

ОТЧЕТ
о выполнении Плана работы
Министерства финансов Пензенской области
по осуществлению внутреннего государственного
финансового контроля в 2016 году
по итогам 9 месяцев 2016 года

1. В целях приведения в соответствие с требованиями федерального законодательства в отчетном периоде Министерством **внесены изменения в порядки** осуществления полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю, внутреннему финансовому контролю (аудиту); *методические указания* по осуществлению полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю, проведению внутреннего финансового контроля (аудита) и анализу выполнения данных функций областными министерствами и ведомствами.

В результате проведения Министерством **анализа осуществления 27-ю** министерствами и ведомствами полномочий **по внутреннему финансовому контролю (аудиту)** дана оценка качества внутреннего финансового контроля (аудита) и направлено заключение в адрес главных администраторов, содержащее рекомендации по устранению выявленных недостатков, приведению в соответствие должностных регламентов лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля (аудита), обеспечению функциональной независимости внутреннего финансового аудита.

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 2578 заявок** на сумму 5,9 млрд.руб., из них **возвращено на доработку 549 (21 %)** заявок на сумму 1,2 млрд.руб.

Одной из причин возврата являлось недостаточное обоснование и (или) завышение цены контракта. Доработка заявок по этой причине позволила сэкономить **12,7 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.

Также, подведены итоги мониторинга экономии бюджетных средств по результатам проведения конкурсных процедур и заключения государственных контрактов на 2016 год в декабре 2015 года и за январь-сентябрь 2016 года. Общая сумма экономии за указанный период составила **270,1 млн.руб.**, из них средств бюджета Пензенской области – 96,4 млн. руб., дорожного фонда Пензенской области – 99,7 млн.руб.

3. В ходе осуществления **последующего контроля** в финансово-бюджетной сфере в отчетном периоде проведено 69 плановых контрольных мероприятий, из них 38 – в отношении годовых отчетов об исполнении бюджетов 6-и высокодотационных муниципалитетов Лопатинского и Белинского районов.

Проверками охвачено бюджетных средств на общую сумму **1 273,3 млн.руб.** (из них по бюджету Пензенской области – 583,5 млн.руб., по местным бюджетам – 333,1 млн.руб.), выявлены нарушения:

- а) при использовании бюджетных средств, государственного (муниципального) имущества на общую сумму 37,12 млн.руб., в том числе:
 нецелевое использование бюджетных средств – 0,02 млн.руб.;
 неправомерное расходование бюджетных средств – 19,7 млн.руб.;
 неэффективное использование средств – 5,5 млн.руб.;
 недопоступление доходов – 11,6 млн.руб.;
 другие финансовые нарушения – 0,3 млн.руб.;
- б) законодательства о контрактной системе – 29,8 млн.руб.;
- в) требований ведения бухгалтерского учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности – на сумму 84,4 млн.руб.

Нецелевое использование средств допущено муниципальными общеобразовательными учреждениями Белинского района при направлении субсидий, поступивших из средств субвенции на исполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования, на оплату услуг по предоставлению доступа к системе мониторинга школьных автобусов, осуществляющих подвоз детей (техническое сопровождение аппаратуры спутниковой навигации ГЛОНАСС/GPS/GSM).

Установленные факты *неправомерного и неэффективного использования бюджетных средств* большей частью допущены при создании объекта «Центр регионального развития «Промышленный парк «Кижеватово» в связи с направлением бюджетных инвестиций на оплату госпошлины, публикации в журнале, установки программного обеспечения, охраны, уплату налогов и страховых взносов и комиссионных выплат), а также проектно - сметных работ на строительство отдельных объектов, не нашедших применение до настоящего времени (пропускной пункт, административное здание таможни, ограждение территории таможенного поста).

Утверждение администрацией Белинского района плановых назначений Многофункциональному центру предоставления государственных и муниципальных услуг Белинского района Пензенской области при отсутствии Положения о формировании муниципального задания в автономных учреждениях также привело к неправомерному расходованию средств.

По результатам проверок соблюдения законодательства в сфере закупок выявлены факты несоответствия выполненных работ (поставленного товара) условиям контрактов, неприменения мер гражданско-правовой ответственности (по начислению и взысканию неустоек (штрафов)) за невыполнение поставщиками условий контрактов.

Кроме того, 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, что привело к неэффективным расходам.

При проведении проверок в муниципальных образованиях выявлены факты *недопоступления доходов* из-за неправомерного применения расчетной стоимости арендной платы земельных участков вместо рыночной, занижения размера арендной платы земельных участков и имущества, недостаточности претензионной работы по фактам неуплаты арендной платы.

Кроме финансовых нарушений установлено *несоблюдение 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.

В целях устранения выявленных нарушений, возмещения ущерба и привлечения к ответственности виновных лиц Министерством в адрес объектов контроля направлены 3 уведомления о применении бюджетных мер принуждения, 3 представления, 4 предписания и 11 информационных писем о принятии мер по устранению нарушений. Информация о результатах 22-ух проверок направлена в прокуратуру Пензенской области для оценки законности действий должностных лиц проверенных объектов.

По материалам проверок Министерства финансов органами прокуратуры вынесены 13 представлений, возбуждено 9 дел об административных правонарушениях в отношении ответственных должностных лиц органов местного самоуправления, наложены административные штрафы на общую сумму 90 тыс.руб.
