

ОТЧЕТ
о выполнении Плана работы
Министерства финансов Пензенской области
по осуществлению внутреннего государственного
финансового контроля в 2017 году
по итогам I полугодия 2017 года

1. В целях регламентации контрольной деятельности с учетом норм законодательства Российской Федерации в отчетном периоде **утверждены** стандарты осуществления внутреннего государственного финансового контроля «Организация и проведение контрольных мероприятий» и «Реализация результатов проведения контрольных мероприятий», **внесены изменения** в Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Во исполнение п. 4 ст. 157 БК РФ **проведен анализ осуществления** 26-ю министерствами и ведомствами полномочий главных администраторов по **внутреннему финансовому контролю (аудиту)**, по результатам была дана оценка качества внутреннего финансового контроля (аудита): выше среднего балла (от 25 до 31 балла) получили 20 главных администраторов (*на 5 главных администраторов больше, чем по итогам 2015 года*), ниже среднего (от 0 до 25 баллов) – 6 (*на 5 главных администраторов меньше, чем по итогам 2015 года*). Кроме того, выявлены факты неисполнения двумя ведомствами бюджетных полномочий, установленных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, в части осуществления внутреннего финансового контроля (аудита), у отдельных главных администраторов отсутствовали утвержденные планы внутреннего финансового аудита на отчетный год, не были закреплены полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля в должностных регламентах отдельных должностных лиц.

2. В рамках **предварительного контроля** в отношении обоснования заказчиками начальной (максимальной) цены контракта на стадии формирования заявок на размещение государственных заказов, включенных в план-график, рассмотрено 1654 заявки на общую сумму 7 288,6 млн.руб., из них возвращены на доработку 472 заявки (или 29%) на сумму 1088,5 млн.руб.

Одной из причин возврата являлось завышение цен проектов контрактов в связи с «формальным» их обоснованием. Доработка таких заявок позволила сэкономить **0,8 млн.руб.** Среди других причин - несоответствие технического задания предмету контракта, исправление сроков исполнения контракта (оплаты, поставки), кодов бюджетной классификации, источников финансирования, представление заявок при отсутствии лимитов бюджетных обязательств.

Общая сумма экономии по результатам конкурсных процедур и заключения государственных контрактов на 2017 год в декабре 2016 года и за январь-июнь 2017 года составила **145,7 млн.руб.**, из них: средства бюджета Пензенской области – 56,1 млн.руб., средства дорожного фонда Пензенской области – 69,2 млн.руб.

3. В ходе осуществления **последующего контроля** в финансово-бюджетной сфере в отчетном периоде проведено 33 плановых контрольных мероприятия (*16 проверок и 17 обследований*), проверено бюджетных средств на сумму 495,3 млн.руб.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены нарушения **при использовании бюджетных средств, государственного (муниципального)**

имущества на общую сумму 30,3 млн.руб. (неправомерные и неэффективные расходы – 28,4 млн.руб., недопоступление доходов – 0,2 млн.руб., нарушения законодательства о контрактной системе – 1,3 млн.руб., другие финансовые нарушения – 1,8 млн.руб.).

Неправомерные и неэффективные расходы допущены вследствие:

- невыполнения отдельными учреждениями культуры установленных объемов государственного задания, при этом выделенные бюджетные средства были полностью израсходованы;

- предоставления субсидий муниципальным учреждениям образования при отсутствии нормативной базы, регламентирующей предоставление субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели;

- использования бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет иных источников;

- отвлечения бюджетных средств на приобретение основных средств при отсутствии потребности в них;

- оплаты органами местного самоуправления услуг, неподтвержденных первичными учетными документами (по отлову, содержанию, кастрации, стерилизации, эвтаназии и утилизации), по транспортировке, которые фактически не были оказаны.

При проведении проверок эффективности использования государственного (муниципального) имущества продолжают выявляться типичные нарушения, приводящие к недопоступлению доходов, по причине занижения размера арендной платы за пользование земельными участками, непринятия мер по взысканию задолженности и применению штрафных санкций за нарушение условий договоров.

Среди типичных нарушений законодательства о контрактной системе - недостоверное и несвоевременное отражение в документах учета поставленного товара, поставка товаров (оказание услуг), не соответствующих условиям заключенных контрактов.

Наряду с финансовыми нарушениями в отчетном периоде выявлялись факты **несоблюдения требований ведения бухгалтерского учета и составления бюджетной и бухгалтерской отчетности на общую сумму 63,9 млн.руб.**

Для принятия мер по устранению нарушений в адрес объектов контроля направлено 2 представления, 2 предписания и 23 информационных письма. Органами местного самоуправления *приняты правовые акты*, регламентирующие порядок определения объема и условий субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, *заключены дополнительные соглашения* к договорам аренды с организациями по возмещению коммунальной платы за арендуемые помещения, *устранены недостатки в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности*. Учреждениями культуры были приняты меры по исполнению норм законодательства Пензенской области в части возврата субсидий на выполнение государственного задания, приведены в соответствие данные бухгалтерского учета.

В проверенных учреждениях приняты меры дисциплинарного воздействия к **11^м** должностным лицам, допустившим нарушения, в виде вынесения 6 замечаний, 4 выговоров и увольнения одного должностного лица. Органами прокуратуры вынесено 1 предписание и 12 представлений в отношении руководителей объектов контроля о принятии мер к устранению выявленных нарушений.

По материалам проверок Министерства привлечены к административной ответственности 7 должностных лиц в виде наложения штрафов на сумму 90,0 тыс.руб.