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

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА

РАСПОРЯЖЕНИЕ

«20» 06 2023 № 1817

Об организации и осуществлении
внутреннего финансового аудита
главного администратора
бюджетных средств
Администрации города Сургута

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, распоряжением Главы города от 29.12.2021 № 38 «О последовательности исполнения обязанностей Главы города высшими должностными лицами Администрации города в период его временного отсутствия», распоряжением Администрации города от 30.12.2005 № 3686 «Об утверждении Регламента Администрации города», в целях организации и осуществления внутреннего финансового аудита:

1. Утвердить положение об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута согласно приложению 1.

2. Утвердить порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого администраторами бюджетных средств, подведомственными главному администратору бюджетных средств Администрации города Сургута, согласно приложению 2.

3. Утвердить порядок формирования реестра бюджетных рисков главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута согласно приложению 3.

4. Главному администратору бюджетных средств Администрации города Сургута принять полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита администратора бюджетных средств Администрации города Сургута.

5. Утвердить порядок исполнения переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита администратора бюджетных средств

Администрации города Сургута главному администратору бюджетных средств Администрации города Сургута согласно приложению 4.

6. Признать утратившими силу распоряжения Администрации города:

- от 23.08.2019 № 1758 «Об утверждении положения об осуществлении внутреннего финансового аудита главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Администрации города Сургута и в подведомственных ей муниципальных казенных учреждениях»;

- от 28.07.2020 № 1091 «О внесении изменений в распоряжение Администрации города от 23.08.2019 № 1758 «Об утверждении положения об осуществлении внутреннего финансового аудита главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Администрации города Сургута и в подведомственных ей муниципальных казенных учреждениях».

7. Департаменту массовых коммуникаций и аналитики разместить настоящее распоряжение на официальном портале Администрации города: www.admsurgut.ru.

8. Муниципальному казенному учреждению «Наш город» опубликовать (разместить) настоящее распоряжение в сетевом издании «Официальные документы города Сургута»: docsurgut.ru.

9. Настоящее распоряжение вступает в силу с момента его издания и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2023.

10. Контроль за выполнением распоряжения возложить на заместителя Главы города, курирующего сферу бюджета и финансов Администрации города.

И.о. Главы города А.Н. Томазова

Приложение 1
к распоряжению
Администрации города
от 20.06.2023 № 1817

Положение
об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита
главного администратора бюджетных средств
Администрации города Сургута
(далее – положение)

1. Настоящее положение разработано в соответствии с федеральным стандартом «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н, и определяет порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута (далее – главный администратор).

Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита главного администратора несет Глава города (далее – руководитель главного администратора).

Ответственность за предоставление полных и достоверных заключений, выводов и предложений (рекомендаций), позволяющих при их надлежащем выполнении достичь цели и задачи осуществления внутреннего финансового аудита, несет уполномоченное должностное лицо (работник) главного администратора, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Уполномоченным должностным лицом (работником) главного администратора, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, является заместитель Главы города, курирующий сферу бюджета и финансов (далее – субъект аудита).

2. Сроки проведения аудиторских мероприятий определяются исходя из темы аудиторского мероприятия, объема проверяемых бюджетных процедур, а также используемого метода внутреннего финансового аудита, но не более 60 (шестидесяти) календарных дней.

Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено с учетом положений пункта 41 раздела III федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н.

Продление срока аудиторского мероприятия осуществляется путем внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий.

3. Аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий.

План проведения аудиторских мероприятий составляется управлением бюджетного учёта и отчётности Администрации города (далее – управление) до начала очередного финансового года по форме согласно приложению 1 к настоящему положению на основании предложений структурных подразделений главного администратора о проведении плановых аудиторских мероприятий, подписывается субъектом аудита и утверждается руководителем главного администратора.

План проведения аудиторских мероприятий формируется с применением риск-ориентированного подхода на основании сформированного реестра бюджетных рисков.

Изменение плана проведения аудиторских мероприятий в течение года возможно по инициативе субъекта аудита. Изменение плана проведения аудиторских мероприятий осуществляется путем утверждения руководителем главного администратора плана проведения аудиторских мероприятий по форме согласно приложению 1 к настоящему положению.

По каждому аудиторскому мероприятию в плане проведения аудиторских мероприятий указывается проверяемая тема аудиторского мероприятия, объект внутреннего финансового аудита, вид аудиторского мероприятия, проверяемый период, срок проведения аудиторского мероприятия и ответственные исполнители.

По виду аудиторское мероприятие может быть камеральным, выездным, комбинированным.

4. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия, утверждаемой субъектом аудита по форме согласно приложению 2 к настоящему положению.

Программа должна содержать тему аудиторского мероприятия, цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия, объект(ы) аудита, основание для проведения аудиторского мероприятия, методы и сроки его проведения, перечень проверяющих лиц, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия.

5. Для проведения аудиторского мероприятия назначается ответственный исполнитель либо формируется аудиторская группа (по необходимости).

В состав аудиторской группы включаются сотрудники структурных подразделений Администрации города Сургута, обладающие специальными знаниями и навыками, с учетом соблюдения принципов функциональной независимости и профессиональной компетентности.

Распределение обязанностей между членами аудиторской группы отражается в программе аудиторского мероприятия.

В случае наличия штатно-организационных (наличие конфликта интересов и отсутствие возможности фактического обеспечения функциональной независимости), кадровых (невозможность привлечения квалифицированных внутренних аудиторов) и финансовых ограничений у главного

администратора возможно привлечение независимых экспертов и (или) привлечение в качестве экспертов следующих категорий должностных лиц, обладающих соответствующими знаниями, навыками и компетенциями:

- работники других главных администраторов бюджетных средств, администраторов бюджетных средств, находящихся в ведении другого главного администратора бюджетных средств;

- работники администраторов бюджетных средств, находящихся в ведении главного администратора;

- работники бюджетных, автономных учреждений, функции и полномочия учредителя которых осуществляет главный администратор.

6. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением по форме согласно приложению 3 к настоящему положению.

Проект заключения по результатам аудиторского мероприятия, подготовленный ответственным исполнителем (руководителем аудиторской группы), в срок не позднее 10 рабочих дней со дня его окончания представляется для рассмотрения субъекту аудита.

Субъект аудита рассматривает проект заключения в течение 5 рабочих дней, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, подписывает и представляет заключение руководителю главного администратора.

По результатам рассмотрения руководителем главного администратора представленного заключения, субъектом аудита формируется в течение 30 рабочих дней (по мере необходимости) перечень (план) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры по форме согласно приложению 4 к настоящему положению.

7. Управление обеспечивает составление годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению 5 к настоящему положению.

Отчет о результатах внутреннего финансового аудита обязательно должен содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора, представляется руководителю главного администратора на бумажном носителе ежегодно в срок до 01 апреля очередного финансового года.

Приложение 1
к положению об организации и осуществлении
внутреннего финансового аудита главного
администратора бюджетных средств
Администрации города Сургута

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель главного
администратора

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

План
проведения аудиторских мероприятий
на _____ год

Наименование главного администратора бюджетных средств — Администрация города Сургута

Наименование бюджета — Бюджет МО городской округ Сургут

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Объект внутреннего финансового аудита	Вид аудиторского мероприятия	Проверяемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответственный исполнитель (руководитель аудиторской группы)
1	2	3	4	5	6	7

Субъект аудита (должность) _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 2
к положению об организации
и осуществлении внутреннего
финансового аудита главного
администратора бюджетных средств
Администрации города Сургута

УТВЕРЖДАЮ
Субъект аудита (должность)

_____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)
«__» _____ 20___ года

Программа аудиторского мероприятия № _____

_____
(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: _____

_____
(пункт плана проведения аудиторских мероприятий)

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия: _____

_____
(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия: _____

_____

4. Задачи аудиторского мероприятия: _____

_____

5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия:

_____

6. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита:

_____

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:

7.1. _____

7.2. _____

7.3. _____

8. Сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об ответственном исполнителе: _____

_____

Руководитель аудиторской группы
(ответственный исполнитель):

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20____ года

Приложение 3
к положению об организации
и осуществлении внутреннего
финансового аудита главного
администратора бюджетных
средств Администрации города
Сургута

Заключение по результатам
аудиторского мероприятия

Во исполнение_____
(пункт плана проведения аудиторских мероприятий)
в соответствии с программой аудиторского мероприятия аудиторской группой под руководством (ответственным исполнителем) _____
_____
(должность, фамилия, имя, отчество)
проведено аудиторское мероприятие _____
_____
(тема аудиторской проверки)
_____
(проверяемый период)

1. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:
_____
(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

2. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:
_____
3. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита: _____
4. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента: _____
_____

Руководитель аудиторской группы
(ответственный исполнитель)

_____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)
«__» _____ 20___ года

Субъекта аудита (должность)

_____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)
«__» _____ 20___ года

Приложение 4
к положению об организации
и осуществлении внутреннего
финансового аудита главного
администратора бюджетных средств
Администрации города Сургута

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель главного
администратора

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

Перечень (план) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры

_____
(наименование главного администратора бюджетных средств)

№ п/п	Описание бюджетного риска и (или) выявленного нарушения (недостатка)	Наименование мероприятия по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее – мероприятие) (например, предложения (рекомендации) по устранению нарушений (недостатков), а также по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе по организации внутреннего финансового контроля)	Должностное лицо (работник) структурного подразделения главного администратора бюджетных средств, ответственное за выполнение мероприятия	Срок выполнения мероприятия
1				
2				
3				

Субъект аудита (должность) _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 5
к положению об организации
и осуществлении внутреннего
финансового аудита главного
администратора бюджетных
средств Администрации города
Сургута

Отчет
о результатах внутреннего финансового аудита
за 20_____ год

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

_____

(количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана – информация о причинах его невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий: _____

_____

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

_____

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности: _____

_____

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

_____

(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита: _____

_____

7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах: _____

_____

8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков:

_____

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур: _____

_____

(при наличии)

10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____

_____

11. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита: _____

_____

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита: _____

_____

(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита)

Субъект аудита (должность) _____ _____

(подпись) (расшифровка подписи)

«____» _____ 20___ года

Администрация города

Приложение 2
к распоряжению
Администрации города
от 20.06.2023 № 1817

Порядок
проведения мониторинга качества финансового менеджмента,
осуществляемого администраторами бюджетных средств,
подведомственными главному администратору бюджетных средств
Администрации города Сургута
(далее – порядок)

Раздел I. Общие положения

1. Настоящий порядок разработан в соответствии с пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях проведения мониторинга качества финансового менеджмента.

2. Основные понятия, используемые в настоящем порядке:

- финансовый менеджмент – организация и исполнение администраторами бюджетных средств, подведомственными главному администратору бюджетных средств Администрации города Сургута (далее – администратор) бюджетных процедур в целях исполнения бюджетных полномочий;

- мониторинг качества финансового менеджмента – анализ и оценка исполнения администраторами бюджетных полномочий, в том числе результатов выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- бюджетные процедуры – процедуры, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности;

- операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры – одна из совокупности операций (действий), последовательное выполнение которых позволяет достичь результата выполнения бюджетной процедуры;

- администраторы бюджетных средств – получатели бюджетных средств, администраторы доходов бюджета и администраторы источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Сургут (далее –АБС).

3. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится в целях:

- определения уровня качества финансового менеджмента;

- анализа изменений качества финансового менеджмента;

- выявления проблемных направлений финансового менеджмента;

- совершенствования финансового менеджмента.

4. Настоящий порядок устанавливает:

- перечень показателей, характеризующих качество финансового менеджмента (далее – показатели);

- правила расчета и анализа показателей качества финансового менеджмента, формирования и представления информации, необходимой для проведения указанного мониторинга;

- правила формирования и представления отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента.

Раздел II. Правила расчета и анализа показателей качества финансового менеджмента, формирования и представления информации, необходимой для проведения указанного мониторинга

1. Перечень показателей, характеризующих качество финансового менеджмента, осуществляемого администраторами бюджетных средств, установлен в приложении 1 к настоящему порядку.

2. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится в форме анализа исполнения показателей, установленных приложением 1 к настоящему порядку, по итогам года.

Мониторинг осуществляется управлением бюджетного учёта и отчётности Администрации города (далее – управление), за исключением мониторинга показателей, предусмотренных пунктами 1.1 – 1.10, 2.1 – 2.3, 3.4 приложения 1 к порядку проведения мониторинга, в отношении АБС, куратором которых является департамент городского хозяйства Администрации города (далее – департамент).

Мониторинг указанных показателей в отношении АБС, курируемых департаментом, осуществляется специалистами департамента.

3. Перечень показателей, характеризующих качество финансового менеджмента, осуществляемого АБС установлен в приложении 1 к настоящему порядку.

4. Расчет показателей осуществляется по следующим группам:

- качество управления расходами бюджета;

- качество управления доходами и источниками финансирования дефицита бюджета;

- качество ведения учета и составления бюджетной отчетности;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита;

- качество управления активами;

- качество исполнения бюджетных процедур во взаимосвязи с выявленными бюджетными нарушениями.

5. Для проведения мониторинга качества финансового менеджмента в срок до 01 марта года, следующего за отчетным, в управление (департамент) представляется следующая информация:

5.1. Сведения о нарушениях, выявленных контрольно-ревизионным управлением Администрации города в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, и принятых мерах по устранению выявленных нарушений – контрольно-ревизионным управлением Администрации города по форме согласно приложению 2 к настоящему порядку.

5.2. Сведения о соблюдении сроков предоставления на регистрацию принятых бюджетных обязательств по закупкам малого объема (до шестисот тысяч рублей) получателями бюджетных средств – департаментом финансов

Администрации города по форме согласно приложению 3 к настоящему порядку.

6. Сведения о нарушениях, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой города, и принятых мерах по устранению выявленных нарушений по форме согласно приложению 4 к настоящему порядку заполняются управлением (департаментом) самостоятельно.

7. Для проведения мониторинга качества финансового менеджмента управление (департамент) вправе запрашивать у АБС дополнительные документы и материалы.

8. Управление (департамент) на основании документов, указанных в пунктах 4, 5 настоящего раздела, а также источников информации, используемых для расчета и оценки показателей, указанных в приложении 1 к настоящему порядку:

8.1. Осуществляет расчет показателей, характеризующих качество финансового менеджмента.

8.2. Определяет итоговую балльную оценку уровня качества финансового менеджмента АБС.

8.3. На основании итоговой балльной оценки определяет уровень качества финансового менеджмента АБС.

8.4. Формирует отчет о результатах мониторинга качества финансового менеджмента АБС и разрабатывает рекомендации по повышению качества финансового менеджмента, включающие динамику уровня качества финансового менеджмента в целях его совершенствования.

Раздел III. Оценка уровня качества финансового менеджмента, осуществляемого администраторами бюджетных средств

1. Оценка качества финансового менеджмента проводится путем расчета итоговой балльной оценки качества финансового менеджмента (далее – итоговая балльная оценка) с применением следующего алгоритма расчета итоговой балльной оценки:

Gn = СУММ Ei/Ni, где:

Gn – итоговая балльная оценка по n-ому АБС;

Ei – балльная оценка по i-ой группе показателей;

Ni – общее количество групп показателей.

Ei = СУММ Eji / Nji, где:

Eji – балльная оценка по j-му показателю i-ой группе показателей;

Nji – количество оцениваемых j-х показателей в i-ой группе показателей.

В случае, если для АБС не применим какой-либо показатель и соответственно расчет по нему не осуществлялся, количество оцениваемых показателей определяется без учета данного показателя.

Показатель оценивается по шкале от 0 до 100 баллов с учетом параметров, установленных в приложении 1 к порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента.

Максимальная оценка, которая может быть получена по каждому из показателей, а также максимальная итоговая балльная оценка качества

финансового менеджмента равна 100 баллам.

2. Динамика итоговой балльной оценки качества финансового менеджмента АБС определяется по следующим формулам:

$D_a = P_1 - P_0$, где:

D_a – динамика итоговой балльной оценки качества финансового менеджмента АБС в абсолютном выражении;

P_1 – итоговая балльная оценка качества финансового менеджмента АБС в отчетном периоде;

P_0 – итоговая балльная оценка качества финансового менеджмента АБС в аналогичном периоде, предшествующем отчетному периоду.

3. Расчет значений и динамики итоговой балльной оценки осуществляется по итогам отчетного периода по каждому АБС.

На основании итоговой балльной оценки качества финансового менеджмента:

3.1. Определяется уровень качества финансового менеджмента АБС:

- высокий – при уровне балльной оценки от 90 до 100 баллов;
- средний – при уровне балльной оценки от 60 до 89 баллов;
- низкий – при уровне балльной оценки ниже 60 баллов.

3.2. Осуществляется анализ динамики итоговой балльной оценки качества финансового менеджмента.

Раздел IV. Правила формирования и преставления отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента

1. Сводный отчет о результатах мониторинга качества финансового менеджмента составляется в форме текстового документа, содержит следующую информацию:

- итоговая балльная оценка по каждому АБС;
- ранжирование по уровню качества финансового менеджмента АБС;
- анализ изменения балльной оценки АБС по сравнению с прошлым годом с указанием причин, повлекших ухудшение качества финансового менеджмента;
- результаты проведения мониторинга качества финансового менеджмента по каждой группе показателей;
- рекомендации по повышению качества финансового менеджмента в целях его совершенствования.

2. Департамент направляет управлению информацию, предусмотренную пунктом 1 настоящего раздела, в отношении АБС, куратором которых является департамент в срок до 01 апреля года, следующего за отчетным.

Сводный отчет о результатах мониторинга качества финансового менеджмента формирует управление в срок до 20 апреля года, следующего за отчетным, направляет Заместителю Главы города, курирующему сферу бюджета и финансов.

3. Управление (департамент) в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным, направляет АБС фрагмент сводного отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента за отчетный период.

Приложение 1
к порядку проведения мониторинга
качества финансового менеджмента,
осуществляемого администраторами
бюджетных средств подведомственными
главному администратору бюджетных
средств Администрации города Сургута

Перечень показателей,
характеризующих качество финансового менеджмента, осуществляемого администраторами бюджетных средств

Наименование показателя	Код показа-теля	Источники информации, используемые для расчета, оценки показателя	Расчет показателя и параметры его оценки	Оценка показателя в баллах (Eij)	Отчетный период	Комментарий
Максимальная суммарная оценка качества финансового менеджмента				100		
1. Качество управления расходами бюджета						
1.1. Соблюдение сроков представления обоснований распределения предельных объемов лимитов бюджетных обязательств на очередной финансовый год и плановый период (далее –	P1	письма о доведении предварительных предельных объемов лимитов бюджетных обязательств на очередной финансовый год и плановый период, об уточнении предельных объемов лимитов бюджетных обязательств на очередной	P1 = 100 * (K1 / K), где: K1 – количество своевременно представленных АБС обоснований ЛБО в срок, установленный письмами о доведении предварительных и уточнении предельных объемов лимитов бюджетных обязательств. Дата представ-ления обоснований ЛБО определяется по дате поступления документа	в соответствии с рассчитанным значением	год	показатель характеризует соблюдение требований к срокам предоставления документов, необходимых для планирования бюджета

обоснование ЛБО)		финансовый год и плановый период; письма АБС о направлении обоснований ЛБО на очередной финансовый год и плановый период	с использованием системы автоматизации делопроизводства и электронного документооборота «ДЕЛО»; К – общее количество обоснований ЛБО, подлежащих представлению АБС в соответствии с письмами о доведении предварительных и уточнении предельных объемов лимитов бюджетных обязательств			
1.2. Полнота представленных обоснований распределения предельных объемов лимитов бюджетных обязательств на очередной финансовый год и плановый период	Р2	приказ департамента финансов «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований городского округа Сургут на очередной финансовый год и плановый период»; письма АБС о направлении обоснований ЛБО на очередной финансовый год и плановый период в первоначальной и окончательной редакциях	отсутствие замечаний к представленным обоснованиям ЛБО	100	год	показатель характеризует соблюдение требований к формированию и предоставлению документов, необходимых для планирования бюджета
			наличие замечаний к представленным обоснованиям ЛБО	0		

1.3. Качество подготовки обоснований ЛБО при формировании проекта бюджета города на очередной финансовый год и плановый период	Р3	заключение Контрольно-счетной палаты города на проект решения Думы города «О бюджете городского округа Сургут на очередной финансовый год и плановый период» Информация АБС к заключению Контрольно-счетной палаты города на проект решения Думы города «О бюджете городского округа Сургут на очередной финансовый год и плановый период» Перечень поправок в проект бюджета города, направляемый Администрацией города в Думу города	Р3 – количество замечаний к объему ЛБО АБС, отраженных в заключении Контрольно-счетной палаты города на проект бюджета города и учтенных в составе поправок к проекту бюджета города на очередной финансовый год и плановый период (за исключением перераспределения экономии по результатам закупок, проведенных не ранее 10 рабочих дней до срока предоставления в департамент финансов окончательной редакции проекта бюджета, утвержденного распоряжением Администрации города)		год	показатель характеризует качество подготовки АБС обоснований ЛБО к проекту бюджета на очередной финансовый год и плановый период
			Р3 = 0	100		
			Р3 = 1	80		
			Р3 = 2	60		
			Р3 = 3	40		
			Р3 = 4	20		
			Р3 ≥ 5	0		
1.4. Качество планирования расходов	Р4	автоматизированная система планирования и исполнения бюджета на основе	Р4 = 100 - (100 * (S1 / S)), где: S1 – объем внесенных положительных изменений в бюджетную смету	в соответствии с рассчитанным значением	год	показатель характеризует качество планирования расходов. Целевым ориентиром для АБС является

		программного обеспечения «Автоматизированный центр контроля»	(за исключением изменений связанных с реорганизацией муниципальных учреждений) в случае увеличения ЛБО по кодам бюджетной классификации, не связанного с изменением бюджетного законодательства после утверждения бюджета, увеличения ЛБО в связи изменением характеристик приобретаемых товаров, работ, услуг, за исключением изменений, обусловленных геополитической и экономической ситуацией, поступлением дополнительных межбюджетных трансфертов, принятием Бюджетной комиссией решения о перераспределении средств; S – объем ЛБО по АБС с учетом изменений, утвержденных решением Думы города о бюджете			минимальный объем вносимых изменений в бюджетную смету АБС
1.5. Соблюдение сроков представления утвержденной бюджетной сметы в управление	Р4	постановление Администрации города Сургута «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет	соблюдение сроков представления утвержденной бюджетной сметы. Дата представления бюджетной сметы определяется по дате поступления документа с использованием системы автоматизации делопроиз-	100	год	показатель характеризует своевременность представления утвержденной бюджетной сметы

		Администрации города Сургута и подведомственных получателей бюджетных средств»; письма АБС «О представлении бюджетной сметы на текущий финансовый год и на плановый период»	водства и электронного документооборота «ДЕЛО»			
			несоблюдение сроков представления утвержденной бюджетной сметы	0		
1.6. Доля исполненных лимитов бюджетных обязательств без учета межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа	P5	автоматизированная система планирования и исполнения бюджета на основе программного обеспечения «Автоматизированный центр контроля»	P6= 100 * (E / (b - s)), где: b – объем ЛБО АБС на конец отчетного периода согласно бюджетной смете; s – объем ЛБО АБС за счет межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа, резервного фонда Администрации города; E – кассовое исполнение расходов АБС без учета межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа на конец отчетного периода		год	показатель характеризует исполнение ЛБО без учета межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа на конец отчетного периода
			P6 ≥ 95	100		
			P6 < 95	(1 - ((95 – P6) / 95) * 100		

1.7. Равномерность расходов	Р6	автоматизированная система планирования и исполнения бюджета на основе программного обеспечения «Автоматизированный центр контроля»	Р7=100*(Е - Ecp) / Ecp, где: Е – объем кассовых расходов в IV квартале отчетного периода без учета межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа, резервного фонда Администрации города, средств на реконструкцию и ремонт объектов муниципальной собственности, благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов; Ecp – средний объем кассовых расходов за I – III квартал отчетного периода без учета межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа, резервного фонда Администрации города, средств на реконструкцию и ремонт объектов муниципальной собственности, благоустройство дворовых территорий многоквартирных домов. Ecp = (R1+ R2 + R3) / 3, где: R1, R2, R3 – объем кассовых расходов за I, II, III квартал соответственно		год	показатель характеризует равномерность кассовых расходов без учета межбюджетных трансфертов из бюджета автономного округа в течение отчетного периода. Целевым ориентиром для АБС является значение показателя, при котором кассовые расходы в IV квартале составляют 48% учитывая, что оплата выполненных работ за декабрь отчетного периода производится в декабре
			Р7 < 48	100		
			48 ≤ Р7 ≤ 100	100 - (Р7 - 48)		
			Р7 > 100	0		

1.8. Качество планирования прогноза кассовых выплат	Р7	автоматизированная система планирования и исполнения бюджета на основе программного обеспечения «Автоматизированный центр контроля»	Р8 = 100 * (n / N), где: n – объем кассовых расходов без учета расходов на предоставление муниципальных гарантий, обслуживание муниципального долга, средств резервного фонда Администрации города, иным образом зарезервированных средств в соответствии с решением Думы города о бюджете на конец отчетного периода. При расчете показателей за год анализируется объем кассовых расходов за 9 месяцев; N – показатели кассового плана i-го отчетного периода на конец отчетного периода за исключением средств резервного фонда Администрации города, муниципальных гарантий, расходов на обслуживание муниципального долга, иным образом зарезервированных средств в соответствии с решением Думы города о бюджете, без учета приказа департамента финансов о внесении изменений в показатели кассового плана,		год	показатель характеризует качество планирования прогноза кассовых выплат

			издаваемого в конце отчетного периода в части средств местного бюджета в соответствии с порядком составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Сургута. При расчете показателей за год анализируются аналогичные показатели кассового плана за 9 месяцев			
			P8 ≥ 95	100		
			P8 < 95	(1 - ((95 – P8) / 95))* 100		
1.9. Доля предъявленных для исполнения заявок на оплату расходов, соответствующих установленным требованиям, в общем объеме предъявленных заявок в департамент финансов	P8	автоматизированная система планирования и исполнения бюджета на основе программного обеспечения «Автоматизированный центр контроля»; приказ департамента финансов «Об утверждении порядка исполнения бюджета городского округа Сургут по расходам»	P9 = 100*(n / N), где: n – количество предъявленных для исполнения заявок на оплату расходов, соответствующих установленным требованиям; N – общее количество предъявленных заявок в департамент финансов	в соответствии с рассчитанным значением	год	показатель характеризует качество составления заявок на оплату расходов

1.10. Соблюдение сроков предоставления на регистрацию принятых бюджетных обязательств по закупкам малого объема (до шестисот тысяч рублей) получателями бюджетных средств	Р9	сведения департамента финансов Администрации города о соблюдении сроков предоставления на регистрацию принятых бюджетных обязательств по закупкам малого объема (до шестисот тысяч рублей) получателями бюджетных средств; автоматизированная система планирования и исполнения бюджета на основе программного обеспечения «Автоматизированный центр контроля – Финансы» «Автоматизированный центр контроля – Муниципальный заказ»; приказ департамента	Р14 = 100 * (N-n/N), где: n – количество бюджетных обязательств, предъявленных к регистрации в департамент финансов с нарушением срока; N – общее количество предъявленных к регистрации бюджетных обязательств, соответствующих установленным требованиям	в соответствии с рассчитанным значением	год	показатель характеризует своевременность регистрации принятых бюджетных обязательств по закупкам малого объема (до шестисот тысяч рублей) получателями бюджетных средств

		финансов Администрации города «Об утверждении порядка исполнения бюджета городского округа Сургут по расходам»				
1.11. Наличие просроченной дебиторской задолженности по расходам	Р10	форма по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»	отсутствие просроченной дебиторской задолженности по расходам	100	год	показатель характеризует наличие/отсутствие просроченной дебиторской задолженности по расходам
			наличие просроченной дебиторской задолженности по расходам	0		
1.12. Наличие просроченной кредиторской задолженности	Р11	форма по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»	отсутствие просроченной кредиторской задолженности	100	год	показатель характеризует наличие/отсутствие просроченной кредиторской задолженности
			наличие просроченной кредиторской задолженности	0		
1.13. Наличие предъявленных к оплате за счет средств местного бюджета судебных актов о возмещении ущерба в результате незаконных действий или бездействий АБС	Р12	форма по ОКУД 0503296 «Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам»	отсутствие предъявленных к оплате за счет средств местного бюджета судебных актов о возмещении ущерба в результате незаконных действий или бездействий АБС и (или) его должностных лиц	100	год	показатель характеризует качество выполняемых функций АБС и наличие/ отсутствие предъявленных к оплате за счет средств местного бюджета судебных актов о возмещении ущерба в результате незаконных действий или бездействий АБС и (или) его должностных
			наличие предъявленных к оплате за счет средств местного бюджета судебных актов о возмещении ущерба в результате незаконных действий или бездействий АБС	0		

и (или) его должностных лиц			и (или) его должностных лиц			лиц
1.14. Наличие нарушений, выявленных контрольно-ревизионным управлением Администрации города в ходе контрольных мероприятий	P13	сводная информация контрольно-ревизионного управления Администрации города по форме согласно приложению 3 к порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента осуществляемого АБС	P14 = 100-N1-N2-N3-N4-N5, где: N1 – наличие нарушений в части несоблюдения нормативных, правовых и законодательных актов; N2 – наличие нарушений в части нецелевого использования бюджетных средств; N3 – наличие нарушений в части необоснованного использования денежных средств; N4 – наличие нарушений в части неэффективного использования бюджетных средств; N5 – наличие нарушений учета и отчетности	N 1 = 20 N 2 = 30 N 3 = 20 N 4 = 10 N 5 = 20	год	показатель характеризует наличие/отсутствие нарушений, выявленных контрольно-ревизионным управлением в ходе проверок
			проверка контрольно-ревизионным управлением не проводилась	показатель не оценивается		
1.15. Наличие нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой города в ходе контрольных мероприятий	P14	сводная информация по форме согласно приложению 2 к порядку проведения мониторинга качества финансового менеджмента осуществляемого АБС	P15 = 100-N1-N2-N3-N4, где: N1 – наличие нарушений в части несоблюдения нормативных, правовых и законодательных актов; N2 – наличие нарушений в части нецелевого использования бюджетных средств; N3 – наличие нарушений в части необоснованного использования	N 1 = 20 N 2 = 30 N 3 = 20 N 4 = 10 N 5 = 20	год	показатель характеризует наличие/отсутствие нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой города в ходе проверок

			денежных средств; N4 – наличие нарушений в части неэффективного использования бюджетных средств; N5 – наличие нарушений учета и отчетности			
			проверка Контрольно-счетной палатой города не проводилась	показатель не оценивается		
1.16. Соблюдение сроков утверждения заказчиками планов-графиков закупок в Единой информационной системе в сфере закупок	P15	письмо ГАБС «О доведении утвержденных показателей бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, показателей поступлений в бюджет города на очередной год и плановый период; Единая информационная система в сфере закупок» (далее – ЕИС)	P16=100*(К1/К), где: К1 – количество своевременно утвержденных заказчиками планов-графиков закупок в ЕИС; К – количество планов-графиков закупок, подлежащих утверждению в ЕИС	в соответствии с рассчитанным значением	год	показатель характеризует своевременность утверждения планов-графиков в ЕИС
2. Качество управления доходами и источниками финансирования дефицита бюджета						
2.1. Соблюдение сроков представления информации,	P21	письма об установлении сроков представ-ления информации,	P21 = 100 * (К1 / К), где: К1 – количество своевременно представленных АБС писем	в соответствии с рассчитанным значением	год	показатель характеризует своевременность представления

необходимой для составления проекта бюджета города по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период		необходимой для составления проекта бюджета города по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период; письма АБС «О представлении информации, необходимой для составления проекта бюджета города по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период»	о представлении информации, необходимой для составления проекта бюджета города по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Дата представления информации определяется по дате регистрации письма АБС; К – общее количество писем о представлении информации, необходимой для составления проекта бюджета города по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период, подлежащих представлению АБС			информации, необходимой для составления проекта бюджета города по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период
2.2. Достоверность и полнота представленной информации, необходимой для составления проекта бюджета города по доходам и источникам	Р22	бюджетное, налоговое законодательство и иные нормативно-правовые акты, регламентирующие правоотношения по вопросам поступлений в бюджет города;	достоверность и полнота представленной информации (соответствие порядку расчета, утвержденному в Методике прогнозирования поступлений в бюджет, кодам бюджетной классификации, нормам бюджетного и налогового законодательства и иным нормативно-правовым актам,	100	год	показатель характеризует достоверность и полноту представленной информации, необходимой для составления проекта бюджета города по доходам и источникам

финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период		письма АБС о представлении информации, необходимой для составления проекта бюджета города по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период; письма АБС «О представлении уточненной информации, необходимой для составления проекта бюджета города по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период» (направленные в случае представления недостоверной и (или) неполной информации)	регламентирующим правоотношения по вопросам поступления в бюджет города			финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период
			недостоверность и (или) неполное представление информации (несоответствие порядку расчета, утвержденному в Методике прогнозирования поступлений в бюджет, кодам бюджетной классификации, нормам бюджетного и налогового законодательства и иным нормативно-правовым актам, регламентирующим правоотношения по вопросам поступления в бюджет города	0		

2.3. Процент исполнения утвержденных показателей поступлений в бюджет города доходов, администри-руемых АБС	P23	письмо о доведении показателей поступлений в бюджет города на очередной финансовый год и плановый период. Форма по ОКУД 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (раздел 1. Доходы бюджета)	P23 = 100* (D0 / D1), где: D0 – фактический объем доходов, администрируемых АБС (без учета доходов, подлежащих отражению по кодам классификации доходов бюджета 040 1 13 02994 04 0000 130, 040 1 16 00000 00 0000 000, 040 1 17 01040 04 0000 180, 040 2 00 00000 00 0000 000) на конец отчетного периода; D1 – утвержденный план по доходам, администрируемым АБС (без учета доходов, подлежащих отражению по кодам классификации доходов бюджета 040 1 13 02994 04 0000 130, 040 1 16 00000 00 0000 000, 040 2 00 00000 00 0000 000) в отчетном периоде		год	показатель характеризует уровень исполнения утвержденных показателей поступлений в бюджет города доходов, администрируемых АБС
			95 ≤ P23 ≤ 105	100		
			90 < P23 < 95	80		
			105 < P23 ≤ 115	80		
			85 < P23 < 90	60		
			115 < P23 ≤ 120	60		
			P23 > 120	0		
			P23 ≤ 85	0		
2.4. Снижение уровня просроченной дебиторской задолженности	P24	Форма по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»	P24 = (100 * (Ni / Nk)) - 100, где: Ni – объем просроченной дебиторской задолженности по доходам, администрируемым		год	показатель характеризует наличие/отсутствие снижения уровня просроченной

по доходам бюджета города			АБС, на конец отчетного года; Nk – объем просроченной дебиторской задолженности по доходам, администрируемым АБС, на конец года, предшест-вующего отчетному году			дебиторской задолженности по доходам бюджета, администрируемым АБС
			P24 < 0	100		
			P24 ≥ 0	0		
			представление информации о состоянии дебиторской задолженности по администрируемым доходам в соответствии с распоряжением Администрации города «Об утверждении плана мероприятий, направленных на снижение дебиторской задолженности по доходам бюджета города» не требуется	показатель не оценивается		
3. Качество ведения учета и составления бюджетной отчетности						
3.1. Соблюдение сроков формирования и представления в управление годовой отчетности об исполнении бюджета	P31	приказ управления об утверждении сроков предоставления годовой бюджетной отчетности; уведомление о принятии управлением годовой отчетности	соблюдение сроков формирования и представления в управление отчетности об исполнении бюджета	100	год	показатель характеризует своевременность формирования и представления в управление отчетности об исполнении бюджета
			несоблюдение сроков формирования и представления в управление отчетности об исполнении бюджета	0		

3.2. Наличие замечаний к годовой бюджетной отчетности, отмеченных в уведомлении о принятии Администрацией города Сургута повлекших внесение изменений в показатели форм бюджетной отчетности	Р32	уведомление о принятии управлением годовой отчетности	отсутствие замечаний по показателям бюджетной отчетности, отмеченные в ходе приема и проверки годовой отчетности	100	год	показатель характеризует качество формирования бюджетной отчетности об исполнении бюджета
			наличие замечаний по показателям бюджетной отчетности, отмеченные в ходе приема и проверки годовой отчетности	0		
3.3. Наличие замечаний по показателям бюджетной отчетности, отмеченные в заключении Контрольно-счетной палаты города по результатам внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета городского	Р33	заключение Контрольно-счетной палаты города по результатам внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета городского округа Сургут»	отсутствие замечаний по показателям бюджетной отчетности, отмеченных в заключении Контрольно-счетной палаты города по результатам внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета городского округа Сургут»	100	год	показатель характеризует качество формирования бюджетной отчетности об исполнении бюджета
			наличие замечаний по показателям бюджетной отчетности, отмеченных в заключении Контрольно-счетной палаты города по результатам внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета	0		

округа Сургут» и повлекшие внесение изменений в показатели бюджетной отчетности			городского округа Сургут»			
3.4. Полнота опубликования документов на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (www.bus.gov.ru) за отчетный период	Р34	Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»; приказ Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»; приказ Департамента финансов ХМАО – Югры от 01.08.2017 № 112-о «Об утверждении порядка проведения оценки уровня открытости бюджетных данных	Р31 = (К1/К2)×100, где: К1 – количество документов, характеризующих плановые и фактические показатели деятельности муниципального учреждения, своевременно и в полном объеме размещенных на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (www.bus.gov.ru); К2 – общее количество документов, подлежащих размещению		год	показатель характеризует полноту и своевременность опубликования документов о деятельности муниципальных учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (www.bus.gov.ru)
			Р34 = 100%	100		
			Р34 < 100%	0		

		и участия граждан в бюджетном процессе в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»				
4. Качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита						
4.1. Качество организации внутреннего финансового аудита	Р41	статья 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации; приказы Министерства Финансов Российской Федерации по вопросам организации внутреннего финансового аудита	Р33 = 100*(n / N), где: n – количество документов, разработанных в рамках организации внутреннего финансового аудита; N – общее количество документов, необходимых для организации внутреннего финансового аудита	в соответствии с рассчитанным значением	год	показатель характеризует наличие/отсутствие документов, необходимых для организации внутреннего финансового аудита
5. Качество управления активами						
5.1. Наличие выявленных в ходе инвентаризации недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей	Р51	таблица 6 «Сведения о проведении инвентаризации», утвержденная Приказом Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н	отсутствие выявленных в ходе инвентаризации недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей	100	год	показатель характеризует наличие/отсутствие выявленных в ходе инвентаризации недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей
			наличие выявленных в ходе инвентаризации недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей	0		

Приложение 2
к порядку проведения мониторинга качества
финансового менеджмента, осуществляемого
администраторами бюджетных средств,
подведомственными главному
администратору бюджетных средств
Администрации города Сургута

Сведения о нарушениях,
выявленных контрольно-ревизионным управлением Администрации города в ходе контрольных
и экспертно-аналитических мероприятий,
и принятых мерах по устранению выявленных нарушений
за _____ год

№ п/п	Наименование АБС	Сумма нарушений всего (тыс. рублей)	В том числе по основным видам выявленных нарушений:						Количество нарушений учета и отчетности	Направлено представлений предписаний для принятия мер по устранению выявленных нарушений (тыс. рублей)	Из них:
			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 отчетности	прочие финансовые нарушения и недостатки			сумма неисполненных представлений/ предписаний
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Приложение 3
к порядку проведения мониторинга
качества финансового менеджмента,
осуществляемого администраторами
бюджетных средств,
подведомственными главному
администратору бюджетных средств
Администрации города Сургута

Сведения
о соблюдении сроков предоставления на регистрацию принятых бюджетных обязательств по закупкам малого объема (до шестисот тысяч рублей) получателями бюджетных средств
за _____ год

№ п/п	Наименование АБС	Общее количество предъявленных к регистрации бюджетных обязательств, соответствующих установленным требованиям	Количество бюджетных обязательств, предъявленных к регистрации в департамент финансов с нарушением срока
1	2	3	4

Приложение 4
к порядку проведения мониторинга качества
финансового менеджмента, осуществляемого
администраторами бюджетных средств,
подведомственными главному администратору
бюджетных средств Администрации города
Сургута

Сведения о нарушениях,
выявленных Контрольно-счетной палатой города в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий,
и принятых мерах по устранению выявленных нарушений
за _____ год

№ п/п	Наименование АБС	Сумма нарушений всего (тыс. рублей)	В том числе по основным видам выявленных нарушений:						Количество нарушений учета и отчетности	Направлено представлений предписаний для принятия мер по устранению выявленных нарушений (тыс. рублей)	Из них:
			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 отчетности	прочие финансовые нарушения и недостатки			сумма неисполненных представлений/ предписаний
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Российская Федерация * Ханты-Мансийский автономный округ – Югра * Муниципальное образование городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югра * Администрация города

Приложение 3
к распоряжению
Администрации города
от 20.06.2023 № 1817

Порядок
формирования реестра бюджетных рисков
главного администратора бюджетных средств
Администрации города Сургута
(далее – порядок)

1. Настоящий порядок разработан в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н.

2. Реестр бюджетных рисков главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута (далее – реестр бюджетных рисков) формируется по форме согласно приложению к настоящему порядку, которая заполняется с учетом следующих особенностей:

2.1. В заголовочной части формы указывается отчетный год, на который формируется документ.

2.2. В графе 1 формы указывается порядковый номер операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск.

2.3. В графе 2 формы указывается наименование операции (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск.

2.4. В графе 3 формы указывается описание выявленного риска и его причин.

2.5. В графе 4 формы указывается степень влияния риска в формате «низкая», «средняя», «высокая».

2.6. В графе 5 формы указывается вероятность риска в формате «низкая», «средняя», «высокая».

2.7. В графе 6 формы указывается значимость (уровень) риска в формате «значимый» или «незначимый».

Вероятность / Степень влияния	Низкая	Средняя	Высокая
Низкая	незначимый	незначимый	значимый
Средняя	незначимый	незначимый	значимый
Высокая	значимый	значимый	значимый

Бюджетные риски с низким или средним уровнем бюджетного риска оцениваются как незначимые.

2.8. В графе 7 формы указывается руководитель (иное должностное лицо) структурного подразделения главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута, ответственный за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск, в том числе ответственный за реализацию (выполнение) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска, именуемый «владельцем бюджетного риска».

2.9. В графе 8 формы определяется необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска с учетом уровня бюджетного риска.

2.10. В графе 9 формы указываются предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля, в порядке убывания их приоритета (если применимо) (для способов реагирования на риск «избежание внутреннего риска», «контроль (снижение) внутреннего риска»).

В данной графе указываются конкретные, достижимые и имеющие сроки выполнения действия, направленные на снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранение его причин, в том числе контрольные действия.

3. Ответственным структурным подразделением за формирование реестра бюджетных рисков является управление бюджетного учёта и отчётности Администрации города. Реестр бюджетных рисков формируется на основании информации о бюджетных рисках, полученной от структурных подразделений главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута, ответственных за результаты выполнения бюджетной процедуры, а также проводимого анализа информации о выявленных контрольными органами нарушениях (недостатках), их причин и условий возникновения в целях обеспечения оценки бюджетных рисков и способов их минимизации.

4. Формирование реестра бюджетных рисков осуществляется ежегодно до 01 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.

5. Реестр бюджетных рисков актуализируется не реже одного раза в год путем проведения переоценки бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявления бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году в ходе мониторинга внутренних рисков.

Актуализация реестра бюджетных рисков осуществляется путем формирования реестра бюджетных рисков в новой редакции.

Приложение
к порядку формирования реестра
бюджетных рисков главного
администратора бюджетных средств
Администрации города Сургута

Реестр бюджетных рисков
главного администратора бюджетных средств Администрации города Сургута на 20__год

№ п/п	Наименование операции (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен риск	Описание выявленного бюджетного риска и его причин	Значимость (уровень) бюджетного риска			Владельцы бюджетного риска	Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)
			степень влияния риска	вероятность риска	уровень риска			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
…								

Субъекта аудита (должность) _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Российская Федерация * Тюменская область * Ханты-Мансийский автономного округа – Югра * Муниципальное образование городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югра
Администрация города

Приложение 4
к распоряжению
Администрации города
от 20.06.2023 № 1817

Порядок
исполнения переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита администратора бюджетных средств Администрации города Сургута главному администратору бюджетных средств Администрации города Сургута

1. Настоящий порядок разработан в соответствии с пунктом 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н, в целях исполнения полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита администратора бюджетных средств Администрации города Сургута (далее – администратор).

2. Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита администратора передаются главному администратору бюджетных средств Администрации города Сургута (далее – главный администратор) на неопределенный срок. Отмена (изменение) решения о передаче полномочий оформляется внесением изменений в настоящее распоряжение.

3. Предложения по формированию плана проведения аудиторских мероприятий, внесению в него изменений, а также по проведению внеплановых мероприятий формируются на основании поручений высших должностных лиц, предложений структурных подразделений администратора в срок до 01 ноября года, предшествующего очередному финансовому году, с указанием темы аудиторской проверки (проверяемой внутренней бюджетной процедуры), объекта аудита для включения в план проведения аудиторских мероприятий главного администратора.

4. Информация о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, формируется структурными подразделениями администратора, в которых проводилось аудиторское мероприятие, в течение 20 рабочих дней после получения заключения по результатам аудиторского мероприятия для включения в Перечень (план) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (по мере необходимости).