

ОТЧЕТ
о выполнении Плана работы
Министерства финансов Пензенской области
по осуществлению внутреннего государственного
финансового контроля в 2017 году
по итогам 9-ти месяцев 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 соответствующие** изменения в **порядок** осуществления полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю, вышеуказанные **стандарты, методические рекомендации** по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, **методические указания** по осуществлению и оформлению административно-процессуальных действий при ведении дел об административных правонарушениях, формы представлений, предписаний и уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

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 которого 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 2985 заявок на общую сумму 11 908,7 млн.руб., из них возвращены на доработку 922 заявки (или 30,9%) на сумму 1 927 млн.руб.

Одной из причин возврата являлось завышение цен проектов контрактов в связи с «формальным» их обоснованием. Доработка таких заявок позволила сэкономить **5,3 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 по состоянию на 01.10.2017 составила

165,9 млн.руб., из них: средства бюджета Пензенской области – 95,4 млн.руб., средства дорожного фонда Пензенской области – 70,5 млн.руб.

3. В ходе осуществления **последующего контроля** в финансово-бюджетной сфере в отчетном периоде проведено 39 плановых контрольных мероприятий (22 проверки и 17 обследований), проверено бюджетных средств на сумму 2 338,6 млн.руб. Выявлены нарушения **при использовании бюджетных средств, государственного (муниципального) имущества на общую сумму 42,7 млн.руб.** (неправомерные и неэффективные расходы – 38,8 млн.руб., недопоступление доходов – 0,2 млн.руб., нарушения законодательства о контрактной системе – 1,3 млн.руб., другие финансовые нарушения – 2,4 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;

- осуществления дополнительных выплат административно-хозяйственному персоналу отдельных учреждений образования за выполнение работ, входящих в круг их должностных обязанностей; неправильного применения персонального повышающего коэффициента к должностному окладу, коэффициента за почетное звание, норматива оплаты труда за одного учащегося в учреждениях физкультуры и спорта;

- выплаты заработной платы медицинским работникам в учреждениях физкультуры и спорта при отсутствии лицензии на осуществление медицинской деятельности;

- 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 безнадзорных животных), по транспортировке, которые фактически не были оказаны.

При проведении проверок эффективности использования государственного (муниципального) имущества продолжают выявляться факты неиспользования в течение длительного времени нового оборудования, а также наличие неисправных транспортных средств, непринятие мер к их использованию или списанию.

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

Наряду с финансовыми нарушениями в отчетном периоде установлены факты **несоблюдения требований ведения бухгалтерского учета и составления бюджетной и бухгалтерской отчетности на общую сумму 203,6 млн.руб.**

Для принятия мер по устранению нарушений в адрес объектов контроля направлено 2 представления, 2 предписания и 29 информационных писем. Органами местного самоуправления *приняты правовые акты*, регламентирующие

порядок определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, *заключены дополнительные соглашения к договорам аренды с организациями по возмещению коммунальных услуг 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, внесены изменения в необходимые учетные регистры.

В проверенных учреждениях приняты меры дисциплинарного воздействия к **18^{ти}** должностным лицам, допустившим нарушения, в виде вынесения 12 замечаний, 5 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 9 должностных лиц в виде наложения штрафов на сумму 110 тыс.руб.
