента Российской Федерации от 23 сентября 1997 г. № 1063 Госкомимущество России было преобразовано в Министерство государственного имущества Российской Федерации (далее - Мингосимущество России), которое стало правопреемником Госкомимущества России (Постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 1997 г. № 1644).

Указом Президента Российской Федерации от 17 мая 2000 г. № 867 Мингосимущество России было преобразовано в Министерство имущественных отношений Российской Федерации (далее – Минимущество России). Указом правопреемственность Минимуществом России полномочий Мингосимущества России не установлена. Тем не менее, преобразование юридического лица является одним из видов реорганизации (ст. 57 ГК РФ), при преобразовании к вновь возникшему юридическому лицу переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица (универсальное правопреемство, п. 1 ст. 129 ГК РФ). Таким образом, Минимущество России стало правопреемником Мингосимущества России. На основании доверенности Минимущества России представлял интересы Российской Федерации от имени Министерства имущественных отношений Российской Федерации на Собрании учредителей Фонда начальник управления имущества финансовых, внешнеэкономических организаций и средств массовой информации Загидуллов Марат Фаридович.

Указом Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» ФКЦБ России и Минимущество России были упразднены и соответственно свои полномочия учредителей Фонда, в связи с ликвидацией, утратили.

Правоприменительные функции по оказанию государственных услуг и по управлению имуществом переданы образованному Федеральному агентству по управлению федеральным имуществом.

В целях разъяснения вопроса о правопреемстве органов государственной власти, взявших функции упраздненных органов, Фонд направил запрос Председателю Правительства Российской Федерации.

Ответ на это обращение был получен из Министерства экономического развития и торговли РФ (Минэкономразвития России), которое уведомило Фонд о том, что координация деятельности Российского фонда федерального имущества возложена на Минэкономразвития России, функции Минимущества России переданы Федеральному агентству по управлению федеральным имуществом (ФАУФИ), а функции ФКЦБ России переданы Федеральной службе по финансовым рынкам (ФСФР России). Письмо также содержало реквизиты для связи с вышеупомянутыми органами. Несмотря на то, что координация деятельности РФФИ была возложена на Минэкономразвития России (п. 19 Указа Президента РФ от 09.03.2004 г. № 314) функции РФФИ изменены не были.

ФСФР России заявила о прекращении функций учредителя Фонда в связи с отсутствием правопреемства от ФКЦБ России. После этого заявления Фондом был направлен в Правительство повторный запрос о полномочиях ФСФР России в отношении Фонда. Ответ на этот запрос, подтверждавший отсутствие у ФСФР России полномочий учредителя, был получен Фондом от ФСФР России. Поскольку Фонд был создан на основании Указа Президента Российской Федерации, запрос о полномочиях ФСФР России Фондом был направлен и в Администрацию Президента Российской Федерации, Государственно-правовое управление которого подтвердило, что ФСФР России полномочиями учредителя Фонда не обладает.

Указом Президента Российской Федерации от 12 мая 2008 г. № 724 Федеральное агентство по управлению федеральным имуществом (далее - ФАУФИ) было преобразовано в Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (далее - Росимущество), к которому перешли функции ФАУФИ, а также часть функций РФФИ, среди которых не было функций учредителя Фонда. Права и обязанности ФАУФИ перешли к Росимуществу в порядке универсального правопреемства (ст. 57 ГК РФ, п. 1 ст.

129 ГК РФ). Таким образом, Росимущество стало выполнять функции учредителя Фонда.

Указом Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 г. № 314 образована Федеральная служба по финансовым рынкам, а координация деятельности Российского фонда федерального имущества Российской Федерации (далее - РФФИ) возложена на Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации (п. 19 Указа).

Поскольку Указом Президента Российской Федерации от 09.03.2004 г. № 314 ФКЦБ России – учредитель Фонда – была упразднена, фактически со стороны государства в Фонде осталось 2 учредителя. До исключения ФКЦБ России из Единого государственного реестра юридических лиц заседания Собрании учредителей проводились по процедуре, предусмотренной Уставом – в 2 этапа: на первом из них заседание признавалось не состоявшимся из-за отсутствия кворума, и все решения по объявленной повестке дня принимались на повторном заседании, на котором присутствовали 5 оставшихся учредителей. Вопрос о внесении соответствующих изменений в устав Фонда выносился на обсуждение учредителей, но был исключён из повестки дня.

Несмотря на участие в работе органов Фонда только 2-х представителей государства, баланс интересов государства и общества не нарушился: Устав предусматривал, что все решения, отнесённые к исключительной компетенции Собрании учредителей, принимались $\frac{3}{4}$ голосов или единогласно, решения Попечительского совета принимались $\frac{3}{4}$ голосов. Таким образом, 2-х голосов было достаточно для блокирования любого решения, которое представителями государства было бы признано не отвечающим его интересам.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 28 июня 2008 г. № 947-р Российский фонд федерального имущества Российской Федерации с 1 августа 2008 года ликвидирован и соответственно свои полномочия учредителя фонда утратил.

Изменение правового положения учредителей требовало внесения изменений в состав высшего органа управления Фонда – Собрании учредителей. Такого изменения внесено не было.

Согласно п. 2 Учредительного договора «О создании и деятельности Федерального общественно-государственного Фонда по защите прав вкладчиков и акционеров» от 15 апреля 1998 года, высшим органом управления Фонда является Совет Учредителей.

Согласно п. 5.1. Устава Фонда высшим органом управления Фонда является Собрание Учредителей Фонда (далее – Собрание Учредителей).

В Собрании Учредителей участвуют все Учредители Фонда или их представители по доверенности.

К исключительной компетенции Собрания Учредителей (п. 5.2 Устава Фонда) относится решение следующих вопросов:

- изменение и дополнение Устава Фонда;
- определение приоритетных направлений деятельности Фонда, принципов формирования и использования имущества и денежных средств Фонда, включая организацию и проведение конкурсов (тендеров) на право заключения договоров об оказании Фонду услуг (проведении работ) по управлению имуществом и денежными средствами Фонда, а также иных работ по обеспечению уставной деятельности Фонда, утверждение договоров об оказании услуг (проведении работ);
- утверждение годового бюджета Фонда, внесение в него изменений, утверждение годового отчета и бухгалтерского баланса и заключения Аудитора Фонда;
- назначение и освобождение от должности Управляющего Фонда;
- утверждение первого состава Попечительского Совета;
- утверждение Положения об Управляющем Фонде;
- создание филиалов и открытие представительств Фонда;
- создание учреждений, хозяйствующих обществ, участие в других организациях, назначение руководителей учреждений и хозяйствующих обществ;
- утверждение Положения о Попечительском совете;
- утверждение Типовых положений о филиалах и представительствах Фонда;

- утверждение договора на оказание Фонду услуг с победителем конкурса (тендера);
- реорганизация Фонда.

Вопросы, отнесенные к исключительной компетенции Собрания Учредителей, не могут быть переданы им на решение Управляющего или Попечительского совета.

Указом Президента Российской Федерации от 18 июля 2008 г. № 1106 «О внесении изменения в Указ Президента Российской Федерации от 18 ноября 1996 г. № 1157 «О некоторых мерах по защите прав вкладчиков и акционеров» (далее - Указ № 1106) предписано изменить порядок формирования, состав и полномочия высшего органа управления Фонда.

Пунктом 5 Указа № 1106 определено, что высшим органом управления Фонда является Совет Фонда, к исключительной компетенции которого относится утверждение устава Фонда и внесение в него изменений. Уставом Фонда к исключительной компетенции совета Фонда должны быть отнесены, в частности, следующие функции:

- назначение на должность и освобождение от должности управляющего Фонда;
- утверждение годового финансового плана Фонда и внесение в него изменений;
- утверждение годового отчета Фонда;
- определение порядка и сроков опубликования информации, предусмотренной пунктом 4 Указа № 1106;
- определение на конкурсной основе аудитора Фонда и условий договора с ним;
- определение порядка формирования и ведения реестра лиц, имеющих право на получение компенсационных выплат, а также определение даты, после которой не допускается включение в него новых лиц;
- определение порядка осуществления компенсационных выплат и сумм таких выплат;

- определение условий и порядка проведения конкурса на право заключения с Фондом договора доверительного управления и договора на оказание услуг специализированного депозитария;
- создание региональных отделений, открытие филиалов и представительств;
- участие Фонда в других организациях.

Пунктом 5.1 Указа № 1106 установлено, что порядок формирования Совета Фонда определяется Правительством Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 25 июня 2009 г. № 529 «О порядке формирования совета Федерального общественно-государственного фонда по защите прав вкладчиков и акционеров» определен порядок формирования совета Фонда.

Установлено, в частности, что Совет Фонда формируется на 3 года в составе 12 человек. В состав Совета Фонда входят представители Федеральной службы по финансовым рынкам, Федеральной службы по финансовому мониторингу, иных федеральных органов исполнительной власти, представители саморегулируемых организаций профессиональных участников рынка ценных бумаг, иных организаций и общественных объединений, выступивших учредителями Фонда.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 октября 2009 г. № 1558-р утвержден состав Совета Фонда:

- Миловидов В.Д., руководитель ФСФР России (председатель совета);
- Синенко А.Ю., заместитель руководителя ФСФР России (заместитель председателя совета);
- Воронцов А.Н., заместитель директора Департамента финансовой политики Минфина России;
- Вялов Ю.Л., член совета Общероссийской общественной организации «Ассоциация частных инвесторов» (по согласованию);
- Ефимов М.В., заместитель руководителя регионального отделения ФСФР России в Центральном федеральном округе;

- Коровин В.А., председатель Всероссийской ассоциации общественных объединений по защите прав вкладчиков, акционеров и инвесторов «Вкладчики России» (по согласованию);
- Миронов А.Б., заместитель начальника Управления инфраструктурных отраслей и организаций военно-промышленного комплекса Росимущества;
- Неделькин В.Н., член совета Общероссийской общественной организации «Ассоциация по защите прав вкладчиков ИЧП «Властилина» (по согласованию);
- Пома С.И., начальник Управления контроля за деятельностью членов саморегулируемой организации «Национальная ассоциация участников фондового рынка» (по согласованию);
- Скобелкин Д.Г., заместитель руководителя Росфинмониторинга;
- Соколов Д.И., начальник Управления развития регулирования на финансовом рынке ФСФР России;
- Фрумкин Л.Н., начальник Управления информации и мониторинга финансового рынка ФСФР России.

В соответствии с п. 3 Указа № 1106, устав Фонда подлежит приведению в соответствие с вышеупомянутым Указом. До приведения в соответствие с Указом № 1106, устав Фонда действует в части, не противоречащей вышеупомянутому Указу.

Как показала проверка, в проверяемом периоде (2008 – 2009 г.г.) действовал Устав Фонда в редакции, утвержденной Советом Учредителей 23 июня 1998 года (протокол № 8), с изменениями, внесенными Собранием Учредителей 15 июня 2000 года (протокол № 24) – в части, не противоречащей Указу № 1106.

Проект устава Фонда, приведенного в соответствие с Указом № 1106, рассмотрен и принят за основу на первом заседании Совета Фонда 18 декабря 2009 года. На дату окончания проверки (31 марта 2010 года) устав Фонда в новой редакции Советом Фонда не утвержден.

Согласно п. 2 Указа № 1157, основными целями деятельности Фонда являются:

- осуществление компенсационных выплат лицам, которым был причинен ущерб на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации, за счет средств, направляемых в Фонд в соответствии с настоящим Указом, а также за счет приращенного имущества Фонда;
- формирование информационной базы данных и ведение реестра вкладчиков и акционеров, чьи права были нарушены на финансовом и фондовом рынках;
- формирование информационной базы данных и ведение реестра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, нарушивших правовые акты, регулирующие деятельность на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации;
- хранение, управление и участие в реализации имущества или обеспечение функций контроля за соблюдением условий хранения и реализации имущества, предназначенного для удовлетворения имущественных прав вкладчиков и акционеров, нарушенных в результате противоправных действий на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации, а также обеспечение распределения в соответствии с целями Фонда средств, полученных от реализации указанного имущества, а также иного переданного Фонду в установленном порядке имущества.

Как показала проверка, деятельность Фонда была в основном направлена на выполнение первых трех целей. Относительно четвертой цели — Фонд не мог заниматься этой деятельностью в связи с тем, что законодательство не наделяет Фонд в полном объеме правомочиями осуществлять свои функции, связанные с участием в процессах ликвидации и банкротства финансовых компаний, в результате деятельности которых пострадали вкладчики и акционеры, а также в работе с их имуществом. Указанную функцию Фонд реализует лишь через представление интересов вкладчиков в комитетах кредиторов некоторых финансовых компаний.

Пунктом 13 Указа № 1157 Правительству Российской Федерации было поручено в месячный срок представить Президенту Российской Федерации для внесения в Государственную Думу Федерального Собрания законопроект

о внесении изменений и дополнений в Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации, предусматривающих порядок хранения, управления и реализации арестованного и конфискованного имущества в связи с правонарушениями на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации, при котором обеспечивается контроль со стороны общественных объединений, созданных в целях защиты прав вкладчиков и акционеров, в том числе комитетов по защите обманутых вкладчиков и акционеров, а также использование средств, вырученных от управления и реализации арестованного и конфискованного имущества в связи с правонарушениями на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации, и для выплаты компенсаций пострадавшим от правонарушений вкладчикам и акционерам. Указанные изменения в законодательство до настоящего времени не внесены, поэтому возможности Фонда по реализации поставленных Указом № 1157 целей, связанных с имуществом финансовых компаний, предназначенным для удовлетворения имущественных прав вкладчиков и акционеров, ограничены.

Пунктом 8 Указа 1157 в редакции Указа № 1134 определено, что средства Фонда формируются за счет:

- взносов учредителей;
- доходов от приватизации в соответствии с нормативами распределения средств, поступающих от приватизации предприятий, в том числе от продажи акций акционерных обществ, созданных в процессе приватизации;
- добровольных взносов и отчислений;
- доходов, полученных Фондом от использования средств Фонда, осуществления предпринимательской и иной деятельности;
- иных доходов и поступлений в соответствии с настоящим Указом и учредительными документами Фонда.

Указом Президента Российской Федерации от 8 октября 2002 г. № 1134 «О приостановлении действия и признании утратившими силу некоторых актов Президента Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О федеральном бюджете на 2002 год» (далее - Указ № 1134) абзац третий пункта 8 Указа № 1157 утратил силу. В результате, средства Фонда за счет

доходов от приватизации в соответствии с нормативами распределения средств, поступающих от приватизации предприятий, в том числе от продажи акций акционерных обществ, созданных в процессе приватизации, больше не формируются.

Как показала проверка, в проверяемом периоде средства Фонда формировались за счет доходов, полученных Фондом от использования средств Фонда.

Предпринимательской деятельностью Фонд в проверяемом периоде не занимался. Взносов учредителей, добровольных взносов и отчислений и иных доходов фонд за проверяемый период не получал.

2. Анализ финансово-хозяйственного состояния Фонда.

В 2008 году Учетная политика Фонда составлялась в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/98, утверждённым приказом Министерства финансов Российской Федерации от 9 декабря 1998 г. № 60н. В течение первого полугодия 2008 года бухгалтерский учет в Фонде велся в соответствии с Учетной политикой утвержденной приказом управляющего № 20-07 от 28 декабря 2007 года.

В связи с заключением новых договоров об управлении имуществом Фонда, приказом управляющего № 15-08 от 18 июня 2008 года были внесены изменения в приложение № 2 к Учетной политике на 2008 год. В пункте «Состав отчета об управлении имущества» в части отчетов, представляемых ежемесячно, были утверждены новые формы отчетов управляющих компаний.

В 2009 году бухгалтерский учет в Фонде велся в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом управляющего № 29-08 от 31 декабря 2008 года.

Учетная политика Фонда составлялась в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н).

Ведение бухгалтерского учета имущества и хозяйственных операций осуществляется методом двойной записи в соответствии с Рабочим планом

счетов в таблично-автоматизированной форме в регистрах компьютерной программы «Илотек Бухгалтер Профессинал». Регистры бухгалтерского учета ежемесячно распечатывались на бумажные носители, что позволяло обеспечить сохранность учетных данных.

В 2008-2009 годах Фонд имел 4 действующих счёта, открытых в Стромьинском отделении № 5281 Сбербанка России г. Москвы:

- счет № 40703810538340100468;
- счет № 40703810238340100467;
- счет № 40703810138290101661;
- счет № 40703810438290101662.

На двух последних счетах числятся денежные средства, принадлежащие финансовым компаниям, нарушившим свои обязательства перед вкладчиками, а именно:

- на счете № 40703810138290101661 учитываются денежные средства АОЗТ «Русский дом селенга» в сумме 28,0 тыс. рублей, за 2008-2009 годы движения по счету не было;

- на счете № 40703810438290101662 учитываются денежные средства СТ «Хопёр-Инвест». На 1 января 2008 года остаток на счете составлял 3 088,0 тыс. рублей. На 1 января 2009 года остаток по счету, с учетом банковских процентов, составлял 3 150,0 тыс. рублей, на 31 декабря 2009 года остаток по этому счету составлял 3 182,0 тыс. рублей.

Эти средства не являются собственностью Фонда и числятся на балансе Фонда как кредиторская задолженность. Поскольку средства данных финансовых компаний по состоянию на 31 декабря 2009 года являются арестованными, до решения о снятии ареста органом, вынесшим решение об аресте, расходоваться не могут.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 28 ноября 2001 г. № 97н Фонд, как учредитель доверительного управления, включает в свой бухгалтерский баланс и отчёт о прибылях и убытках, показатели отчетности, предоставленные доверительными управляющими Фонда. В форме № 1 «Бухгалтерский баланс» Фонда за 2008 год по строке 260 по графе

на начало отчетного года отражены денежные средства Фонда в размере 33 173,0 тыс. рублей, из них 4 126,0 тыс. руб. на расчетных счетах Фонда и 20 047,0 тыс. руб. остаток на счетах в банках, открытых управляющими компаниями Фонда в рамках доверительного управления. На конец отчетного года по строке 260 баланса Фонда отражена сумма денежных средств в размере 168 432,0 тыс. руб., из них 7 990,0 тыс. руб. денежные средства. Фонда, а 160442,0 тыс. руб. остаток на счетах в банках, открытых управляющими компаниями Фонда.

В форме № 1 «Бухгалтерский баланс» Фонда за 2009 год по строке 260 на конец отчетного года отражено 22 683,0 тыс. руб., из них 6 805,0 тыс. руб. денежные средства Фонда, а 15 878,0 тыс. руб. остаток на счетах в банках, открытых управляющими компаниями Фонда.

Достоверность бухгалтерской отчетности обязательно ежегодно подтверждается аудитором, выбранным на открытом конкурсе. Аудиторскую проверку за 2008 год проводило ЗАО «ИНАУДИТ», проверку за 2009 год проводил ЗАО «Инаудит-РОСС».

В соответствии с Уставом, имущество Фонда формируется за счет:

- регулярных и единовременных поступлений от Учредителей (в 2008 и 2009 годах таких поступлений не было);
- отчисления части доходов от приватизации, в соответствии с Указом № 1157 (п. 8 (абзац 3). Данный абзац с 8 октября 2002 года утратил силу (Указ № 1134). В 2008 - 2009 годах поступлений средств от приватизации не было;
- добровольных имущественных взносов и пожертвований (в 2008 и 2009 годах таких поступлений не было);
- доходов, получаемых от использования имущества Фонда (За весь период деятельности Фонд получал доходы от прироста имущества Фонда, находящегося в доверительном управлении управляющих компаний Фонда, а также в виде процентов по расчетным счетам в Стромьинском ОСБ, взносов участников конкурса по выбору управляющих компаний Фонда);

- осуществления предпринимательской и иной уставной деятельности (в проверяемом периоде Фонд предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности не осуществлял;
- иных доходов и поступлений, не запрещенных законом (в 2008 - 2009 годах иных доходов и поступлений не было).

В соответствии с Уставом и ст. 118 ГК РФ, все имущество (денежные средства и иное имущество) принадлежит Фонду на праве собственности, учитывается на его собственном балансе и используется исключительно для целей Фонда, указанных в Уставе. Имущество Фонда не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между Учредителями Фонда.

Указом Президента Российской Федерации от 18 сентября 1996 г. № 1368 «О нормативах распределения средств, поступающих от приватизации» (далее – Указ № 1368), в целях обеспечения гарантированного поступления доходов от приватизации, предусмотренных статьей 7 Федерального закона «О федеральном бюджете на 1996 год», а также в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Указами № 1157 и от 27 февраля 1996 г. № 292 «О передаче субъектами Российской Федерации находящихся в федеральной собственности акций акционерных обществ, образованных в процессе приватизации», определено установить с 1 сентября 1996 года нормативы распределения средств, поступающих от приватизации предприятий на аукционе или по конкурсу, а также при продаже акций акционерных обществ, созданных в процессе приватизации, категории получателей средств, определенной приложением № 1 к Указу № 1368, в том числе Фонду в размере 2% от суммы доходов, полученных от приватизации федеральной собственности.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 21 марта 1996 г. № 309 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 1996 год» было дано указание об отчислении 2% доли средств от приватизации в Фонд.

Федеральным законом от 26 марта 1998 г. № 42-ФЗ «О федеральном бюджете на 1998 год» определено установить с 1 января 1998 года нормативы распределения средств от приватизации федеральной собственности на аукционах или по конкурсу, а также от продажи акций акционерных обществ, созданных в процессе приватизации, получателям данных средств, в том числе Фонду в размере 0,5% (статья 106).

Средства от приватизации поступали в Фонд от территориальных органов Государственного комитета Российской Федерации по управлению государственным имуществом и от территориальных органов Российского фонда федерального имущества минуя федеральный бюджет.

Начиная с 2001 года распределение средств от приватизации в Фонд прекращено, а в 2002 году Указом № 1134 данный источник формирования средств Фонда отменён.

Всего за весь период деятельности Фонда было получено отчислений от приватизации (согласно данным Фонда) на сумму 543 167,6 тыс. рублей, в том числе по годам поступления, как показано в таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Период	Сумма, поступившая от приватизации	Возврат ошибочно перечисленных средств
1996 г.	6 963,7	
1997 г.	264 054,5	
1998 г.	11 768,3	
1999 г.	72 418,0	1 297,2
2000 г.	186 838,2	
2001 г.	1 124,2	
2002 г.	0,7	
Итого:	543 167,6	1 297,2
Итого с учетом возврата:	541 870,4	

Как видно по данным таблицы № 1, основной объем средств отчислений от приватизации поступал в Фонд по 2000 год включительно.

В соответствии с пунктом 6 Указа № 1157 определенная часть средств, имеющихся в Фонде, была передана управляющим компаниям для инвестирования в ценные бумаги с целью увеличения компенсационной массы.

В 1998 году Фонд провел конкурс по отбору профессиональных управляющих. С компаниями, выигравшими тендер, были заключены договоры

по управлению средствами фондами. Доходы, полученные управляющими компаниями, увеличивали средства Фонда.

За весь период деятельности Фонда, основным источником финансирования уставной деятельности, включая 2008-2009 годы, являлись средства от прироста имущества Фонда, находящегося в доверительном управлении управляющих компаний Фонда.

На 31 декабря 1998 года стоимость чистых активов (далее – СЧА) составила 237 550,0 тыс. руб., в дальнейшем изменение оценочной СЧА за счет прироста активов Фонда с учётом вводов-выводов по годам представлено в таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. руб.)

Период	Стоимость чистых активов (СЧА) на начало года	Прирост СЧА	Годовое увеличение СЧА (прирост) в %
1999 г.	237 550	465 306	195,88
2000 г.	691 728	450 071	65,06
2001 г.	1 150 280	656 838	57,10
2002 г.	1 659 410	567 158	34,18
2003 г.	1 876 144	355 044	18,92
2004 г.	2 014 694	209 553	10,40
2005 г.	2 044 468	817 177	39,97
2006 г.	2 623 807	538 223	20,51
2007 г.	2 622 299	209 557	7,99
2008 г.	2 406 346,0	- 1 049 126,0	- 43,60
2009 г.	1 061 695,4	704 508,9	66,36
2010 г.	1 543 215,6	-	-

Показанный в таблице № 3 прирост СЧА рассчитывается, исходя из оценочной (рыночной) стоимости активов и равняется: СЧА на начало последующего года – СЧА на начало текущего года – вводы средств в ДУ в течение года + выходы средств из ДУ в течение года.

Суммарный прирост с 1999 по 2009 год составляет 3 924 309,9 тыс.руб., что более чем в 7 раз превышает размер средств, полученных от приватизации федеральной собственности.

На 1 января 2008 года общая оценочная стоимость чистых активов (СЧА) Фонда в доверительном управлении (ДУ) составляла 2 406 346,0 тыс. руб., в том числе:

- СЧА в ДУ ЗАО «Управляющая компания «Тройка Диалог» –
1 871 246,0 тыс. рублей.

- СЧА в ДУ ЗАО «Паллада Эссет Менеджмент» – 535 100,0 тыс. рублей.

По требованию учредителя Фонда от Российского фонда федерального имущества (РФФИ), в 2008 году была произведена замена управляющих компаний Фонда путём проведения открытого конкурса. Конкурс по выбору управляющих компаний по управлению средствами Фонда был подготовлен и проведён в апреле 2008 года. Предложения участников конкурса были рассмотрены Собранием учредителей.

Для проведения конкурса Попечительским советом Фонда была утверждена конкурсная документация.

Извещение о проведении конкурса было опубликовано в «Финансовой газете» от 20 марта 2008 г. № 12 и на официальном сайте Фонда www.fedfond.ru.

В соответствии с конкурсной документацией к участию в конкурсе допускались управляющие компании:

- имеющие лицензии на право осуществления доверительного управления ценными бумагами (и средствами инвестирования в ценные бумаги) и (или) лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами;
- имеющие по итогам предшествующего года максимальный (группа AAA) или очень высокий (группа AA) дистанционный рейтинг надежности управляющих компаний по версии Национального Рейтингового Агентства;
- имеющие в штате или привлекавшие по гражданско-правовому договору на дату подачи заявки не менее трех специалистов, соответствующих квалификационным требованиям, предъявляемым к специалистам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- предложившие организатору конкурса размер вознаграждения управляющей компании по управлению средствами Фонда не более 2,5 % от дохода, полученного в ходе доверительного управления имуществом Фонда;

- не являющиеся аффилированными лицами специализированного депозитария Фонда, отобранного на конкурсной основе или его аффилированных лиц;
- в отношении которых не применялись процедуры банкротства либо санкции в виде аннулирования или неоднократного приостановления действия лицензии на деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в течение последних 2-х лет, предшествующих дате подачи заявки на участие в конкурсе;
- не имеющие убытков за 2 года, предшествующие году подачи заявки на участие в конкурсе;
- не имеющие просроченной задолженности перед бюджетами всех уровней по состоянию на 1 января года, предшествующего году проведения конкурса, а также на последнюю отчетную дату перед датой подачи заявки;
- не подвергнутые на дату подачи заявки на участие в конкурсе административному наказанию за совершение административного правонарушения в области рынка ценных бумаги и финансовых услуг. Аналогичное требование предъявляется к руководителям управляющих компаний;
- застраховавшие профессиональную ответственность управляющей компании;
- имеющие на дату подачи заявки на участие в конкурсе не менее 3(трех) сотрудников (специалистов), выполняющих функции, непосредственно связанные с осуществлением деятельности по управлению инвестиционными резервами акционерных инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов, пенсионными резервами негосударственных пенсионных фондов и средствами пенсионных накоплений, соответствующих квалификационным требованиям, предъявляемым к специалистам управляющих компаний инвестиционными инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов в соответствии с законодательством Российской Федерации, и имеющих на дату подачи

заявки на участие в конкурсе стаж работы не менее двух лет в управляющих компаниях инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов либо в иных организациях – профессиональных участниках рынка ценных бумаг;

- имеющие на дату подачи заявки на участие в конкурсе лицо, осуществляющие функции единоличного исполнительного органа, и (или) не менее половины лиц, входящих в состав коллегиального исполнительного органа, соответствующих квалификационным требованиям, предъявляемым к руководителям управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов в соответствии с законодательством Российской Федерации и имеющих не менее чем 2-х летний стаж работы на руководящих должностях в управляющих компаниях инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов либо в иных организациях – профессиональных участниках рынка ценных бумаг;
- имеющие на дату подачи заявки опыт работы по осуществлению доверительного управления ценными бумагами (и средствами, инвестированными в ценные бумаги) и по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами не мене 5-ти лет.

Конкурсной документацией предусматривался отбор не менее трех управляющих компаний с использованием следующих критериев:

1) техническая часть (коэффициент 0,2):

- опыт работы на финансовом и фондовом рынках – коэффициент 25;
- квалификация и опыт сотрудников привлекаемых для управления активами Фонда – коэффициент 25;
- величина размера собственных средств – коэффициент 25;
- доходность за период управления – коэффициент 25;

2) финансовая часть (коэффициент 0,8):

- предлагаемый размер вознаграждения в процентах от прироста стоимости чистых активов;

- предлагаемый размер расходов, связанных управлением.

Минимальному финансовому предложению (по совокупности двух последних подпунктов) присваивалось 100 баллов, более высоким (более дорогим) предложениям – пропорционально меньшее количество баллов. Полученный результат умножался на 0,8.

С победителями конкурса предусматривалось заключение договоров доверительного управления сроком не более 5-ти лет и передача равными долями имущества ориентировочной стоимостью 2 млрд. рублей.

Конкурс проводился при получении не менее четырех заявок.

Конкурс был проведен полным составом Собрания учредителей Фонда.

Для участия в конкурсе было подано 6 (шесть) конкурсных заявок от следующих управляющих компаний:

- ООО УК «Альфа - Капитал»;
- ООО УК «Капитал»;
- ЗАО УК «ОФГ-Инвест»;
- ЗАО УК «ПИОГЛОБАЛ - Эссет - Менеджмент»;
- ЗАО УК «Тройка – Диалог»;
- ЗАО УК «Урал-Сиб».

Решением конкурсной комиссии к участию в конкурсе были допущены четыре управляющие компании:

- ООО УК «Альфа - Капитал»;
- ООО УК «Капитал»;
- ЗАО УК «ПИОГЛОБАЛ - Эссет - Менеджмент»;
- ЗАО УК «Тройка – Диалог»;

Решением конкурсной комиссии отклонены заявки ЗАО УК «ОФГ-Инвест» - не представлена справка из налогового органа об отсутствии задолженности перед бюджетом на последнюю отчетную дату до опубликования извещения о проведении конкурса, а также ЗАО УК «Урал-Сиб» - не представлена копия бухгалтерского баланса с отметкой государственной налоговой инспекции на последний календарный отчетный период и справка из налогового органа об отсутствии задолженности перед

бюджетом на последнюю отчетную дату до опубликования извещения о проведении конкурса.

Победителями конкурса признаны ЗАО «ПИОГЛОБАЛ Эссет Менеджмент», ООО «УК «Альфа-Капитал», ЗАО «УК «Тройка Диалог», набравшие большее число баллов по результатам оценки технических и финансовых предложений, в том числе:

- ЗАО «ПИОГЛОБАЛ Эссет Менеджмент» - 93;
- ООО «УК «Альфа - Капитал» - 83,8;
- ЗАО УК «Тройка - Диалог» - 60,4;
- ООО УК «Капитал» - 51.

В июле 2008 года средства Фонда были переданы в новые управляющие компании.

Вследствие начавшегося мирового финансового кризиса, в течение всего 2008 года наблюдалась резко негативная общая динамика на российском фондовом рынке, что подтверждает, в частности, основной публичный показатель российского фондового рынка – индекс РТС: он снизился на 73 %.

В результате резкого падения рыночной стоимости ценных бумаг, находящихся в инвестиционном портфеле Фонда в 2008 году, активы Фонда уменьшились на 1 049 126,0 тысяч рублей, или на 43,6 % от оценочной стоимости чистых активов по состоянию на 1 января 2008 года, в том числе по компаниям:

- на 37,6 % в ЗАО «УК «Тройка - Диалог»;
- на 45,0 % в ООО «УК «Альфа - Капитал»;
- на 42,99 % в ЗАО «ПИОГЛОБАЛ Эссет Менеджмент».

Результаты управления средствами Фонда в 2008 году управляющими компаниями:

- ЗАО «Паллада Эссет Менеджмент» получена прибыль +11 240,0 тыс. рублей;

- ЗАО «Управляющая компания «Тройка Диалог» по старому договору на управление средствами получена прибыль +2 438,4 тыс. рублей, по новому договору на управление средствами получен убыток -344 530,9 тыс. рублей;

- ЗАО «ПАОГЛОБАЛ Эссет Менеджмент» получен убыток -348 876,5 тыс. рублей;

- ООО «Управляющая компания «Альфа-Капитал» получен убыток -365 373,2 тыс. рублей;

Общая сумма убытка за 2008 год составила -1 045 102,2 тыс. рублей.

Прибыль Фонда, полученная как проценты банка на остаток по счетам и доходов от проведения конкурса по выбору управляющих компаний, всего получено +231,2 тыс. рублей.

В течение 2008 года был уплачен налог на прибыль и на доход по сделкам с ценными бумагами в общей сумме -7 494,9 тыс. рублей. На конец 2008 года был сформирован отложенный налоговый актив в размере +125 715,5 тыс. рублей, на данную сумму в последующие 10 лет Фонд имеет право уменьшать начисленный налог на прибыль в бюджет до полного ее погашения.

По данным бухгалтерского учета Фонда за 2008 год зафиксирован убыток в размере - 926 650,4 тысяч рублей.

Исходя из условий договоров об управлении имуществом и об оказании услуг специализированного депозитария, в связи с отсутствием в проверяемом периоде приращённой стоимости имущества Фонда, переданного в управление, вознаграждение управляющим компаниям, а также специализированному депозитарию в 2008 году не начислялось.

По состоянию на 1 января 2009 года общая оценочная стоимость чистых активов (СЧА) Фонда в доверительном управлении (ДУ) (с учетом выводов - вводов денежных средств, в размере 295 524,6 тыс. руб.) составляла 1 061 695,4 тыс. руб., в том числе по компаниям:

- ЗАО «Управляющая компания «Тройка Диалог» по договору от 1 июля 1998 г. № УК-32/98 – 6 380,0 тыс. руб., по договору от 5 июня 2008 г. № УК-136/2008 – 363 301,2 тыс. рублей;
- ЗАО «ПАОГЛОБАЛ Эссет Менеджмент» – 354 060,8 тыс. рублей;
- ООО «Управляющая компания «Альфа-Капитал» – 337 953,4 тыс. рублей.

- Прирост оценочной стоимости имущества Фонда в результате доверительного управления за 2009 год составил 704 508,9 тыс. руб., в том числе по компаниям:
- ЗАО «Управляющая компания «Тройка Диалог» по старому договору на управление средствами получена прибыль +272,7 тыс. рублей, по новому договору на управление средствами получена прибыль +501 337,3 тыс. рублей;
- ЗАО «ПИОГЛОБАЛ Эссет Менеджмент» получена прибыль +13 386,8 тыс. рублей.
- ООО «Управляющая компания «Альфа-Капитал» получена прибыль +189 512,7 тыс. рублей.

Прибыль (разница между доходами и расходами) в результате проведенных сделок в рамках доверительного управления в 2009 году составила 704 509,5 тыс. рублей.

В 2009 году, в связи с банкротством ЗАО «ПИОГЛОБАЛ Эссет Менеджмент», находившееся в этой компании имущество Фонда, по решению Собрания учредителей (протокол № 113 от 10.09.2009 г.), было передано в ЗАО «Управляющая компания «Тройка Диалог».

По состоянию на 31 декабря 2009 года, общая оценочная стоимость чистых активов Фонда в доверительном управлении с учетом выводов - вводов денежных средств, в размере 222 988,0 тыс. руб. составляла 1 543 215,6 тыс. рублей, в том числе по компаниям:

- ЗАО «Управляющая компания «Тройка Диалог» – 1 087 708,5 тыс. рублей;
- ООО «Управляющая компания «Альфа-Капитал» – 455 507,1 тыс. рублей.

Таким образом, в 2009 году стоимость чистых активов Фонда увеличилась на 66,4%. Прирост по компаниям составил:

- 62,55 % в ООО «Управляющая компания «Альфа-Капитал»;
- 82,32 % в ЗАО «Управляющая компания «Тройка Диалог».

По данным бухгалтерского учета Фонда за 2009 год зафиксирована прибыль в размере +669 610,5 тыс. рублей, в том числе:

- прибыль от доверительного управления в сумме 704 509,5 тыс. рублей;

- дивиденды по ЗАО «ПАОГЛОБАЛ Эссет Менеджмент» (после расторжения договора) в сумме 1 542,3 тыс. рублей;
- доходы Фонда в сумме 27,8 тыс. рублей;
- минус вознаграждение управляющим компаниям в сумме 10 265,2 тыс. рублей;
- минус налог на доход по ценным бумагам в сумме 6 316,6 тыс. рублей;
- минус уменьшение отложенного налогового актива в сумме 19 887,3 тыс. рублей.

В период с 1999 по 2009 год на обеспечение уставной деятельности Фондом израсходованы (с учетом компенсации части расходов примерно 110 уполномоченных организаций на проведение выплат в регионах) 340 402 тыс. руб., что составляет всего 8,67 % от прироста активов за период; в том числе выплаты работникам Фонда (численность которых колебалась от 40 до 61 человека в год; в 2008 году – 41 человек, в 2009 году – 40 человек) составили 190 174 тыс. руб., что составляет всего 4,85% от совокупного прироста активов Фонда, и 7,65% от общей суммы выплат и перечислений в бюджет и внебюджетные фонды.

3. Проверка ведения (использования) специальной информационной базы данных (ее регистрация), реестра вкладчиков, акционеров и инвесторов, чьи права были нарушены на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации, а также проверка организации работы с обращениями граждан, информацией представленной Федеральной службой по финансовым рынкам и иными государственными органами.

В соответствии с п. 2 Указа Президента РФ от 18.11.1995 г. № 1157 «О некоторых мерах по защите прав вкладчиков и акционеров» Фонд формирует информационную базу данных – реестр вкладчиков и акционеров, чьи права были нарушены на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации.

Формирование реестра вкладчиков и акционеров осуществляется на основании:

- списков, поступающих из регионов, составленных на основании документов, подтверждающих факт вложения денежных средств в нелицензированную компанию;
- списков вкладчиков-кредиторов финансовых компаний, которым не производилось погашение кредиторской задолженности в связи с недостаточностью или отсутствием конкурсной массы.

Списки из регионов представляются в Фонд на бумажном и магнитном носителях в формате, установленном Фондом. Списки поступают прошитыми и скреплёнными печатью организации, уполномоченной на это администрацией региона, за подписью должностного лица уполномоченной организации и представителя соответствующей администрации (если функции уполномоченной организации не выполняет сама администрация региона). Подпись должностного лица администрации заверяется печатью администрации. Списки могут быть направлены по почте или переданы с курьером. Указанные списки проверяются Фондом на соответствие информации, содержащейся на бумажном и магнитном носителях, а также проверяются документы, подтверждающие размер причинённого гражданину ущерба.

Рычагов влияния на администрации регионов, а также на уполномоченные организации в вопросах оперативности представления списков вкладчиков, являющихся претендентами на получение компенсационных выплат, а также в вопросах полноты выявления таких претендентов, у Фонда нет.

Списки вкладчиков-кредиторов передаются в Фонд конкурсными управляющими или арбитражными судами по завершении конкурсных производств. Списки от конкурсных управляющих принимаются по акту приема-передачи, из арбитражных судов по официальным письмам с приложением реестров на бумажном или магнитном носителях.

В 2008 году, на основании поступивших из регионов списков вкладчика и акционера, чьи права были нарушены на финансовом и фондовом рынках

Российской Федерации, были внесены в реестр вкладчиков и акционеров 88 344 человек, и им была произведена выплата компенсации из средств Фонда.

Списки 962 697 вкладчиков и акционеров, являющихся кредиторами АОЗТ ФК «Русская недвижимость» (942 953 чел.) и АОЗТ «Тандем» (19 744 чел.) поступили от конкурсных управляющих.

В 2009 году на основании поступивших из регионов списков вкладчика и акционера, чьи права были нарушены на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации, внесены в реестр вкладчиков и акционеров 47 579 человек, получивших компенсацию из средств Фонда. Списки 741 795 вкладчиков и акционеров, являющихся кредиторами АОЗТ «Русский Дом Селенга» (741 352 чел.), АООТ КСК «Кузбасс – Прима-Полис» (157 чел.) и Кредитного потребительского кооператива граждан «Доверие» (286 чел.) поступили от конкурсных управляющих.

В настоящее время в реестр вкладчиков и акционеров, чьи права были нарушены на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации, по спискам, представленных из регионов, включены 1 384 082 человека (согласно данным «Реестра вкладчиков, чьи права были нарушены на финансовом и фондовом рынках в РФ» по дате ввода вкладчиков от 1 сентября 1997 года по 31 декабря 2009 года, представленных Фондом в виде ксерокопии первого и последнего листа реестра по состоянию на 31 декабря 2009 года), из них 1 376 837 человек уже получили компенсационные выплаты.

Кредиторы нелицензированных финансовых компаний, которым не производилось погашение кредиторской задолженности из средств компаний, составляют 1 733 837 человек, в том числе по компаниям:

- АОЗТ ФК «Русская недвижимость» – 942 953 человека;
- АОЗТ «Русский Дом Селенга» – 741 352 человека;
- АОЗТ «Тандем» – 19 744 человека;
- ООО Страховая компания «ОЛА» – 10 451 человек;
- ООО Страховая компания «Бетельгейзе» – 1 730 человек;
- ЗАО Страховая компания «Сибирь» – 274 человека;
- АООТ КСК «Кузбасс – Прима-Полис» – 157 человек;

- Кредитный потребительский кооператив граждан «Доверие» – 286 человек;
- НПФ «Российский капитал» – 16 375 человек;
- ООО Страховая компаний «Юрга-Коместра» – 515 человек.

Из 1 733 837 человек 927300 человек входят в реестр вкладчиков, получивших от Фонда компенсацию, а 806538 вкладчиков претендуют на получение компенсации.

С учетом информации, поступившей от конкурсных управляющих и ликвидационных комиссий, администраций субъектов Российской Федерации, следственных и судебных органов по состоянию на 1 января 2010 года на получение компенсационных выплат претендуют 1 170 тыс. человек.

Компьютерная программа, в которой работает реестр, по данным Фонда, позволяет производить различные аналитические отчеты и выгрузку данных по проверке списков и формированию ведомостей.

В соответствии с п. 2 Указа № 1157, Фонд формирует информационную базу данных и ведет реестр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, нарушивших правовые акты, регулирующие деятельность на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации.

Как показала проверка, Реестр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, нарушивших правовые акты, регулирующие деятельность на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации, формируется на основании информации, поступающей в ответ на запросы, направляемые Фондом в правоохранительные органы (органы предварительного следствия, районные и арбитражные суды), ликвидационные комиссии, конкурсные производства, администрации регионов, региональные отделения ФСФР России, а также на основании информации, направляемой в адрес Фонда гражданами, пострадавшими от деятельности тех или иных финансовых компаний (решения судов, исполнительные листы).

В целях пополнения информационной базы Фонда по финансовым институтам и формирования реестра юридических лиц и граждан-предпринимателей, нарушающих правовые акты, регулирующие деятельность

на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации, за 2008-2009 годы Фондом были направлены запросы организациям, показанным в таблице № 3.

Таблица № 3

Адресат запроса	2008 год	2009 год	Всего за 2008-2009 годы
Арбитражные суды и суды общей юрисдикции	137	148	285
Администрации регионов и регистрирующие органы администраций	6	0	6
Правоохранительные органы, департамент экономической безопасности (ДЭБ) МВД России	69	85	154
Действующие компании	77	5	82
ФСФР России и её региональные отделения	40	20	60
Ликвидационные комиссии и конкурсные производства	14	3	17
Службы судебных приставов	6	4	10

Всего за 2008 и 2009 годы зарегистрировано и внесено в реестр документов информационной базы данных 750 документов, полученных в виде ответов на запросы Фонда из перечисленных структур и обращений граждан, содержащих сведения о компаниях, нарушивших правовые акты, регулирующие деятельность на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2009 года в информационной базе данных по финансовым институтам содержится информация о 3200 компаниях, зарегистрированных на территории Российской Федерации, в том числе:

- о 447 компаниях, продолжающих деятельность;
- о 2753 компаниях, прекративших деятельность, из них:
 - по 1177 компаниям получены сведения о банкротстве или ликвидации из ответов на запросы, направленные в арбитражные суды, в региональные отделения ФСФР России, в администрации регионов, по материалам официального сайта ФНС России;
 - по 1576 «исчезнувшим» компаниям сведения о деятельности, фактическом местоположении и ликвидации получить не удалось, так как арбитражные суды, региональные отделения ФСФР России, администрации

регионов не имеют информации о подобных компаниях, не ведущих деятельность и не прошедших законных процедур ликвидации.

Информационная база данных позволяет вести реестр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, нарушивших правовые акты, регулирующие деятельность на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации, в том числе ведется реестр:

- по 794 компаниям, в отношении руководителей которых возбуждены уголовные дела;
- по 499 компаниям, по которым имеется информация об исполнительном производстве.
- 482 компании из реестра юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, нарушивших правовые акты, регулирующие деятельность на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации, включены в список компаний, по которым Фонд производит компенсационные выплаты.

За период 2008-2009 гг. в информационную базу данных введены новые сведения о 356 финансовых компаниях, проверена ранее внесенная информация о 1600 финансовых компаниях, их состоянию (действующая компания или прекратившая деятельность), местонахождению, наличию уголовных дел и по процедуре ликвидации (завершена или нет, исключена ли компания из Единого государственного реестра юридических лиц), в том числе распределение их количества по годам занесения в информационную базу данных приведено в таблице № 4.

Таблица № 4

Работа в информационной базе Фонда по финансовым институтам	2008 год	2009 год	Всего за 2008-2009 годы
Введены новые сведения о финансовых компаниях	173	183	356
Проверена ранее внесенная информация о финансовых компаниях	685	915	1600

Мероприятия, направленные на обеспечение сохранности реестра, регламентированы Руководством по организации защиты электронных технологий Фонда.

Работа с обращениями граждан организована в соответствии с Федеральным законом от 2 мая 2006 г. № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», Положением о Департаменте по работе с обращениями граждан и Положением о документообороте. Обращения граждан поступают в Фонд по почте, по электронной почте и по телефону.

В 2008 году получены 4406 письменных обращений от граждан (из них 1492 – по электронной почте) и 204 обращения – по правительственной почте: всего 4610 письменных обращений, на 18 % больше, чем в 2007 году. В 2009 году получены 3958 письменных обращений от граждан (из них 955 – по электронной почте) и 184 обращения – по правительственной почте: всего 4142 письменных обращения.

Все письменные обращения граждан регистрируются в журналах входящей корреспонденции (части 2, 3 ст. 8 Федерального закона от 2 мая 2006 г. № 59-ФЗ). На регистрируемых документах сотрудником Департамента делопроизводства и кадров проставляется штамп с входящим номером и датой поступления, а также количеством листов, согласно п. 3.7 Положения о документообороте. Затем письма граждан направляются на исполнение в Департамент по работе с обращениями граждан. Аналогично готовятся ответы и на электронные письма, поступающие в Фонд.

На письменные обращения граждан готовятся ответы и использованием информационной базы Фонда и консультаций специалистов других департаментов Фонда. Таким же порядком готовятся и ответы на электронные письма.

Ответы на запросы и на обращения граждан исполняются в течение 30 дней с момента их регистрации. В случае невозможности предоставления ответа в указанный срок (в связи с отсутствием необходимых сведений) срок исполнения может быть перенесен еще на 30 дней, но при обязательном уведомлении адресата, согласно ч. 2, ст. 10 и ч. 1 и ч. 2 ст. 12 Федерального закона от 2 мая 2006 г. № 59-ФЗ.

На официальном сайте Фонда по адресу: www.fedfond.ru размещена информация по всем направлениям деятельности Фонда. В отдельном блоке дается информация о финансовых институтах.

4. Анализ обоснованности, полноты и своевременности расходования средств Фонда на осуществление компенсационных выплат лицам, которым был причинен ущерб на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации.

Пунктом 6 Указа № 1157 установлено: порядок определения категорий лиц, являющихся получателями компенсационных выплат, осуществляемых Фондом, суммы и сроки компенсационных выплат, размер средств, направляемых на инвестирование, утверждаются Попечительским Советом Фонда в соответствии с Уставом Фонда.

Фонд производит компенсационные выплаты на основании Указа № 1157, решений Попечительского совета Фонда, и в соответствии с Положением о компенсационных выплатах гражданам, которым причинен ущерб на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации (протокол Попечительского совета Фонда от 30 октября 2003 г. № 30) (далее - Положение о компенсационных выплатах).

В соответствии с п. 1.3 Положения о компенсационных выплатах условиями включения компаний (организаций) в список лиц, кредиторы которых имеют право на получение компенсации, являются:

- отсутствие у лица государственной регистрации в качестве юридического лица или индивидуального частного предпринимателя и (или) отсутствие у него лицензии, если наличие такой лицензии является условием привлечения денежных средств на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации;
- факт причинения указанным лицом ущерба гражданам в результате нарушения требований законодательства;
- невозможность судебной защиты (невозможность восстановления нарушенных прав).

В качестве доказательств отсутствия возможности судебной защиты Фондом должна быть получена информация из органов исполнительного производства, судебных органов о невозможности исполнения решений судов, ввиду отсутствия у должника денежных средств и иного имущества, или сведения о процедуре банкротства или ликвидации компании, в рамках которой в связи с недостаточностью конкурсной массы или ее отсутствием погашение кредиторской задолженности не производилось.

Кредиторы профессиональных участников рынка ценных бумаг и банков не могут получить компенсации через Фонд.

Решение о включении компании в список лиц, кредиторы которых имеют право на получение компенсации, принимает Попечительский Совет Фонда по письменному представлению управляющего Фонда.

Информация о компаниях, которые могут включаться в этот список, формируется на основании сведений, представляемых в Фонд государственными, правоохранительными и судебными органами, а также инициативными группами, общественными организациями и объединениями вкладчиков и акционеров.

Попечительским Советом Фонда в 1997 году было принято решение о поэтапном осуществлении компенсационных выплат. Была создана иерархия из 8 категорий вкладчиков, разбитых на подкатегории – всего 32 очереди (протокол № 8 от 11 февраля 1997 года. К первой категории – самой значимой – Попечительский Совет отнёс вкладчиков-инвалидов Великой Отечественной войны 1941-45 годов, к первой подкатегории (внутри этой категории) – инвалидов I группы.

В августе 1997 года, Попечительский Совет принял решение, что на первоочередные выплаты имеют право инвалиды Великой отечественной войны I группы и утвердил, что размер выплат одному вкладчику составляет сумму всех его вкладов, но не более 1 миллиона неденоминированных рублей (1000 деноминированных рублей) на одного вкладчика (протокол № 10 от 22 августа 1997 года).

В марте 2004 года решением Попечительского совета максимальный размер компенсационных выплат для вкладчиков-инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-45 годов был увеличен до 5000 рублей (протокол № 33 от 2 марта 2004 года).

В марте 2006 года максимальный размер компенсационных выплат на одного вкладчика Попечительским советом был увеличен до 10 000 рублей (протокол № 44 от 2 марта 2006 года), а с 5 мая 2006 года увеличен максимальный размер компенсационных выплат для вкладчиков-инвалидов и ветеранов Великой Отечественной войны 1941-45 годов до 50 000 рублей (протокол № 45).

Указом № 1106, вступившим в силу с 18 июля 2008 года (п. 2), установлено, что порядок и сроки осуществления компенсационных выплат, а также суммы таких выплат определяются Советом Фонда с учётом, что компенсационные выплаты получают граждане, которым организациями и физическими лицами, включёнными в реестр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, нарушивших правовые акты, регулирующие деятельность на финансовом и фондовом рынках российской Федерации, причинён ущерб в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, при условии представления этими гражданами в Фонд заверенных в установленном порядке копий документов, подтверждающих факт причинения такого ущерба. компенсационные выплаты осуществляются в российских рублях в безналичной форме.

Поскольку устав Фонда действует в части, не противоречащей Указу № 1106, функции Попечительского совета по порядку определения категорий лиц, являющихся получателями компенсационных выплат, прекращены (в отношении Попечительского совета) и переданы Совету Фонда. Совет Фонда решений о расширении категорий граждан, которые в соответствии с Указом № 1106 приобретают с 18 июля 2008 года право на получение компенсации, не принимал.

По состоянию на 31 декабря 2009 года, по данным Фонда, 98 % вкладчиков, обратившихся в Фонд за компенсацией, получили компенсацию своего ущерба в полном объеме (по номиналу).

В связи с ограниченностью источников поступления средств Фонда, система выплаты компенсационных выплат на всей территории Российской Федерации была организована через региональные уполномоченные организации, рекомендованные соответствующими администрациями и финансируемые за счёт средств региональных бюджетов. В последние годы администрации эту работу всё чаще поручают своим управлениям социальной защиты. С 2006 года Фонд, помимо предоставления собственно компенсационных средств (по ведомостям), возмещает банковские и почтовые расходы уполномоченных организаций, связанные с осуществлением компенсационных выплат.

В 2008-2009 годах компенсационные выплаты осуществлялись в соответствии с Положением о компенсационных выплатах, утвержденным решением Попечительского совета от 30 октября 2003 года (протокол № 30), с изменениями на основании решения Попечительского совета от 5 мая 2006 года (протокол № 45), а также договорами, заключенными с уполномоченными организациями в регионах.

Граждане, имеющие право на получение компенсации, подразделяются на следующие категории:

- ветераны и инвалиды Великой Отечественной войны 1941-1945 годов (имеют право на получение компенсации до 50 000 рублей);
- иные вкладчики (имеют право на получение компенсации до 10 000 рублей).

До момента перечисления денежных средств уполномоченным организациями Фондом проводится проверка и обработка поступивших от них документов, с целью исключения необоснованных выплат.

Проверка списков осуществляется Департаментом компенсационных выплат согласно Инструкции по проверке списков путем сопоставления данных, представленных на электронных носителях, с прилагаемыми к спискам

документами (подлинниками финансовых документов лиц, кредиторы которых имеет право на получение компенсации, копий документов, удостоверяющих личность, копий документов, подтверждающих отношение гражданина к категории ветеранов или инвалидов Великой Отечественной войны и т.д.). Цель проверки: выявление ошибок введения данных в электронную версию списка, неточностей при подсчете суммы ущерба, обоснованности включения вкладчика в список.

По результатам проверки формируется ведомость на выплату компенсаций, которая распечатывается на бумажном носителе, а также выгружается в формате Excel.

Компенсационные выплаты производятся на основании ведомости на выплату компенсаций гражданам, которые имеют право на получение компенсации, путём перечисления денежных средств, предназначенных для выплаты компенсаций, на счета уполномоченных организаций в различных регионах Российской Федерации, которые, в свою очередь, перечисляют указанные средства непосредственно на именные личные банковские счета граждан. Наличных денежных расчетов с вкладчиками ни Фонд, ни уполномоченные организации (согласно действующим правилам и представляемым в Фонд отчетам) не производят.

По окончании выплат уполномоченные организации представляют в Фонд отчет о производстве компенсационных выплат, в котором содержатся сведения о количестве вкладчиков и общей сумме компенсационных выплат с приложением копий платежных документов, подтверждающих произведенные выплаты.

Банковские документы, на основании которых произведены выплаты, по окончании проведения выплат сверяются сотрудниками бухгалтерии Фонда с фамилиями граждан и суммами, утвержденными в ведомостях, составленных на основании поступивших из регионов списков. По итогам сверки составляется акт проверки, на основании которого в бухгалтерском учете отражаются операции по использованию средств целевого финансирования.

Обязательства Фонда по выплате компенсаций вкладчикам считаются выполненными на дату поступления отчета о производстве компенсационных выплат от уполномоченной организации.

При осуществлении компенсационных выплат, на основании Положения о компенсационных выплатах, Фонд оплачивает уполномоченным организациям расходы по банковским услугам в виде банковской комиссии и почтовым расходам, связанным с осуществлением компенсационных выплат. Взимание комиссий осуществляется на основании договоров с уполномоченными банками, где открыты счета уполномоченных организаций, и подтверждений в виде банковских выписок и копий платежных поручений на списание банковских комиссий. Почтовые расходы возмещаются на основании почтовых квитанций.

По факту произведенных расходов, связанных с осуществлением компенсационных выплат, уполномоченные организации представляют в Фонд отчет о затратах уполномоченной организации, связанных с перечислением компенсационных выплат на лицевые счета гражданам, имеющим право на получение компенсационных выплат по ведомости.

В 2008 году Фондом были произведены компенсационные выплаты 88 344 гражданам, которые являлись вкладчиками 468 компаний. Выплаты производились через 110 региональных уполномоченных организаций и банков. Всего за 2008 год на компенсационные выплаты были направлены денежные средства в сумме 191 514,0 тыс. рублей, из которых 90,0 тыс. рублей было перечислено непосредственно на счета вкладчиков - физических лиц. Возврат невыплаченных компенсаций составил 4 155,0 тыс. рублей.

В течение 2008 года по результатам проверки отчетов о производстве компенсационных выплат было списано на компенсационные выплаты 211 457,0 тыс. рублей. Дебиторская задолженность уполномоченных организаций по компенсационным выплатам на конец 2008 года составила 17 581,0 тыс. рублей.

Кроме этого, в соответствии с Положением о компенсационных выплатах и условиями договоров на производство компенсационных выплат, Фонд

оплачивал уполномоченным организациям банковские и почтовые расходы, связанные с обеспечением компенсационных выплат. В 2008 году уполномоченным организациям было перечислено на оплату расходов, связанных с обеспечением компенсационных выплат, 1 983,0 тыс. рублей, а проверено отчетов о произведенных затратах, связанных с компенсационными выплатами, и отнесено на расходы Фонда (с учетом погашения задолженности, образовавшейся на начало 2008 года) 2 007,0 тыс. рублей. Возврат неиспользованных денежных средств, связанных с обеспечением компенсационных выплат, составил 38 тыс. рублей. На конец 2008 года по расчетам, связанным с оплатой расходов по проведению компенсационных выплат, за уполномоченными организациями числилась дебиторская задолженность в размере 80,0 тыс. рублей.

В 2009 году Фонд произвел компенсационные выплаты 47 579 гражданам, которые являлись вкладчиками 482 компаний. Выплаты производились через 100 региональных уполномоченных организаций и банков. Всего за 2009 год на компенсационные выплаты были направлены 118 512,0 тыс. руб., из которых 870,0 тыс. руб. было перечислено непосредственно на счета вкладчиков - физических лиц. Возврат невыплаченных компенсаций составил 3 189,0 тыс. рублей.

В течение 2009 года по результатам проверки отчетов о производстве компенсационных выплат было списано на компенсационные выплаты 114 168,0 тыс. руб. Дебиторская задолженность уполномоченных организаций по компенсационным выплатам на конец 2009 года составила 18 735,0 тыс. рублей.

На оплату расходов, связанных с обеспечением компенсационных выплат в 2009 году уполномоченным организациям было перечислено 1 260,0 тыс. руб., а проверено отчетов и списано на компенсационные выплаты 1 115,0 тыс. руб. Возврат неиспользованных денежных средств, связанных с обеспечением компенсационных выплат составил 49,0 тыс. руб. На конец 2009 года по расчетам, связанным оплатой расходов по проведению компенсационных

выплат за уполномоченными организациями числилась дебиторская задолженность в размере 167,0 тыс. рублей.

Всего с декабря 1997 года по декабрь 2009 года получили компенсационные выплаты 1 377 453 человека, и было выплачено по состоянию на 31 декабря 2009 года (нарастающим итогом) 1 582 827,9 тыс. рублей. Компенсационные выплаты и количество вкладчиков, включённых в ведомости с декабря 1997 года по декабрь 2009 года приведены в таблице №5.

Таблица № 5

Год выплаты	Сумма (тыс.руб.)	Количество вкладчиков	Год выплаты	Сумма (тыс. руб.)	Количество вкладчиков
1997	291,7	457	2003	115 323,5	174581
1998	16 881,0	28599	2004	86 498,5	117323
1999	37 564,9	65856	2005	119 907,2	139259
2000	41 225,2	72801	2006	265 064,6	126484
2001	88 935,1	146261	2007	351 936,0	133657
2002	156 311,9	236441	2008	188 579,9	88344
			2009	114 308,4	47390

Как видно из данных таблицы № 5, на компенсационные выплаты 88 344 человек Фондом было израсходовано 118 579,9 тыс. рублей, в 2009 году на компенсационные выплаты 47 390 человек было израсходовано 114 308,4 тыс. рублей.

Статистика Фонда показывает следующее соотношение размеров вкладов: - до 1000 рублей – 64,75% от всех вкладов;

- от 1000 до 2000 рублей – 18,72%;

- от 2000 до 5000 рублей – 12,28%;

- от 5000 до 10 000 рублей – 3,11%;

- более 10 000 рублей – 1,15%.

При этом средний размер ущерба, подлежащий компенсации, составляет:

- 640 рублей при сумме вклада до 1000 рублей;

- 1200 рублей при сумме вклада от 1000 до 2000 рублей;

- 3000 рублей при сумме вклада от 2000 до 5000 рублей;
- 6500 рублей при сумме вклада от 5000 до 10000 рублей;
- 10 000 рублей при сумме вклада свыше 10 000 рублей.

Исходя из вышеприведенных данных, число претендентов на компенсационные выплаты составляет:

- 757 575 вкладчиков имеют вклады до 1000 рублей, для компенсации этих вкладов потребуется 484 848,0 тыс. рублей;
- 219 024 вкладчиков имеют вклады от 1000 до 2000 рублей, потребуется 263 000,0 тыс. рублей;
- 143 676 вкладчиков имеют вклады от 2000 до 5000 рублей, потребуется 431 000,0 тыс. рублей;
- 36 387 вкладчиков имеют вклады от 5000 до 10 000 рублей, потребуется 237 000,0 тыс. рублей;
- 13455 вкладчиков имеют вклады более 10 000 рублей, потребуется 135 000,0 тыс. рублей.

Всего для компенсационных выплат 1 170 тыс. вкладчикам Фонду потребуется 1 550 848,0 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2009 года общая стоимость чистых активов Фонда в доверительном управлении составляла 1 543 215,6 тыс. рублей.

Возможные направления дальнейшего развития Фонда представлены в приложении № 2 к акту.

5. Учет и использование имущества, предназначенного для удовлетворения имущественных прав вкладчиков и акционеров, нарушенных в результате противоправных действий на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации, а также обеспечение контроля за соблюдением условий хранения и реализации этого имущества.

В соответствии с п. 2 Указа № 1157, одной из основных задач Фонда является хранение, управление и участие в реализации имущества или

обеспечение функций контроля за соблюдением условий хранения и реализации имущества, предназначенного для удовлетворения имущественных прав вкладчиков и акционеров, нарушенных в результате противоправных действий на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации, а также обеспечение распределения в соответствии с целями Фонда средств, полученных от реализации указанного имущества, а также иного переданного Фонду в установленном порядке имущества.

Как указывалось выше, в целях обеспечения возможности реализации этой задачи Указ № 1157 предписал Правительству Российской Федерации в месячный срок представить Президенту Российской Федерации для внесения в Государственную Думу Федерального Собрания РФ законопроект о внесении необходимых изменений и дополнений в Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации. Вышеуказанные положения Указа № 1157 реализованы не были. В связи с этим, в 2008 и 2009 годах имущество, предназначенное для удовлетворения имущественных прав вкладчиков и акционеров, нарушенных в результате противоправных действий на финансовом и фондовом рынках Российской Федерации, Фонду на хранение и в управление не передавалось. По тем же причинам Фонд не осуществлял контроль за реализацией и соблюдением условий хранения вышеуказанного имущества, а также не осуществлял функций по распределению средств, полученных от его реализации. В соответствии с действующим законодательством, все процедуры, связанные с имуществом (розыск, наложение ареста, передача на хранения, реализация, возмещение ущерба) предназначенным для удовлетворением имущественных прав вкладчиков и акционеров, нарушенных в результате противоправных действий на финансовом и фондовом рынках, осуществляются в рамках Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации, Федерального закона «Об исполнительном производстве» и Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)».

6. Анализ договорных отношений в части доверительного управления и отчетности управляющих компаний перед Фондом (размещение средств, в т.ч. вложения в ценные бумаги и другие

направления размещения средств). Анализ эффективности размещения средств Фонда.

Инвестирование средств Фонда осуществляется управляющими компаниями Фонда в соответствии с договорами об управлении имуществом. Управляющими компаниями Фонда являются юридические лица, имеющие лицензии на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами и отобранные на открытом конкурсе.

Имущество, передаваемое Управляющим компаниям в соответствии с договорами доверительного управления имуществом, а также приращённое в процессе управления имущество остается в собственности Фонда, в связи с чем учитывается у управляющих компаний на обособленном балансе, отдельно от имущества, переданного управляющим компаниям другими лицами, а также от собственного имущества управляющих компаний. Для управления денежными средствами, переданными в управление в составе имущества, а также для получения доходов в денежной форме и осуществления расчетов по деятельности, связанной с управлением, управляющие компании открывают отдельные банковские счета.

При осуществлении управления управляющие компании самостоятельно определяют, какой способ действий является наилучшим с точки зрения приращения имущества Фонда. При этом они обязаны руководствоваться положениями инвестиционной декларации, накладывающей ограничения на состав инвестиционного портфеля Фонда и являющейся приложением к договору доверительного управления имуществом. Целью введенных ограничений является обеспечение оптимального сочетания надёжности и доходности инвестиционного портфеля Фонда.

Инвестиционная декларация разрешает включать в портфель:

- Ценные бумаги Российской Федерации и субъектов Российской Федерации, номинированные в рублях и иностранной валюте;
- Акции российских открытых обществ, включенных в котировальный список А1, А2 фондовых бирж, РТС и ММВБ;

- Акции российских открытых акционерных обществ, по которым суммарный объем сделок, совершенных через организаторов торговли за предыдущий месяц, превышает 25 млн. рублей;

- Банковские депозиты, как в рублях, так и в иностранной валюте.

Доля акций в портфеле Фонда в 2008 году составляла 60% (письмо ЗАО «УК«Тройка Диалог» от 15 марта 2010 г. № 77).

Согласно заключенным с Фондом договорам, контроль за деятельностью управляющих компаний по управлению имуществом Фонда осуществляется специализированным депозитарием Фонда, который, помимо учета имущества Фонда, переданного в доверительное управление, подписывает совместно с управляющими компаниями платежные документы по списанию денежных средств со счетов, открытых управляющими компаниями для учета имущества Фонда.

По результатам управления управляющие компании представляют в Фонд отчет о деятельности по управлению имуществом Фонда, предварительно проверенный и подписанный специализированным депозитарием Фонда.

Управляющие компании несут ответственность за достоверность документов, а также иной информации, предоставляемых специализированному депозитарию в соответствии с условиями соглашений между управляющими компаниями и специализированным депозитарием Фонда.

По состоянию на 1 января 2008 года управляющими компаниями Фонда являлись:

- ЗАО «Тройка Диалог» (договор № УК-32/98 от 1 июля 1998 года), лицензии ФКЦБ России на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00010 от 12 сентября 1996 года без ограничения срока действия, на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 177-06044-001000 от 7 июня 2002 года;

- ЗАО «Паллада Эссет Менеджмент» (договор б/н от 1 июля 1998 года), лицензии ФКЦБ России на осуществление деятельности по управлению

инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00006 от 8 августа 1996 года без ограничения срока действия, на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 177-06090-001000 от 25 июня 2002 года без ограничения срока действия.

В 2008 году была произведена смена управляющих компаний путём проведения открытого конкурса на право управления имуществом Фонда. Договоры об управлении имуществом с ЗАО «Тройка Диалог» и ЗАО «Паллада Эссет Менеджмент» были расторгнуты и, по результатам конкурса, заключены договоры об управлении имуществом со следующими управляющими компаниями:

- ООО «Управляющая компания «Альфа-капитал» (договор б/н от 5 июня 2008 года), лицензия ФКЦБ России на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1000028 от 22 августа 1998 года без ограничения срока действия, лицензия ФСФР России на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 077-08158-001000 от 30 ноября 2004 года без ограничения срока действия;

- ЗАО «ПИОГЛОБАЛ Эссет Менеджмент» (договор б/н от 5 июня 2008 года), лицензии ФКЦБ России на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00003 от 17 апреля 1996 года без ограничения срока действия, на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 077-06856-001000 от 15 июля 2003 года без ограничения срока действия;

- ЗАО «Тройка Диалог» (договор № УК-136/2008 от 5 июня 2008 года), лицензии ФКЦБ России на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00010 от 12 сентября 1996 года без ограничения срока действия, на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 177-06044-001000 от 7 июня 2002 года;

При этом Фонду удалось в отношении ЗАО «УК «Тройка Диалог» сохранить, а в отношении ЗАО «ПИОГЛОБАЛ Эссет Менеджмент» и ООО «Управляющая компания «Альфа-капитал» – улучшить условия заключаемых договоров об управлении имуществом в части размера вознаграждения. Вознаграждение за управление имуществом Фонда составляет:

- для ЗАО «Управляющая компания «Тройка Диалог» – 2,5 % от суммы приращенной стоимости имущества (п.6.1 договора);
- для ООО «Управляющая компания «Альфа-капитал» – 2,3 % от суммы приращенной стоимости имущества (п.6.1 договора);
- для ЗАО «ПИОГЛОБАЛ Эссет Менеджмент» – 2,3 % от суммы приращенной стоимости имущества (п.6.1 договора).

Фонд отслеживает информацию по финансово-экономическому состоянию управляющих компаний с целью обеспечения сохранности имущества Фонда, находящегося в доверительном управлении. Так, в 2009 году при появлении признаков приближающегося банкротства по инициативе Фонда был своевременно расторгнут договор с ЗАО «ПИОГЛОБАЛ Эссет Менеджмент», объявленным впоследствии банкротом. При этом управляющей компании ЗАО «ПИОГЛОБАЛ Эссет Менеджмент» не было выплачено вознаграждение за 2009 год, так как Фонд смог доказать обоснованность этого.

Деятельность по доверительному управлению регулируется Учетной политикой Фонда, которая является также основой для ведения бухгалтерского учета управляющими компаниями.

Непосредственный учет объектов инвестирования, их реализации ведется управляющими компаниями на соответствующих счетах бухгалтерского учета с аналитическим учетом по каждому объекту инвестирования.

В 2008-2009 годах в доверительном управлении ЗАО «Управляющая компания «Тройка Диалог» находились ценные бумаги.

Деятельность всех управляющих компаний Фонда контролирует ЗАО «Первый специализированный депозитарий» (договор б/н от 1 июля 1998 года), имеющее лицензии ФКЦБ России на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых

инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов № 22-000-1-00001 от 8 августа 1996 года без ограничения срока действия, на осуществление депозитарной деятельности № 177-05995-000100 от 25 апреля 2002 года без ограничения срока действия. Документы, поступающие в Фонд от управляющих компаний, принимаются только с подтверждающими отметками специализированного депозитария.

В управляющих компаниях для отражения в бухгалтерском учете операций с оплаченными ценными бумагами соблюдается одно из следующих условий:

- сделка с ценной бумагой должна быть оформлена подтверждением исполнения поручения ЗАО «Первый специализированный депозитарий»;
- ценная бумага должна быть зачислена (списана) на любой иной счет «депо», открытый для учета хранения ценных бумаг Фонда (в случае совершения операций без участия специализированного депозитария).

За соблюдением этих условий следит специализированный депозитарий. Расходные операции по счетам управляющих компаний, предназначенных для доверительного управления, осуществляются только при наличии подписи специализированного депозитария.

Порядок взаимодействия и процедуры документооборота между Фондом, управляющими компаниями и депозитарием Фонда в целях ведения бухгалтерского и налогового учета и составления отчетности по имуществу Фонда в управлении, а также процедура определения прироста данного имущества описаны в соглашениях о взаимодействии, подписанных Фондом и специализированным депозитарием Фонда с каждой управляющей компанией.

В течение первоначального периода действия договора нормативы расчета сумм вознаграждения специализированному депозитарию определялись в соответствии с п. 5.1 договора об оказании услуг:

- 1,5 % от суммы прироста имущества, полученного в результате управления, в случае если имущество находится в доверительном управлении у двух управляющих компаний;

– 1,8 % от суммы прироста имущества, полученного в результате управления, в случае если имущество находится в доверительном управлении у трех управляющих компаний.

Согласно заключенных Фондом в 2008 году договоров об управлении имуществом с тремя компаниями расчёт вознаграждения составлял только 1,5 % от приращенной стоимости активов.

Приложения на 8 л. в 1 экз.

Старший инспектор Счетной палаты
Российской Федерации
Главный консультант



В.А.Демоненко
О.И.Царева

С актом ознакомлен и копию акта получил:

Управляющий Федерального общественно-государственного фонда по защите прав вкладчиков и акционеров:

Фонд не являлся и не является получателем бюджетных средств и не расходует государственные средства. Напротив, Фонд является крупнейшим в ВАО Москвы плательщиком налогов – «налогообразующим» предприятием: Фонд за время работы перечислил государству почти 1 миллиард рублей.

В программе проверки эффективности деятельности Фонда Счётной палатой РФ отсутствуют заранее установленные критерии оценки эффективности, которые также не объявлялись устно и не согласовывались с руководителем Фонда, как того требует Методика проведения аудита эффективности, определённая в качестве руководящего документа действующим Регламентом Счётной палаты Российской Федерации (ст. 5.2.5).

В акте проверки отсутствует перечень вскрытых фактов нарушений с указанием ущерба для федерального бюджета, государственных внебюджетных фондов и федеральной собственности с доказательствами по каждому факту. Поскольку нарушений не выявлено, в акте должна быть сделана запись: «Нарушений не выявлено», – как того требует Регламент Счётной палаты Российской Федерации (ст. 5.2.1).

Эффективность работы Фонда, не являющегося коммерческой организацией и имеющего определённые Уставом информационные задачи, должна оцениваться всем объёмом работ, отвечающих уставным целям и задачам. Фондом выполнен большой объём социально значимой работы, которая включала в себя компенсационные выплаты, сбор и обработку информации, а также предоставление информации всем заинтересованным лицам. Особое значение имеет то, что даже в периоды кризисов (1998 и 2008 годов) Фонд не ограничивал не только информационную работу, но и компенсационные выплаты. За 14 лет работы Фонд выплатил компенсацию 1 370 тысячам вкладчиков – в 2 с лишним раза больше, чем Корпорация по защите инвесторов в ценные бумаги США (SIPC) за 40 лет деятельности. В дополнение к этому Фонд провёл огромную информационную работу: только в 2008 и 2009 годах в Фонде получили консультацию более 32 тысяч человек.

Благодаря представлению Фондом интересов потерпевших в уголовных делах против организаторов финансовых пирамид, были сэкономлены более 2,2 миллиарда рублей бюджетных средств.

За 2008 и 2009 годы, благодаря выгодно заключённым договорам с управляющими компаниями и специализированным депозитарием, Фонд сэкономил от 116,2 до 289,2 миллиона рублей.

Таким образом, Фонд не только не расходует бюджетные средства – **ФОНД ПОПОЛНЯЕТ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ БЮДЖЕТ.**



Е.Б. Ковров