

ОТЧЕТ
о выполнении Плана работы
Министерства финансов Пензенской области
по осуществлению внутреннего государственного
финансового контроля в 2018 году
по итогам 9 месяцев 2018 года

1. В целях регламентации контрольной деятельности с учетом норм законодательства Российской Федерации в отчетном периоде внесены соответствующие изменения в **Порядок** осуществления контроля за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденные постановлением Правительства Пензенской области от 25.11.2014 № 815-пП.

Во исполнение п. 4 ст. 157 БК РФ **проведен анализ осуществления** 29-ю министерствами и ведомствами полномочий главных администраторов по **внутреннему финансовому контролю (аудиту)** в 2017 году посредством мониторинга отчетности о результатах осуществления ими внутреннего финансового контроля (аудита), по результатам была дана оценка качества внутреннего финансового контроля (аудита). Оценку качества выше среднего балла (от 28 до 31 балла) получили 22 главных администратора или 76 % от общего количества главных администраторов, ниже среднего (от 0 до 27 баллов) – 7 (24 %) Кроме того, выявлены факты неисполнения одним ведомством 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 (аудита) в должностных регламентах 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, за девять месяцев 2018 года (январь-сентябрь) рассмотрено 3 474 заявки на сумму 13 186,3 млн.руб., из них возвращена на доработку 1 161 (или 33 %) заявка на сумму 2 354,5 млн.руб.

Одной из причин возврата являлось недостаточное обоснование и (или) завышение начальной (максимальной) цены контракта. По указанной причине возвращено 40 заявок (3%), в результате их доработки экономия средств бюджета составила **1,3 млн.руб.** Среди других причин - несоответствие технического задания предмету контракта, исправление сроков исполнения контракта (оплаты, поставки), представление заявок при отсутствии лимитов бюджетных обязательств и др.

Также, под жесткий контроль взято расходование средств экономии, полученной заказчиками по итогам торгов, с целью их направления на первостепенные нужды. Такая экономия за декабрь 2017 года и январь-август 2018 года составила **187,6 млн.руб.** (средства областного бюджета – 130,1 млн.руб., дорожного фонда – 57,5 млн.руб.).

3. В ходе осуществления **последующего контроля** в финансово-бюджетной сфере и сфере закупок в отчетном периоде проведено 17 плановых проверок, проверено бюджетных средств - 3 202,8 млн.руб. (из них средства бюджета Пензенской области – 1 104,4 млн.руб., средства федерального бюджета - 1 922,7 млн.руб., средства местного бюджета - 173,1 млн.руб. и средства ОМС - 2,6 млн.руб.).

По результатам проведенных контрольных мероприятий **выявлены финансовые нарушения при использовании бюджетных средств и государственного (муниципального) имущества** на общую сумму **36,9 млн.руб.**, в том числе: неэффективные и неправомерные расходы – 14,5 млн.руб., нарушения законодательства о контрактной системе – 4,6 млн.руб., недопоступление доходов – 1,0 млн.руб., другие финансовые нарушения - 16,8 млн.руб.

Неправомерные расходы допущены в результате предоставления администрацией района субсидии на иные цели при отсутствии финансово-экономического обоснования, а также вследствие необоснованных выплат заработной платы работникам государственных учреждений образования, социальной защиты и муниципальным служащим, в том числе: надбавок к должностным окладам, не предусмотренных трудовыми договорами (за выслугу лет, ежемесячное денежное поощрение, за интенсивность и высокие результаты работы), а также сверх размера, установленного трудовым договором (за сложность, напряженность и высокие достижения в труде); ежеквартальных премий без учета разработанных индикативных показателей социально-экономического развития сельсовета, достижение которых является основанием для премирования муниципальных служащих; доплат за выполнение работ, непосредственно входящих в круг должностных обязанностей работников; компенсации за работу по подготовке и проведению ЕГЭ сотрудникам учреждения, не входящим в перечень категорий педагогических работников, которым устанавливается указанная выплата.

Среди типичных нарушений законодательства о контрактной системе - приемка товара, несоответствующего условиям заключенного контракта; поставка товара ранее срока заключения контракта (договора); недостижение цели осуществления закупки; несоблюдение требований о проведении экспертизы при приемке оказанных услуг и принципа эффективности осуществления закупки; изменение условий заключенного контракта более чем на 10 %; несвоевременное отражение в документах учета оказанной услуги.

Также имели место случаи несоблюдения требований ведения бухгалтерского учета и составления бюджетной и бухгалтерской отчетности на общую сумму 39,8 млн.руб.

Наряду с финансовыми нарушениями в отчетном периоде выявлен факт **нефинансового нарушения**, связанный с невыполнением автономным профессиональным образовательным учреждением показателя качества государственной услуги.

Для принятия мер по устранению нарушений в адрес объектов контроля направлено 1 представление, 2 предписания и 14 информационных писем. Учреждениями были приведены в соответствие данные бухгалтерского учета.

Для оценки законности действий должностных лиц проверенных объектов 17 материалов контрольных мероприятий направлены в прокуратуру Пензенской области.

По материалам проведенных Министерством проверок составлено 9 протоколов об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых вынесено 8 постановлений об административном наказании (наложено 7 штрафов на общую сумму 78 тыс.руб., вынесено 1 предупреждение), одно дело прекращено в связи малозначительностью совершенного административного правонарушения.
