

3.8. КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2007 г. Контрольно-ревизионное управление СО РАН обеспечивало 4 основные формы финансового контроля: предварительный, текущий (плановые ревизии, внеплановые и тематические проверки), последующий и дистанционный.

На стадии предварительного контроля Управление в пределах своей компетенции осуществляло работу по приведенным ниже направлениям.

Экспертно-аналитическая деятельность включала экспертизу проектов постановлений и распоряжений Президиума СО РАН, уставов подведомственных организаций и других документов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности учреждений Отделения.

Методическая помощь по финансовым вопросам оказывалась учреждениям путем проведения организационно-информационной работы, а также в ходе участия в семинарах по финансовым вопросам. В 2007 г. подготовлено и направлено 13 информационных писем, а также 62 официальных ответа на вопросы по финансово-хозяйственной деятельности.

Из диаграммы, приведенной на рис. 1, видно, что, наибольшее количество заданных учреждениями Отделения вопросов были по налогам. Это обусловлено изменениями законодательства РФ. Так, согласно Федеральному закону № 139-ФЗ от 11.11.2003 «О внесении дополнения в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации...» утратил силу Закон РФ № 2030-1 от 13.12.1991 «О налоге на имущество предприятий» и вступила в силу глава 30 НК РФ «Налог на имущество организаций», отменяющая с 1 января 2004 г. льготы научно-исследовательским учреждениям, предприятиям и организациям Российской академии наук в отношении имущества, неиспользуемого в научной деятельности. Указанным Законом РФ с 1 января 2006 г. отменены также льготы научным учреждениям в отношении имущества, используемого ими в целях научной (научно-исследовательской) деятельности и учреждениям в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых ими для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохране-

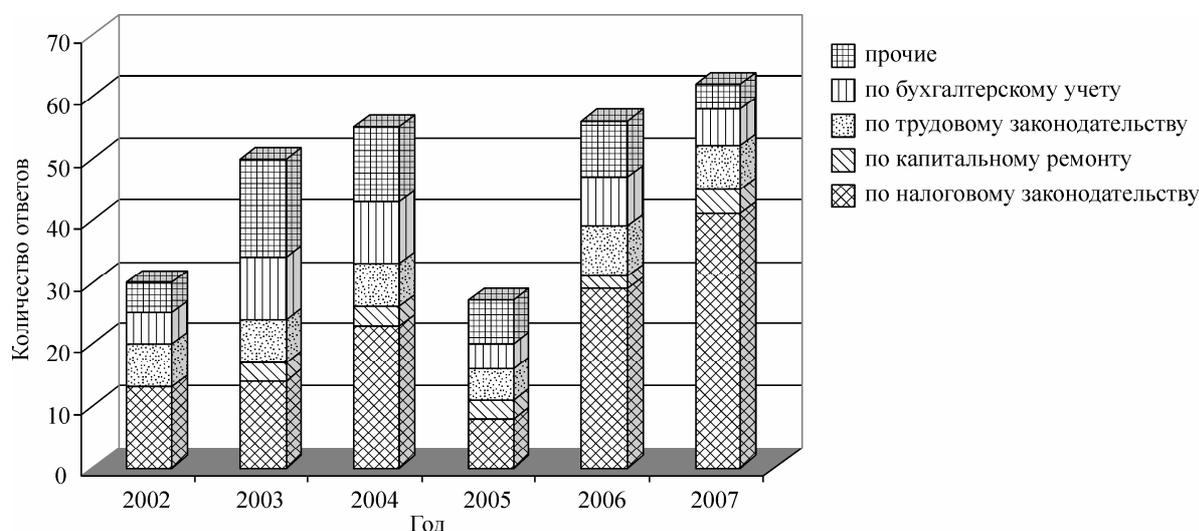


Рис. 1. Ответы на вопросы по финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений СО РАН в 2002—2007 гг.

ния и социального обеспечения. Федеральным законом № 141-ФЗ от 29.11.2004 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации...» установлено, что с 1 января 2006 г. вступила в силу глава 31 НК РФ «Земельный налог» и отменены льготы по земельному налогу научно-исследовательским учреждениям, предприятиям и организациям Российской академии наук.

По заданию руководства СО РАН выполнено 17 дополнительных заданий по вопросам применения финансового законодательства, в том числе девяти учреждениям оказана консультационная помощь в подготовке протоколов разногласий по итогам проверок, проведенных органами государственного финансового контроля.

В рамках реализации текущего контроля в соответствии с планом ревизий финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным председателем Отделения, в 2007 г. проверено 12 организаций. В основном ревизии прошли в организациях социальной сферы: учреждениях здравоохранения, дошкольного образования, организациях жилищно-коммунальной сферы. Проверялось целевое использование средств федерального бюджета, средств, полученных от приносящей доход деятельности, а также субсидий, выделенных из федерального бюджета для оказания услуг в области жилищно-коммунального хозяйства.

По заданию руководства СО РАН проведены три проверки по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности в организациях Отделения.

В соответствии с постановлением Президиума СО РАН № 3 от 11.01.2007 «Об анализе научных центров СО РАН» в целях систематизации аспектов деятельности региональных научных центров Сибирского отделения РАН и оказания им методической помощи была сформирована комплексная рабочая группа специалистов Отделения, в составе которой работал руководитель Управления. В соответствии с планом работы группы в течение 2007 г. на местах были изучены нормативные и другие материалы, обеспечивающие финансовую деятельность Бурятского, Иркутского, Кемеровского, Красноярского, Омского, Томского, Тюменского и Якутского научных центров, подготовлены и обсуждены с финансовыми службами центров заключения по анализу финансового состояния, проблемы финансирования по налогу на имущество организаций, положитель-

ные и отрицательные моменты ведения финансово-хозяйственной деятельности, оказана методическая помощь по финансовым вопросам, подготовлены предложения по усилению внутрихозяйственного контроля.

В соответствии с распоряжением Президиума СО РАН № 15000-11 от 19.01.2007 Управление принимало активное участие в работе комиссии по проверке эффективности сотрудничества Отделения с Фондом содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере, осуществляющим программу оснащения институтов СО РАН уникальным современным научным оборудованием путем размещения заказов на приборы в высокотехнологических малых предприятиях Российской Федерации. В результате работы от 33 учреждений СО РАН была собрана и проанализирована информация об использовании денежных средств, выделенных на реализацию вышеназванной целевой программы за период 2003—2006 гг., проверено соблюдение порядка оформления договоров и учета оборудования на бухгалтерских балансах институтов.

По итогам ревизий и проверок подготовлены материалы, в которых отражены нарушения нормативных и законодательных актов по проверяемым вопросам. Финансовым службам подведомственных организаций даны методические рекомендации по устранению выявленных недостатков и нарушений.

В составе ревизий и проверок постоянное участие принимали специалисты группы по контролю ремонтно-строительных работ Управления: проверялась эффективность расходования средств, выделенных на капитальный и текущий ремонт, наличие и правильность оформления оправдательных документов, обоснованность использования нормативов, коэффициентов в проектно-сметной документации. В результате в 2007 г. предупреждено нарушений по капитальному и текущему ремонту на сумму 2199,7 тыс. руб.

В ходе всех контрольных мероприятий, проведенных в 2007 г., предупреждено нарушений на общую сумму 84 246,6 тыс. руб. (рис. 2), в том числе:

— неэффективное использование бюджетных средств на сумму 2899,0 тыс. руб., что составило 3,4 % от общей суммы нарушений;

— нарушение налогового законодательства — 44 379,5 тыс. руб. (52,7 %);

— нарушения ведения бухгалтерского учета — 30 067,5 тыс. руб. (35,7 %);

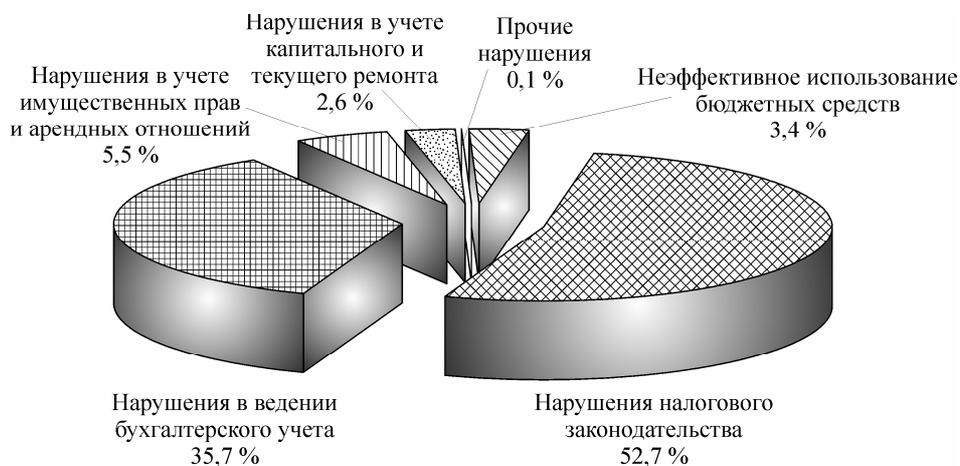


Рис. 2. Структура нарушений, установленных КРУ СО РАН в 2007 г.

— нарушения в оформлении имущественных прав и арендных отношений — 4646,1 тыс. руб. (5,5 %);

— нарушения в учете капитального и текущего ремонта — 2199,7 тыс. руб. (2,6 %);

— прочие нарушения — 54,8 тыс. руб. (0,1 %).

В результате проведенных контрольных мероприятий изданы четыре распоряжения Президиума СО РАН, за допущенные нарушения в финансовой деятельности к руководителям учреждений применены 2 дисциплинарных взыскания (1 замечание и 1 выговор). Руководителям всех проверенных учреждений предписано рассмотреть материалы ревизий на оперативных совещаниях, обратить внимание ответственных работников на усиление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью, разработать планы мероприятий, направленные на устранение нарушений и замечаний, и в месячный срок представить в Управление.

В рамках осуществления последующего контроля проводились проверки устранения нарушений и недостатков, выявленных предыдущими ревизиями Управления и проверками органов государственного финансового контроля.

В 2007 г. начала эффективно работать такая форма финансового контроля, как дистанционный контроль, который осуществлялся на основе анализа планов мероприятий по устранению нарушений в проверенных учреждениях, а также отчетов о результатах мероприятий внутреннего контроля и внешних контрольных мероприятий, проведенных органами государственного финансового контроля в части соблюдения требований бюджетного законода-

тельства, соблюдения финансовой дисциплины и эффективного использования материальных и финансовых ресурсов, представляемых ежеквартально учреждениями Отделения и их филиалами.

Прием отчетных форм о результатах контрольных мероприятий позволил получить оперативную информацию о проверках, проведенных внешними контролирующими органами, о суммах нарушений и принятии мер по устранению нарушений с целью определения уровня внутреннего контроля и выявления типичных нарушений по учреждениям СО РАН.

Посредством приема отчета «Справка по налогам», представляющего интегрированную информацию о суммах налоговых платежей за отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев и год), проведен совокупный анализ суммы начисленных и перечисленных налогов в разрезе видов налогов, уровней бюджетов, позволяющий выяснить налоговую ситуацию как в целом по Отделению, так и в конкретном учреждении, а в случаях несвоевременного перечисления налогов принять меры по установлению причин возникновения данной ситуации в учреждении. Информация из указанного отчета представлялась для ознакомления и дальнейшей работы руководству СО РАН и использовалась Управлением при проведении ревизий и проверок.

Для своевременного выявления и предупреждения финансовых нарушений, возникающих в процессе функционирования учреждений Отделения, и осуществления необходимых мероприятий по их устранению собраны и проанализированы материалы проверок органов государственного финансового контро-

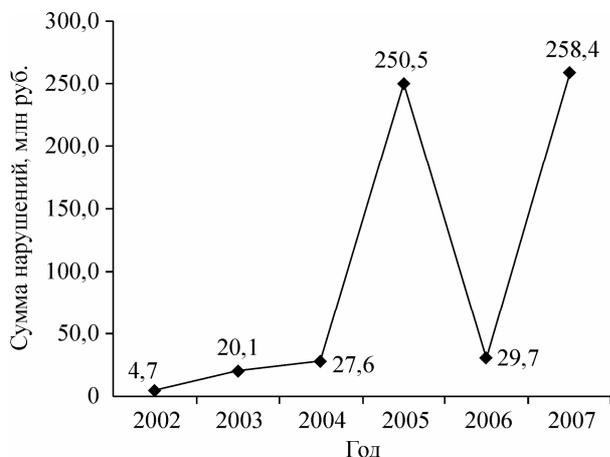


Рис. 3. Динамика суммы нарушений, установленных проверками органов Росфиннадзора в 2002—2007 гг.

ля. Анализ показал, что за 2007 г. в учреждениях Отделения было проведено 69 проверок: 68 — ТУ Росфиннадзора и одна — Счетной палатой РФ. Общая сумма нарушений составила 258 362,9 тыс. руб. (рис. 3).

Структура нарушений, установленных по итогам внешних проверок в 2007 г., выглядит следующим образом:

— нарушения бюджетного законодательства составили 133 590,0 тыс. руб., или 51,7 % от общей суммы нарушений, из них нецелевое использование бюджетных средств — 72 197,1 тыс. руб. Основные нарушения: перераспределение бюджетных средств с одного кода экономической классификации на другой, выплата авансовых платежей от суммы заключенных договоров свыше 30 %;

— нарушения финансового законодательства составили 123 014,6 тыс. руб., или 47,6 %, из них: по учету кредиторской и дебиторской задолженности — 5224,1 тыс. руб., по учету основных средств и материальных ценностей — 21 851,4 тыс. руб., по учету капитального и текущего ремонта — 4082,7 тыс. руб., по ведению бухгалтерского учета — 13 607,8 тыс. руб., по оформлению имущественных прав — 67 434,2 тыс. руб., по применению порядка отражения и использования арендной платы — 10 653,7 тыс. руб., по учету кассовой и авансовой дисциплины — 160,7 тыс. руб.;

— нарушения трудового законодательства составили 1758,3 тыс. руб., или 0,7 %, из них нарушения в учете заработной платы — 1659,1 тыс. руб.

Следует отметить, что в ряде предыдущих лет (2002—2007 гг.) в связи с изменением на-

правленности проверок органов Росфиннадзора изменялась и сумма нарушений. Так, в 2005 г. общая сумма нарушений, установленных территориальными органами Росфиннадзора, выросла по сравнению с 2004 г. и составила 250 463,4 тыс. руб., что выше общей тенденции предыдущих лет. Это обусловлено увеличением числа проверок финансово-хозяйственной деятельности (проверкой было охвачено 71 учреждение) в связи с централизованным заданием Федеральной службы финансово-бюджетного надзора № 43-01-02-25/1204 от 19.04.2005 за период 2003—2004 гг., а также проверкой соблюдения требований Федерального закона № 94-ФЗ от 21.07.2005 «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». Увеличение суммы нарушений в 2007 г. связано с проверкой оформления государственной регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество, а также использования земельных участков, закрепленных за учреждениями на правах постоянного (бессрочного) пользования.

По результатам проверок внешних контролирующих органов в подведомственных учреждениях в 2007 г. издано 49 приказов, к 34 сотрудникам применены меры дисциплинарной ответственности (объявлено 25 замечаний и 8 выговоров).

Наряду с контрольно-ревизионной деятельностью был выполнен значительный объем работы по планированию, обоснованию в Министерстве финансов РФ и получению финансирования из федерального бюджета на уплату налога на имущество организаций и земельного налога. Проводилась проверка сведений о кредиторской задолженности по налогу на имущество и земельному налогу бюджетополучателей, включаемых в годовую бюджетную отчетность Сибирского отделения РАН за 2006 г.

В соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации № 126 от 23.02.2007 «О мерах по реализации Федерального закона “О федеральном бюджете на 2007 год”» Управлением были собраны от подведомственных учреждений заверенные в территориальных налоговых органах и территориальных органах Роснедвижимости реестры для расчета налога на имущество и земельного налога на 2007 г. При приеме данных от учреждений проводилась проверка инфор-

мации на предмет включения в реестры объектов основных средств, земельных участков, реквизитов учреждений и кодов административно-территориальных образований. В установленные сроки были сформированы и направлены в Министерство финансов РФ сводные реестры для расчета указанных налогов по подведомственным учреждениям и их обособленным подразделениям в разрезе функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, согласованные в части недвижимого имущества в Федеральном агентстве по управлению федеральным имуществом, а в части земельных участков — в Федеральном агентстве кадастра объектов недвижимости.

По организациям, которые не получили бюджетного финансирования по результатам сверки, проведенной Министерством финансов РФ и Федеральной налоговой службой России по начисленным и уплаченным суммам авансовых платежей по налогу на имущество и земельному налогу за I кв. 2007 г., был проведен анализ данных, отраженных в налоговых декларациях, и в Министерство финансов РФ направлены письма о проведении повторной сверки с приложением подтверждающих документов. По итогам работы за 2007 г. было получено финансирование на уплату авансовых платежей по налогам в рамках сверок в полном объеме.

Для получения дополнительного финансирования на уплату налога на имущество, необходимость в котором возникла в результате переоценки стоимости основных средств по состоянию на 01.01.2007, от учреждений Отделения были собраны акты о результатах переоценки нефинансовых активов. Полученные

данные проверены и систематизированы в сводные расчеты стоимости дооценки основных средств в разрезе разделов, подразделов и направлены в Министерство финансов РФ. Бюджетное финансирование на переоценку основных средств получено за I—III кварталы 2007 г.

Для оформления отсрочки по налогу на имущество организаций и земельному налогу по обращениям подведомственных учреждений Управление подготовило 149 гарантийных писем, подтверждающих факт задержки финансирования из федерального бюджета, в том числе: 114 — по налогу на имущество и 35 — по земельному налогу.

Во исполнение постановлений Президиума СО РАН № 16 от 25.01.2007 «О показателях финансирования учреждений Отделения на 2007 год» ежеквартально представлялись сведения в Планово-финансовое управление по распределению средств на уплату налога на имущество и земельного налога по организациям Отделения. Для более эффективного использования бюджетных средств от учреждений собиралась фактическая потребность в средствах, необходимых для уплаты данных налогов за соответствующий период (табл. 1).

В рамках проверки правильности представления сведений о фактической потребности по налогам научных центров Отделения Управлением проводилась камеральная проверка налоговых деклараций по налогу на имущество и земельному налогу.

В результате проведенной работы в 2007 г. получено и распределено в полном объеме по учреждениям Отделения бюджетное финансирование на уплату налогов за IV кв. 2006 г. и I—III кв. 2007 г.: по земельному налогу —

Таблица 1

Финансирование из федерального бюджета в 2007 г. расходов на уплату налогов в разрезе разделов, подразделов и видов расходов, тыс. руб.

Раздел, подраздел, вид расходов	Земельный налог	Налог на имущество	Всего
1. Фундаментальные исследования (01.11)	1 604 741,3	218 133,7	1 822 875,0
В том числе:			
обеспечение деятельности подведомственных учреждений (327)	265 759,6	208 324,8	474 084,4
центральный аппарат (005)	1 338 981,7	9808,9	1 348 790,6
2. Образование (07.01)		29,6	29,6
3. Культура (08.01)		951,4	951,4
4. здравоохранение (09.01)	827,8	6428,7	7256,5
Итого	1 605 569,1	225 543,4	1 831 112,5

Таблица 2

Распределение финансирования, поступившего из федерального бюджета в 2007 г. на уплату налогов, в разрезе научных центров СО РАН, тыс. руб.

Показатель, распределение по научным центрам	Земельный налог	Налог на имущество	Всего по налогам
1. Поступило финансирование	1 605 569,1	225 543,4	1 831 112,5
2. Распределено финансирование	1 605 266,0	225 846,5	1 831 112,5
В том числе:			
Новосибирский научный центр	1 349 072,2	116 614,4	1 465 686,6
Бурятский научный центр	8 822,4	1 681,2	10 503,6
Иркутский научный центр	147 989,1	31 133,0	179 122,1
Кемеровский научный центр	1789,5	751,5	2541,0
Красноярский научный центр	70 536,6	13 882,7	84 419,3
Омский научный центр	4958,4	6692,5	11 650,9
Томский научный центр	15 677	33 554,9	49 231,9
Тюменский научный центр	523,7	687,1	1210,8
Якутский научный центр	5560,2	15 912,3	21 472,5

1 605 569,1 млн руб., по налогу на имущество — 225 543,4 млн руб. (табл. 2).

Следует отметить, что в 2007 г. до конца не были решены следующие проблемы по налогу на имущество:

— не внесены изменения в постановление Правительства РФ № 826 от 17.07.1996 «Об утверждении перечня предприятий, учреждений и организаций, подведомственных Российской академии наук» в части включения в перечень научных учреждений научных центров Отделения и учреждений, которые изменили наименование в процессе реорганизации (Институт мониторинга климатических и экологических систем, Институт природных ресурсов, экологии и криологии, Институт проблем переработки углеводородов, Институт геологии алмазов и благородных металлов), вследствие чего недополучено финансирование на уплату налога по указанным учреждениям;

— не предусмотрено постановлением Правительства РФ № 126 от 23.02.2007 «О мерах по реализации Федерального закона “О федеральном бюджете на 2007 год”» финансирование на уплату налога на имущество организаций по объектам основных средств, поступивших в течение 2007 года и используемых в научной деятельности.

Учитывая опыт работы 2007 года, в рамках законодательной инициативы Управление направило в Министерство финансов РФ предложения о внесении изменений в порядок получения бюджетных ассигнований на уплату налога на имущество и земельного налога, установленный постановлением Правительства

Российской Федерации № 126 от 23.02.2007 «О мерах по реализации Федерального закона “О федеральном бюджете на 2007 год”».

Для формирования проекта бюджета на 2008—2010 гг. подготовлены и представлены в Планово-финансовое управление СО РАН расчетные данные о суммах налога на имущество организаций и земельного налога, а также расчет налога на имущество по жилищному фонду СО РАН для обоснования субсидий на 2008—2010 гг.

В связи с многочисленными запросами научных учреждений по вопросу использования средств, полученных от сдачи в аренду федерального имущества, обоснованности обложения этих средств налогом на прибыль, а также фискальными действиями налоговых органов, Управлением по заданию руководства СО РАН направлены письма в Министерство финансов РФ и Федеральное казначейство РФ. Анализировались акты выездных налоговых проверок, протоколы разногласий проверенных учреждений, решения налоговых органов о привлечении к налоговой ответственности, а также обращения учреждений в арбитражный суд. По заданию руководства Отделения для обсуждения на заседаниях Президиума СО РАН готовились обзорные материалы о количестве учреждений, в которых налоговыми органами проведены проверки, о суммах доначисленного налога на прибыль и штрафных санкций, доводах налоговых органов и позиции СО РАН по вопросу обложения налогом доходов от сдачи в аренду государственного имущества. По обращениям учреждений Отделения оказывалась методическая помощь по оформлению

возражений по актам налоговых проверок и исковых заявлений в арбитражные суды по данному вопросу.

Существенным элементом внутреннего контроля было участие Управления в работе Методологического совета СО РАН. Рассматривались вопросы налогового законодательства, в частности о применении налоговыми органами в отношении бюджетных учреждений фискальных мер в результате неуплаты налога на прибыль с доходов от сдачи федерального имущества в аренду, а также несвоевременной уплаты налога на имущество и земельного налога в связи с задержкой финансирования из федерального бюджета.

В целях дальнейшего развития программы кредитования жилья для молодых ученых Новосибирского научного центра СО РАН велась работа по взаимодействию с администрацией

Новосибирской области: ежемесячно направлялись письма с приложением реестра лицевых счетов сотрудников Отделения, получивших кредиты в ОАО «УРСА Банк», для возмещения доли администрации НСО по компенсации процентных выплат.

На сегодняшний день приоритетной задачей Управления является совершенствование ведомственного контроля: повышение результативности организации, проведения проверок и качества оформления материалов по их результатам. Для успешной реализации этой задачи специалисты Управления проходят обучение на семинарах, в ходе которых освещаются теоретические и практические вопросы организации и ведения бюджетного учета, доводится информация об изменениях, произошедших в бюджетном законодательстве и законодательстве о налогах.