

2.8. КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной задачей ведомственного контроля СО РАН в 2011 г. было определение финансовых и административных рисков при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности организациями Отделения с целью упреждения и пресечения нарушений законодательства Российской Федерации, локальных нормативных актов РАН и СО РАН.

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

Предварительный контроль основывался на выполнении аналитической работы, включающей рассмотрение и подготовку заключений по проектам постановлений, распоряжений Президиума СО РАН и других документов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности учреждений Отделения; на оказании методической помощи организациям, находящимся в ведении СО РАН, по устранению недостатков в финансово-хозяйственной деятельности, правильному применению законодательных и иных нормативных правовых актов РФ путем проведения информационной работы.

В отчетном году подготовлено и направлено в адрес организаций 23 официальных ответа и 11 информационных писем по финансово-хозяйственной деятельности и ведению налогового учета. Результаты контрольных мероприятий были изложены в информационном письме по материалам ведомственных ревизий и проверок учреждений СО РАН, проведенных в 2010 г., с указанием типичных нарушений в ведении финансово-хозяйственной деятельности организаций Отделения. По указанию руководства СО РАН выполнено 12 дополнительных заданий по вопросам применения финансового законодательства.

Текущий контроль проводился с целью предотвращения неэффективного использования денежных средств, соблюдения законодательства, правильности отражения финансовых операций. В отчетном году проведено 41 контрольное мероприятие (ревизий и про-

верок). В соответствии с планом комплексных проверок было проведено 24 проверки организаций, находящихся в ведении СО РАН.

В ходе комплексных проверок в научных учреждениях Отделения рассматривались следующие основные вопросы: правомерность использования средств федерального бюджета, выделенных на уплату земельного налога и налога на имущество организаций; выполнение учреждениями мероприятий по устранению нарушений, установленных предыдущими проверками внешних контролирующих органов и КРУ СО РАН.

По итогам комплексных проверок в 24 учреждениях установлены нарушения и замечания (рис. 1), из них:

- неправомерное, неэффективное использование средств федерального бюджета (в 13 учреждениях);

- в учете и использовании федерального имущества (в 10 учреждениях);

- несоблюдение порядка ведения бюджетного, налогового учета (в 13 учреждениях);

- в использовании средств, выделенных из федерального бюджета на оплату налога на имущество организаций и земельного налога (в 9 учреждениях);

- несоблюдение требований законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд (в 5 учреждениях);

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

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

- в учете арендной платы (в 3 учреждениях);

- в учете денежных средств (в 8 учреждениях).

Согласно утвержденному председателем Сибирского отделения РАН Плану проведения Контрольно-ревизионным управлением СО РАН ревизий финансово-хозяйственной деятельности организаций на 2011 год, проведено 11 ревизий финансово-хозяйственной деятельности организаций Отделения. Выбор организаций



Рис. 1. Сведения о количестве учреждений, допустивших нарушения законодательства, которые были установлены в ходе комплексных проверок КРУ СО РАН в 2011 г.

для включения их в план ревизий производился на основе предварительного риск-анализа, одним из показателей которого являлось наличие значительных нарушений по результатам ведомственных ревизий и проверок, а также проверок внешних контролирующих органов. Одновременно в целях выполнения поручений руководства СО РАН в отчетном периоде было проведено 6 внеплановых контрольных мероприятий по проверке отдельных финансовых вопросов.

По итогам всех контрольных мероприятий установлено нарушений на общую сумму 120 024 тыс. руб. (рис. 2), из них:

- нарушения бюджетного законодательства — 30 155 тыс. руб. (25 %);
- нарушения в учете средств на оплату труда — 21 817 тыс. руб. (18 %);

- нарушения законодательства РФ при осуществлении государственных закупок — 13 665 тыс. руб. (11 %);

- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления отчетности — 17 572 тыс. руб. (15 %);

- нарушения в учете капитального и текущего ремонта — 13 447 тыс. руб. (11 %);

- нарушения налогового законодательства — 15 096 тыс. руб. (13 %);

- нарушения в учете дебиторской и кредиторской задолженности — 3098 тыс. руб. (3 %);

- нарушения в учете арендной платы — 2779 тыс. руб. (2 %);

- нарушения в учете нефинансовых активов — 2162 тыс. руб. (2 %);

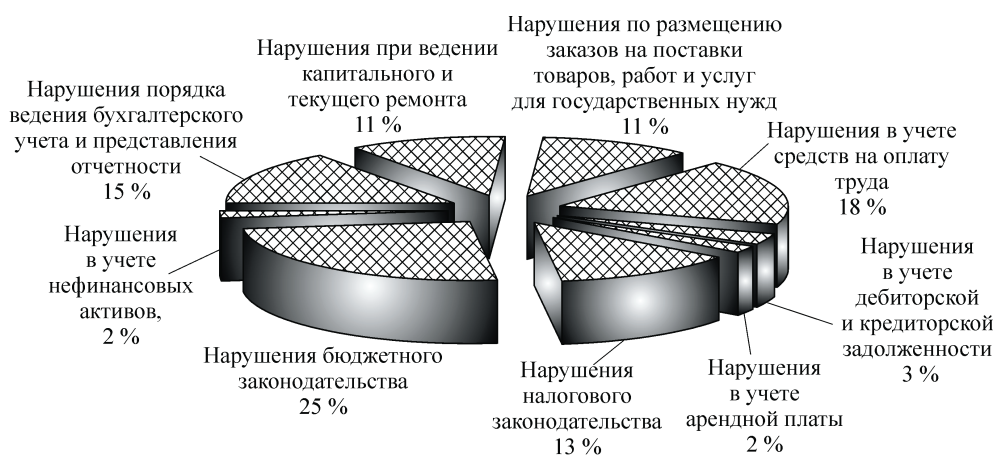


Рис. 2. Структура нарушений, установленных КРУ СО РАН в 2011 г.

— другие нарушения — 233 тыс. руб. (менее 1 %).

При проведении дистанционного контроля ежеквартально осуществлялся прием отчетных форм о результатах внутренних и внешних контрольных мероприятий, а также анализировались планы мероприятий по устранению нарушений, выявленных проверками внешних контрольных органов и КРУ СО РАН.

По результатам проведенных контрольных мероприятий составлены акты и справки, которые направлены в проверенные организации. С целью реализации итогов ревизий и проверок издано одно распоряжение и 25 постановлений Президиума СО РАН, направлено 7 писем в адрес руководителей проверенных организаций. Руководителям организаций было предписано: внимательно рассмотреть факты, изложенные в материалах контрольных мероприятий, усилить внутренний контроль за ведением финансово-хозяйственной деятельности организаций, обеспечить неукоснительное соблюдение законодательства РФ и экономических интересов организаций при заключении договоров со сторонними организациями, разработать и принять надлежащие меры по устранению и недопущению впредь нарушений и недостатков, отмеченных ревизиями и проверками.

Важным элементом системы ведомственного контроля СО РАН являлся анализ финансовых рисков. Накопленная по итогам контрольных мероприятий информация позволила сформировать для руководителей учреждений области финансовых рисков в целях предупреждения нарушений. Кроме того, по итогам ревизий руководству Отделения были представлены отчеты о проведении контрольных мероприятий, в которых изложена информация о возможных финансовых рисках в деятельности проверенных организаций.

Одним из направлений ведомственного контроля в 2011 г. оставался анализ затрат на ремонтно-строительные работы и документального их обоснования, целью которого являлось предупреждение финансовых рисков в части осуществления расходов, направленных на поддержание и сохранность недвижимого имущества. Для повышения результативности проверок в части контроля сметных расчетов использовался компьютерный программный комплекс «ГРАНД-Смета».

Специалисты группы по контролю ремонтно-строительных работ привлекались для проведения экспертиз, в рамках которых изу-

чалась исполнительно-техническая и финансовая документация по объектам капитального строительства (в частности, ИХХТ СО РАН, ЦКБ СО РАН, ОАО «Технопарк Новосибирского Академгородка»), их отдельным конструктивным элементам, инженерным системам, оборудованию и коммуникациям с целью установления объема, качества и стоимости выполненных работ, использованных материалов и изделий. Кроме того, по поручению руководства СО РАН специалисты группы участвовали в проверке субсидий, выделяемых на капитальный ремонт жилого фонда ГУПов ЖКХ.

Следует также отметить, что в рамках ревизий финансово-хозяйственной деятельности наряду с другими вопросами рассматривались вопросы соблюдения налогового законодательства, эффективного использования бюджетных средств, доведенных СО РАН как главным распорядителем бюджетных средств, на уплату налога на имущество организаций и земельного налога учреждениям, находящимся в ведении СО РАН.

Значительный объем при проверках занимал анализ взаимодействия организаций Отделения с арендаторами: оформление договоров аренды, договоров на возмещение эксплуатационных расходов и коммунальных услуг в соответствии с установленным порядком, правильность начисления арендной платы, полнота и своевременность уплаты арендной платы и перечисленных расходов, правильность исчисления НДС и налога на прибыль организаций. Рассматривался вопрос наличия дебиторской задолженности (в том числе просроченной) по расчетам с организациями-арендаторами, а также принятые меры для ее погашения.

В целях предотвращения фискальных действий налоговых органов в ходе ревизий применялись критерии выявления и определения признаков необычных сделок и оценки рисков для организаций, утвержденные приказом Федеральной службы по финансовому мониторингу от 08.05.2009 № 103 и приказом Федеральной налоговой службы от 30.05.2007 № ММ-3-06/333.

Сложилась устойчивая практика сбора и анализа информации по проверкам налоговых органов с целью предотвращения установленных нарушений, выявления сложившейся судебной практики по вопросам налогообложения по отдельным регионам. Наиболее типичные налоговые нарушения были доведены

до организаций Отделения в обзорном информационном письме.

Кроме этого оказывалась помощь организациям СО РАН по отстаиванию их интересов при взаимодействии с налоговыми органами и ТУ Росфиннадзора в досудебном порядке.

Так, по результатам проверки ТУ Федеральной службы финансово-бюджетного надзора по Новосибирской области по вопросу неправомерного предоставления субсидий ФГУПам ЖКХ на уплату авансовых платежей по налогу на имущество подготовлено и направлено письмо в РАН о необходимости внесения изменений в Правила предоставления субсидий.

В 2011 г. организациям даны ответы на вопросы:

- по обложению налогом на доходы физических лиц доходов, полученных физическими лицами по договорам подряда из грантов РФФИ;

- о включении в налоговую базу по НДС стоимости возмещаемых коммунальных услуг;

- об исчислении налога на имущество по объектам незавершенного строительства;

- об уплате налога на имущество в части имущества, сдаваемого в аренду и т.д.

Ежеквартально собиралась информация от находящихся в ведении СО РАН учреждений о потребности в средствах на уплату налога на имущество и земельного налога, в соответствии с которой осуществлялось финансирование данных налогов за счет средств федерального бюджета.

Осуществлялся прием отчета «Справка по налогам», содержащего информацию о всех начисленных и перечисленных налоговых платежах за отчетные и налоговый периоды в организациях, находящихся в ведении СО РАН, что позволяло 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 позволил также осуществить контроль в части неуплаты учреждениями обязательных платежей и предупредить учреждение-налогоплательщика о возможных фискальных последствиях, а также об административной ответственности.

В отчетном периоде систематически изучалась и обобщалась практика проведения проверок органов государственного финансового контроля.

В 2011 г. в организациях СО РАН внешними контролирующими органами проведено 155 проверок, в том числе:

- Федеральной службой финансово-бюджетного надзора — 64 проверки;

- Федеральной налоговой службой РФ — 5 проверок;

- Фондом социального страхования РФ — 31 проверка;

- Пенсионным фондом РФ — 24 проверки;

- Фондом обязательного медицинского страхования — 2 проверки;

- Федеральной антимонопольной службой — 10 проверок;

- Прокуратурой РФ — 9 проверок;

- Государственными инспекциями пробирного надзора — 3 проверки;

- Федеральным агентством по управлению государственным имуществом — 1 проверка;

- Федеральной службой по труду и занятости — 4 проверки;

- Центральным банком России — 1 проверка;

- Федеральной службой по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека — 1 проверка.

Динамика количества проверок за 2009—2011 гг. представлена на рис. 3.

Контрольно-ревизионным управлением СО РАН были собраны и проанализированы материалы ревизий, проведенных в организациях Отделения территориальными управлениями Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. Данные материалы были использованы в рамках проведения ведомственных контрольных мероприятий в целях осуществления последующего контроля полноты устранения нарушений в организациях Отделения.

Анализ нарушений, установленных территориальными органами Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, представлен в таблице.

По материалам проверок территориальных органов Федеральной службы финансово-бюджетного надзора организациями разработаны планы мероприятий по устранению выявленных нарушений, направлено 8 официальных ответов о принятых мерах по результатам проверки учреждений в адрес руководителей территориальных органов Федеральной службы финансово-бюджетного надзора.

Отличительной особенностью отчетного периода было участие в работе Ревизионной комиссии ОАО «Технопарк Новосибирского Академгородка» (сторонней организации) на

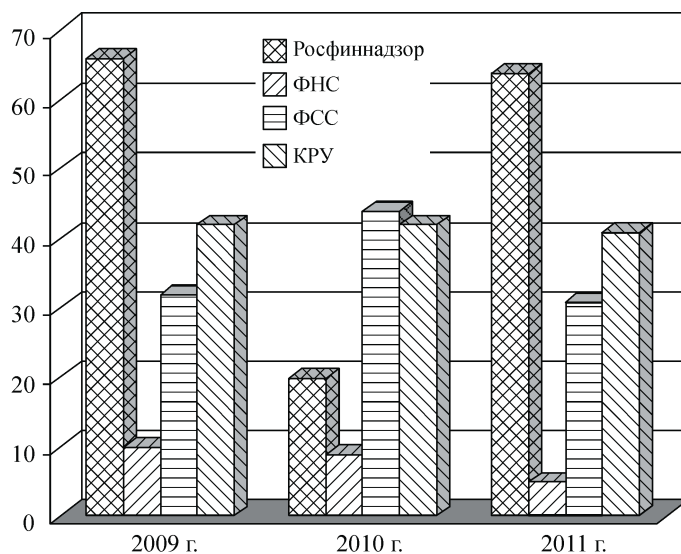


Рис. 3. Сведения о количестве проведенных проверок внешних контролирующих органов и КРУ СО РАН за период 2009—2011 гг.

основании решения Попечительского совета Фонда «Научно-технологический парк Новосибирского Академгородка» и единственного акционера ОАО «Технопарк Новосибирского Академгородка». В рамках подготовки к проведению годового собрания ОАО «Технопарк Новосибирского Академгородка» проведена документальная проверка финансово-хозяйственной деятельности Общества за 2010 г., в рамках которой рассматривались вопросы:

структура доходов и расходов, анализ отдельных статей расходов Общества.

В течение года проводилось комплексное формирование нормативно-методической базы системы ведомственного контроля, составными элементами которой были периодически обновляемые программы проверок подведомственных учреждений СО РАН, методики организации и проведения контрольных мероприятий.

Структура нарушений, установленных проверками территориальных органов Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, выявленных в учреждениях СО РАН в 2011 г.

№	Перечень нарушений законодательства РФ	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, %
1	Нарушения бюджетного законодательства, в том числе	293 096	4,0
1.1	Нецелевое использование средств федерального имущества	1561	
2	Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и представления отчетности, в том числе	6 885 648	94,2
2.1	Неотражение в бюджетном учете земельных участков	6 481 970	
2.2	Неверное отражение или неотражение прочих операций на счетах бухгалтерского учета, искажение данных бухгалтерской отчетности	322 417	
2.3	Нарушения в учете объектов основных средств, товарно-материальных ценностей и нематериальных объектов	23 594	
2.4	Нарушения в учете арендной платы	42 550	
2.5	Нарушения в учете денежных средств	2340	
2.6	Нарушения в учете средств на оплату труда	997	
2.7	Нарушения в учете дебиторской и кредиторской задолженности	1554	
2.8	Прочие нарушения	10 226	
3	Иные нарушения законодательства, в том числе	129 015	1,8
3.1	Нарушения при проведении капитального и текущего ремонта	1489	
3.2	Нарушения законодательства РФ при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд	2853	
3.3	Нарушения порядка учета федерального имущества	124 671	
3.4	Нарушения страхового законодательства	2	
	Итого	7 307 759	100