
2.7. КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Приоритетными направлениями контрольно-ревизионной работы в 2008—2012 гг. являлись: определение финансовых и административных рисков при осуществлении организациями Отделения финансово-хозяйственной деятельности с целью предупреждения и пресечения нарушений законодательства Российской Федерации, локальных нормативных актов РАН и СО РАН; обеспечение и дальнейшее развитие механизмов и процедур ведомственного контроля, а также системы внутреннего финансового контроля в организациях, находящихся в ведении СО РАН.

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 организаций, находящихся в ведении СО РАН.

Задачами КРУ СО РАН в отчетном периоде являлись:

– осуществление в пределах своей компетенции контроля за соблюдением законности совершаемых хозяйственных и финансовых опе-

раций организациями СО РАН; за сохранностью и эффективным использованием основных средств, материальных запасов, денежных средств; за достоверностью ведения бухгалтерского учета; за своевременностью и полнотой выполнения обязательств перед бюджетом;

– проведение финансовых ревизий в соответствии с утвержденными планами или по заданию руководства Отделения, анализ их результатов и подготовка предложений по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности организаций, находящихся в ведении СО РАН;

– выявление причин и условий, способствующих образованию незаконных расходов, потерь и совершению хищений;

– подготовка предложений по предотвращению и устранению нарушений финансово-хозяйственной дисциплины и предоставлению достоверной отчетности;

– проверка эффективности использования средств, выделенных на капитальный ремонт, наличия и правильности оформления проектно-сметной документации на текущие и капитальные ремонты;

– контроль за соблюдением налогового законодательства, правомерности исчисления, полноты и своевременности внесения налогов в бюджет;

– осуществление методического руководства и консультирования по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения организаций Отделения в пределах своей компетенции;

– анализ результатов финансовых ревизий государственных контролирующих органов и подготовка предложений по предотвращению нарушений.

В процессе реализации указанных выше задач КРУ СО РАН осуществляло контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности.

В рамках контрольно-ревизионной деятельности за период 2008—2012 гг. проведено 171 контрольное мероприятие, а именно:

- в соответствии с ежегодно утверждаемыми председателем СО РАН планами проведения ревизий финансово-хозяйственной деятельности организаций СО РАН проведена 61 ревизия;

- в рамках комплексных проверок проверены 83 научных учреждения;

- по заданию руководства СО РАН проведено 27 дополнительных проверок по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности организаций Отделения.

В 2010 г. 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 специалистами Контрольно-ревизионного управления СО РАН и Управления имущества и земельных ресурсов СО РАН совместно с Территориальным управлением Росимущества в Новосибирской области были проведены 3 проверки по вопросам порядка использования по назначению и сохранности федерального имущества, переданного в оперативное управление учреждениям, находящимся в ведении Сибирского отделения Российской академии наук.

Изменения бюджетного и налогового законодательства, затрагивающие вопросы финансово-хозяйственной деятельности учреждений Отделения, требовали в отчетном периоде постоянного совершенствования работы в области ведомственного контроля.

С 2009 г. при проведении контрольных мероприятий было усилено направление по проверке исполнения организациями Отделения 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 была разработана схема и методика проверки заказов в виде электронных таблиц.

С 2010 г. важным элементом системы ведомственного контроля СО РАН является анализ финансовых рисков. Накопленная по итогам контрольных мероприятий информация позво-

лила сформировать и довести до руководителей проверенных организаций области финансовых рисков в целях предупреждения нарушений. Кроме того, по итогам ревизий руководству Отделения представлялись отчеты о проведении контрольных мероприятий, в которых излагалась информация о возможных финансовых рисках в деятельности организаций СО РАН для принятия соответствующих решений.

В целях предотвращения фискальных действий налоговых органов с 2011 г. при проведении ведомственных контрольных мероприятий начали применяться 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@.

В 2008—2012 гг. для контроля эффективности расходования средств, выделенных на капитальный и текущий ремонт, при проведении контрольных мероприятий особое внимание уделялось наличию и правильности оформления оправдательных документов, обоснованности использования нормативов и коэффициентов в проектно-сметной документации. Была проведена значительная работа по проверке выполнения объемов капитального ремонта жилищного фонда ННЦ СО РАН и целевого использования субсидий, выделенных государственным унитарным предприятиям Отделения из федерального бюджета. Для повышения результативности проверок в части контроля сметных расчетов начал применяться компьютерный программный комплекс «ГРАНД-Смета». В результате ведомственного контроля за отчетный период выявлены и предупреждены нарушения в учете средств, выделенных на осуществление капитального и текущего ремонта на сумму 77905,2 тыс. руб.

Одним из новых направлений ведомственного контроля в 2012 г. было проведение работы об 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 РФ от 01.12.2010 № 157н, обеспечение внутреннего финансового контроля является обязательной процедурой для госу-

дарственных 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.

В связи с тем что в сфере налоговых правоотношений с каждым годом увеличивается количество судебных споров с налоговыми органами, 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). Вопрос о принятии соответствующих мер при выборе контрагентов организациями СО РАН проверялся КРУ СО РАН в 2012 г. при проведении проверок и ревизий.

В течение отчетного периода по итогам всех контрольных мероприятий были подготовлены материалы (акты и справки), в которых отражены нарушения нормативных и законодательных актов по проверяемым вопросам. Финансовым службам организаций были даны методические рекомендации по устранению выявленных недостатков и нарушений.

В ходе контрольных мероприятий, проведенных КРУ СО РАН за период 2008—2012 гг.,

установлено нарушений на общую сумму 1 085 275,9 тыс. руб., из них:

- нарушения бюджетного законодательства — 326 101,6 тыс. руб. (30,0 %);
- нарушения порядка ведения бухгалтерского учета — 387 528,9 тыс. руб. (35,7 %);
- нарушения в учете и использовании нефинансовых активов — 284 929 тыс. руб. (26,3 %);
- нарушения налогового законодательства — 86 716,4 тыс. руб. (8 %).

Динамика установленных нарушений в ходе контрольных мероприятий в 2008—2012 гг., приведена на рис. 1.

С целью реализации итогов ревизий и проверок за период 2008—2012 гг. издано 23 распоряжения и 81 постановление Президиума СО РАН. Руководителям организаций было предписано: усилить внутренний контроль за ведением финансово-хозяйственной деятельности учреждений, обеспечить неукоснительное соблюдение законодательства Российской Федерации и экономических интересов организаций при заключении договоров, разработать и принять надлежащие меры по устранению нарушений и недостатков, отмеченных ревизиями и проверками.

В ходе последующего контроля за устранением нарушений, установленных внутриведомственными ревизиями и проверками, проводился сбор и анализ планов мероприятий по устранению нарушений и недостатков. Начиная с 2012 г. у проверенных организаций Отделения

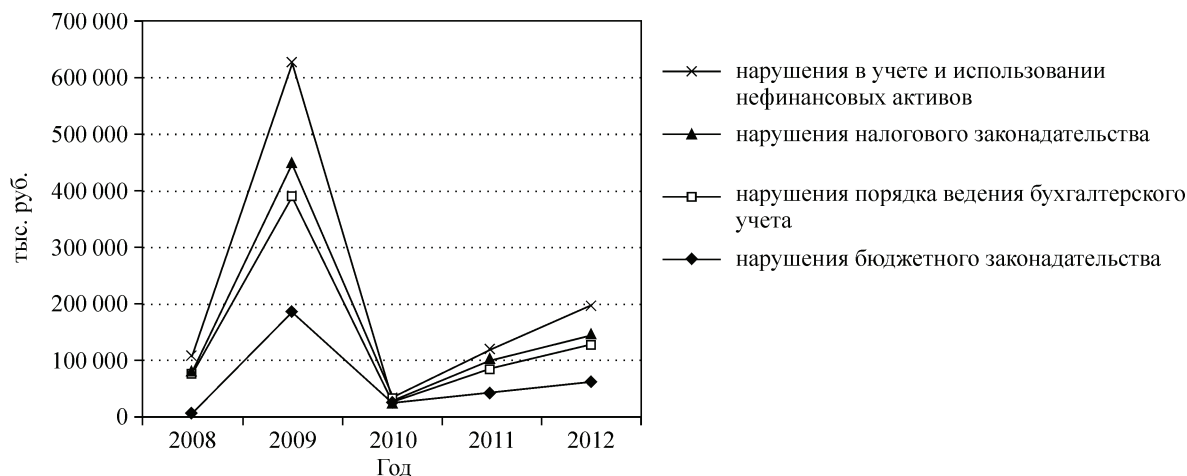


Рис. 1. Динамика нарушений, установленных КРУ СО РАН в 2008—2012 гг.

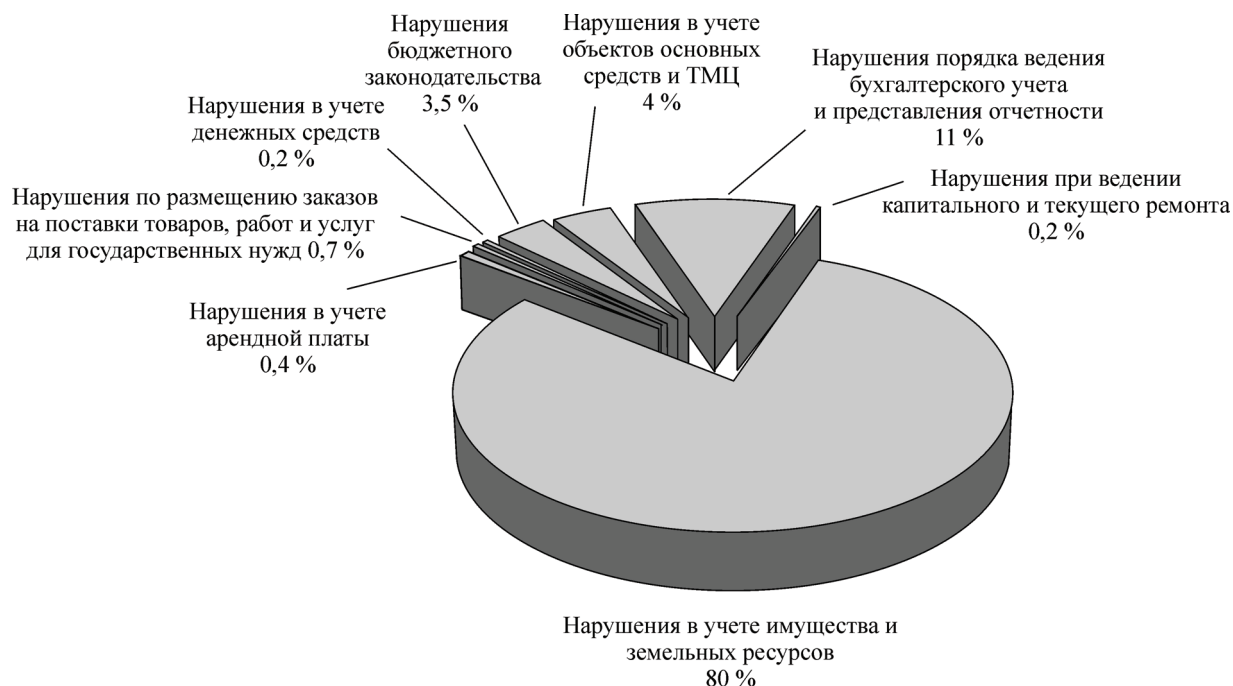


Рис. 2. Структура нарушений, установленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных в организациях СО РАН территориальными органами Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в 2008—2012 гг.

по указанию Российской академии наук и Счетной палаты Российской Федерации запрашиваются отчеты по выполнению планов мероприятий.

В течение всего отчетного периода изучалась и обобщалась практика ревизий и проверок, проведенных органами 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 установленных нарушений с целью выявления типичных нарушений в организациях Отделения.

Особое внимание уделялось результатам проверок Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, проведенных в учреждениях Отделения. Согласно собранной информации за 2008—2012 гг. в учреждениях Отделения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора проведено 218 контрольных мероприятий. Общая сумма нарушений составила 18 403,8 млн руб. Структура и динамика нарушений, установленных Федеральной службой финансово-бюджетного надзора, представлена на рис. 2.

Анализ структуры нарушений показал, что 80 % составляют нарушения в учете имущества и земельных ресурсов, которые возникли вследствие несвоевременной государственной регистрации прав на недвижимое имущество, а также несвоевременного внесения объектов в реестр федерального имущества организациями, находящимися в ведении СО РАН.

На рис. 3 и 4 представлена динамика количества контрольных мероприятий, проведенных территориальными органами Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и КРУ СО РАН, а также динамика сумм нарушений, выявленных в ходе проверок за период 2008—2012 гг.

В целях предупреждения и своевременного устранения нарушений законодательства Российской Федерации организациям Отделения ежегодно направлялись обзорные письма о типичных нарушениях, которые были установлены проверками территориальных органов Федеральной службы финансово-бюджетного надзора. В ходе контрольных мероприятий проводилась проверка полноты устранения нарушений, установленных предыдущими проверками органами государственного финансового контроля.

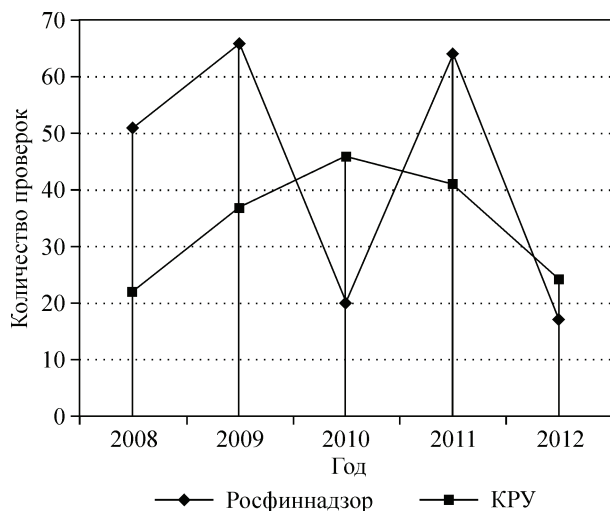


Рис. 3. Динамика количества проведенных контрольных мероприятий территориальными органами Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и КРУ СО РАН в 2008—2012 гг.

В 2008—2009 гг. проводилась работа по сбору и изучению информации по материалам налоговых проверок и решений судебных органов по вопросу налогообложения 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 пеней. В результате проведенной работы и перераспределения в установленном порядке бюджетных ассигнований в 2009 г. была погашена кредиторская задолженность по налогу на прибыль с доходов от аренды федерального имущества, а также пеням и штрафам, взыскиваемым по судебным решениям с бюджетных учреждений СО РАН, в общей сумме 111,4 млн руб.

По запросам организаций жилищно-коммунального хозяйства СО РАН был проработан вопрос о правомерности взыскания налоговыми органами НДС с субсидий, направленных на компенсацию расходов данных учреждений, в частности, по капитальному ремонту и налогу на имущество, а также рассмотрена судебная практика по данному вопросу. Соответствующие разъяснения направлены в адрес организаций жилищно-коммунального хозяйства.

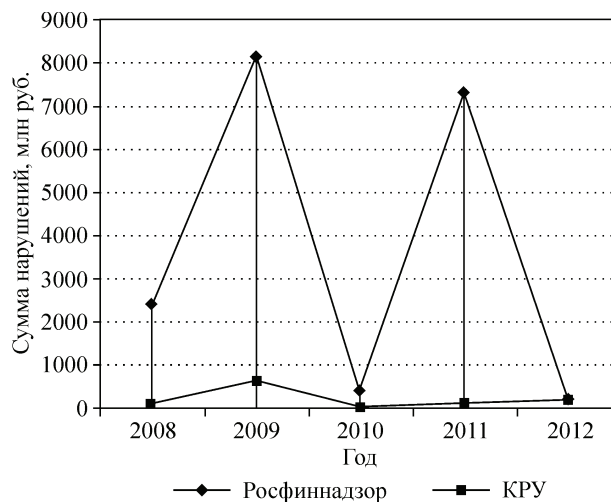


Рис. 4. Динамика сумм нарушений, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий территориальными органами Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и КРУ СО РАН в 2008—2012 гг.

В течение 2008—2012 гг. осуществлялся прием квартальных отчетных форм «Справка по налогам». Собранная информация анализировалась в разрезе: видов налоговых платежей, сумм задолженности перед бюджетом, начисленных и перечисленных налоговых платежей за отчетный период по каждой организации, по научным центрам и в целом по СО РАН. Полученные сводные данные представлялись руководству Отделения и использовались при проведении контрольных мероприятий.

В отчетном периоде в рамках осуществления ведомственных контрольных мероприятий было уделено особое внимание использованию по целевому назначению в организациях СО РАН средств федерального бюджета, выделенных на уплату налога на имущество и земельного налога.

По обращениям учреждений СО РАН оказывалась помощь по отстаиванию их интересов при взаимодействии с налоговыми органами и Территориального управления Росфиннадзора в досудебном порядке.

КРУ СО РАН выполнялась аналитическая работа, включающая рассмотрение и подготовку заключений по проектам постановлений, распоряжений Президиума СО РАН и других документов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности организаций Отделения; оказывалась методическая помощь организациям

СО РАН по устранению недостатков в финансово-хозяйственной деятельности, правильному применению законодательных и иных нормативных правовых актов РФ путем проведения информационной работы. В рамках ежегодно проводимых семинаров с участием финансовых служб организаций Отделения рассматривались результаты контрольных мероприятий, проведенных КРУ СО РАН и внешними контролирующими органами, для недопущения и своевременного устранения установленных нарушений.

За отчетный период КРУ СО РАН подготовлено и направлено организациям Отделения 177 официальных ответов на вопросы по финансово-хозяйственной деятельности и ведению налогового учета, а также 94 информационных письма. Анализ результатов ведомственных контрольных мероприятий ежегодно излагался в информационных письмах, в которых были освещены типичные нарушения и недостатки в деятельности проверенных организаций. По указанию руководства СО РАН выполнено 83 дополнительных задания по вопросам применения финансового законодательства.

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» была создана и 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 2012 г. было проведено 4 заседания Комиссии.

На заседаниях Комиссии был проведен анализ материалов проверки, проведенной Счетной палатой Российской Федерации в Отделении в апреле 2012 г., разработан и направлен в Счетную палату Российской Федерации ответ о планируемых мероприятиях по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Комиссией рассматривались результаты отдельных ведомственных проверок и проверок внешних контролирующих органов, были также проанализированы типичные нарушения, выявленные в 2011 г. в учреждениях СО РАН проверками Территориальных управлений Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, которые требуют методических 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 возмещения коммунальных и эксплуатационных услуг организациями СО РАН, которым передано имущество в безвозмездное пользование. 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 с целью решения вопроса об освобождении бюджетных учреждений СО РАН от уплаты данного налога. Одновременно для подготовки пред-

ложений 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 течение рассматриваемого периода проводилось совершенствование нормативно-методической базы системы ведомственного контроля, составными элементами которой были периодически обновляемые программы проверок подведомственных учреждений СО РАН, методики организации и проведения контрольных мероприятий. Для дальнейшего развития ревизионной деятельности в структуре КРУ СО РАН образована ревизионно-аналитическая группа.

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, оформление результатов. Определены критерии оценки результатов контрольной деятельности, установлены формы и сроки отчетности о контрольной деятельности.

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 опе-

ративной информацией о состоянии работы в области последующего финансового контроля, формирования информационной целостности данных, используемых при организации и проведении работы по финансовому контролю, использования совместных форм и методов контрольной работы, исключения параллелизма и дублирования при осуществлении контрольных мероприятий распоряжением Президиума РАН №10118-1100 от 21.12.2012 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 установленной 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 качестве дополнительной контрольно-ревизионной работы было участие специалистов КРУ СО РАН в деятельности Ревизионной комиссии ОАО «Технопарк Новосибирского Ака-

демгородка» на 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 и 2011 г., где рассматривались вопросы: структура доходов и расходов; анализ отдельных статей расходов Общества.

На сегодняшний день приоритетными задачами контрольно-ревизионной деятельности являются: повышение результативности организации и проведения контрольных мероприятий, качества оформления материалов по их результатам, а также активное взаимодействие подразделения внутриведомственного контроля Отделения с учреждениями, находящимися в ведении СО РАН, в части оказания методической помощи по финансово-хозяйственным вопросам с целью предупреждения нарушений законодательства Российской Федерации.