



2024

Отчет

о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Анализ администрирования лицевых (депозитных) счетов для учета операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение арбитражных судов, в 2012–2022 годах и истекшем периоде 2023 года»

Утвержден Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 21 февраля 2024 года



С.Ю. ОРЛОВА
аудитор Счетной палаты
Российской Федерации

Ключевые итоги экспертно-аналитического мероприятия

Основная цель мероприятия

Оценить соответствие организации работы со средствами, поступающими во временное распоряжение арбитражных судов¹ (далее – АС), положениям, установленным нормативными правовыми и ведомственными актами.

Ключевые результаты мероприятия

Проведенное в ходе экспертно-аналитического мероприятия «Анализ администрирования лицевых (депозитных) счетов для учета операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение арбитражных судов, в 2012–2022 годах и истекшем периоде 2023 года» (далее – ЭАМ) изучение законодательства и нормативного правового регулирования деятельности системы АС, а также данных судебной статистики в части арбитражного судопроизводства позволило установить следующее:

1. Основной функцией АС является осуществление правосудия в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности².
2. Согласно данным судебной статистики в период с 2012 по 2023 год отмечена положительная динамика числа дел, рассмотренных АС. Сведения о количестве дел, рассмотренных АС в проверенном периоде по уровням подсудности представлены в таблице 1 приложения № 1. Динамика количества дел, рассмотренных арбитражными судами в 2012–2022 годах представлена на рисунке 1 приложения № 2.

-
1. Систему АС РФ составляют:
 - арбитражные суды округов (арбитражные кассационные суды);
 - арбитражные апелляционные суды;
 - арбитражные суды первой инстанции в республиках, краях, областях, городах федерального значения, автономной области, автономных округах;
 - специализированные арбитражные суды.
 2. В силу части 1 статьи 118 Конституции Российской Федерации, части 1 статьи 4 Федерального конституционного закона от 31 декабря 1996 г. № 1-ФКЗ «О судебной системе Российской Федерации», статей 4, 5 Федерального конституционного закона от 28 апреля 1995 г. № 1-ФКЗ «Об арбитражных судах в Российской Федерации».

3. Значительная доля дел в исследуемом периоде была рассмотрена АС первой инстанции. Средняя доля этих дел в проверенном периоде составила 79,7% от общего числа рассмотренных дел. Сведения о количестве и структуре дел, рассмотренных АС за последние пять лет, представлены в таблице 2 приложения № 1.
4. В 2012–2023 годах структура рассмотренных АС дел оставалась неизменной. Основную часть из них составили дела, возникающие из гражданских правоотношений, их средняя доля – 67,0 % от общего числа рассмотренных дел. Среднее значение доли дел по спорам, возникающим из административных и иных публичных правоотношений, составило 27,4 %. Среднее значение доли дел о несостоятельности (банкротстве) (завершено производство) составило 4,8 %.
5. В 2022 году было рассмотрено 243,4 тыс. дел о несостоятельности (банкротстве) составивших 14,3 % в структуре общего числа рассмотренных (оконченных производством) арбитражных дел, что на 2,7 % превышает показатель 2021 года и в 3 раза превышает средний показатель за 2012–2022 годы, что свидетельствует о высокой динамике роста данной категории дел.

Основной объем исследований в ходе ЭАМ был сосредоточен на изучении работы с лицевыми (депозитными) счетами для учета операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение арбитражных судов (далее – депозитный счет). В результате установлено следующее:

При рассмотрении экономических споров на депозитный счет АС вносятся:

- a) денежные средства в качестве встречного обеспечения иска, имущественных интересов по спору, а также взамен мер по обеспечению иска (статьи 94, 99 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ);
- b) денежные средства, подлежащие выплате экспертам и свидетелям (статьи 108–109 АПК РФ);
- b) денежные средства в порядке исполнения положений Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ).

Кроме того, на депозитный счет АС вносятся денежные средства для обеспечения заявки на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), обеспечения исполнения контракта (обеспечение государственного контракта), а также обеспечения гарантийных обязательств³.

Сведения о движении денежных средств на депозитных счетах АС представлены в таблице 3 приложения № 1. Значительное увеличение суммы денежных средств, поступивших на депозитные счета, связано с ростом рассмотрения дел о несостоятельности (банкротстве)⁴.

3. В соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

4. В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».

На депозитные счета АС в период 2012–2023 годов поступило 218 386 486,1 тыс. рублей, выбыло – 193 856 030,7 тыс. рублей.

Среднее значение доли денежных средств, находящихся на депозитных счетах АС от общей суммы денежных средств, находящихся на депозитных счетах всех федеральных судов в период с 2016 по 2023 год, составило 81,2 %.

Сумма денежных средств, размещенных на депозитных счетах АС на начало 2024 года, увеличилась в 10,9 раза по отношению к остаткам денежных средств на начало 2012 года. По состоянию на 1 января 2024 года остаток денежных средств составил 27 218 830,0 тыс. рублей. Динамика изменения показателей движения денежных средств на депозитном счете АС представлена на рисунке 2 приложения № 2. Динамика остатков денежных средств на депозитных счетах судов представлена на рисунке 3 приложения № 2.

Невостребованные денежные средства, поступившие во временное распоряжение суда (управления⁵), списываются с депозитного счета по истечении трех лет с момента вступления в законную силу судебного акта, которым дело разрешено по существу, на основании акта о списании, утвержденного председателем суда (начальником управления), с последующим их перечислением в доход федерального бюджета. В период с 2016 по 2022 год среднее значение доли денежных средств, поступивших в доход федерального бюджета с депозитных счетов АС, составило 76,3 % от общей суммы денежных средств, поступивших в доход федерального бюджета от АС. Динамика роста поступлений денежных средств в доход федерального бюджета с депозитных счетов судов представлена на рисунке 4 приложения № 2.

Наибольшее количество операций осуществлено АС по направлению расходов «Процедура банкротства», которое составляет более 70,0 % от общего количества операций с расходами денежных средств, поступающих во временное распоряжение. Сведения о количестве хозяйственных операций, осуществленных АС на депозитных счетах в разрезе видов поступлений денежных средств, представлены в таблице 4 приложения № 1.

5. Управление Судебного департамента в субъекте Российской Федерации.

Наиболее значимые выводы

1. В целом организация работы со средствами, поступающими во временное распоряжение АС, соответствует положениям и подходам, закрепленным в регламентирующих нормативных правовых и ведомственных актах. Однако результаты ЭАМ свидетельствуют, что на практике организация работы со средствами, поступающими во временное распоряжение АС, трудозатратна, сложна и непрозрачна.
2. Основными причинами совершения в период 2019–2023 годов противоправных действий в отношении денежных средств, размещенных на депозитных счетах АС, явились, с одной стороны, слабый контроль за администрированием депозитных счетов АС должностными лицами судов, с другой стороны, недостаточная проработка рисков, связанных с осуществлением АС финансово-хозяйственной деятельности.
3. Признано объективно необходимым совершенствование процесса администрирования депозитных счетов АС.

Полный текст выводов приводится в соответствующем разделе отчета.

Наиболее значимые предложения (рекомендации)

На основе проведенного ЭАМ Счетная палата Российской Федерации (далее – Счетная палата) рекомендует:

- 1) Правительству Российской Федерации поручить:
 - Министерству цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации совместно с заинтересованными органами государственной власти подготовить предложения об использовании информационных систем федеральных органов исполнительной власти и Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации в целях реализации pilotного проекта по оптимизации и автоматизации процессов распоряжения денежными средствами, находящимися на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства, внесенными гражданами и организациями в соответствии с процессуальным законодательством;
 - Министерству юстиции Российской Федерации совместно с заинтересованными органами государственной власти проработать вопрос о нормативном правовом регулировании вопросов, связанных с реализацией pilotного проекта;
 - заинтересованным федеральным органам исполнительной власти совместно с Верховным Судом Российской Федерации и Судебным департаментом при Верховном Суде Российской Федерации подготовить предложения об изменениях в Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ, предусматривающих внесение заявителями денежных средств на лицевой (депозитный) счет арбитражного суда после принятия судом заявления о признании гражданина несостоятельным (банкротом);
- 2) Судебному департаменту при Верховном Суде Российской Федерации предложить:
 - проработать вопрос о внесении изменений в Регламент в части установления срока передачи копии судебного акта, вступившего в законную силу помощником судьи или уполномоченным работником аппарата суда в финансово-экономический отдел суда (далее – ФЭО) и установлении требований к платежному документу в случае перечисления АС денежных средств с депозитного счета суда, включая сведения о назначении платежа, позволяющие идентифицировать правовое основание для их перечисления;
 - принять меры, направленные на размещение на официальных сайтах АС полных и актуальных сведений о порядке внесения денежных средств, поступающих во временное распоряжение, на депозитные счета, в том числе о порядке заполнения платежных документов;

Полный текст предложений (рекомендаций) приводится в соответствующем разделе отчета.

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия

Пункт 3.7.0.3 Плана работы Счетной палаты Российской Федерации на 2024 год (переходящее с 2023 года, пункт 3.7.0.8).

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия

Нормативные правовые и ведомственные акты, а также иные правовые и организационно-распорядительные документы, регламентирующие администрирование депозитных счетов.

Денежные средства, поступившие во временное распоряжение на депозитные счета федеральных АС.

3. Цель экспертно-аналитического мероприятия

Оценить соответствие организации работы со средствами, поступающими во временное распоряжение АС, положениям, установленным нормативными правовыми и ведомственными актами.

Критерий 1. Организация работы со средствами, поступающими во временное распоряжение АС, соответствует положениям и подходам, закрепленным в регламентирующем федеральном законодательстве.

Критерий 2. Арбитражные суды выполняют положения, установленные ведомственными актами, регламентирующими организацию работы со средствами, поступающими во временное распоряжение АС.

Критерий 3. Организация работы со средствами, поступающими во временное распоряжение АС, урегулирована и не требует оптимизации процедур администрирования.

4. Объекты экспертно-аналитического мероприятия

Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации (г. Москва).

5. Исследуемый период

2012–2022 годы и текущий период 2023 года.

6. Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия

С 1 февраля 2023 года по 20 февраля 2024 года.

7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия

7.1. Анализ выполнения АС положений, установленных федеральным законодательством, регламентирующих организацию работы со средствами, поступающими во временное распоряжение АС

В целях реализации положений статей 94, 106–110 АПК РФ в 115 АС⁶ открыт депозитный счет, на который вносятся суммы лицами, участвующими в деле, в порядке встречного обеспечения при рассмотрении арбитражным судом заявлений о принятии обеспечительных мер, а также лицами, заявившими ходатайство об участии в деле эксперта (экспертов) или о вызове свидетелей, которым производится выплата вознаграждения за счет зачисленных на депозитный счет средств. Выплата денежных средств, зачисленных на депозитный счет, производится на основании судебного акта, принятого АС⁷.

По всем депозитным счетам АС учтены операции со средствами, поступающими во временное распоряжение, а также отражены поступления средств и выплаты по ним⁸. Проведение операций со средствами, поступающими во временное распоряжение АС, осуществлялось после санкционирования указанных операций⁹, в порядке, установленном Минфином России¹⁰.

При этом сложившийся порядок внесения денежных средств, поступающих во временное распоряжение и связанных с процедурой банкротства, имеет существенные недостатки.

-
- 6. В соответствии с Федеральными законами от 3 апреля 2023 г. № 85-ФЗ «О создании судов Российской Федерации на территории Донецкой Народной Республики и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», № 86-ФЗ «О создании судов Российской Федерации на территории Луганской Народной Республики и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», № 87-ФЗ «О создании судов Российской Федерации на территории Запорожской области и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», № 88-ФЗ «О создании судов Российской Федерации на территории Херсонской области и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» на момент окончания ЭАМ создано 119 АС.
 - 7. В соответствии с пунктами 124–126 главы 19 Регламента, утвержденного постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 5 июня 1996 г. № 7.
 - 8. В соответствии с пунктом 147 приказа Казначейства России от 17 октября 2016 г. № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства».
 - 9. В соответствии с пунктом 4 статьи 24217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
 - 10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23 июня 2020 г. № 119н «Об утверждении Порядка санкционирования операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета».

В соответствии с пунктом 4 статьи 2134 Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ денежные средства на выплату вознаграждения финансовому управляющему в размере, равном фиксированной сумме вознаграждения финансового управляющего за одну процедуру, применяемую в деле о банкротстве гражданина, вносятся в депозит АС.

Кроме того, в соответствии с пунктом 15 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 25 декабря 2013 г. № 97 «О некоторых вопросах, связанных с вознаграждением арбитражного управляющего при банкротстве» на депозитный счет суда заявителем могут быть внесены денежные средства в целях погашения расходов по делу о банкротстве.

Согласно пункту 2.1 Регламента организации деятельности федеральных судов и управлений Судебного департамента в субъектах Российской Федерации по работе с лицевыми (депозитными) счетами для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, утвержденного приказом Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации от 5 ноября 2015 г. № 345 (далее – Регламент), в платежном поручении указываются фамилия, имя, отчество (при наличии) плательщика (наименование юридического лица); назначение платежа; номер судебного дела (при наличии); код нормативного правового акта (поле 22 «Код»).

В случае внесения плательщиком денежных средств на депозитный счет суда (управления) без указания номера дела зачисление, учет и отнесение такого платежа к конкретному делу осуществляются на основании письменного заявления плательщика, подаваемого в суд, рассматривающий дело.

В ходе исследования организации работы АС с депозитными счетами установлено, что учет платежей, в которых отсутствует номер судебного дела, первоначально осуществляется по плательщику, а затем на основании письменного заявления, поступившего от плательщика, производится операция по разнесению аналитики в разрезе номера судебного отделения и номера дела. Такие платежи создают увеличение трудозатрат работников аппаратов арбитражных судов на их обработку в два раза.

Следует отметить, что в 2022 году в Арбитражный суд города Москвы поступило 7 807 платежей, в которых отсутствовали номера судебных дел, на общую сумму 207 104,9 тыс. рублей, или 58,3 % общего объема поступлений денежных средств, внесенных на оплату процедур банкротства, в Арбитражный суд Нижегородской области поступило 285 таких платежей на общую сумму 5 725,8 тыс. рублей, или 94,0 %.

Таким образом, в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ внесение денежных средств на депозитный счет арбитражного суда может осуществляться до принятия заявления о признании гражданина банкротом, что затрудняет администрирование депозитного счета арбитражного суда и способствует увеличению трудозатрат работников аппарата арбитражного суда.

Критерий 1. В целом организация работы со средствами, поступающими во временное распоряжение АС, соответствует положениям и подходам, закрепленным в нормативных правовых актах Российской Федерации.

7.2. Анализ выполнения АС положений, установленных ведомственными и локальными актами, регламентирующими организацию работы со средствами, поступающими во временное распоряжение арбитражных судов

В проверенном периоде АС при организации деятельности по работе с депозитным счетом руководствовались положениями Регламента.

В целом все АС требования Регламента в части внесения, перечисления и списания с депозитных счетов денежных средств, а также осуществления бухгалтерского учета указанных средств выполняют.

Вместе с тем в ходе проведенного анализа установлено следующее.

Не всеми АС соблюдаются положения пунктов 2.3 и 2.4 Регламента в полной мере¹¹. Сравнение выполнения установленных пунктами 2.3 и 2.4 Регламента контрольных процедур с процедурами, выполняемыми Арбитражным судом г. Москвы и Девятым арбитражным апелляционным судом на практике, представлено на рисунке 1.

Рисунок 1. Реализация арбитражными судами пунктов 2.3 и 2.4 Регламента



11. В соответствии с письмом от 18 сентября 2023 г. № 07/599/07-04 Счетной палаты Российской Федерации проведено исследование организации работы в АС г. Москвы и 9 ААС сотрудниками отдела процессного управления Департамента финансового аудита.

Следует отметить, что помощники судей или уполномоченный работник аппарата суда не представляют в ФЭО копию поступившего в суд платежного документа и заверенную надлежащим образом копию судебного акта, вступившего в законную силу, который является основанием для внесения денежных средств на депозитный счет суда.

Как правило, перед началом судебного заседания помощники судей на основе платежных поручений, подтверждающих внесение плательщиком денежных средств на депозитный счет суда, осуществляют поиск платежных поручений, размещенных на общем диске сотрудниками ФЭО.

Заверенная надлежащим образом копия судебного акта, вступившего в законную силу, либо заверенная надлежащим образом резолютивная часть этого судебного акта и при наличии иные подтверждающие документы передаются помощником судьи или уполномоченным работником аппарата суда в ФЭО суда (управления) по реестру передачи документов после отправки копий сторонам по делу¹².

При передаче реестра документов сотрудник ФЭО сверяет реквизиты плательщика, проводит проверку судебного акта на предмет наличия ошибок и описок, присваивает реестровый номер, проверяет, действительно ли денежные средства ранее поступили на депозитный счет, и, при необходимости, делает связку в системе «Парус» с номером дела. При этом соотнесение некоторых платежей с номером дела происходит только на этапе передачи реестра документов в ФЭО.

Так, сотрудники ФЭО ведут учет поступивших платежей в системе «Парус», а помощники судей в системе документооборота.

Таким образом, организация процесса учета входящих платежей, при отсутствии единой информационной системы, объединяющей информацию ФЭО с информацией от стороны дела, создает дополнительную нагрузку на работников аппарата АС и не способствует прозрачности самого процесса учета платежей.

Критерий 2. Арбитражные суды в целом выполняют положения, установленные ведомственными актами, регламентирующими организацию работы со средствами, поступающими во временное распоряжение АС.

При этом анализ фактической работы со средствами, поступающими во временное распоряжение, выявил потенциал дальнейшего совершенствования положений Регламента¹³.

12. В соответствии с п. 2.7 Регламента.

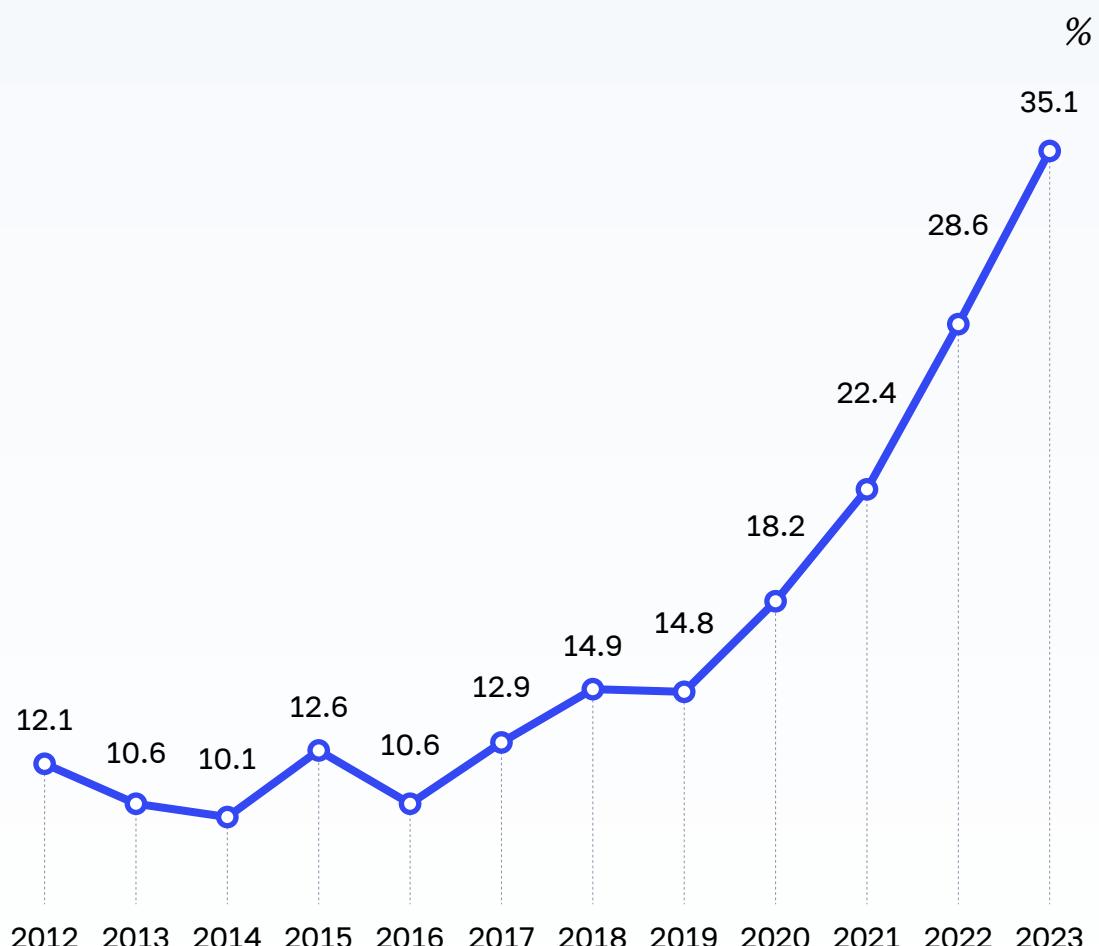
13. Согласно информации, полученной от 115 АС на запросы информации Счетной палаты Российской Федерации.

7.2.1. Основные направления совершенствования порядка внесения денежных средств на депозитный счет

7.2.1.1. В соответствии с пунктом 2.7 Регламента заверенная надлежащим образом копия судебного акта, вступившего в законную силу, либо заверенная надлежащим образом резолютивная часть этого судебного акта и при наличии иные подтверждающие документы передаются помощником судьи или уполномоченным работником аппарата суда в ФЭО суда (управления) по реестру передачи документов после отправки копий сторонам по делу. Перечисление указанных в судебном акте денежных средств осуществляется ФЭО суда (управления) на текущий лицевой (расчетный) счет получателя по его заявлению не позднее 30 дней со дня получения судебного акта.

Рисунок 2

Динамика доли несвоевременных выплат по количеству платежей (отношение числа несвоевременных плат к общему количеству выплат) по годам



На основе данных платежных поручений по выплатам денежных средств в исследуемом периоде установлено, что период с момента вступления судебного акта в силу до даты перечисления денежных средств по 173¹⁴ тысячам платежей, или 22,4 % их общего количества, составил более 60 дней. Имели место выплаты денежных средств по истечении 6¹⁵ лет, 9¹⁶ лет и даже более 12¹⁷ лет. При этом количество таких выплат имеет устойчивый тренд к росту. Случай выплат, когда с момента вынесения судебного акта о перечислении денежных средств до даты осуществления платежа прошло более 3 лет представлены в приложении № 7.

Установлено, что период со дня вступления в законную силу судебного акта до его передачи помощником судьи или уполномоченным работником аппарата суда в ФЭО суда в среднем составлял 226 дней.

Таким образом, отсутствие в Регламенте установленного срока передачи помощником судьи или уполномоченным работником аппарата суда в ФЭО АС заверенной копии судебного акта, вступившего в законную силу, является основной причиной, негативно влияющей на продолжительность выплаты денежных средств получателям (участникам судебного процесса, арбитражным управляющим, экспертам), а также создает риски несвоевременного отражения обязательств арбитражными судами в бюджетном учете и искажения бюджетной отчетности в части кредиторской задолженности.

Следует отметить, что семь АС (Арбитражный суд Самарской области, Арбитражный суд Курской области, Девятый арбитражный апелляционный суд, Арбитражный суд Красноярского края, Восьмой арбитражный апелляционный суд, Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области, Арбитражный суд города Москвы) своими локальными актами установили сроки передачи судебного акта работниками аппарата суда в ФЭО суда (от 3 до 20 дней).

7.2.1.2. Анализ перечислений арбитражными судами денежных средств с депозитного счета в исследуемом периоде показал, что 1 222 530 платежных поручений, или 5,1% их общего количества, в поле «Назначение платежа» не содержали сведений, позволяющих идентифицировать правовое основание для перечисления денежных средств.

При этом Регламентом установлены требования к заполнению платежного документа, включая сведения о назначении платежа, только в случае внесения плательщиком

-
- 14. Данные сформированы на основе платежных поручений. В расчете учтены платежные поручения, содержащие в поле «Назначение платежа» даты, в том числе дату судебного акта и ключевые слова: «Решение», «Постановление», «Определение».
 - 15. На основании определения Арбитражного суда Краснодарского края от 30 октября 2013 г. № А32-32574/2012, в соответствии с которым необходимо возвратить физическому лицу с депозитного счета Арбитражного суда Краснодарского края денежные средства в размере 800,0 тыс. рублей, внесенные платежным поручением от 15 мая 2013 г. № 898 в счет оплаты ориентировочной стоимости оценочной экспертизы, произведена выплата физическому лицу в сумме 800,0 тыс. рублей только 16 января 2020 года (платежное поручение № 578255 от 16.01.2020).
 - 16. Согласно определению от 7 февраля 2014 года по делу № А41-58276/13 установлено возвратить ЗАО «Петелинская птицефабрика» денежные средства в размере 80 тыс. рублей. Выплата произведена АО «Петелинская птицефабрика» 27 января 2023 года платежным поручением № 310319, то есть по истечении 9 лет.
 - 17. Согласно определению о перечислении денежных средств с депозитного счета от 31 августа 2011 года по делу № А56-43401/2010 установлено возвратить НОУ «ВТУЗ ЛИМО» и ООО «СК Согласие», с депозитного счета Арбитражного суда города Санкт-Петербурга и Ленинградской области денежные средства в размере 60 тыс. рублей каждой организации. Выплаты произведены ООО «СК «Согласие» и физическому лицу 1 декабря 2023 года платежными поручениями № 15625 и 15633, то есть по истечении более 12 лет.

денежных средств на депозитный счет суда, поступающих во временное распоряжение (пункт 2.1).

Однако в случае перечисления АС находящихся у них во временном распоряжении денежных средств с депозитного счета, аналогичные требования к заполнению платежного документа в Регламенте отсутствуют.

Отсутствие сведений о назначении платежа в платежных документах затрудняет осуществление учета и контроля за перечислением и списанием денежных средств, поступающих во временное распоряжение, а также влечет риски совершения работниками аппаратов АС необоснованных выплат денежных средств, размещенных на депозитных счетах АС.

7.2.2. Анализ полноты, актуальности и доступности информации о порядке работы с депозитным счетом, размещенной на официальных сайтах АС

В соответствии с пунктом 1.12 Регламента сведения о порядке внесения денежных средств, поступающих во временное распоряжение, на депозитные счета, в том числе о порядке заполнения платежных документов, подлежат размещению на официальном сайте суда (управления).

Так, 82 сайта АС, или 71,3 % их общего количества (115), содержат полные и актуальные сведения о порядке внесения денежных средств на депозитные счета, на сайтах 78 АС (68,0 %) создана возможность автоматического формирования заявления на внесение средств на депозитный счет.

Вместе с тем 33 сайта АС, или 28,7 % их общего количества, содержат неактуальные сведения о порядке внесения денежных средств на депозитные счета, так как информация на официальных сайтах АС в 2023 году не обновлялась.

Таким образом, АС не в полной мере выполняются требования, установленные пунктом 1.12 Регламента.

7.2.3. Анализ организации работы по учету денежных средств на депозитном счете

В соответствии с пунктом 3.2 Регламента аналитический учет средств, поступивших во временное распоряжение, ведется в бухгалтерском учете на многографной карточке по каждому плательщику в разрезе правовых оснований (включая дату исполнения), видов поступлений (обязательств, в обеспечение которых они поступили), номера дела (при наличии) и направлений использования средств.

Бессистемное заполнение указанных аналитических показателей в АС не позволяет их анализировать по судебной системе в целом, а часто и в рамках одного суда, формировать единые аналитические счета по учету денежных средств на депозитном счете¹⁸.

18. Письмо Судебного департамента Судебного департамента от 10 мая 2023 г. № СД-АГ/724 на запрос информации Счетной палаты Российской Федерации.

Основной причиной стало отсутствие возможности в программе бухгалтерского учета АС обобщать и группировать данные, содержащиеся на счете по учету денежных средств, поступающих во временное распоряжение в соответствии с аналитическими показателями (назначению платежа (виду поступлений), наименованию плательщика, номеру дела (при наличии), направлению использования средств), установленными Регламентом.

7.2.4. Установленные риски противоправных деяний в отношении денежных средств, размещенных на депозитных счетах АС

7.2.4.1. По результатам ЭАМ и контрольного мероприятия «Проверка использования средств, предусмотренных на обеспечение деятельности федеральных судов в 2020–2021 годах и истекшем периоде 2022 года», проведенных Счетной палатой, установлены факты необоснованного перечисления денежных средств с депозитных счетов АС, которые могут свидетельствовать о признаках мошеннических действий и причинении материального ущерба, на общую сумму 6 809,0 тыс. рублей.

Указанные факты в том числе обусловлены недостаточным контролем за администрированием депозитных счетов АС со стороны должностных лиц АС, а также недостаточной проработкой рисков, связанных с осуществлением АС финансово-хозяйственной деятельности.

7.2.4.2. В 2022–2023 годах имели место случаи необоснованного внесения денежных средств юридическими лицами на депозитный счет Арбитражного суда города Москвы на общую сумму 195 593,8 тыс. рублей. Данные приведены в таблице № 1.

Таблица 1. Сведения о необоснованном внесении денежных средств на депозитный счет Арбитражного суда города Москвы

№п/п	От кого поступил денежные средства	Документ-подтверждение (платежное поручение)	Сумма, тыс. руб.	Содержание операции	Номер дела	Примечание
------	------------------------------------	--	------------------	---------------------	------------	------------

2023 год

1	АО «ЦС» «Звездочка»	№ 2492 от 30.03.2023	11 736,0	Оплата за экспертизу по делу №А40-253788/2022, код 643, НДС не облагается, инд.545	№ 253788/22	Указанное дело отсутствует
2	Романовский Антон	№ 994488 от 04.08.2023	32 854,0	Денежные средства взамен принятых судом мер по обеспечению иска по делу № А40-237918/22-18-328«Б». Сумма 32854041-92. Без налога (НДС)	№ 237918/22	Участник Романовский Антон отсутствует
3	АГР	№ 71836 от 29.09.2023	51 863,8	Встречное обеспечение по делу № А40-193304/23. Без налога (НДС).	№ 193304/23	Указанное дело отсутствует

№ п/п	От кого поступил денежные средства	Документ-подтверждение (платежное поручение)	Сумма, тыс. руб.	Содержание операции	Номер дела	Примечание
4	КП УГС22	№ 130797 от 04.10.2023	12 340,0	Оплата встречного обеспечения для рассмотрения ходатайства о приостановлении исполнения судебного акта до принятия решения по кассационной жалобе КП «УГС» по делу № А	№ 105473/14	В участниках дела нет организации КП УГС22
108 793,8						

2022 год

5	ООО «Русскарт-Сити»	№ 32855 от 14.06.2022	43 400,0	Оплата за встречное обеспечение за ООО «БЭСТ ЛОГИСТИКА КАРГО». По делу №А40-122531/2022 заявитель ООО «БЭСТ ЛОГИСТИКА КАРГО» в размере 43 400 000,0 рублей	№ 122531/22	В участниках дела нет ООО «Русскарт-Сити»
6	ООО «Русскарт-Сити»	№ 33224 от 11.08.2022	43 400,0	Оплата за встречное обеспечение за ООО «БЭСТ ЛОГИСТИКА КАРГО». По делу №А40-122531/2022 заявитель ООО «БЭСТ ЛОГИСТИКА КАРГО» в размере 43 400 000,0 рублей	№ 122531/22	В участниках дела нет ООО «Русскарт-Сити»
86 800,0						
Итого		195 593,8				

Однако надлежащий учет и контроль в Арбитражном суде города Москвы при администрировании депозитного счета позволил своевременно возвратить указанные денежные средства соответствующим плательщикам.

В целях снижения в том числе указанных рисков злоупотреблений некоторые АС своими локальными актами установили дополнительный уровень контроля за подготовкой и передачей документов в бухгалтерию суда для осуществления перечисления, возврата денежных средств с депозитного счета АС.

Следует отметить, что в четырех АС (Арбитражный суд города Москвы, Двадцать первый арбитражный апелляционный суд, Арбитражный суд Орловской области, Арбитражный суд Ставропольского края) обязанности по осуществлению контроля

за соблюдением судьями и/или помощниками судей сроков подготовки и передачи документов в бухгалтерию суда для осуществления перечисления, возврата денежных средств с депозитного счета арбитражного суда возлагались на судей, помощника председателя арбитражного суда.

7.2.5. Основные направления повышения качества и прозрачности организации работы со средствами, поступающими во временное распоряжение АС

Анализ количества основных процедур (шагов), осуществляемых сотрудниками аппарата АС в рамках одного судебного дела в процессе работы с денежными средствами, находящимися на депозитном счете, показал, что в среднем они выполняют от 17 до 25 шагов. Данные приведены в таблице № 2.

Таблица № 2. Основные процедуры, осуществляемые сотрудниками аппарата АС в рамках одного судебного дела

№	Наименование процедуры (шага) (минимум)	№	Наименование процедуры (шаг) (максимум)	Роль
1	Внесение денежных средств	1	Внесение денежных средств с ошибкой	Плательщик
-	-	2	Запрос на возврат средств в ФК	Плательщик
-	-	3	Отправка в суд перечня неуточненных платежей	Территориальный орган Федерального Казначейства
2	Зачисление ДС	4	Зачисление ДС	Территориальный орган Федерального Казначейства
3	Выгрузка всех платежек в формате PDF и TXT	5	Выгрузка всех платежек в формате PDF и TXT	Сотрудник бухгалтерии
4	Печать всех платежных поручений	6	Печать всех платежных поручений	Сотрудник бухгалтерии
5	Размещение всех платежных поручений на общем диске	7	Размещение всех платежных поручений на общем диске	Сотрудник бухгалтерии
6	Проверка наличия номера дела в платеже	8	Проверка наличия номера дела в платеже	Сотрудник бухгалтерии
	-	9	Поиск платежного поручения в общей папке	Помощник судьи
	-	10	Уведомление сотрудника финансового отдела о необходимости связки дела и платежного поручения	Помощник судьи
7	Отнесение платежа к судебному делу	11	Отнесение платежа к судебному делу	Сотрудник бухгалтерии

№	Наименование процедуры (шага) (минимум)	№	Наименование процедуры (шаг) (максимум)	Роль
-	-	12	Проверка отнесения платежа к делу	Сотрудник бухгалтерии
8	Заверение копии судебного акта, отметка о вступлении в силу	13	Заверение копии судебного акта, отметка о вступлении в силу	Помощник судьи
9	Формирование реестра	14	Формирование реестра	Помощник судьи
10	Передача реестра в отдел бухгалтерского учета	15	Передача реестра в отдел бухгалтерского учета	Помощник судьи
11	Проверка реестра	16	Проверка реестра	Сотрудник бухгалтерии
-	-	17	Отказ в принятии реестра и возврат помощнику судьи	Сотрудник бухгалтерии
-	-	18	Исправление недостатков судебного решения	Помощник судьи
12	Заполнение журнала о передаче реестра	19	Заполнение журнала о передаче реестра	Помощник судьи
13	Присвоение платежному поручению реестрового номера	20	Присвоение платежному поручению реестрового номера	Сотрудник бухгалтерии
14	Занесение информации об исходящей операции	21	Занесение информации об исходящей операции	Сотрудник бухгалтерии
15	Формирование распоряжения о совершении казначейского платежа	22	Формирование распоряжения о совершении казначейского платежа	Сотрудник бухгалтерии
16	Проверка распоряжения, в т.ч. банковских реквизитов	23	Проверка Распоряжения, в т.ч. банковских реквизитов	Сотрудник бухгалтерии
-	-	24	Формирование и направление уведомления, предусмотренное правилами организации и функционирования системы казначейских платежей	ТERRITORIALNYY ORGAN FEDERALNYY KAZNAChEjSTVA
17	Проведение безналичного расчета	25	Проведение безналичного расчета	TERRITORIALNYY ORGAN FEDERALNYY KAZNAChEjSTVA

Избыточное количество процедур (шагов), осуществляемых сотрудниками аппарата АС, отрицательно влияет на всю организацию работы со средствами, поступающими во временное распоряжение АС, создавая дополнительные трудозатраты и одновременно снижая качество администрирования депозитного счета.

Значительное количество операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, требуют оптимизации, в том числе путем автоматизации процесса работы.

В этих целях рядом АС осуществлена доработка и настройка функционала используемых бухгалтерских программных продуктов, позволяющих вести аналитический учет и проводить отбор на депозитном счете по номеру дела (при наличии), направлению использования средств (по коду цели) в целях контроля за зачислением и возвратом денежных средств, а также своевременного выявления денежных средств невостребованных сторонами (в том числе ошибочно зачисленной государственной пошлины).

Следует отметить, что в 21 АС разработана таблица в формате Microsoft Excel, в которой указывается номер и дата платежного поручения, вносимая сумма, ФИО плательщика, назначение платежа и номер дела (при наличии), реквизиты платежного поручения, остаток денежных средств на депозитном счете (при наличии), из них в 4 АС (Арбитражный суд Кировской области, Арбитражный суд Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, Арбитражный суд Волгоградской области и Четвертый арбитражный апелляционный суд) таблицы размещены в локальной сети с доступом к просмотру для судей и работников аппарата суда.

В пяти АС (Семнадцатый арбитражный апелляционный суд, Арбитражный суд Волгоградской области, Арбитражный суд Ямalo-Ненецкого округа, Двадцать первый арбитражный апелляционный суд, Девятом арбитражном апелляционном суде) произведена донастройка функционала используемых бухгалтерских программных продуктов, позволяющих вести аналитический учет на счетах в разрезе различных показателей.

В Арбитражном суде Нижегородской области используется самостоятельно разработанная программа, позволяющая автоматически обрабатывать банковские выписки по депозитному счету.

В Арбитражном суде Красноярского края используется самостоятельно разработанная программа «Депозит», в которую работниками ФЭО ежедневно дублируется информация из программы 1С «Бухгалтерия бюджетного учреждения» по всем операциям с денежными средствами за истекший банковский день, а также дополнительно ведется таблица в формате Microsoft Excel для учета поступления и выбытия денежных средств с депозитного счета.

По мнению АС, разработка электронной программы, позволяющей синхронизировать бухгалтерскую программу, систему автоматизации судопроизводства (далее – ПК «САД») и информационный сервис «Картотека арбитражных дел», автоматизировать процессы администрирования поступающих денежных сумм по судебным делам, в том числе отнесение поступающих сумм к конкретному судебному делу, их учет и движение будет способствовать снижению трудозатрат, обеспечению прозрачности работы с депозитным счетом суда для работников аппарата суда.

Следует отметить, что в Арбитражном суде города Москвы внедрен механизм, согласно которому ФЭО оперативно отслеживаются значительные денежные средства, поступившие на депозитный счет суда единовременно, а также принимаются меры по извещению курирующих заместителей и судей о поступлении денежных средств по делу. Кроме того, если в платежном документе отсутствует привязка к судебному делу, то осуществляется поиск последнего.

В Арбитражном суде города Санкт-Петербурга и Ленинградской области организована система мониторинга на базе Microsoft Excel, которая опирается как на данные АИС «Судопроизводство», так и на данные таблиц ФЭО.

Таким образом, в ходе проведения мероприятия установлена объективная необходимость совершенствования процесса работы с денежными средствами, размещенными на депозитных счетах арбитражных судов.

В этой связи Счетная палата организовала взаимодействие Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации, Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации и Федерального казначейства.

Результатом стало заключение между указанными государственными органами 20 декабря 2023 года соглашения¹⁹ о намерениях выработки общих подходов в сфере внедрения современных информационных и коммуникационных технологий в процесс судопроизводства и судебного делопроизводства, в том числе оптимизации и автоматизации процессов распоряжения денежными средствами, находящимися на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства, внесенными гражданами и организациями в соответствии с процессуальным законодательством.

Пилотной площадкой, на которой планируется выполнение указанных работ, определен Арбитражный суд города Москвы.

По мнению Счетной палаты, реализация пилотного проекта упростит внесение и возврат денежных средств на депозитные счета, повысит прозрачность их движения, устранит возможность злоупотребления, а также позволит значительно сократить сроки возврата денежных средств лицам, участвующим в экономических спорах.

В случае успешной апробации предусмотренных соглашением мероприятий планируется их применение во всех федеральных судах и управлениях Судебного департамента в субъектах Российской Федерации.

Кроме того, в рамках реализации пилотного проекта потребуется разработка соответствующей нормативно-правовой базы.

Таким образом, проведенный анализ показал, что организация работы со средствами, поступающими во временное распоряжение арбитражных судов, имеет дальнейший потенциал в ее урегулировании, оптимизации и автоматизации процедур администрирования депозитных счетов для учета операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение АС.

Критерий 3. Организация работы со средствами, поступающими во временное распоряжение арбитражных судов, в полной мере не урегулирована и требует оптимизации и автоматизации процедур администрирования.

19. Соглашение о намерениях между Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации, Федеральным казначейством и Судебным департаментом при Верховном Суде Российской Федерации от 20 декабря 2023 г. № б/н.

8. Выводы

- 8.1.** В целом организация работы со средствами, поступающими во временное распоряжение арбитражных судов, соответствует положениям и подходам, закрепленным в регламентирующих нормативных правовых и ведомственных актах.
- 8.2.** Значительное увеличение суммы денежных средств, поступающих во временное распоряжение, связано с увеличением поступивших денежных средств в рамках рассмотрения дел о несостоятельности (банкротстве).
- 8.3.** Существующий порядок перечисления денежных средств в рамках дела о банкротстве физических лиц отрицательно влияет на текущую деятельность судов. Не является прозрачным и оперативным в части идентификации платежа. Создаются условия для совершения противоправных действий в отношении денежных средств, размещенных на депозитных счетах арбитражных судов.
- 8.4.** Организация работы со средствами, поступающими во временное распоряжение арбитражных судов, в полном объеме не урегулирована. Требует оптимизации и автоматизации процедур администрирования.

9. Предложения (рекомендации)

- 9.1.** Направить информационное письмо в Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации с рекомендацией в срок до 1 декабря 2024 года:
- внести изменения в пункт 2.7 Регламента в части установления срока передачи копии судебного акта, вступившего в законную силу, помощником судьи или уполномоченным работником аппарата суда в финансово-экономический отдел суда;
 - установить в Регламенте требования к платежному документу в случае перечисления арбитражными судами денежных средств с лицевого (депозитного) счета суда с указанием сведений о назначении платежа, позволяющих идентифицировать правовое основание для их перечисления;
 - в рамках организации деятельности федеральных судов принять меры, направленные на размещение на официальных сайтах арбитражных судов полных и актуальных сведений о порядке внесения денежных средств, поступающих во временное распоряжение, на лицевые (депозитные) счета, в том числе о порядке заполнения платежных документов.

9.2. Направить информационное письмо в Правительство Российской Федерации с предложением в срок до 1 декабря 2025 года поручить:

- Министерству цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации совместно с заинтересованными органами государственной власти подготовить предложения об использовании информационных систем федеральных органов исполнительной власти и Судебного департамента при Верховном Суде Российской Федерации в целях реализации пилотного проекта;
- Министерству юстиции Российской Федерации совместно с заинтересованными органами государственной власти проработать вопрос о нормативно-правовом регулировании вопросов, связанных с реализацией пилотного проекта;
- заинтересованным федеральным органам исполнительной власти совместно с Верховным Судом Российской Федерации и Судебным департаментом при Верховном Суде Российской Федерации подготовить предложения о внесении изменений в Федеральный закон от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ, предусматривающих внесение заявителями денежных средств на лицевой (депозитный) счет арбитражного суда после принятия судом заявления о признании гражданина несостоятельным (банкротом).

9.3. Направить обращение в Генеральную прокуратуру Российской Федерации.

9.4. Направить отчет о результатах ЭАМ в Совет Федерации, Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации и Верховный Суд Российской Федерации.

