

**ОТЧЕТ**  
**о выполнении Плана работы**  
**Министерства финансов Пензенской области**  
**по осуществлению внутреннего государственного**  
**финансового контроля в 2018 году**

I. В целях регламентации контрольной деятельности с учетом норм законодательства Российской Федерации в отчетном периоде Министерством финансов Пензенской области:

- разработано постановление Правительства Пензенской области «Об установлении общей суммы использованных не по целевому назначению средств бюджетных кредитов, межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Пензенской области местному бюджету в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, использованных с нарушением условий предоставления бюджетных кредитов и использованных с нарушением условий предоставления (расходования) указанных межбюджетных трансфертов, подлежащих бесспорному взысканию в соответствии с решениями о применении бюджетных мер принуждения, для определения случая продления исполнения бюджетной меры принуждения на срок более одного года»;

- утвержден приказ от 20.12.2018 № 65 «Случаи и условия продления исполнения бюджетной меры принуждения на срок более одного года»;

- внесены 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», утвержденный постановлением Правительства Пензенской области от 25.11.2014 № 815-пП, в Порядок исполнения решения о применении бюджетных мер принуждения (за исключением передачи уполномоченному по соответствующему бюджету части полномочий главного распорядителя и получателя и получателя бюджетных средств), утвержденный приказом Министерства финансов Пензенской области от 04.12.2014 № 67 (с последующими изменениями), а также в Методические указания по осуществлению и оформлению административно-процессуальных действий при ведении дел об административных правонарушениях.

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 которого 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, выявлен факт 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.

Кроме того, проведен **анализ осуществления внутреннего финансового контроля (аудита)** Министерством сельского хозяйства Пензенской области за 10 месяцев 2018 года, по результатам которого были выявлены отдельные факты, указывающие на недостаточный уровень организации внутреннего финансового контроля.

**II. 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 2018 год рассмотрено 5 035 заявок на сумму 16 996,0 млн.руб., из них возвращено на доработку 1 788 заявок (или 36%) на сумму 3 581,0 млн.руб.

Одной из причин возврата являлось недостаточное обоснование и (или) завышение начальной (максимальной) цены контракта. По указанной причине возвращена 91 заявка (5%), в результате их доработки экономия средств бюджета составила **1,9 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.

Кроме того, Министерством продолжено проведение учета и **перераспределения** на первостепенные нужды **сумм экономии по результатам конкурентных процедур**, которая за отчетный год составила **248,4 млн.руб.** (средства областного бюджета – 181,8 млн.руб., дорожного фонда – 66,6 млн.руб.).

**III. В ходе осуществления последующего контроля** в финансово-бюджетной сфере и сфере закупок в отчетном периоде проведено 25 плановых проверок, проверено бюджетных средств - 3 489,4 млн.руб. (из них средства бюджета Пензенской области – 1 289,5 млн.руб., средства федерального бюджета - 2 011,5 млн.руб., средства местного бюджета - 185,8 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 **76,7 млн.руб.**, в том числе: неэффективные и неправомерные расходы – 15,3 млн.руб., нарушения законодательства о контрактной системе – 42,4 млн.руб., недопоступление доходов – 1,0 млн.руб., другие финансовые нарушения – 18,0 млн.руб.

Неправомерные и неэффективные расходы допущены в результате расходования субсидии на выполнение государственного задания бюджетными учреждениями образования на приобретение наградной атрибутики (медалей), оплаты услуг по питанию участников команды, не предусмотренных Положениями о проведении мероприятий; предоставления учредителем субсидии на иные цели при отсутствии финансово-экономического обоснования, излишнего списания горюче-смазочных материалов, а также вследствие необоснованных выплат заработной платы работникам бюджетных и автономных учреждений, в том числе: направлялись средства на оплату труда за оказанные услуги, не предусмотренные государственным заданием, осуществлялись выплаты стимулирующих надбавок, размер которых не установлен трудовым договором или не предусмотрен правовым

актом, выплачивались премии без учета фактически отработанного времени и достижения установленных показателей эффективности работы и др.

Другие нарушения выразились в несоблюдении высокодотационным муниципальным образованием условий соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета в части допущения просроченной кредиторской задолженности, а также в нереалистичном планировании администрацией муниципального района прочих безвозмездных поступлений в целях обеспечения сбалансированности бюджета.

Среди типичных нарушений законодательства о контрактной системе - несоблюдение принципа эффективности осуществления закупки; приемка товара, несоответствующего условиям заключенного контракта, ранее срока заключения контракта (договора); недостижение цели осуществления закупки; нарушение требований о проведении экспертизы при приемке оказанных услуг и 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 39,6 млн.руб.**

Для принятия мер по устранению нарушений в адрес объектов контроля направлено 1 представление, 3 предписания и 17 информационных писем. Для оценки законности действий должностных лиц проверенных объектов 21 материал проверок направлен в прокуратуру Пензенской области.

По материалам проведенных Министерством проверок составлено 13 протоколов об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых вынесено 12 постановлений об административном наказании (наложено 11 штрафов на общую сумму 128 тыс.руб., вынесено 1 предупреждение), одно дело прекращено в связи малозначительностью совершенного административного правонарушения.

---