

8. КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В течение 2004 г. Контрольно-ревизионное управление СО РАН обеспечивало реализацию всех форм финансового контроля: предварительного, текущего и последующего.

На стадии предварительного контроля Управление в пределах своей компетенции осуществляло экспертно-аналитическую деятельность, включающую:

экспертизу проектов распоряжений и постановлений Президиума СО РАН, уставов и внутренних документов организаций Отделения, касающихся финансово-хозяйственных вопросов;

сбор и анализ информации по начисленным и перечисленным налогам всех организаций СО РАН в разрезе научных центров, видов организаций, а также уровней бюджетов;

сбор и анализ информации, позволяющей определить предварительный уровень организации внутреннего контроля в организациях Отделения.

Текущий финансовый контроль осуществлялся Управлением на основе утвержденного плана проверок, сформированного согласно постановлению Президиума СО РАН от 02.12.2003 г. № 424, который предусматривал проведение 19 проверок внутрихозяйственного

контроля в рамках комплексных проверок институтов. По заданию руководства СО РАН проведены две проверки организаций здравоохранения и социально-культурной сферы и четыре тематических проверки по отдельным финансово-хозяйственным вопросам в организациях Отделения. План работы по проверкам на 2004 г. выполнен в полном объеме.

По итогам работы подготовлены материалы о нарушениях нормативных и законодательных актов. Финансовым службам внутриведомственных организаций Отделения даны методические рекомендации по устранению выявленных недостатков и нарушений.

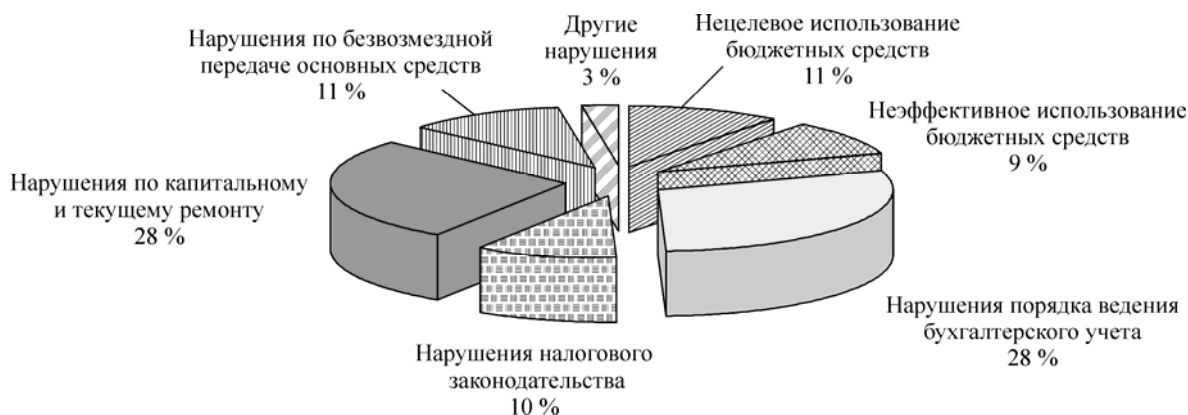
В ходе контрольных мероприятий, проведенных Управлением в 2004 г., предупреждены нарушения на общую сумму 16 976,1 тыс. руб., в том числе:

18 случаев нарушения норм законодательства, влекущих нецелевое использование бюджетных средств — 1 784,9 тыс. руб.;

пять случаев несоблюдения положений ст. 34 БК РФ, выразившихся в неэффективном и неэкономном расходовании средств федерального бюджета, — 1 609,2 тыс. руб.;

нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, в том числе отражение нереальной

Структура нарушений, установленных проверками КРУ СО РАН в 2004 г.



кредиторской задолженности — 4 985,6 тыс. руб.;

нарушения налогового законодательства — 1 643,7 тыс. руб.;

нарушения, связанные с проведением капитального и текущего ремонта, — 4681 тыс. руб., а также нарушения требований статей 71 и 72 БК РФ в части порядка проведения конкурсов;

нарушения по безвозмездной передаче основных средств — 1 841,4 тыс. руб.;

прочие нарушения — 430,3 тыс. руб.

В рамках последующего контроля Управлением производилась проверка по устранению нарушений и недостатков, выявленных предыдущими проверками КРУ СО РАН и внешними контролирующими органами.

Установлено, что практически во всех организациях внутривозрастной контроль осуществлялся на среднем уровне. Результаты контрольных мероприятий обсуждались на заседаниях ученых советов в институтах и заседаниях Президиума Отделения. По итогам проверок издано 17 постановлений и два распоряжения Президиума СО РАН.

Введение с марта 2004 г. группы по контролю ремонтно-строительных работ в состав Управления повысило эффективность проверок в части предупреждения нецелевого использования бюджетных средств, выделенных на капитальный и текущий ремонт. Для повышения результативности проверок в ноябре 2004 г. в Управлении был установлен программный комплекс «Гранд-Смета», предназначенный для автоматизации работ по проверке смет, учета выполненных объемов работ и расчета потребности в материалах и механизмах для выполнения строительно-монтажных работ. В настоящее время комплекс «Гранд-Смета» оснащен расценками, применяемыми в Иркутской, Новосибирской областях и Республике Саха (Якутия).

Проделан значительный объем работ по проверкам строительства жилья в Академгородке, осуществляемого на средства инвесторов — сотрудников Сибирского отделения. Проведена проверка отдельных финансовых вопросов по строительству 5-секционного жилого дома по ул. Терешковой, 33. Осуществлена инвентаризация инвестиционных договоров и незавершенного строительства по объектам ФГУП «СЭО СО РАН». Результаты документальных проверок оформлены в виде справок и таблиц, содержащих информацию о сроках строительства, суммах взносов по конкретным

инвестиционным договорам, анализу финансовых потоков, сметной и остаточной стоимости строительства.

В целях дальнейшей реализации программы кредитования жилья для молодых ученых Новосибирского научного центра СО РАН Управлением велась работа по взаимодействию с администрацией Новосибирской области и ОАО «Сибкакадембанк». В течение 2004 г. Управлением проверялись представленные банком данные о требуемых объемах платежей по всем заемщикам, которые затем направлялись в администрацию НСО для компенсации доли процентных выплат на лицевые счета заемщиков. Кроме того, в течение года осуществлялась сверка расчетов между Департаментом развития промышленности и предпринимательства администрации НСО, Сибирским отделением РАН и Дополнительным офисом «Академический» ОАО «Сибкакадембанк». По требованию руководства в 2004 г. готовились аналитические материалы о суммах полученного кредита и состоянии расчетов с администрацией НСО.

По материалам документальных проверок контрольно-ревизионных управлений Министерства финансов РФ проведен детальный анализ установленных в организациях СО РАН нарушений финансовой дисциплины и фактов нецелевого использования средств федерального бюджета. Удельный вес видов нарушений нецелевого использования выглядит следующим образом:

неперечисление в бюджет восстановленной дебиторской задолженности — 44,3 %;

перераспределение средств с одного кода бюджетной классификации на другой — 35,1 %;

использование средств на цели, не соответствующие условиям утвержденного бюджета и сметы доходов и расходов, — 7,8 %;

отсутствие договоров с арендаторами на возмещение коммунальных услуг — 6,6 %;

прочие нарушения — 6,2 %.

По установленным нарушениям региональным контрольно-ревизионным управлениям Минфина России направлено 15 официальных ответов о проведенных мероприятиях в организациях Отделения. Организациям СО РАН оказана методическая помощь по вопросам, возникающим в ходе проверок внешних контролирующих органов.

В связи с введением с 2004 г. в Пояснительную записку к бухгалтерской отчетности

разделов № 1.2 «Меры, применяемые по результатам контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля» и № 1.3 «Система внутреннего контроля», Управлением совместно с Центром информационных технологий СО РАН на базе комплексной системы «Аксиок» разработаны и введены два программных блока, позволяющих осуществлять сбор и анализ системы показателей, характеризующих состояние и эффективность внутреннего контроля учреждений, а также получать данные о результатах проверок внешних контролирующих органов. Прием отчетов по внутреннему контролю позволил КРУ СО РАН оперативно предоставлять информацию руководству Отделения для заседаний Президиума и Методического совета СО РАН. По собранной информации проанализированы нарушения, установленные КРУ МФ РФ за 9 месяцев 2004 г., и направлено информационное письмо руководителям организаций с указанием типичных финансовых нарушений в целях их своевременного предупреждения и недопущения в дальнейшем.

В связи с введением с 01.01.2004 г. гл. 30 Налогового кодекса РФ были отменены многие льготы по налогу на имущество для организаций Отделения, в том числе в отношении жилищного фонда СО РАН. Для разрешения сложившейся ситуации по просьбе руководства Сибирского отделения губернатором Новосибирской области принято решение о выделении бюджетного кредита в сумме 34 млн руб. на покрытие задолженности по налогу на

имущество по жилищному фонду и другим социально значимым объектам. Специалистами КРУ СО РАН совместно с УБЮО СО РАН был подготовлен необходимый пакет финансовых документов, разработана схема прохождения бюджетного кредита и проведена большая техническая работа по получению бюджетного кредита с Управлением финансов и налоговой политики НСО.

Учитывая приоритеты СО РАН в сфере инновационной деятельности и отсутствие обобщенных материалов по налогам по данному вопросу, проведена работа по изучению налогового законодательства в отношении инновационной деятельности. Результаты работы обобщены в отчете по данному вопросу. Прочитана лекция по налогообложению инновационной деятельности слушателям Президентской программы обучения в НГУ.

В 2004 г. финансовым службам подведомственных организаций оказана методическая помощь по 54 вопросам учета и налогообложения. Подготовлено и направлено пять информационных писем, в которых разъяснялись порядок учета доходов от аренды движимого имущества и позиция Сибирского отделения по налогообложению на прибыль доходов от сдачи имущества в аренду, по применению льгот по налогу на имущество, что позволило организациям внести необходимые изменения в бухгалтерский и налоговый учет в целях недопущения санкций со стороны внешних контролирующих органов.