
2.9. КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2010 г. внутриведомственный контроль в Сибирском отделении Российской академии наук осуществлялся Контрольно-ревизионным управлением СО РАН. Главной задачей контрольно-ревизионной деятельности в 2010 г. являлись организация поиска, отработка методов и приемов, направленных на повышение эффективности финансового контроля.

В Отделении осуществлялись следующие формы финансового контроля: предварительный, текущий (плановые ревизии, внеплановые и тематические проверки), последующий и дистанционный.

Предварительный контроль предусматривал:

— аналитическую работу, направленную на предупреждение финансовых нарушений законодательства, которая включала рассмотрение и подготовку заключений по проектам постановлений, распоряжений Президиума СО РАН и других документов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности учреждений Отделения;

— оказание практической помощи по устранению недостатков в финансово-хозяйственной деятельности, правильному применению законодательных и иных нормативных правовых актов РФ путем проведения семинаров и информационной работы.

В 2010 г. подготовлено и направлено в адрес подведомственных учреждений 39 официальных ответов и 17 информационных писем по вопросам финансово-хозяйственной деятельности и налогового учета. По указанию руководства СО РАН выполнено 21 дополнительное задание по вопросам применения финансового законодательства.

Текущий (или оперативный) контроль проводился с целью проверки соблюдения законодательства, правильности отражения финансовых операций, предотвращения неэффективного использования финансовых средств.

Контрольно-ревизионная деятельность осуществлялась на основании планов ревизий и комплексных проверок. В 2010 г. в соответствии с планом комплексных проверок прове-

рено 31 учреждение. Согласно утвержденному плану проведения ревизий финансово-хозяйственной деятельности организаций СО РАН проведено 8 ревизий финансово-хозяйственной деятельности в научных центрах Отделения.

По результатам мероприятий ведомственного контроля установлено нарушений финансовой дисциплины на общую сумму 336 891,8 тыс. руб.

В рамках комплексных проверок научных учреждений Отделения рассматривались следующие вопросы: правомерность использования средств федерального бюджета, выделенных на уплату земельного налога и налога на имущество организаций; соблюдение законодательства при размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд; выполнение учреждениями мероприятий по устранению нарушений, установленных предыдущими проверками внешних контролирующих органов и КРУ СО РАН.

По итогам комплексных проверок в 31 учреждении установлены нарушения и замечания (см. рисунок), из них:

— неправомерное использование средств, выделенных из федерального бюджета на уплату налога на имущество организаций и земельного налога (в 24 учреждениях);

— несоблюдение порядка ведения бюджетного, налогового учета и составления отчетности (в 18 учреждениях);

— несоблюдение требований законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд (в 17 учреждениях);

— в учете и использовании федерального имущества (в 16 учреждениях);

— неправомерное использование бюджетных средств (в 10 учреждениях);

— при проведении работ капитального и текущего ремонта (в 3 учреждениях);

— в учете средств на оплату труда (в 11 учреждениях);

— в учете денежных средств (в 9 учреждениях).



Сведения о количестве учреждений, допустивших нарушения законодательства, которые были установлены в ходе комплексных проверок КРУ СО РАН в 2010 г.

Кроме плановых проверок и ревизий проводились внеплановые. За отчетный период в подведомственных учреждениях проведены 7 дополнительных проверок отдельных финансовых вопросов по поручениям руководства СО РАН, в том числе 2 проверки на основании обращений отделов по борьбе с экономическими преступлениями:

— в Государственном унитарном предприятии «Жилищно-коммунальное хозяйство Новосибирского научного центра Сибирского отделения РАН» в соответствии с обращением ОБЭП отдела милиции № 10 Управления внутренних дел по городу Новосибирску от 26.05.2010 № 66/3/6336;

— в Учреждении Российской академии наук Институте угля и углекислоты СО РАН в связи с обращением ОБЭП ГУВД по Кемеровской области от 11.05.2010 № 27/4/61-1545.

Во исполнение п. 4.3.1 «Соглашения о взаимодействии между Федеральным агентством по управлению государственным имуществом и Российской академией наук в сфере управления федеральным имуществом...» от 24.09.2009, закрепленным за Российской академией наук и подведомственными ей организациями, специалистами Контрольно-ревизионного управления СО РАН и Управления имущества и земельных ресурсов СО РАН совместно с Территориальным управлением Росимущества в Новосибирской области проведены 3 проверки по вопросам порядка использования по назначению и сохранности федерального имущества, переданного в оперативное управление учреж-

дениям, подведомственным Сибирскому отделению Российской академии наук.

По итогам всех ревизий и проверок подготовлены материалы, в которых отражены нарушения нормативных и законодательных актов по проверяемым вопросам.

По результатам проведенных контрольных мероприятий издано 32 распорядительных документа, в том числе: одно распоряжение и 31 постановление Президиума СО РАН.

Руководителям проверенных учреждений предписано рассмотреть материалы ревизий на оперативных совещаниях; обратить внимание ответственных работников на усиление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью; разработать и провести мероприятия, направленные на устранение нарушений и замечаний, установленных ревизиями и проверками.

В 2010 г. в учреждениях Сибирского отделения Российской академии наук внешними контрольными органами проведено 125 проверок, в том числе:

- Счетной палатой РФ — одна проверка;
- Территориальными управлениями Федеральной службы финансово-бюджетного надзора — 20 проверок;
- Федеральной налоговой службой РФ — 9 проверок;
- Фондом социального страхования РФ — 44 проверки;
- Федеральной антимонопольной службой — 20 проверок;
- Прокуратурой РФ — 16 проверок;
- Территориальными управлениями Росимущества РФ — 15 проверок.

Структура нарушений, установленных при проверках территориальных органов Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, проведенных в учреждениях СО РАН в 2010 г.

№ п/п	Перечень нарушений законодательства РФ	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1	Нарушения бюджетного законодательства	7551,5	1,9
	В том числе:		
1.1	Нецелевое использование средств федерального имущества	482,9	0,1
2	Нарушения финансового законодательства	385 381,6	98,1
	В том числе:		
2.1	Нарушения порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и представления отчетности	351 531,5	89,6
2.2	Нарушения в учете имущества и земельных ресурсов	18 645,9	4,7
2.3	Нарушения в учете объектов основных средств, товарно-материальных ценностей и нематериальных объектов	5539,9	1,4
2.4	Нарушения в учете денежных средств	5290,0	1,3
2.5	Нарушения в учете арендной платы	609,9	0,2
2.6	Нарушения в учете средств на оплату труда	3216,1	0,8
2.7	Нарушения в учете капитального и текущего ремонта	357,4	0,1
2.8	Нарушения в учете дебиторской и кредиторской задолженности	12,6	
2.9	Нарушения законодательства при осуществлении государственных закупок	178,3	
	Итого	392 933,1	100 %

Для планирования ревизионной работы и осуществления последующего контроля в рамках ревизий и комплексных проверок изучалась и обобщалась практика проведения проверок органов государственного финансового контроля. Ежеквартальный сбор отчетных форм о результатах контрольных мероприятий позволил получить оперативную информацию о проверках, проведенных внешними контролирующими органами; о суммах нарушений; о принятии мер по устранению выявленных нарушений с целью выявления типичных нарушений в учреждениях Отделения.

Особое внимание уделялось результатам проверок Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. Структура нарушений, установленных по итогам 20 проверок территориальных органов Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, проведенных в учреждениях СО РАН в 2010 г., показана в таблице.

По материалам проверок территориальных органов Федеральной службы финансово-бюджетного надзора проведен детальный анализ нарушений, в адрес руководителей территориальных органов Росфиннадзора направлено 7 официальных ответов о принятых мерах по результатам проведенных проверок. Подведомственными учреждениями разработаны планы мероприятий по устранению выявленных нарушений, издано 10 приказов; к сотруди-

кам, допустившим нарушения, применены меры дисциплинарной ответственности (объявлено 4 замечания).

В целях своевременного устранения и недопущения нарушений финансово-хозяйственной деятельности в подведомственных учреждениях особо важные результаты контрольных мероприятий были изложены в информационных письмах: от 06.07.2010 № 15116-8141/173 «По материалам проверок учреждений СО РАН, проведенных территориальными управлениями Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в 2009 году»; от 19.04.2010 № 15116-8141/96 «О результатах ревизий и проверок, проведенных КРУ СО РАН в 2009 году». В письмах обобщены типичные нарушения по ведению финансово-хозяйственной деятельности, установленные в подведомственных СО РАН учреждениях.

Все большее значение в осуществлении ведомственного контроля стало приобретать направление внутреннего аудита, который оценивает возможность и предлагает пути снижения финансовых рисков или негативных эффектов их воздействия. По итогам 2010 г. подготовлен анализ финансовых рисков, которые могут негативно отразиться на финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений и Отделении в целом.

В 2010 г. эффективно осуществлялся дистанционный контроль, предусматривающий анализ планов мероприятий по устранению нарушений, выявленных проверками внешних и внутренних контрольных органов, а также отчетов о проверках органов финансового контроля и налоговых проверках, представляемых ежеквартально в КРУ СО РАН.

Одним из элементов дистанционного контроля был прием отчета «Справка по налогам», содержащего информацию о всех начисленных и перечисленных налоговых платежах за отчетные и налоговый периоды в подведомственных организациях и учреждениях. Сводный анализ данных позволил определить сумму начисленных и перечисленных налоговых платежей в разрезе бюджетов, регионов, научных центров, видов налогов, а также проследить динамику налоговых платежей по налоговым периодам и видам налогов.

Анализ сведений, содержащихся в отчете «Справка по налогам», позволил осуществить контроль в части неуплаты учреждениями обязательных платежей в бюджет и предупредить учреждение-налогоплательщика о возможных фискальных последствиях, а также об административной ответственности в случаях установления их неуплаты.

В рамках доведенных до СО РАН лимитов бюджетных обязательств во исполнение постановления Президиума СО РАН от 10.12.2009 № 342 «О показателях финансирования Сибирского отделения Российской академии наук и его учреждений на 2010 год» собиралась информация о потребности в бюджетных средствах на уплату налога на имущество организаций и земельного налога, проводилось поквартальное распределение по подведомственным учреждениям бюджетного финансирования с учетом текущих изменений налоговой базы по данным налогам.

Во исполнение п. 12 Постановления Правительства РФ от 31.12.2009 № 1181 «О мерах по реализации Федерального закона “О федеральном бюджете на 2010 год и плановый период 2011 и 2012 годов”» Сибирским отделением направлены в Минфин РФ письма от 12.02.2010 № 15001-15116-8117.1/37, от

27.02.2010 № 15005-15116-8117.1/48 о потребности в средствах федерального бюджета на уплату налога на имущество и земельного налога на 2010 год.

По указанию РАН от 28.06.2010 № 10115-8117/1251-13 подготовлены и направлены в Российскую академию наук данные по налогу на имущество и земельному налогу.

Проводились сбор и изучение информации по материалам налоговых проверок и решений судебных органов по вопросу обложения налогом на прибыль доходов от сдачи федерального имущества в аренду; налогом на прибыль и налогом на добавленную стоимость — операций по передаче федерального имущества организациям по договорам безвозмездного пользования, с целью обобщения сложившейся судебной практики в отдельных регионах для оказания методической помощи подведомственным учреждениям Отделения.

Важным направлением контрольно-ревизионной работы являлось проведение мероприятий по недопущению и своевременному устранению нарушений в подведомственных учреждениях. В рамках семинара, проведенного для работников финансовых служб учреждений Отделения, были рассмотрены результаты мероприятий внутриведомственного контроля за 2010 г. Особое внимание на семинаре уделялось типичным нарушениям, установленным в подведомственных учреждениях в ходе комплексных проверок и ревизий в части целевого использования средств, выделенных на уплату налога на имущество организаций и земельного налога, а также эффективного и правомерного использования бюджетного финансирования.

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 «МДМ Банк», для возмещения доли администрации НСО по компенсации процентных выплат.