

ОТЧЕТ
о выполнении Плана работы
Министерства финансов Пензенской области
по осуществлению внутреннего государственного
финансового контроля в 2016 году

1. В отчетном периоде Министерством с учетом поправок, внесенных в федеральное законодательство, **внесены соответствующие изменения в порядке** осуществления полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю, внутреннему финансовому контролю (аудиту), контролю в сфере закупок; *методические указания* по осуществлению полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю и внутреннему финансовому контролю (аудиту).

Кроме того, с целью регламентации контрольной деятельности были разработаны проекты стандартов осуществления внутреннего государственного финансового контроля «Организация и проведение контрольных мероприятий» и «Реализация результатов проведения контрольных мероприятий».

В результате проведения Министерством **мониторинга осуществления** 27-ю министерствами и ведомствами и анализа реализации Министерством образования Пензенской области и Министерством труда, социальной защиты и демографии Пензенской области полномочий **по внутреннему финансовому контролю (аудиту)** дана оценка качества их выполнения и рекомендации по устранению выявленных недостатков.

2. В рамках осуществления **предварительного контроля** в отношении обоснования заказчиками начальной (максимальной) цены контракта на стадии формирования заявок на размещение государственных заказов, включенных в план-график, **рассмотрено 3622 заявки** на сумму 8,5 млрд.руб., из них **возвращено на доработку 748 (21 %)** заявок на сумму 1,6 млрд.руб.

Одной из причин возврата являлось недостаточное обоснование и (или) завышение цены контракта, что позволило при доработке сэкономить **14,0 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.

По итогам мониторинга экономии бюджетных средств по результатам конкурсных процедур и заключения государственных контрактов на 2016 год в декабре 2015 года и за январь-ноябрь 2016 года установлена экономия на общую сумму **298,8 млн.руб.**, из них средств бюджета Пензенской области – 111,2 млн.руб., дорожного фонда Пензенской области – 105,2 млн.руб.

3. В ходе осуществления **последующего контроля** в финансово-бюджетной сфере в отчетном периоде проведено 95 плановых контрольных мероприятий, из них 38 – в отношении годовых отчетов об исполнении бюджетов 6-и высокодотационных муниципальных образований Лопатинского и Белинского районов.

Всего в отчетном периоде проверено **1 364,1 млн.руб.** (из них средств бюджета Пензенской области – 666,6 млн.руб., средств местных бюджетов – 333,1 млн.руб.), выявлены нарушения:

- **при использовании бюджетных средств, государственного (муниципального) имущества на общую сумму 51,2 млн.руб., в том числе:**
 - нецелевое использование бюджетных средств – 0,03 млн.руб.;
 - неправомерное расходование бюджетных средств – 22,87 млн.руб.;

неэффективное использование средств – 14,3 млн.руб.;

недопоступление доходов – 11,6 млн.руб.;

другие финансовые нарушения – 2,4 млн.руб.;

• **законодательства о контрактной системе – 30,2 млн.руб.;**

• **требований ведения бухгалтерского учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности – на сумму 85,3 млн.руб.**

Нецелевое использование средств допущено муниципальными общеобразовательными учреждениями Белинского района при направлении средств субвенции на исполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования на оплату услуг по предоставлению доступа к системе мониторинга школьных автобусов, которые должны финансироваться из местных бюджетов.

Значительная доля *неправомерного и неэффективного использования бюджетных средств* допущена при создании объекта «Центр регионального развития «Промышленный парк «Кижеватово». Так, Департаментом государственного имущества Пензенской области бюджетные инвестиции, выделенные на разработку проектной документации, направлены на оплату расходов, не предусмотренных заданием на проектирование, а также проектно - сметных работ на строительство отдельных объектов, не нашедших применения до настоящего времени. Управлением строительства и дорожного хозяйства Пензенской области необоснованно оплачены работы, произведенные с нарушениями условий заключенных государственных контрактов и требований проектной документации, а также работы, фактическое выполнение которых не подтверждено.

При проведении *контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации госпрограмм* выявлены факты невыполнения субъектами малого и среднего предпринимательства заявленных в бизнес-проектах показателей эффективности, случаи предоставления субсидии при наличии у субъектов малого и среднего предпринимательства просроченной кредиторской задолженности по заработной плате и обязательствам перед бюджетами бюджетной системы Российской Федерации; а также завышения плановых затрат на оказание государственных услуг в отчете об исполнении государственного задания.

Выявлены факты *неправомерного расходования* областными и районными станциями по борьбе с болезнями животных субсидий на выполнение государственного задания в связи с несоблюдением требований нормативных правовых актов, регулирующих оплату труда, необоснованным получением субсидии при неисполнении утвержденного объема оказания государственных услуг. Администрацией Белинского района утверждены плановые выплаты субсидий на выполнение государственного задания и субсидий на иные цели Многофункциональному центру предоставления государственных и муниципальных услуг при отсутствии Положения о формировании муниципального задания в автономных учреждениях.

При проведении проверок *особое внимание уделялось вопросам эффективности использования государственного (муниципального) имущества*, что позволило выявить резервы увеличения неналоговых доходов при предоставлении имущества и земель в аренду. Продолжают выявляться типичные нарушения, приводящие к *недопоступлению доходов* (занижение цены выкупа земельных участков, размера арендной платы за пользование земельными участками и имуществом, непринятие мер по взысканию задолженности и применению штрафных санкций при несвоевременном внесении арендной платы и др.).

При осуществлении полномочий *по контролю в сфере закупок* выявлены отдельные нарушения действующего законодательства в области закупок. К примеру, Поимской школой-интернатом для обучающихся по адаптированным образовательным программам производилась оплата за фактически непоставленные продукты питания по мнимым товарным накладным, а Управлением культуры и архива Пензенской области приобретались услуги связи по договорам, заключенным в рамках Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ, утратившего силу с 2014 года. По итогам мониторинга цен закупаемых горюче-смазочных материалов для муниципальных нужд были выявлены факты удорожания закупок ГСМ из-за недостаточного обоснования цен, способа закупки, приобретения топлива с улучшенными характеристиками, искусственного ограничения конкуренции.

В ходе проведения контрольных действий помимо финансовых нарушений выявляются многочисленные факты *несоблюдения законодательства в сфере бухгалтерского учета (составления отчетности)* в части искажения отдельных показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности в связи с неотражением органами местного самоуправления кадастровой стоимости земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, завышением (занижением) фактических расходов (зарплата с начислениями, услуги связи), балансовой стоимости имущества казны.

4. В целях принятия мер по устранению выявленных нарушений, возмещению ущерба и привлечения к ответственности виновных лиц в адрес объектов контроля *направлены 3* уведомления о применении бюджетных мер принуждения, *7* представлений, *4* предписания и *18* информационных писем. Информация о результатах проверок направлена в прокуратуру Пензенской области и УМВД России по Пензенской области для оценки законности действий должностных лиц проверенных объектов.

По материалам проверок Министерством в отчетном периоде вынесены *постановления о привлечении к административной ответственности* в виде штрафа на общую сумму 151 тыс.руб. в отношении 18-ти должностных лиц проверенных учреждений, в том числе:

- 5 постановлений Министерства финансов за нарушения в сфере бюджетных правоотношений на общую сумму 26 тыс.руб.;

- 13 постановлений мировых судей за нарушение порядка представления бюджетной отчетности, вынесенных на основании постановлений прокуратур районов города Пензы и Пензенской области о возбуждении административных дел, на сумму 125 тыс.руб.

Во исполнение требований Министерства финансов всеми учреждениями разработаны планы проведения соответствующих мероприятий. Администрациями Козловского сельсовета и Лопатинского района утверждены новые предельные нормы годового пробега служебных автомобилей с учетом рекомендаций Правительства Пензенской области. Администрациями Чардымского, Козловского, Студенского и Волчковского сельсоветов полномочия по содержанию библиотек переданы в муниципальный район. Бессоновской станцией по борьбе с болезнями животных базовый оклад главного бухгалтера приведен в соответствие с действующим законодательством. Управлением ветеринарии приведены в соответствие плановые назначения по расходам на выплату денежной компенсации на оплату жилого помещения и коммунальных услуг. Образовательными учреждениями Белинского района средства, использованные не по целевому

назначению, возвращены в бюджет. Пензенской районной станцией по борьбе с болезнями животных, Бессоновской и Городищенской районными станциями по борьбе с болезнями животных неправомерно израсходованные средства восстановлены на лицевом счете по учету субсидии за счет средств от приносящей доход деятельности. Управлением строительства и дорожного хозяйства направлены претензии подрядным организациям за нарушение сроков строительства Центра регионального развития «Промышленный парк «Кижеватово», а администрацией Белинского района доначислена арендная плата за пользование земельными участками, а также пени за несвоевременное ее внесение.

В проверенных учреждениях *приняты меры дисциплинарного взыскания* к 32-м должностным лицам, допустившим нарушения (23 замечания, 9 выговоров).

Кроме того, учреждениями проведены мероприятия по устранению недостатков в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.
