

---

## 2.7. КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В отчетном году контрольно-ревизионная деятельность СО РАН была направлена на осуществление комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в целях минимизации рисков при расходовании финансовых средств.

Функции по осуществлению финансового контроля включали проведение мероприятий в сфере предварительного, текущего и последующего контроля.

Контрольные мероприятия в сфере предварительного и текущего финансового контроля осуществлялись в СО РАН соответствующими подразделениями аппарата Президиума СО РАН в порядке, предусмотренном положениями об этих подразделениях, а также другими нормативными документами, регламентирующими деятельность подразделений.

Контрольные мероприятия в сфере последующего финансового контроля осуществлялись в Отделении 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 находящихся в ведении СО РАН организаций».

В целях улучшения качества проведения контрольных мероприятий разработана и утверждена типовая программа по проведению ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений СО РАН, продолжилась работа по совершенствованию внутренних локальных документов по контрольной деятельности.

В 2013 г. уделено особое внимание проверке действенности системы внутреннего финансового контроля в организациях СО РАН, так как в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

организация и проведение внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни экономическими субъектами с 2013 г. являются обязательными.

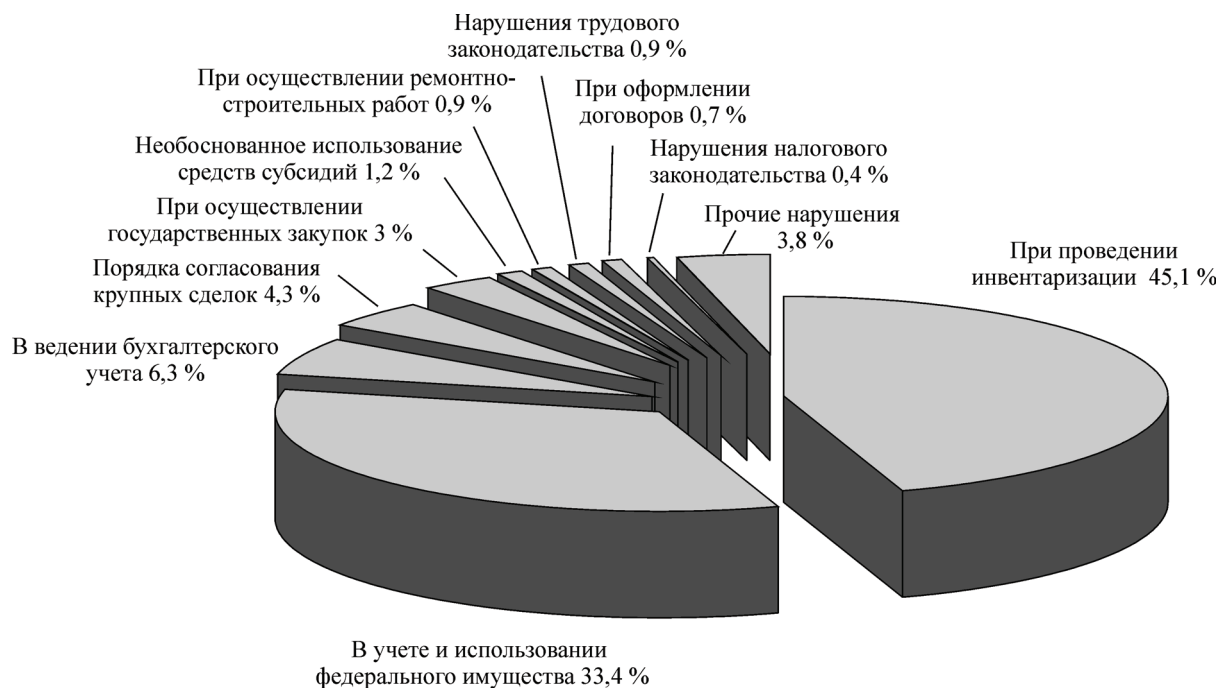
Одним из новых направлений ведомственного контроля была проверка соответствия Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений объемам финансового обеспечения из федерального бюджета государственного задания на выполнение учреждениями работ (оказание услуг).

Важным элементом системы ведомственного контроля являлся анализ доходов и правомерности произведенных расходов по приносящей доход деятельности при выполнении учреждениями СО РАН научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, а также целевых средств в виде грантов.

За отчетный год проведено 19 мероприятий последующего финансового контроля. В соответствии с Планом, утвержденным председателем Отделения, проведено 13 ревизий финансово-хозяйственной деятельности организаций СО РАН. По поручению руководства Президиума СО РАН проведено 6 внеплановых (тематических) проверок отдельных финансовых вопросов.

По результатам контрольных мероприятий в 2013 г. установлено 229 нарушений законодательства РФ на общую сумму 506 766,5 тыс. руб. (см. рисунок). Из них:

- нарушения при проведении инвентаризации — 228 482,3 тыс. руб. (45,1 %);
- нарушения в учете и использовании федерального имущества — 169 251,7 тыс. руб. (33,4 %);
- нарушения ведения бухгалтерского учета — 31 819,0 тыс. руб. (6,3 %);
- нарушения порядка согласования крупных сделок — 21 733,6 тыс. руб. (4,3 %);



Структура нарушений, установленных КРУ СО РАН в 2013 г.

- нарушения при осуществлении государственных закупок — 15 013,8 тыс. руб. (3 %);
- необоснованное использование средств субсидий — 5984,6 тыс. руб. (1,2 %);
- нарушения при осуществлении ремонтно-строительных работ — 4690,3 тыс. руб. (0,9 %);
- нарушения трудового законодательства — 4347,1 тыс. руб. (0,9 %);
- нарушения при оформлении договоров — 3768,5 тыс. руб. (0,7 %);
- нарушения налогового законодательства — 2235,6 тыс. руб. (0,4 %);
- прочие нарушения — 19 440,0 тыс. руб. (3,8 %).

По итогам всех контрольных мероприятий для руководителей и главных бухгалтеров учреждений Сибирского отделения РАН подготовлены материалы (акты, справки), в которых отражены нарушения нормативных и законодательных актов по проверяемым вопросам.

Для предотвращения финансовых рисков, укрепления финансовой дисциплины, обеспечения эффективного использования финансовых ресурсов и федерального имущества за отчетный год издано 8 распоряжений Президиума СО РАН и направлено 5 писем, в которых руководителям организаций СО РАН было предписано усилить внутренний контроль по учету и ис-

пользованию финансовых ресурсов и федерального имущества.

В целях недопущения в дальнейшем организациями Отделения установленных в ходе последующего контроля нарушений и недостатков КРУ СО РАН производился сбор и анализ планов мероприятий и отчетов по их устранению.

Во исполнение пунктов 62, 63, 64 «Положения об осуществлении Сибирским отделением Российской академии наук последующего финансового контроля деятельности находящихся в ведении СО РАН организаций» ежеквартально представлялся отчет по результатам проведения контрольных мероприятий председателю Отделения.

Новым направлением в отчетном периоде было осуществление контроля качества контрольной деятельности. Качество контрольной деятельности подлежало систематическому контролю на всех этапах проведения контрольных мероприятий (организация планирования контрольных мероприятий; подготовка программ контрольных мероприятий; оформление актов по результатам контрольных мероприятий; достоверность отчетности о контрольно-ревизионной работе). Предметом контроля качества контрольной деятельности яв-

лялось соблюдение при осуществлении контрольных мероприятий законодательства РФ, а также «Положения об осуществлении Сибирским отделением последующего финансового контроля деятельности находящихся в ведении СО РАН организаций».

В течение 2013 г. проводился ежеквартальный сбор от организаций СО РАН отчетных форм о проверках, проведенных органами государственного финансового контроля. В отчетном периоде внешними контролирующими органами было проведено 158 проверок в учреждениях Отделения, в том числе:

Фондом социального страхования РФ — 64 проверки;

Прокуратурой РФ — 34 проверки;

Управлением пенсионного фонда РФ — 30 проверок;

Федеральной антимонопольной службой — 11 проверок;

Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора — 7 проверок;

Федеральной налоговой службой РФ — 3 проверки;

Территориальным фондом обязательного медицинского страхования — 4 проверки;

Территориальным управлением Росимущества — 3 проверки;

Счетной палатой РФ — 1 проверка;

Федеральной службой по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам — 1 проверка.

Как и в предыдущие годы, важное значение имел мониторинг результатов контрольных мероприятий, проведенных внешними контролирующими органами. Согласно собранной информации общая сумма нарушений составила 7221,3 тыс. руб., из них: по результатам проверок Прокуратуры — 4817,9 тыс. руб., Федеральной налоговой службы — 2403,4 тыс. руб.

По указанию руководства Отделения КРУ СО РАН осуществляло взаимодействие со Счетной палатой РФ и Прокуратурой РФ в ходе проводимых ими проверок в рамках полномочий Управления.

Особое внимание уделялось анализу результатов проверок соблюдения организациями Отделения законодательства при использовании федерального имущества и финансирования из

федерального бюджета, проведенных территориальными органами Прокуратуры РФ.

В 2013 г. в состав квартальных отчетов и годового отчета введена электронная форма «Сведения по ущербу имуществу» в целях осуществления контроля за возмещением сумм недостач и хищений, установленных в организациях СО РАН. Информация из данной отчетной формы проверялась КРУ СО РАН в ходе плановых ревизий финансово-хозяйственной деятельности организаций Отделения.

В отчетном году продолжила работу Комиссия Президиума СО РАН по правомерному, целевому и эффективному использованию финансовых ресурсов СО РАН (создана постановлением Президиума СО РАН от 06.12.2011 № 430). Комиссией было проведено 2 заседания, на которых рассмотрены вопросы: о порядке списания дебиторской и кредиторской задолженности; о результатах анализа представленных учреждениями СО РАН данных за 2012 г. по договорам безвозмездного пользования.

В рамках осуществления экспертно-аналитической деятельности КРУ СО РАН подготовлено 18 официальных ответов на вопросы организаций Отделения в части финансово-хозяйственной деятельности. По указанию руководства СО РАН выполнено 12 дополнительных заданий (среди них: вопросы по налогообложению; методическая помощь организациям СО РАН по составлению ответов внешним контролирующим органам по результатам проведенных ими проверок).

Во исполнение пункта 6 постановления Президиума РАН от 28.06.2011 № 177 «Об организации и осуществлении Российской академии наук финансового контроля» КРУ СО РАН в 2013 г. активно взаимодействовало с Управлением внутреннего финансового контроля РАН (далее УВФК РАН).

Во исполнение пункта 2.3. «Положения о методическом взаимодействии Управления внутреннего финансового контроля РАН с соответствующими подразделениями внутреннего финансового контроля региональных отделений Российской академии наук», утвержденного распоряжением Президиума РАН от 21.12.2012 № 10118-1100, КРУ СО РАН в 2013 г. ежеквартально представляло в УВФК РАН отчет о состоянии внутреннего финансового кон-

троля по результатам контрольных мероприятий.

В рамках взаимного обмена опытом проведения контрольно-ревизионной работы руководителем КРУ СО РАН принималось регулярное участие в заседаниях Комиссии Президиума РАН по правомерному, целевому и эффективному использованию финансовых ресурсов РАН, на которых анализировались результаты ревизий, проведенных УВФК РАН в отдельных организациях РАН, планировались мероприятия по устранению выявленных нарушений, а также вырабатывались совместные

решения по повышению качества контрольной деятельности.

В целях оказания методической помощи КРУ СО РАН были направлены в организации Отделения 3 информационных письма по итогам анализа и обобщения результатов внутриведомственных контрольных мероприятий, а также проверок внешних контролирурующих органов (Прокуратуры РФ, территориальных управлений Росимущества, Росфиннадзора, ФНС, ФСС РФ, ПФР, ФОМС), в которых освещены типичные нарушения и недостатки при ведении финансово-хозяйственной деятельности.