



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ СУРГУТ
ХАНТЫ-МАНСКИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА

РАСПОРЯЖЕНИЕ

« 10 » 11 2025

№ 4093

Об утверждении порядка о внутреннем финансовом контроле главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, распоряжениями Администрации города от 30.12.2005 № 3686 «Об утверждении Регламента Администрации города», от 16.04.2008 № 1081 «Об утверждении Положения о департаменте городского хозяйства», от 13.12.2022 № 2603 «Об утверждении положения об управлении бюджетного учёта и отчётности», от 23.12.2024 № 8525 «О распределении отдельных полномочий Главы города между высшими должностными лицами Администрации города»:

1. Утвердить порядок о внутреннем финансовом контроле главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута согласно приложению.

2. Признать утратившими силу распоряжения Администрации города:

- от 19.06.2019 № 1175 «Об утверждении карт внутреннего финансового контроля главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Сургута Администрации города»;

- от 20.09.2019 № 1966 «О внесении изменений в распоряжение Администрации города от 19.06.2019 № 1175 «Об утверждении карт внутреннего финансового контроля главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Сургута Администрации города».

3. Комитету информационной политики обнародовать (разместить) настоящее распоряжение на официальном портале Администрации города: www.admsurgut.ru.

4. Муниципальному казенному учреждению «Наш город» обнародовать (разместить) настоящее распоряжение в сетевом издании «Официальные документы города Сургута»: DOCSURGUT.RU.

5. Настоящее распоряжение вступает в силу с момента его издания.
6. Контроль за выполнением распоряжения оставляю за собой.

Заместитель Главы города

И.В. Пустовая

Приложение
к распоряжению
Администрации города
от 10.11.2025 № 4093

Порядок
о внутреннем финансовом контроле главного администратора бюджетных
средств Администрации города Сургута
(далее – порядок)

Раздел I. Общие положения

1. Настоящий порядок разработан с целью реализации требований, установленных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части организации и проведения внутреннего финансового контроля Администрации города Сургута, как главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета (далее – главный администратор бюджетных средств Администрации города Сургута).

2. Настоящий порядок устанавливает цели, задачи и правила организации и проведения внутреннего финансового контроля главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута.

3. Настоящий Порядок распространяется в отношении:

- внутренних бюджетных процедур, которые организуют, контролируют и выполняют должностные лица департамента городского хозяйства Администрации города (далее – департамент), управления бюджетного учёта и отчётности Администрации города (далее – управление), уполномоченные на выполнение функций главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута в соответствии с распоряжениями Администрации города от 16.04.2008 № 1081 «Об утверждении Положения о департаменте городского хозяйства», от 13.12.2022 № 2603 «Об утверждении положения об управлении бюджетного учёта и отчётности»;

- получателей бюджетных средств, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств Администрации города Сургута;

- администраторов доходов бюджета, подведомственных главному администратору доходов бюджета Администрации города Сургута;

- получателей средств межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий, действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления с учетом разграничения функций и ответственности лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры в соответствии с порядками предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, утвержденными муниципальными правовыми актами.

4. Настоящий порядок не распространяется на функции главного распорядителя бюджетных средств Администрации города Сургута, возложенные

на комитет культуры Администрации города, комитет внутренней и молодёжной политики Администрации города, управление физической культуры и спорта Администрации города, по формированию и утверждению муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений.

Раздел II. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля

1. Субъектом внутреннего финансового контроля является уполномоченное должностное лицо, наделенное полномочиями по подписанию, утверждению и (или) визированию документов по вопросам реализации Администрацией города Сургута функций (полномочий) главного администратора бюджетных средств, закрепленных нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, муниципальными правовыми актами (далее – заместитель Главы города, курирующий сферу бюджета и финансов).

2. Субъектами внутренних бюджетных процедур, которые организуют (обеспечивают выполнение), контролируют, выполняют бюджетные процедуры, являются должностные лица департамента, управления.

Разграничение полномочий и ответственности лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, определяется распоряжениями Администрации города от 16.04.2008 № 1081 «Об утверждении Положения о департаменте городского хозяйства», от 13.12.2022 № 2603 «Об утверждении положения об управлении бюджетного учёта и отчётности», приказами департамента (управления), в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также организационно-распорядительными документами и должностными инструкциями работников.

3. Внутренний финансовый контроль направлен на:

- соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих процедуры составления и исполнения бюджета по доходам и расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главным администратором бюджетных средств Администрацией города Сургута и подведомственными ему получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета;

- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

4. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

- оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также правомерных действий должностных лиц, негативно влияющих на осуществление главным администратором бюджетных средств Администрацией города Сургута, подведомственными ему получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета бюджетных полномочий, и (или) эффективность использования бюджетных средств;

- повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

5. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

- составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований (департаментом, управлением);
- составление и представление главному администратору бюджетных средств Администрации города Сургута документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам и расходам (департаментом, управлением);
- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств Администрации города Сургута (управлением);
- составление и направление заявки об изменении сводной бюджетной росписи бюджета, лимитов бюджетных обязательств, доведение (распределение) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до подведомственных получателей бюджетных средств (департаментом, управлением);
- составление, утверждение и ведение бюджетных смет (департаментом, управлением);
- принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств (департаментом, управлением);
- осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, пеней и штрафов по ним (управлением);
- принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (управлением);
- принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (управлением);
- осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления с учетом разграничения функций и ответственности лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры в соответствии с утвержденными муниципальными правовыми актами (департаментом, управлением);
- ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций (управлением);

- составление и представление индивидуальной бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности (управлением).

6. При осуществлении внутреннего финансового контроля проводятся следующие контрольные действия:

- проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и (или) правовых актов главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута;

- согласование операций, подтверждающее правомочность их совершения (например, визирование документа вышестоящим должностным лицом);

- сверка данных из разных источников информации (например, сверка остатков по счетам бюджетного учета с данными первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками);

- сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур;

- контрольные действия по изучению фактического наличия и состояния объектов имущества (денежных средств, материальных ценностей), в том числе осмотр, замеры, экспертизы, инвентаризации, пересчет;

- иные контрольные действия.

7. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические, смешанные.

Визуальные контрольные действия осуществляются путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения соответствующих бюджетных процедур.

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц (например, автоматическая проверка реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическая сверка данных).

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

8. К способам проведения контрольных действий относятся:

- сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции;

- выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (группы операций).

9. При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы внутреннего финансового контроля: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль и контроль по уровню подведомственности.

9.1. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом департамента (управления) путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, муниципальных правовых актов, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

9.2. Контроль по уровню подчиненности осуществляется путем подтверждения (согласования) операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами, сплошным способом или путем проведения проверки в отношении отдельных операций (группы операций) выборочным способом:

- директором департамента, заместителем директора департамента, начальниками отделов департамента;

- начальником управления – главным бухгалтером Администрации города, заместителем начальника управления – заместителем главного бухгалтера Администрации города, заместителем начальника управления, начальниками отделов управления, заместителями начальников отделов управления.

9.3. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом путем:

- согласования (подтверждения) должностными лицами департамента, управления операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений Администрации города, с учетом разграничения функций и ответственности лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры в соответствии с утвержденными муниципальными правовыми актами;

- проведения аналитического мероприятия в отношении внутренних бюджетных процедур, осуществляемых должностными лицами департамента (управления) (при необходимости).

Аналитическое мероприятие проводится по поручению директора департамента (начальника управления – главного бухгалтера Администрации города) в рамках осуществляемых подчиненными должностными лицами внутренних бюджетных процедур, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях. Поручение оформляется приказом департамента (управления) о проведении аналитического мероприятия, в котором в обязательном порядке отражается перечень рассматриваемых внутренних бюджетных процедур, тема, ответственный исполнитель и срок проведения аналитического мероприятия.

9.4. Контроль по уровню подведомственности (далее – ведомственный финансовый контроль) осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств Администрацией города Сургута сплошным и (или) выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных муниципальными учреждениями, подведомственными главному администратору бюджетных средств Администрации города Сургута, путем:

- проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам;

- сбора (запроса), анализа и оценки главным администратором бюджетных средств Администрацией города Сургута информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными

получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, получателями средств межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления с учетом разграничения функций и ответственности лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры в соответствии с порядками предоставления субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, утвержденными муниципальными правовыми актами.

Раздел III. Проведение контрольных мероприятий в рамках ведомственного финансового контроля

1. Для реализации ведомственного финансового контроля главным администратором бюджетных средств Администрацией города Сургута в лице департамента и управления в рамках своей компетенции проводятся плановые и внеплановые контрольные мероприятия согласно плану проведения контрольных мероприятий.

1.1. План проведения контрольных мероприятий в рамках ведомственного финансового контроля главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута составляется управлением до начала очередного финансового года по форме согласно приложению 1 к настоящему порядку на основании предложений структурных подразделений Администрации города о проведении плановых контрольных мероприятий, подписывается начальником управления – главным бухгалтером Администрации города, директором департамента и утверждается заместителем Главы города, курирующим сферу бюджета и финансов.

1.2. В ходе проведения внепланового контрольного мероприятия осуществляется контроль за выполнением внутренних бюджетных процедур, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях. Внеплановые контрольные мероприятия проводятся по мере необходимости в течение года путем внесения изменений в план проведения контрольных мероприятий в рамках ведомственного финансового контроля главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута по форме согласно приложению 1 к настоящему порядку на основании предложений от структурных подразделений Администрации города Сургута о необходимости проведения внепланового контрольного мероприятия.

2. Контрольное мероприятие проводится в соответствии с приказом департамента (управления), в котором отражается:

- объект ведомственного финансового контроля (наименование муниципального учреждения);
- тема контрольного мероприятия;
- вид контрольного мероприятия (документарный, выездной, комбинированный);
- проверяемый период;
- срок проведения контрольного мероприятия;

- ответственный исполнитель (руководитель контрольной группы), состав контрольной группы (при наличии);

- перечень вопросов, которые планируется изучить в ходе контрольного мероприятия;

- срок подготовки результатов контрольного мероприятия.

3. Для проведения контрольного мероприятия назначается ответственный исполнитель или формируется контрольная группа (при необходимости), состоящая из руководителя контрольной группы и членов контрольной группы. В состав контрольной группы в обязательном порядке включаются специалисты департамента (управления), при необходимости включаются иные должностные лица структурных подразделений Администрации города, работники муниципальных учреждений, находящихся в ведении главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута.

4. Результаты контрольного мероприятия оформляются в виде акта о проведении контрольного мероприятия ведомственного финансового контроля главным администратором бюджетных средств Администрацией города Сургута, подписанного ответственным исполнителем контрольного мероприятия (руководителем контрольной группы), который направляется на рассмотрение и принятие решений директору департамента (начальнику управления – главному бухгалтеру Администрации города) и объекту ведомственного внутреннего финансового контроля.

В акте о проведении контрольного мероприятия ведомственного финансового контроля главным администратором бюджетных средств Администрацией города Сургута отражается:

- объект ведомственного финансового контроля (наименование муниципального учреждения);

- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;

- перечень внутренних бюджетных процедур, рассматриваемых в ходе контрольного мероприятия;

- выводы о результатах проведения контрольного мероприятия;

- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Лица, допустившие недостатки и нарушения, в письменной форме представляют директору департамента (начальнику управления – главному бухгалтеру Администрации города) объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контрольного мероприятия.

Раздел IV. Анализ результатов внутреннего финансового контроля

1. Анализ результатов внутреннего финансового контроля главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута за отчетный финансовый год проводится с учетом результатов проведенных в течение отчетного финансового года:

- аналитических мероприятий в отношении внутренних бюджетных

процедур, осуществляемых должностными лицами департамента (управления), в соответствии с подпунктом 9.3 пункта 9 раздела II настоящего порядка;

- контрольных мероприятий ведомственного финансового контроля главным администратором бюджетных средств Администрацией города Сургута.

2. С целью проведения анализа результатов внутреннего финансового контроля главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута за отчетный финансовый год:

- ответственный исполнитель аналитического мероприятия в отношении внутренних бюджетных процедур, осуществляемых должностными лицами департамента, обязан обеспечить направление в адрес управления в течение 20 рабочих дней после завершения аналитического мероприятия сведений о результатах аналитического мероприятия внутреннего финансового контроля главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута согласно приложению 2 к настоящему порядку;

- ответственный исполнитель (руководитель контрольной группы) контрольного мероприятия, проведенного специалистами департамента, в течение 20 рабочих дней после завершения контрольного мероприятия обязан обеспечить направление в адрес управления сведений о результатах контрольного мероприятия в рамках ведомственного финансового контроля главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута по форме согласно приложению 3 к настоящему порядку.

3. Управление на основании представленных документов, указанных в пункте 2 настоящего раздела, формирует:

- предложения о включении бюджетных процедур в реестр бюджетных рисков главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута;

- годовой отчет о результатах внутреннего финансового контроля главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута за отчетный финансовый год по форме согласно приложению 4 к настоящему порядку.

Годовой отчет о результатах внутреннего финансового контроля главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута за отчетный финансовый год подписывается начальником управления – главным бухгалтером Администрации города, директором департамента и утверждается заместителем Главы города, курирующим сферу бюджета и финансов, в срок до 01 марта года, следующим за отчетным.

В случае отсутствия проведенных департаментом в отчетном финансовом году аналитических мероприятий в отношении внутренних бюджетных процедур, осуществляемых должностными лицами департамента, и контрольных мероприятий ведомственного финансового контроля главным администратором бюджетных средств Администрацией города Сургута подписание директором департамента годового отчета о результатах внутреннего финансового контроля главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута за отчетный финансовый год не требуется.

5. Годовой отчет о результатах внутреннего финансового контроля главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута

за отчетный финансовый год применяется для оценки надежности внутреннего финансового контроля в рамках проведения внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута.

Начальник управления – главный бухгалтер Администрации города направляет утвержденный годовой отчет о результатах внутреннего финансового контроля главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута за отчетный финансовый год уполномоченному должностному лицу (работнику) главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута, наделенному полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, с целью информирования и принятия управленческих решений.

Приложение 1
к порядку о внутреннем финансовом
контроле главного администратора
бюджетных средств Администрации
города Сургута

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель Главы города

(подпись) (расшифровка подписи)
«____» _____ 20__ г.

План проведения контрольных мероприятий
в рамках ведомственного финансового контроля главного администратора
бюджетных средств Администрации города Сургута
на _____ год

Наименование главного администратора
бюджетных средств

Администрация города Сургута

Наименование бюджета

Бюджет городского округа Сургут Ханты-Мансийского автономного
округа – Югры

№ п/п	Объект ведомственного финансового контроля (наименование муниципального учреждения)	Тема контрольного мероприятия	Вид контрольного мероприятия (документарный / выездной / комбинированный)	Проверяемый период	Срок проведения контрольного мероприятия	Ответственный исполнитель (руководитель контрольной группы)
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Перечень плановых контрольных мероприятий						
1						

2						
3						
...						
Раздел II. Перечень внеплановых контрольных мероприятий						
1						
2						
3						
...						

Начальник управления бюджетного учёта
и отчётности Администрации города –
главный бухгалтер Администрации города
« ____ » _____ 20 ____ г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Директор департамента городского
хозяйства Администрации города
« ____ » _____ 20 ____ г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 2
к порядку о внутреннем финансовом
контроле главного администратора
бюджетных средств Администрации
города Сургута

СОГЛАСОВАНО

Руководитель структурного
подразделения Администрации
города, по поручению которого
проведено аналитическое
мероприятие

(подпись) _____
(расшифровка подписи)
« ____ » _____ 20 ____ г.

Сведения

о результатах аналитического мероприятия внутреннего финансового контроля главного администратора
бюджетных средств Администрации города Сургута

Наименование аналитического мероприятия: _____

Основание для проведения аналитического мероприятия: _____

Срок проведения аналитического мероприятия: _____

Предложения по совершенствованию организации (обеспечения выполнения),
выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры

№ п/п	Перечень внутренних бюджетных процедур, рассматриваемых в ходе аналитического мероприятия	Выявленный бюджетный риск при выполнении бюджетной процедуры и его причины	Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
...				

Ответственный исполнитель

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 ____ г.

Приложение 3
к порядку о внутреннем финансовом
контроле главного администратора
бюджетных средств Администрации
города Сургута

СОГЛАСОВАНО
Руководитель структурного
подразделения Администрации
города, по поручению которого
проведено контрольное мероприятие

(подпись) (расшифровка подписи)
« ____ » _____ 20 ____ г.

Сведения о результатах контрольного мероприятия
в рамках ведомственного финансового контроля главного администратора
бюджетных средств Администрации города Сургута

Объект ведомственного финансового контроля (наименование муниципального учреждения): _____
Тема контрольного мероприятия: _____
Основание для проведения контрольного мероприятия: _____
Характер контрольного мероприятия (плановый / внеплановый): _____
Вид контрольного мероприятия (документарный / выездной / комбинированный): _____
Проверяемый период: _____
Срок проведения контрольного мероприятия: _____

Таблица 1

Выводы о результатах контрольного мероприятия

№ п/п	Нарушение, выявленное по результатам контрольного мероприятия (краткое описание, сумма (руб.))	В том числе по основным видам выявленных нарушений:					
		нецелевое использование бюджетных средств и средств субсидий, предоставляемых из бюджета города	неэффективное использование муниципальной собственности	неэффективное использование бюджетных средств и средств субсидий, предоставляемых из бюджета города	неправомерное (нормативно необоснованное) использование средств	нарушение учета и отчет- ности	прочие финансовые нарушения и недос- татки
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
...							

Таблица 2

Предложения по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры

№ п/п	Перечень внутренних бюджетных процедур, рассматриваемых в ходе контрольного мероприятия	Выявленный бюджетный риск при выполнении бюджетной процедуры и его причины	Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
...				

Ответственный исполнитель
(руководитель контрольной группы)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.