

## 2.7. КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Полномочия по организации и проведению ведомственного контроля в Сибирском отделении возложены на Контрольно-ревизионное управление СО РАН (далее Управление). В 2008 г. Управление обеспечивало основные формы финансового контроля: предварительный, текущий (плановые ревизии, внеплановые и тематические проверки), последующий и дистанционный.

Управление в пределах своей компетенции на стадии предварительного контроля осуществляло работу по следующим направлениям:

экспертно-аналитическая деятельность включала экспертизу проектов постановлений, распоряжений Президиума СО РАН и других документов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности учреждений Отделения;

методическая помощь по финансовым вопросам оказывалась учреждениям путем проведения семинаров и организационно-информационной работы. В 2008 г. подготовлено и направлено 28 информационных писем, а также 42 официальных ответа на вопросы по финансово-хозяйственной деятельности и налоговому учету.

По заданию руководства СО РАН выполнено 22 дополнительных задания по вопросам применения финансового законодательства, в том числе оказана консультационная помощь в подготовке протоколов разногласий по итогам внешних проверок, проведенных органами государственного финансового контроля.

Планирование контрольной деятельности Управления осуществлялось путем составления и утверждения плана контрольной деятельности на год.

В рамках реализации текущего контроля в соответствии с планом ревизий финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным председателем Отделения, в 2008 г. было проверено 16 учреждений. По заданию руководства СО РАН проведено шесть дополнительных проверок по отдельным вопросам финансово-хозяйственной деятельности в организациях Отделения.

В ходе ревизий и проверок осуществлялся контроль за целевым использованием средств федерального бюджета, средств, полученных от приносящей доход деятельности; субсидий, выделенных из федерального бюджета для оказания услуг в области жилищно-коммунального хозяйства. По итогам проведенных контрольных мероприятий подготовлены материалы, в которых отражены нарушения нормативных и законодательных актов по проверяемым вопросам. В результате издано 10 распоряжений Президиума СО РАН, за допущенные нарушения в финансовой деятельности к руководителям учреждений применено 6 дисциплинарных взысканий, в том числе объявлено 4 замечания и 2 выговора. Руководителям всех проверенных учреждений предписано рассмотреть материалы ревизий на оперативных совещаниях; обратить внимание ответственных работников на усиление контроля за финансово-хозяйственной деятельностью; разработать планы мероприятий, направленных на устранение нарушений и замечаний, установленных ревизиями и проверками.

Специалисты группы по контролю ремонтно-строительных работ Управления в рамках ревизий контролировали: эффективность расходования средств, выделенных на капитальный и текущий ремонт, наличие и правильность оформления оправдательных документов, обоснованность использования нормативов, коэффициентов в проектно-сметной документации. В 2008 г. 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. В результате ведомственного контроля своевременно выявлены и предупреждены нарушения по использованию субсидий на сумму 2170 тыс. руб.

В течение года велась постоянная работа по совершенствованию структуры и механизмов внутриведомственного контроля. На сегодняшний день приоритетной задачей Управле-

ния является повышение результативности организации и проведения проверок и качества оформления материалов по их результатам.

В ходе всех контрольных мероприятий, проведенных Управлением за 2008 г., выявлено нарушений на общую сумму 107 076,1 тыс. руб., в том числе (см. рисунок):

по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета — 36 038,4 тыс. руб. (33,7 %);

в учете объектов основных средств, товарно-материальных ценностей и нематериальных активов — 22 227,6 тыс. руб. (20,7 %);

в учете дебиторской и кредиторской задолженности — 20 608,7 тыс. руб. (19,2 %);

в учете денежных средств — 10 988,9 тыс. руб. (10,3 %);

законодательства РФ при осуществлении государственных закупок на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд — 5269,7 тыс. руб. (4,9 %);

в учете средств на оплату труда — 5102,1 тыс. руб. (4,8 %);

в учете арендной платы — 1549,6 тыс. руб. (1,4 %);

в учете капитального и текущего ремонта — 4409,3 тыс. руб. (4,1 %);

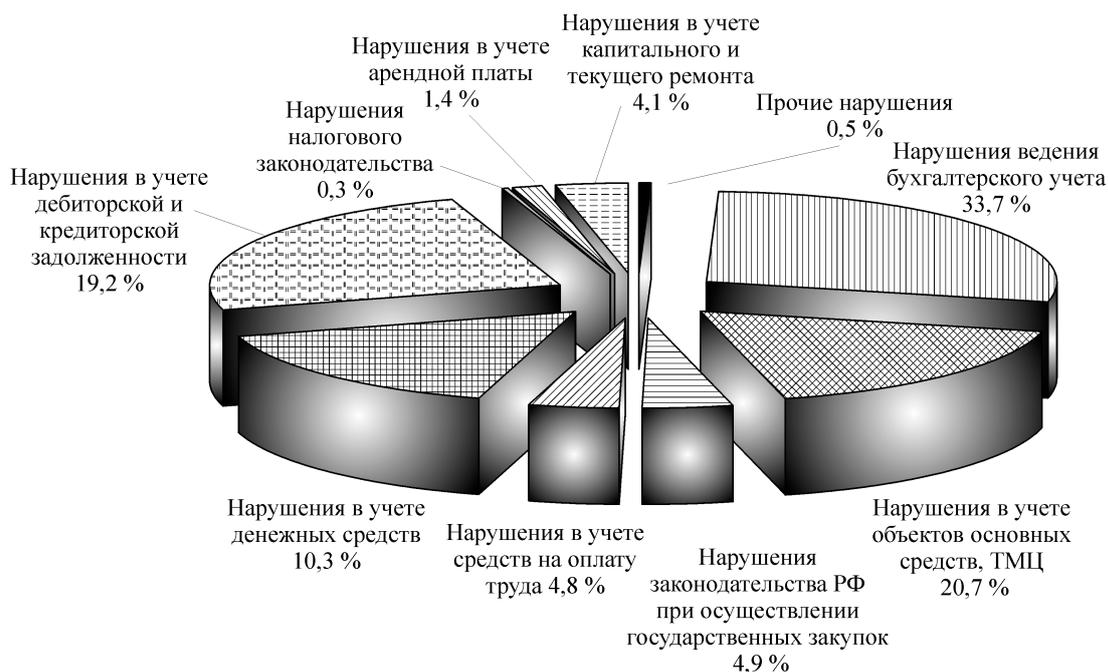
налогового законодательства — 360,4 тыс. руб. (0,3 %);

прочие нарушения — 521,4 тыс. руб. (0,6 %).

В рамках осуществления последующего контроля проводились проверки по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими ревизиями Управления и проверками органов государственного финансового контроля. В 2008 г. эффективно проводилась работа по дистанционному контролю, которая осуществлялась на основе анализа планов мероприятий по устранению нарушений в проверенных Управлением учреждениях. Кроме того, камерально проводился анализ отчетов о результатах мероприятий внутреннего контроля учреждений по проверкам, проведенным органами государственного финансового контроля в части соблюдения требований бюджетного законодательства, соблюдения финансовой дисциплины и эффективного использования материальных и финансовых ресурсов, представляемых ежеквартально учреждениями Отделения и их филиалами.

Прием отчетных форм о результатах контрольных мероприятий позволил получить оперативную информацию о проверках, проведенных внешними контролирующими органами, о суммах нарушений и принятии мер по устранению выявленных нарушений с целью определения уровня внутреннего контроля и выявления типичных нарушений по учреждениям СО РАН.

В течение года осуществлялся прием квартальных форм отчета «Справка по нало-



Структура нарушений, установленных КРУ СО РАН в 2008 г.

гам» в электронном виде и на бумажном носителе. Интегрированная информация анализировалась в разрезе: виды налоговых платежей, суммы задолженности учреждений перед бюджетом на начало года и конец отчетного периода, суммы начисленных и перечисленных налоговых платежей за отчетный период, уплата и перечисление налоговых платежей в каждом конкретном учреждении, по научным центрам и в целом по Сибирскому отделению РАН.

Также произведена 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 по отчетным периодам.

Полученные сводные данные использовались для подготовки информации и дальнейшей работы руководству СО РАН, РАН и по запросам в исполнительные органы власти г. Новосибирска.

Для своевременного выявления и предупреждения финансовых нарушений, возникающих в процессе функционирования учреждений Отделения, и осуществления необходимых мероприятий по устранению нарушений Управлением были собраны и проанализированы материалы проверок органов государственного финансового контроля. Анализ показал, что за 2008 г. в учреждениях Отделения проведена 51 проверка ТУ Росфиннадзора. Общая сумма нарушений составила 2 376 096,0 тыс. руб.

Структура нарушений, установленных по итогам внешних проверок в 2008 г., выглядит следующим образом:

— нарушения бюджетного законодательства — 22 590,3 тыс. руб., или 1,0 % от суммы нарушений, в том числе:

нецелевое использование средств федерального бюджета — 83,8 тыс. руб., выразившееся в несанкционированном перемещении бюджетных средств по кодам классификации расходов бюджетов РФ;

незаконное использование средств федерального бюджета, не являющееся нецелевым, — 14 159,2 тыс. руб., из них превышение объемов принятых обязательств на сумму 13 417,8 тыс. руб.;

недостатки (неэффективная деятельность) при расходовании бюджетных средств — 8347,3 тыс. руб.;

— нарушения финансового законодательства — 1 975 362,4 тыс. руб. (83,1 %), в том числе:

нарушения в учете объектов основных средств, товарно-материальных ценностей и нематериальных активов — 466 594,9 тыс. руб.;

нарушения законодательства РФ при осуществлении государственных закупок на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд — 33 072,2 тыс. руб.;

нарушения в учете имущества и земельных ресурсов — 1 438 274,3 тыс. руб., из них не внесены объекты в реестр федерального имущества — 568 869,0 тыс. руб., или 39,6 % от суммы нарушений в учете имущества и земельных ресурсов;

нарушения в учете арендной платы — 9208,6 тыс. руб.;

нарушения в учете капитального и текущего ремонта — 7432,3 тыс. руб.;

нарушения в учете денежных средств на сумму 13 233,8 тыс. руб., из них ненадлежащее оформление кассовых документов — 7664,1 тыс. руб., перечисление авансовых платежей более 30 % — 4065,9 тыс. руб.;

нарушения в учете дебиторской и кредиторской задолженности — 7546,3 тыс. руб.;

— нарушение в учете средств на оплату труда — 3100,0 тыс. руб. (0,1 %);

— нарушения порядка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета — 371 339,5 тыс. руб. (15,6 %);

— нарушения налогового законодательства — 11,3 тыс. руб.;

другие нарушения бюджетного законодательства — 3692,5 тыс. руб. (0,2 %).

Анализ перечисленных данных показывает, что 60,5 % от всей суммы составляют нарушения в учете имущества и земельных ресурсов из-за несвоевременного оформления государственной регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество, использования земельных участков, закрепленных за учреждениями на правах постоянного (бессрочного) пользования.

По результатам проверок внешних контролирующих органов в подведомственных учреждениях в 2008 г. издано 19 приказов, к 25 сотрудникам применены меры дисциплинарной ответственности (объявлено 22 замечания, 2 выговора).

В рамках доведенных до Сибирского отделения РАН лимитов бюджетных обяза-

тельств Контрольно-ревизионным управлением во исполнение постановления Президиума СО РАН № 450 от 27.12.2008 «О показателях финансирования Сибирского отделения Российской академии наук и его учреждений на 2008 год» осуществлялся сбор информации о потребности в бюджетных средствах на уплату налога на имущество и земельного налога, проводилось поквартальное распределение по подведомственным учреждениям бюджетного финансирования с учетом текущих изменений налоговой базы (по налогу на имущество — движение основных средств, по земельному налогу — выделение и изъятие земельных участков, увеличение кадастровой стоимости, проведение межевания земельных участков, отмена льгот по уплате земельного налога по отдельным муниципальным образованиям и др.).

В целях планирования бюджетных ассигнований федерального бюджета на 2009 г. и плановый период 2010 и 2011 гг. Управлением готовились для представления в Министерство финансов РФ предложения по корректировке объема бюджетных ассигнований на уплату налога на имущество в результате планируемого приобретения оборудования в соответствующие годы.

В рамках проведения плановых ревизий финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений проверялось целевое использование бюджетных средств, выделенных на уплату налога на имущество и земельного налога.

По заданию руководства СО РАН Управление проводило работу по подготовке писем в Министерство финансов РФ по вопросам правомерности начисления налога на прибыль с доходов от аренды федерального имущества и механизма его уплаты. Для доведения до руководства СО РАН и учреждений Отделения состояния дел о доначисленных в ходе налоговых проверок суммах налога на прибыль с указанных доходов, пеней и штрафов Управлением производился сбор информации по результатам сложившейся судебной практики.

В результате предшествующей трехлетней работы с Минфином России по данному вопросу в конце 2008 г. были направлены в

адрес главных распорядителей средств федерального бюджета письма, разъясняющие порядок уплаты налога на прибыль с доходов от аренды и порядок определения налоговой базы, разъяснения были доведены до подведомственных учреждений.

В декабре 2008 г. в рамках методической помощи на семинаре по составлению годовой бюджетной отчетности в г. Иркутске с участием финансовых служб учреждений Иркутского, Якутского и Бурятского научных центров были освещены вопросы правильности отражения кредиторской задолженности по налогу на имущество, земельного налога и пеней по соответствующим налогам в бюджетной отчетности учреждений за 2008 г., а также порядка отражения в бюджетной отчетности налога на прибыль с доходов от сдачи имущества в аренду и правильности исчисления налоговой базы по данному налогу.

По запросам организаций жилищно-коммунального хозяйства СО РАН Управлением 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 сложившаяся судебная практика по данному вопросу. Соответствующие разъяснения направлены в адрес организаций жилищно-коммунального хозяйства.

Существенным элементом внутриведомственного контроля является участие Управления в работе Методологического совета СО РАН, на котором рассматриваются спорные вопросы бюджетного и налогового законодательства.

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