
2.8. КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Изменение бюджетного и налогового законодательства, затрагивающего вопросы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений, требует постоянного совершенствования работы в области контроля. В целях уменьшения нарушений в подведомственных учреждениях приоритетным направлением контрольно-ревизионной работы является совершенствование механизмов и процедур внутриведомственного контроля.

Для реализации ведомственного контроля в Сибирском отделении Российской академии наук в 2009 г. Контрольно-ревизионным управлением СО РАН была обеспечена единая система финансового контроля, включающая в себя предварительный, текущий, последующий и дистанционный контроль.

Контрольно-ревизионное управление (далее Управление) в пределах своей компетенции на стадии предварительного контроля осуществляло работу по следующим направлениям:

— аналитическая работа, которая включает рассмотрение и подготовку заключений по проектам постановлений, распоряжений Президиума СО РАН и других документов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности учреждений Отделения;

— оказание учреждениям методической помощи по финансовым вопросам путем проведения информационной работы и участия в семинарах. В 2009 г. подготовлено и направлено 27 информационных писем, а также 37 официальных ответов на вопросы по финансово-хозяйственной деятельности и налоговому учету.

По указанию руководства СО РАН выполнено 21 дополнительное задание по вопросам применения финансового законодательства, в частности, оказывалась консультационная помощь в подготовке разногласий по итогам внешних проверок, проведенных органами государственного финансового контроля.

Основной формой текущего финансового контроля являлись ревизии и проверки — наиболее полное обследование финансово-хозяйственной деятельности подведомственных

учреждений с целью проверки соблюдения законодательства, правильности отражения финансовых операций, эффективности расходования бюджетных средств.

Управление осуществляло свою работу в соответствии с планом комплексных проверок согласно постановлению Президиума СО РАН от 25.12.2008 № 657, а также планом ревизий, утвержденным председателем Отделения 15.01.2009.

В 2009 г. было проведено 20 проверок внутриведомственного контроля подведомственных организаций в рамках комплексных проверок, а также 17 ревизий финансово-хозяйственной деятельности.

Одновременно за отчетный период в подведомственных учреждениях проведено пять дополнительных проверок отдельных финансовых вопросов по внеплановым заданиям руководства СО РАН.

Результаты контрольных мероприятий в отдельных учреждениях Отделения свидетельствовали о необходимости совершенствования процедур внутреннего административно-экономического контроля (включающего анализ финансово-хозяйственной деятельности учреждения), укрепления исполнительской дисциплины и повышения ответственности руководителей, допустивших нарушения норм законодательства РФ.

Согласно обобщенным систематизированным результатам ревизий и проверок, проведенных Управлением в 2009 г., установлено нарушений на общую сумму 625 618,5 тыс. руб. (рис. 1), из них:

- нарушения в учете дебиторской и кредиторской задолженности — 120 062,3 тыс. руб. (19,2 %);
- нарушение в учете нефинансовых активов — 108 244,6 тыс. руб. (17,3 %);
- нарушения законодательства РФ по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд — 96 443,1 тыс. руб. (15,4 %);

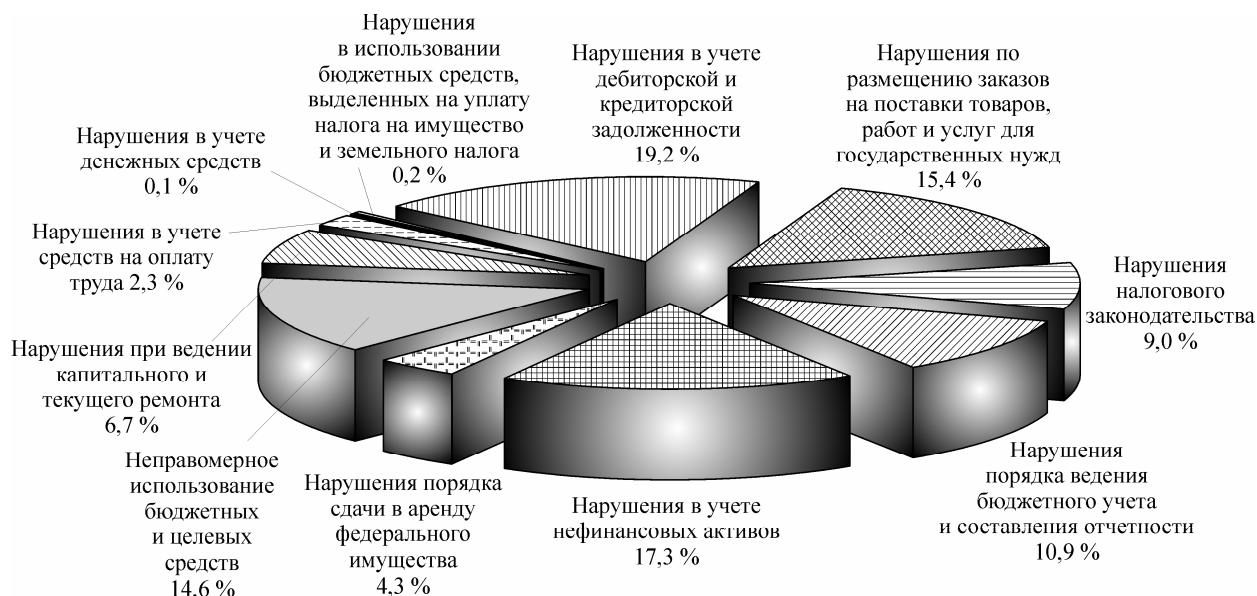


Рис. 1. Структура нарушений, установленных КРУ СО РАН в 2009 г.

- неправомерное использование бюджетных и целевых средств — 90 965,4 тыс. руб. (14,6 %);
- нарушения порядка ведения бюджетного учета и составления отчетности — 68 321,5 тыс. руб. (10,9 %);
- нарушения налогового законодательства — 56 263,2 тыс. руб. (9,0 %);
- нарушения в учете капитального и текущего ремонта — 42 038,7 тыс. руб. (6,7 %);
- нарушения порядка сдачи в аренду федерального имущества — 26 803,5 тыс. руб. (4,3 %);
- нарушения в учете средств на оплату труда — 14 354,4 тыс. руб. (2,3 %);
- нарушения в использовании бюджетных средств, выделенных на уплату налога на имущество и земельного налога — 1377,2 тыс. руб. (0,2 %);
- нарушения в учете денежных средств — 744,6 тыс. руб. (0,1 %).

В рамках комплексных проверок Управлением 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 20 учреждениях установлены нарушения и замечания (рис. 2), из них:

- по размещению заказов на поставки товаров, работ и услуг для государственных нужд — в 10 учреждениях;
- в учете и использовании имущества — в 5 учреждениях;
- порядка ведения бюджетного, налогового учета и составления отчетности — в 10 учреждениях;
- неправомерное использование бюджетных средств — в 3 учреждениях;
- при ведении капитального и текущего ремонта — в 4 учреждениях;
- в учете средств на оплату труда — в 4 учреждениях;
- в использовании бюджетных средств, выделенных на уплату налога на имущество и земельного налога, — в 10 учреждениях;
- в учете денежных средств — в 7 учреждениях.

Новым направлением при проведении ревизий и комплексных проверок в 2009 г. было детальное рассмотрение вопроса по исполнению требований Федерального закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». В целях повышения эффективности контрольных мероприятий в Управлении разработана схема проверки заказов в виде

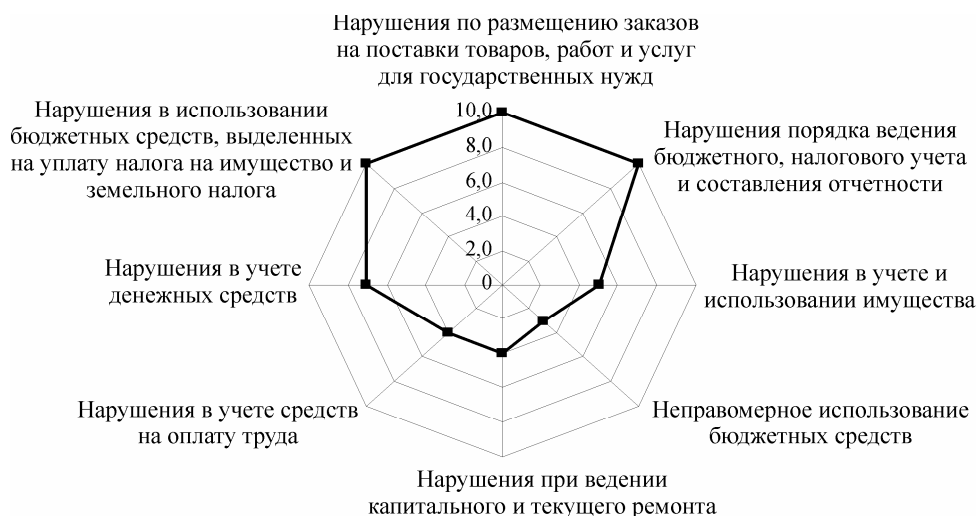


Рис. 2. Сведения о количестве учреждений, допустивших нарушения законодательства, которые были установлены в ходе комплексных проверок КРУ СО РАН в 2009 г.

электронных таблиц, которые отражают всю необходимую информацию.

В результате проведенных в 2009 г. контрольных мероприятий в сфере размещения заказов выявлены следующие типичные замечания: несоответствие заявки победителей установленным нормам законодательства; нарушения сроков заключения и исполнения государственных контрактов; нарушения в сфере информационного обеспечения размещения заказов; нарушения при выборе способа размещения государственного заказа; нарушения при проведении процедур, предусмотренных Законом от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ.

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

По результатам проведенных контрольных мероприятий издано 9 распоряжений и 17 постановлений Президиума СО РАН. За допущенные нарушения в финансовой деятельности к руководителям учреждений применено 3 дисциплинарных взыскания, в том числе: объявлено 2 замечания, 1 выговор.

Руководителям 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, установленных ревизиями и проверками, и в месячный срок представить в Управление.

Для планирования ревизионной работы и осуществления последующего контроля в рамках ревизий и комплексных проверок Управлением в 2009 г. 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 и планирования ревизионной деятельности.

Особое внимание уделялось результатам проверок Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. Структура нарушений, установленных по итогам 66 проверок территориальных органов Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, проведенных в учреждениях СО РАН в 2009 г., показана в таблице.

Анализ структуры нарушений показывает, что 81,0% составляют нарушения в учете имущества и земельных ресурсов вследствие несвоевременного внесения в реестр федерального имущества объектов федерального имущества, балансовая стоимость которых превышает 1000 МРОТ.

По результатам проверок Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в подведомственных учреждениях в 2009 г. издано 39 приказов, к сотрудникам применены меры дисциплинарной ответственности — уволено

Структура нарушений, установленных при проверках территориальных органов Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, проведенных в учреждениях СО РАН в 2009 г.

№ п/п	Перечень нарушений законодательства РФ	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1	Нарушения бюджетного законодательства	313 095,8	3,8
1.1	В том числе нецелевое использование средств федерального имущества	1924,7	0,02
2	Нарушения финансового законодательства	7 831 426,9	96,2
2.1	В том числе нарушения в учете имущества и земельных ресурсов	6 593 144,9	81,0
2.2	Нарушения порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и представления отчетности	858 704,5	10,6
2.3	Нарушения в учете объектов основных средств, товарно-материальных ценностей и нематериальных объектов	173 163	2,1
2.4	Нарушения законодательства РФ при осуществлении государственных закупок на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд	101 503,5	1,2
2.5	Нарушения в учете арендной платы	19 892	0,2
2.6	Нарушения в учете капитального и текущего ремонта	22 788,9	0,3
2.7	Нарушения в учете денежных средств	17 054	0,2
2.8	Нарушения в учете дебиторской и кредиторской задолженности	30 082,5	0,4
2.9	Нарушения в учете средств на оплату труда	15 093,6	0,2
3	Нарушения налогового законодательства	1,6	
	Итого	8 144 524,3	100

3 сотрудника, объявлены 41 замечание и 12 выговоров.

В целях своевременного устранения и недопущения нарушений финансово-хозяйственной деятельности подведомственным учреждениям СО РАН было направлено информационное письмо от 16.04.2009 № 15005-15116-8144/75 по материалам проверок, проведенных внешними контролирующими органами в учреждениях Отделения в 2008 г., а также издано распоряжение Президиума СО РАН от 29.04.2009 № 15000-225 «О результатах ревизий и проверок, проведенных КРУ СО РАН в 2008 г.».

В 2009 г. проводилась работа по дистанционному контролю — анализировались планы мероприятий по устранению нарушений в проверенных учреждениях.

Управлением в течение года осуществлялся ежеквартальный прием форм отчета «Справка по налогам» (квартал, полугодие, 9 месяцев и год). Представленные учреждениями Отделения данные проанализированы в разрезе видов налоговых платежей, сумм задолженности перед бюджетом на начало года и конец отчетного периода, сумм начисленных и перечисленных налогов за отчетный период в каждом конкретном учреждении, по научным центрам и в целом по Сибирскому отделению РАН.

Также проведена оценка налоговой ситуации по следующим направлениям: общей суммы начисленных и перечисленных налогов в разрезе уровней бюджетов (федеральный, региональный, местный); общей суммы начисленных и перечисленных налогов по регионам; общей суммы начисленных и перечисленных налогов в динамике по отчетным периодам.

Полученные сводные данные представлены руководству Отделения, по запросам в исполнительные органы власти г. Новосибирска. Кроме того, информация из указанного отчета использовалась специалистами Управления для проведения контрольных мероприятий.

В рамках доведенных до Сибирского отделения РАН лимитов бюджетных обязательств Управлением во исполнение постановления Президиума СО РАН от 11.12.2008 № 634 «О показателях финансирования Сибирского отделения Российской академии наук и его учреждений на 2009 год» осуществлялся сбор информации 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.

Проведена работа по сбору и изучению информации по материалам налоговых прове-

рок и решений судебных органов по вопросу обложения налогом на прибыль доходов от сдачи федерального имущества в аренду с целью обобщения сложившейся судебной практики в отдельных регионах для оказания методической помощи подведомственным учреждениям Сибирского отделения и установления фактически доначисленных в судебном порядке сумм налога на прибыль, штрафов и пени. В результате проведенной работы и перераспределения в установленном порядке бюджетных ассигнований была погашена кредиторская задолженность по налогу на прибыль с доходов от аренды федерального имущества, а также пеней и штрафов, взыскиваемых по судебным решениям с бюджетных учреждений СО РАН, в сумме 111,4 млн руб.

В целях получения бюджетных ассигнований федерального бюджета на 2010 г. и плановый период 2011 и 2012 гг. Управлением подготовлены для представления в Министерство финансов РФ предложения по планированию бюджетных средств на уплату налога на имущество и земельного налога.

В отчетном периоде сотрудники Управления принимали участие в семинарах, проводимых для финансовых служб подведомственных учреждений (8—9 июня и 14—15 декабря 2009 г). На семинарах рассмотрены результаты анализа нарушений, установленных в 2009 г. в ходе мероприятий внутриведомственного конт-

роля. Особое внимание уделялось материалам комплексных проверок и ревизий в части целевого использования средств, выделенных учреждениям Отделения на уплату налога на имущество организаций и земельного налога. Кроме того, до подведомственных учреждений были доведены основные критерии выявления и признаки необычных сделок, утвержденные приказом Федеральной службы по финансовому мониторингу от 8 мая 2009 г. № 103, которые рекомендуется учитывать при разработке правил внутреннего контроля.

В целях дальнейшего развития программы кредитования жилья для молодых ученых Новосибирского научного центра СО РАН Управлением 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.

В отчетном году для контроля за соблюдением сроков исполнения поручений руководства СО РАН и выполнением экспертно-аналитических мероприятий внедрена система регистрации входящих и исходящих документов. Данный программный комплекс представляет собой базу данных документов Управления, а также систему электронного документооборота.