
2.7. КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном году контрольно-ревизионная деятельность СО РАН была направлена на минимизацию финансовых рисков, обеспечение и дальнейшее развитие системы внутреннего финансового контроля в учреждениях, находящихся в ведении СО РАН.

В целях правомерного и эффективного использования финансового обеспечения из федерального бюджета на выполнение государственного задания, на содержание федерального имущества, а также средств от приносящей доход деятельности, осуществления финансового контроля и выявления нарушений финансового законодательства Российской Федерации в деятельности находящихся в ведении СО РАН организаций, а также во исполнение пункта 5 постановления Президиума Российской академии наук от 28.06.2001 № 177 издано распоряжение Президиума СО РАН от 24.02.2012 № 15000-99 «Об организации и осуществлении СО РАН финансового контроля», которым утверждено «Положение об осуществлении СО РАН последующего финансового контроля деятельности находящихся в ведении СО РАН организаций». Данным Положением определены требования по осуществлению СО РАН последующего финансового контроля на всех этапах проведения контрольного мероприятия: подготовка, осуществление и оформление результатов. Определены критерии оценки результатов контрольной деятельности, установлены формы и сроки отчетности о контрольной деятельности.

Для реализации ведомственного контроля в Сибирском отделении Российской академии наук была обеспечена единая система финансового контроля, включающая в себя предварительный, текущий и последующий контроль.

Контрольные мероприятия (функции) в сфере предварительного и текущего контроля осуществлялись в СО РАН соответствующими подразделениями аппарата Президиума СО РАН в

порядке, предусмотренном положениями об этих подразделениях, утвержденными распоряжениями Президиума СО РАН, а также другими нормативными документами, регламентирующими деятельность этих подразделений.

Контрольные мероприятия в сфере последующего финансового контроля осуществлялись в СО РАН Контрольно-ревизионным управлением СО РАН (далее КРУ СО РАН) в соответствии с Положением о Контрольно-ревизионном управлении СО РАН, а также Положением об осуществлении СО РАН последующего финансового контроля деятельности находящихся в ведении СО РАН организаций.

В 2012 г. проведено 25 контрольных мероприятий. Для систематизации научных, организационных и юридических аспектов деятельности научных центров СО РАН и оказания им научно-методической помощи в соответствии с постановлением Президиума СО РАН от 28.12.2011 № 581 «Об анализе деятельности научных центров СО РАН в 2012 году» проведены комплексные проверки в 8 научных центрах Отделения. В соответствии с планом ревизий, утвержденным председателем Отделения, в организациях СО РАН за отчетный период проведено 9 ревизий финансово-хозяйственной деятельности. Дополнительно по заданию руководства Президиума СО РАН проведено 8 внеплановых проверок отдельных финансовых вопросов.

Важным элементом системы ведомственного контроля СО РАН являлось выявление и анализ в ходе ревизий и проверок финансовых рисков, на которые обращено особое внимание руководителей объектов финансового контроля в материалах контрольных мероприятий.

Результаты проведенных ревизий и проверок свидетельствуют о необходимости дальнейшего повышения качества управления финансовыми ресурсами и эффективности их использо-



Рис. 1. Структура нарушений, установленных КРУ СО РАН в 2012 г.

вания в учреждениях СО РАН. По итогам всех контрольных мероприятий в 2012 г. установлено финансовых нарушений на общую сумму 196 650,0 тыс. руб. (рис. 1), из них:

- нарушения в учете средств на оплату труда — 52 411,2 тыс. руб. (26,7 %);
- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления отчетности — 46 473,3 тыс. руб. (23,6 %);
- нарушения в учете основных средств, материальных запасов — 21 112,1 тыс. руб. (10,7 %);
- нарушения бюджетного законодательства — 19 623,8 тыс. руб. (10 %);
- нарушения в учете капитального и текущего ремонта — 16 447,5 тыс. руб. (8,4 %);
- нарушения налогового законодательства — 14 973,1 тыс. руб. (7,6 %);
- нарушения в учете арендной платы — 8288,6 тыс. руб. (4,2 %);
- нарушения законодательства РФ при осуществлении государственных закупок — 5863,6 тыс. руб. (3 %);
- нарушения в учете имущества и земельных ресурсов — 6900,3 тыс. руб. (3,5 %);
- нарушения в учете дебиторской и кредиторской задолженности — 4164,7 тыс. руб. (2,1 %);

– нарушения в учете денежных средств — 391,8 тыс. руб. (0,2 %).

Материалы ревизий финансово-хозяйственной деятельности изложены в актах, которые доведены до проверенных учреждений. С целью реализации результатов ревизий и проверок издано 2 распоряжения Президиума СО РАН, направлены письма с требованием устранения выявленных нарушений и недостатков. Применено одно дисциплинарное взыскание (замечание).

По итогам комплексных проверок научных центров (8 учреждений) установлены типичные нарушения и замечания (рис. 2), из них:

- нарушения при сдаче в аренду федерального имущества: не заключены договоры на новый срок; занижен доход в результате неправомерного применения ставок арендной платы; не заключены договоры аренды со сторонними организациями (3 центра);
- невозмещение коммунальных услуг организациями, которым предоставлены площади по договорам безвозмездного пользования (3 центра);
- неправомерная уплата за счет средств федерального бюджета налога на имущество организаций по имуществу, не используемому в на-

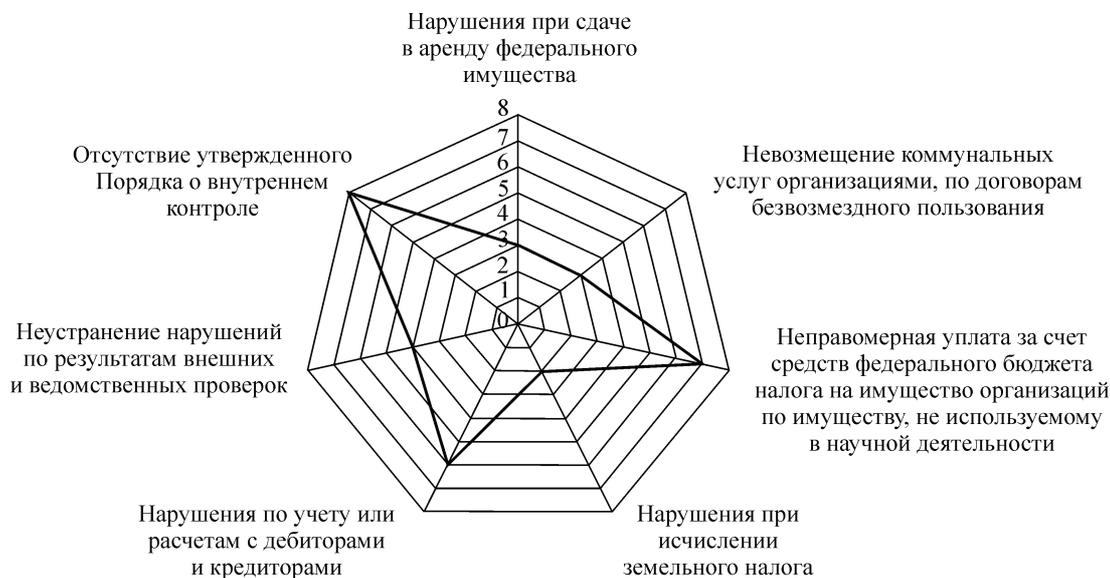


Рис. 2. Сведения о количестве научных центров СО РАН, допустивших нарушения законодательства, которые были установлены в ходе контрольных мероприятий

учной деятельности, переданному в аренду и (или) безвозмездное пользование (7 центров);

– нарушения при исчислении земельного налога: не подтверждены правоустанавливающими документами ставки земельного налога; не проведено межевание земельных участков в зависимости от расположения на них объектов (2 центра);

– нарушения по учету или расчетам с дебиторами и кредиторами (6 центров);

– неустранение нарушений по результатам внешних и (или) ведомственных проверок (4 центра);

— отсутствие утвержденного Порядка о внутреннем контроле (8 центров).

По итогам комплексных проверок составлены справки, которые доведены до научных центров, издано 8 постановлений Президиума СО РАН, в которых освещены положительные аспекты деятельности центров (реализация мероприятий в рамках научно-технической политики, развитие и поддержка инновационной деятельности, взаимодействие с высшими учебными заведениями, развитие инженерной и социальной инфраструктуры в интересах организаций СО РАН и др.), а также основные нарушения и недостатки в финансово-хозяйственной деятельности научных центров (в части соблюдения налогового законодательства, планирования и расходования финансовых ресурсов, принятия мер

по утверждению порядка организации и обеспечения внутреннего контроля и т.д.).

В ходе последующего контроля за недопущением в дальнейшем нарушений, установленных внутриведомственными ревизиями и проверками, произведен сбор и анализ планов мероприятий и отчетов по устранению нарушений и недостатков в проверенных организациях.

Как и в предыдущие годы, имела место практика изучения и обобщения материалов проверок и ревизий, проведенных органами государственного финансового контроля.

В отчетном году в учреждениях СО РАН внешними контролирующими органами проведена 191 проверка, в том числе:

Территориальными управлениями Федеральной службы финансово-бюджетного надзора — 17 проверок;

Счетной палатой Российской Федерации — 1 проверка;

Фондом социального страхования Российской Федерации — 98 проверок;

Федеральной антимонопольной службой — 18 проверок;

Прокуратурой Российской Федерации — 7 проверок;

Управлением Пенсионного фонда Российской Федерации — 42 проверки;

Территориальным управлением Росимущества — 6 проверок;

Фондом обязательного медицинского страхования — 2 проверки.

Структура нарушений, установленных территориальными органами Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, представлена в таблице.

По материалам проверок территориальных органов Федеральной службы финансово-бюджетного надзора организациями, находящимися в ведении СО РАН, разработаны планы мероприятий по устранению выявленных нарушений, издано 4 приказа, к сотрудникам применены меры дисциплинарной ответственности (объявлено 6 замечаний, 1 выговор).

Анализ материалов ревизий и проверок, проведенных территориальными управлениями Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, использовался в рамках последующего контроля за устранением нарушений, установленных в учреждениях СО РАН.

Для предупреждения и своевременного устранения финансовых нарушений организациям Отделения направлены 2 обзорных письма по материалам проверок, проведенных Территориальной службой Финансово-бюджетного надзора в 2011 г., с указанием типичных нарушений в ведении финансово-хозяйственной деятельности, установленных в учреждениях

Отделения (от 15.05.2012 № 15116-9317/68 и № 15116-9317/69).

Одним из новых направлений ведомственного контроля в 2012 г. было проведение работы по организации системы внутреннего финансового контроля в учреждениях, находящихся в ведении Отделения, так как в соответствии с «Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета...», утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, обеспечение внутреннего финансового контроля является обязательной процедурой для государственных учреждений. В целях оказания методической помощи по формированию системы внутреннего контроля до учреждений СО РАН доведено информационное письмо от 21.06.2012 № 15116-9317/114. Данный вопрос был освещен в рамках проведенного 29—30 ноября 2012 г. семинара для работников финансовых служб. Во время семинара подробно рассмотрено: понятие внутреннего контроля организации, его правовая основа, формы и элементы; задачи системы внутреннего контроля; субъекты и объекты контроля и их взаимосвязь; основные разделы «Положения о внутреннем контроле»; перечень основных ошибок, влияющих на оценку системы внутреннего контроля.

В связи с тем, что в сфере налоговых правоотношений с каждым годом увеличивается количество судебных споров с налоговыми орга-

Структура нарушений, установленных проверками территориальных органов Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, проведенными в учреждениях СО РАН

№	Перечень нарушений законодательства РФ	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1	Нарушения бюджетного законодательства, в том числе:	10 469	5,7
1.1	Нецелевое использование средств федерального имущества	716	0,4
2	Нарушения финансового законодательства, в том числе:	172 018	94,3
2.1	Нарушения порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и представления отчетности, в том числе:	35 718	19,6
2.2	Нарушения в учете имущества и земельных ресурсов	62 044	33,9
2.3	Нарушения в учете объектов основных средств, товарно-материальных ценностей и нематериальных объектов	71 739	39,3
2.4	Нарушения в учете средств на оплату труда	465	0,4
2.5	Нарушения законодательства РФ при осуществлении государственных закупок на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд	2035	1,1
2.6	Нарушения в учете денежных средств	17	
	Итого	182 487	100

нами, проистекающих из претензий налоговых органов о необходимости проверки налогоплательщиками своих контрагентов, организациям СО РАН направлены разъяснения о действиях, которые следует предпринимать в целях проявления должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагентов (информационное письмо от 17.04.2012 № 15116-9317/50).

С 2012 г. в соответствии с постановлением Президиума СО РАН от 06.12.2011 № 430 «Об утверждении Положения о Комиссии Президиума СО РАН по правомерному, целевому и эффективному использованию финансовых ресурсов СО РАН и состава Комиссии» начала работу Комиссия Президиума СО РАН по правомерному, целевому и эффективному использованию финансовых ресурсов СО РАН (далее Комиссия), являющаяся постоянно действующим органом при Президиуме СО РАН.

Основными задачами Комиссии являются: выработка рекомендаций Президиуму СО РАН по повышению эффективности использования финансовых ресурсов; рассмотрение предложений по ликвидации нарушений, выявленных в ходе внутриведомственных проверок; подготовка предложений Президиуму СО РАН и председателю Отделения по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в выявленных в ходе проверок нарушениях; оценка по поручению председателя СО РАН обоснованности материалов проверок, по которым в ходе их проведения было установлено наличие признаков нарушений финансово-бюджетного законодательства Российской Федерации, за которые предусмотрена административная или уголовная ответственность.

В отчетном году проведено 4 заседания Комиссии. На заседаниях Комиссии были проанализированы материалы проверки, проведенной Счетной палатой Российской Федерации в Отделении в апреле 2012 г., разработан и направлен в Счетную палату План мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Рассмотрены результаты отдельных ведомственных проверок и проверок внешних контролирующих органов, проанализированы типичные нарушения, выявленные в 2011 г. в учреждениях СО РАН проверками Территориальных управлений Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, которые требуют методи-

ческих разъяснений либо указаний главного распорядителя бюджетных средств, в частности: нарушения законодательства при оформлении командировок директорам учреждений; необходимость включения в трудовые договоры директоров институтов пункта о разрешении внешнего совместительства в организациях СО РАН; необходимость заключения договоров безвозмездного пользования между учреждениями СО РАН, а также договоров на возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг.

В результате проведенной работы соответствующими службами Президиума Отделения были внесены изменения в трудовые договоры с руководителями учреждений СО РАН, издано распоряжение Президиума СО РАН от 11.12.2012 № 15000-613 «О порядке оформления отпусков и командировок руководителям научных организаций, находящихся в ведении СО РАН», в адрес учреждений направлено информационное письмо от 29.08.2012 № 15116-8323/172 «О расходах на содержание имущества, переданного в аренду или безвозмездное пользование».

По договорам безвозмездного пользования, заключенным между учреждениями СО РАН, одним из финансовых рисков является налог на прибыль у ссудополучателей. В течение 2012 г. в Минфин России было направлено 2 письма по вопросу освобождения бюджетных учреждений СО РАН от уплаты данного налога. Одновременно для подготовки предложений руководству СО РАН по вопросу минимизации финансовых рисков при заключении договоров безвозмездного пользования федеральным недвижимым имуществом распоряжением Президиума СО РАН от 28.12.2012 № 15000-695 создана рабочая группа, результаты работы которой будут рассмотрены на очередном заседании Комиссии в 2013 г.

В целях разработки и внедрения наиболее эффективных моделей и инструментов финансового контроля, а также типовых нормативных документов в этой сфере, обеспечения руководства Президиума РАН наиболее полной и оперативной информацией о состоянии работы в области последующего финансового контроля, формирования информационной целостности данных, используемых при организации и проведении работы по финансовому контролю, ис-

пользования совместных форм и методов контрольной работы, исключения параллелизма и дублирования при осуществлении контрольных мероприятий распоряжением Президиума РАН от 21.12.2012 №10118-1100 было утверждено «Положение о методическом взаимодействии Управления внутреннего финансового контроля РАН (УВФК РАН) с соответствующими подразделениями внутреннего финансового контроля региональных отделений РАН». Данное положение направлено на урегулирование отношений, возникающих при методическом взаимодействии УВФК РАН и подразделений внутреннего финансового контроля региональных отделений Российской академии наук (в том числе СО РАН) при реализации функций по организации, проведению и оформлению результатов последующего контроля.

Для формирования сводного отчета президенту Российской академии наук, а также для подготовки ежегодного распоряжения Президиума РАН о результатах контрольных мероприятий, проведенных в организациях, подведомственных Российской академии наук, СО РАН был сформирован и представлен согласно уста-

новленной форме в УВФК РАН отчет о результатах проведенной в 2012 г. контрольно-ревизионной работы.

По запросу Счетной палаты Российской Федерации от 30.01.2012 № 15-01/1 было обеспечено ежеквартальное предоставление отчетных форм о состоянии внутреннего финансового контроля в СО РАН, содержащих информацию о нормативно-правовых актах, регулирующих стандарты внутреннего финансового контроля, плане проведения контрольных мероприятий и его реализации, выявленных в ходе внутреннего финансового контроля нарушениях и недостатках, а также мерах по их устранению.

В целях предупреждения и своевременного устранения нарушений организациями, находящимися в ведении Отделения, в отчетном году в рамках оказания методической помощи КРУ СО РАН подготовлено и направлено 36 официальных ответов на вопросы по финансово-хозяйственной деятельности, а также 11 информационных писем. По указанию руководства СО РАН выполнено 7 дополнительных заданий по вопросам применения финансового законодательства.