Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита управлением финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа за период с 01.01.2021 по 31.12.2021

В целях исполнения требований статьи 160.2.-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Положением об управлении финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа, утвержденным решением Думы Добрянского городского округа от 19.12.2019 № 89, Порядком осуществления полномочий по внутреннему финансовому аудиту, утвержденным приказом управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа от 26.07.2021 № 45, Планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового аудита в 2021 году, утвержденным приказом управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа от 15.12.2020 № 96 (*далее - План проведения аудиторских мероприятий*), в 2021 году управлением финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа *(далее - Управление)* осуществлен внутренний финансовый аудит.

Целями внутреннего финансового аудита, осуществляемого Управлением в 2021 году являлись:

- оценка надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий *(далее - внутренний финансовый контроль)*, и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации;
- повышение качества финансового менеджмента.

Для достижения указанных целей должностным лицом, наделенным в соответствии с приказом Управления от 16.07.2021 № 44 (Приложение № 1) полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита:

- составлен план, программа проведения аудиторских мероприятий;
- актуализирован порядок осуществления полномочий УФиК по внутреннему финансовому аудиту в целях приведения в соответствие с действующими федеральными стандартами по внутреннему финансовому аудиту;
- в период с 01.12.2021 по 23.12.2021 проведено плановое аудиторское мероприятие в отношении подведомственного Управлению муниципального казенного учреждения «Единый

центр учета и отчетности» (*далее – МКУ «ЕЦУО», Учреждение, объект аудита*) в соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий (Приложение № 2) на предмет: «Соответствие соблюдения порядка составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы; соответствие учетной политики методологии и стандартам бюджетного учета; соблюдение порядка ведения 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; соблюдение порядка составления и представления бюджетной отчетности; организация и осуществление внутреннего финансового контроля в 2020 году» (*далее – аудиторское мероприятие*) (Приложение № 3);

- составлен и своевременно актуализирован реестр бюджетных рисков Управления, содержащий перечень бюджетных рисков, предложения по мерам их минимизации (устранению, предупреждению) (Приложение № 4).

1. *Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита.*

Должностным лицом, наделенным в соответствии с приказом Управления от 16.07.2021 № 44 (Приложение № 1) полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита является начальник контрольно-ревизионного отдела Управления – Боброва Татьяна Борисовна (*далее – Субъект внутреннего финансового аудита, Субъект ВФА*).

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется руководителю Управления (руководителю ГРБС).

Субъект ВФА не участвует в выполнении бюджетных процедур Управления.

Таким образом, принцип функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита обеспечен.

В 2021 году Субъектом внутреннего финансового аудита с 15.06.2021 по 18.06.2021 успешно пройден курс повышения квалификации: «Государственный (муниципальный) финансовый контроль: управление бюджетными ресурсами субъектов РФ в 2021 году», г. Санкт-Петербург в количестве 32 академических часа.

2. *Сведения о выполнении плана аудиторских мероприятий.*

План аудиторских мероприятий в 2021 году выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

3. *Результаты проведения аудиторского мероприятия в отношении МКУ «ЕЦУО».*

По результатам аудиторского мероприятия в 2021 году составлено заключение, содержащее описание нарушений, причины и условия возникновения таких нарушений, выводы о достижении целей внутреннего финансового аудита, предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации

(устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

3.1. В ходе проведения аудиторского мероприятия случаи нецелевого, неправомерного и неэффективного использования средств бюджета *не установлены*.

3.2. *По результатам проведения вышеуказанного аудиторского мероприятия выявлены следующие нарушения:*

- нарушения соблюдения порядка составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы на очередной финансовый год и плановый период;
- при проверке соблюдения соответствия учетной политики методологии и стандартам бюджетного учета установлено нарушение пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», согласно которому основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», Учреждением в проверяемом периоде учетная политика в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не опубликована;
- при проверке соблюдения порядка ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов) установлено следующее:
- в нарушение требований пункта 11 Инструкции № 157н и методологии учета:
  - выявлены случаи несвоевременного отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги, а именно записи в регистры бухгалтерского учета:
    - осуществлены ранее факта совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа,
    - осуществлены не по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, а по истечению более 2 дней,
  - отсутствуют необходимые реквизиты первичных документов, а именно: не заполнено поле «основание»,
  - в журналах операций № 4-1 расчетов с поставщиками и подрядчиками указываются неверные реквизиты первичных учетных документов (дата, номер);
- при проверке соблюдения порядка отражения информации, указанной в первичных учетных документах в регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций установлено следующее: акты о результатах инвентаризации подписывает

директор Учреждения, который не является членом рабочей инвентаризационной комиссии, и кроме того, является материально-ответственным лицом.

3.3. *Причины и условия возникновения нарушений.*

Наличие нарушений свидетельствует о недостаточном качестве ведения внутреннего финансового контроля.

3.4. *Выводы о достижении целей внутреннего финансового аудита.*

Полученные в ходе аудита аудиторские доказательства предоставляют достаточные основания для выражения мнения о достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного Кодекса.

Годовая бюджетная отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Учреждения по состоянию на 31.12.2020, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год и соответствует Правилам составления бюджетной отчетности, установленным Минфином, в том числе положениям СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016 № 260н.

3.5. *Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:*

- усилить контроль:
  - за соблюдением порядка ведения бюджетной сметы в части приведения показателей окончательной сметы в соответствие с кассовыми расходами, произведенными по состоянию на конец отчетного периода,
  - за соблюдением срока и порядка размещения информации и документов на официальном сайте www.bus.gov.ru.,
  - за соблюдением порядка отражения в регистрах учета поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги в соответствии с требованиями Единой учетной политики,
  - за соблюдением порядка проведения инвентаризации, в части соответствия выбора рабочей инвентаризационной комиссии при составлении актов о результатах инвентаризации;
- принять следующие меры по совершенствованию качества организации внутреннего финансового контроля:
  - актуализировать распорядительный документ об утверждении состава комиссии по осуществлению внутреннего финансового контроля,
  - разработать план мероприятий по устранению нарушений, выявленных по результатам проведения

аудиторской проверки, указанных в настоящем заключении;
- принять меры по недопущению нарушений, аналогичных выявленным при проверке.

3.6. *Меры по повышению качества организации и проведения внутреннего финансового контроля, принятые в 2021 году МКУ «ЕЦУО» по результатам проведения аудиторского мероприятия.*

В соответствии с письмом МКУ «ЕЦУО» от 14.01.2022 № 265-01-13-15-2022 МКУ «ЕЦУО» (Приложение № 5) приняты следующие меры по повышению качества организации и проведения внутреннего финансового контроля:

- актуализирован распорядительный документ о назначении ответственных за осуществление внутреннего финансового контроля,
- разработан план мероприятий по внутреннему финансовому контролю на 2022 год с целью недопущения нарушений, выявленных по результатам проведения аудиторского мероприятия.

4. С целью оценки надежности осуществления внутреннего финансового контроля, в рамках реализации полномочий Управления по мониторингу качества финансового менеджмента, осуществляемого объектом аудита, в том числе, оценивалось исполнение бюджетных полномочий, установленных статьей 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации по осуществлению внутреннего финансового контроля, а именно, наличие порядка (регламента) осуществления внутреннего финансового контроля; подготовка к проведению внутреннего финансового контроля; организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

Так, Управлением в 2021 году осуществлялся мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого объектом аудита на основании критериев оценки качества финансового менеджмента, определённых Порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента подведомственного учреждения, утвержденным приказом Управлением от 29.07.2021 № 47 (Приложение № 6).

В ходе проведения Мониторинга качества финансового менеджмента рассчитывались следующие показатели:

- доля неисполненных бюджетных ассигнований на конец отчетного периода,
- объем перераспределения средств между кодами бюджетной классификации,
- отсутствие (наличие) просроченной кредиторской задолженности,
- отсутствие (наличие) задолженности по налогам и сборам, страховым взносам, пеням, штрафам,
- оценка по показателю качества организации и осуществления закупок в соответствии с требованиями законодательства в сфере закупок.

По результатам проведения мониторинга качества финансового менеджмента по состоянию на 01.01.2022 Управлением составлен отчет с

указанием значений итоговых оценок качества финансового менеджмента и всех показателей, используемых для их расчета (Приложения № 7).

В соответствии с вышеуказанным отчетом, итоговая оценка качества финансового менеджмента МКУ «ЕЦУО» составила 4 балла из максимально возможных 5 баллов. Таким образом, по состоянию на 01 января 2022 года финансовый менеджмент МКУ «ЕЦУО» исполнен на 75 %.

Вышеизложенные факты позволяют сделать вывод о том, что, финансовый контроль, осуществляемый МКУ «ЕЦУО» в проверяемом периоде по критериям оценки качества финансового менеджмента, определённым Порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента подведомственного учреждения, утвержденным приказом Управлением от 29.07.2021 № 47 (Приложение № 6) в достаточной степени надежен и эффективен, находится на удовлетворительном уровне.

5. Кроме того, в рамках осуществления полномочий по внутреннему финансовому аудиту, должностным лицом Управления, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в 2021 году проведен анализ надежности внутреннего процесса Управления, осуществляемого в период с 01.01.2021 по 31.12.2021 структурными подразделениями Управления на постоянной основе в ходе формирования любого юридически значимого документа и (или) совершения операции и действий, направленных на выполнение бюджетного полномочия (внутренней бюджетной процедуры).

По результатам проведения анализа установлено, что бюджетный учет в Управлении соответствует методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов РФ; бюджетная отчетность Управления достоверна, предоставлена в Министерство финансов Пермского края в полном объеме и в установленный срок; финансовый контроль, осуществляемый Управлением в отношении внутренних бюджетных процедур в проверяемом периоде в достаточной степени надежен и эффективен.

По результатам анализа установлены возможные бюджетные риски и разработаны меры по их минимизации (устранению, предупреждению).

Результаты анализа отражены в актуализированном реестре бюджетных рисков Управления на 2021 год (Приложение № 4).

Итоги осуществления Управлением полномочий по внутреннему финансовому аудиту в 2021 году позволяют сделать вывод о достижении целей внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.

Начальник управления финансов
и казначейства администрации
Добрянского городского округа
«25» января 2022 г. Г.А. Онучина

Начальник контрольно-ревизионного
отдела управления финансов
и казначейства администрации
Добрянского городского округа
«25» января 2022 г. Т.Б. Боброва

Приложение № 1

Администрация Добрянского городского округа

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ И КАЗНАЧЕЙСТВА
АДМИНИСТРАЦИИ ДОБРЯНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
(УФиК)

ПРИКАЗ

16.07.2021 № 44

г. Добрянка

О наделении должностного лица полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита

В соответствии с требованиями пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положением об управлении финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа, утвержденным решением Думы Добрянского городского округа от 19.12.2019 № 89, в целях осуществления внутреннего финансового аудита,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита начальника контрольно-ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа Боброву Татьяну Борисовну.
2. Признать приказ управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа от 29.04.2020 № 48 «О создании аудиторской группы по проведению внутреннего финансового аудита» утратившим силу.
3. Начальнику контрольно-ревизионного отдела управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского внести соответствующие изменения в порядок осуществления полномочий по внутреннему финансовому аудиту, утвержденный приказом управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа от 19.05.2020 № 51 «Об утверждении порядка осуществления полномочий по внутреннему финансовому аудиту».
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Документ подписан электронной подписью
СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП
Сертификат: 04D2D8
Владелец: ОНУЧИНА ГАЛИНА АНАТОЛЬЕВНА
Действителен с 14-01-2021 до 14-01-2022

Начальник управления Г.А. Онучина

Приложение № 2

Администрация Добрянского городского округа

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ И КАЗНАЧЕЙСТВА
АДМИНИСТРАЦИИ ДОБРЯНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
(УФиК)

ПРИКАЗ

15.12.2020 96 №_____

г. Добрянка

Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому аудиту в 2021 году

В целях исполнения требований части 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и организации осуществления полномочий по проведению внутреннего финансового аудита в отношении подведомственного муниципального казенного учреждения «Единый центр учета и отчетности», в соответствии с положением об управлении финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа, утвержденным решением Думы Добрянского городского округа от 19.12.2019 № 89, порядком осуществления полномочий по внутреннему финансовому аудиту, утвержденным приказом управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа от 19.05.2020 № 265-01-14-51,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. утвердить план контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового аудита в 2021 году согласно приложению к настоящему приказу;
2. аудиторской группе обеспечить выполнение вышеуказанного плана;
3. контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления

Документ подписан электронной подписью
СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП
Сертификат: 017B3C
Владелец: ОНУЧИНА ГАЛИНА АНАТОЛЬЕВНА
Действителен с 17-01-2020 до 17-01-2021

Г.А. Онучина

Утвержден приказом УФиК
от __.__.2020 № ___

План контрольных мероприятий
по осуществлению внутреннего финансового аудита в 2021 году

№ п/п	Наименование объекта внутреннего финансового аудита	Метод осущест-вления	Наименование предмета аудиторской проверки	Про-веря-емый период	Период проведе-ния
1	2	3	4	5	6
1.	Муниципальное казенное учреждение «Единый центр учета и отчетности»	камеральная проверка	Проверка соблюдения порядка составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы; соответствия учетной политики методологии и стандартам бюджетного учета; соблюдения порядка ведения 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; соблюдения порядка составления и представления бюджетной отчетности; организации и осуществления внутреннего финансового контроля.	2020 год	декабрь 2021 года

Отчет

о результатах проведения управлением финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа проверок подведомственного учреждения в 2021 году

Объект проверки	*Направление контроля/ (полномочие)*	*Тема (предмет) контрольного мероприятия*	*Проверяемый период*	*Период проведения контрольного мероприятия*	*Реквизиты акта контрольного мероприятия/заключения*	*Сведения о выявленных нарушениях*	*Предложения и рекомендации объекту контроля о принятии мер по устранению нарушений*
Муниципальное казенное учреждение "Единый центр учета и отчетности" .	Внутренний финансовый аудит	Соответствие соблюдения порядка составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы соответствие учетной политики методологии и стандартам бюджетного учета; соблюдение порядка ведения 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, соблюдение порядка составления и представления бюджетной отчетности, организация и осуществление внутреннего финансового контроля в 2020 году	01.01.2020-31.12.2020	01.12.2021 - 23.12.2021	заключение № 1 от 23.12.2021	1. нарушения соблюдения порядка составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы на очередной финансовый год и плановый период - показатели смет не детализированы в разрезе дополнительных экономических кодов, а именно Доп. ФК, Доп. ЭК, Доп. КР, КВФО, Код цели - бюджетная смета Учреждения на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов от 31 декабря 2020 года утверждена 11 января 2021 года, то есть за пределами финансового года - информация о показателях бюджетной сметы, а так же изменения к ней Учреждением размещены не в полном объеме, а также с нарушением установленного срока 2. учреждением в проверяемом периоде учетная политика в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не опубликована 3. выявлены случаи несвоевременного отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги 4. акты о результатах инвентаризации подписывает директор Учреждения, который не является членом рабочей инвентаризационной комиссии, и кроме того, является материально-ответственным лицом	Объекту контроля рекомендовано: 1. усилить контроль: - за соблюдением порядка ведения бюджетной сметы в части приведения показателей окончательной сметы в соответствие с кассовыми расходами, произведенными по состоянию на конец отчетного периода, - за соблюдением срока и порядка размещения информации и документов на официальном сайте www.bus.gov.ru , - за соблюдением порядка отражения в регистрах учета поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги в соответствии с требованиями Единой учетной политики, - за соблюдением порядка проведения инвентаризации, в части соответствия выбора рабочей инвентаризационной комиссии при составлении актов о результатах инвентаризации; 2. принять следующие меры по совершенствованию качества организации внутреннего финансового контроля: - актуализировать распорядительный документ об утверждении состава комиссии по осуществлению внутреннего финансового контроля, - разработать план мероприятий по устранению нарушений, выявленных по результатам проведения аудиторской проверки, указанных в настоящем заключении, - принять меры по недопущению нарушений, аналогичных выявленным при проверке

Начальник контрольно-ревизионного отдела управления финансов и казначейства
Добрянского городского округа Т.Б.Боброва

Приложение № 3

Реестр бюджетных рисков управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа (УФиК)

по состоянию на "31" декабря 2021 г.

п/п	Бюджетная процедура	Наименование операции	Бюджетные риски	Владелец бюджетного риска	Вероятность			Последствия			Описание причин бюджетных рисков	Меры по предупреждению, минимизации, устранению бюджетных рисков
					Низкая	Средняя	Высокая	Низкие	Средние	Высокие		
	Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств	Расчет прогноза поступления доходов в бюджет округа по администрируемым налоговым и неналоговым доходам на очередной финансовый год и плановый период, подготовка обоснования расчета прогноза по доходам	Несоблюдение сроков представления расчетов, обоснований		v	-	-	-	-	v	Несвоевременное направление информации, расчетов, обоснований от главных администраторов доходов бюджета ДГО (ГАДБ)	Усиление эффективного взаимодействия с ГАДБ и контроля ответственного сотрудника за своевременностью предоставоения информации и расчетов ГАДБ
			Недополучение доходов, возникновение кассового разрыва бюджета		v	-	-	-	-	v	Наличие проблем формирования качественного прогнозирования доходов в связи с наличием непредвиденной экономической ситуации на момент составления прогноза	Усиление качества прогнозирования доходов; повышение эффективности взаимодействия с ГАДБ по местным налогам

Приложение № 4

I		Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период по предельным объемам финансирования муниципальных программ, подготовка обоснований к расчетам планового объема бюджетных ассигнований	Несоблюдение сроков представления расчетов, обоснований, направления проектов муниципальных программ и утверждения муниципальных программ	Начальник УФиК, отдел бюджетной политики и анализа расходов УФиК, отдел планирования и прогнозирования доходов УФиК	v	-	-	-	-	v	Несвоевременное направление информации, расчетов, обоснований от ГРБС, мунципальных учреждений ДГО	Усиление эффективного взаимодействия с ГРБС и контроля ответственного сотрудника за своевременностью предоставоения информации и расчетов ГРБС
			Несоблюдение требований нормативно-правовых актов		v	-	-	-	-	v	Неактуальная регламентация	Нормативное регулирование
			Возникновение расходов (обязательств), не обеспеченных бюджетными ассигнованиями		v	-	-	-	-	v	Наличие проблем формирования качественного планирования расходов в связи с наличием непредвиденной экономической ситуации на момент планирования	Усиление качества планирования бюджета с целью достижения формирования бездефицитного бюджета
		Подготовка фрагмента реестра расходных обязательств	Несвоевременное принятие расходных обязательств		v	-	-	-	v	-	Причины, не зависящие от УФиК (принятие/не принятие расходных обязательств депутатами Думы ДГО)	Усиление взаимодействия и контроля результатов решений о принятии расходных обязательств
												Усиление качества составления кассового плана по доходам в

2	Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета	Соблюдение порядка составления и ведения кассового плана, утвержденного НПА УФИК, главными администраторами бюджета ДГО	Некачественное формирование кассового плана по доходам; возникновение кассового разрыва бюджета	Отдел планирования и прогнозирования доходов УФиК	v	-	-	-	-	v	Наличие непредвиденных доходов на момент составления кассового плана по доходам либо отсутствие ожидаемого поступления доходов	зависимости от периодов посуптления доходов; повышение эффективности взаимодействия с ГАДБ по уточнению поступления доходов из внешних и местных источников налоговых платежей; регулярная организация работы межведомственной комиссии по увеличению доходов в бюджет
3	Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета	Соответствие порядка и форм документов по составлению и ведению кассового плана	Некачественное формирование кассового плана по расходам; возникновение кассового разрыва бюджета	Отдел бюджетной политики и анализа расходов УФиК	v	-	-	-	-	v	Наличие непредвиденной экономической ситуации на момент составления кассового плана по расходам	Усиление качества составления кассового плана по расходам с целью исключения кассового разрыва бюджета; повышение эффективности взаимодействия с ГРБС
4	Исполнение бюджетной сметы	Заключение муниципальных контрактов	Формирование плана-графика закупок не в соответствии с кассовым планом по расходам	Ответсвенный специалист с функциями контрактного управляющего,	v	-	-	-	-	v	Недостаточность самоконтроля и контроля по подчиненности	Уточнение мер по внутреннему финконтролю в отношении операций
			Нарушение сроков исполнения контракта		v	-	-	-	v	-	Несоблюдение правил выполнения отдельных операций	

			Поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг не соответствующих условиям контракта	сектор бюджетной отчетности УФиК	v	-	-	-	v	-	Несоблюдение правил приемки товаров, работ, услуг при исполнении контракта	Усиление мер по контролю и своевременному и эффективному взаимодействию с поставщиком, подрядчиком, исполнителем
5	Принятие и исполнение бюджетных обязательств	Принятие бюджетных обязательств	Несоответствие реквизитов по принятым бюджетным обязательствам	Сектор казначейского исполнения бюджета УФиК	v	-	-	-	v	-	Неактуальная регламентация	Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия
		Формирование документов на финансирование заявок на оплату расходов	Неверное указание классификации, назначения, наличие полного перечня подтверждающих документов и несоответствие реквизитов к ним		v	-	-	-	v	-	Недостаточность самоконтроля и контроля по подчиненности	Уточнение и усиление мер по внутреннему финконтролю в отношении операций
		Проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств (акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные, иные документы, являющиеся основанием по	Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства		v	-	-	-	v	-	Недостаточность самоконтроля и контроля по подчиненности	Усиление самоконтроля и контроля по подчиненности, уточнение мер по внутреннему финконтролю в отношении операций
			Несоответствие сумм принятого бюджетного обязательства и документа-основания для исполнения бюджетного обязательства		v	-	-	-	-	v	Недостаточность самоконтроля и контроля по подчиненности	Недостаточность самоконтроля и контроля по подчиненности

6	Процедуры ведения бюджетного учета	основанием по исполнению принятых бюджетных обязательств) и отражение их в регистрах бюджетного учета	Несвоевременное исполнение обязательств поставщиками, подрядчиками, исполнителями работ, услуг	Сектор бюджетной отчетности УФиК	v	-	-	-	-	v	Независящие от УФиК причины	Своевременный контроль и взаимодействие с поставщиком, подрядчиком, исполнителем
			Несвоевременное исполнение обязательств заказчиком		v	-	-	-	-	v	Недостаточность самоконтроля и контроля по подчиненности	Усиление самоконтроля и контроля по подчиненности, уточнение мер по внутреннему финконтролю в отношении операций
		Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета	Несоответствие данных первичного документа с данными бюджетного учета, отраженными в учетных регистрах		v	-	-	-	v	-		
			Расхождение данных по внутриведомственным и внутрибюджетным расчетам		v	-	-	-	v	-		
		Проведение инвентаризации имущества финансового сектора, денежных средств, документов и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете	Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации		v	-	-	-	v	-		
			Недостоверность данных по результатам инвентаризации		v	-	-	v	-	-		
			Выявление излишек/недостач при проведении инфвентаризации активов и обязательств		v	-	-	-	v	-		

7	Составление и представление бюджетной отчетности	Составление и предоставление достоверной и в установленные сроки бюджетной отчетности в Министерство финансов ПК	Наличие ошибок при составлении отчетности, влекущих искажение бюджетной отчетности; нарушение сроков предоставления отчетности	Начальник УФиК, заместитель начальника УФиК-главный бухгалтер УФиК, сектор бюджетной отчетности УФиК	v	-	-	-	-	v	Не качественное и/или несвоевременное предоставление бюджетной отчетности от учреждений ДГО	Усиление самоконтроля и контроля по подчиненности, эффективное взаимодействие; уточнение мер по внутреннему финконтролю в отношении операций

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита _____ Т.Б. Боброва

Приложение № 5

Муниципальное казенное учреждение
«ЕДИНЫЙ ЦЕНТР УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ»
(МКУ «ЕЦУО»)
Советская ул., д. 10, г.Добрянка,
Пермский край, 618740
тел. (34265) 3-95-30
e-mail: ecyo-dobr@yandex.ru
ОКПО 34404766 ОГРН1185958067118
ИНН/КПП 5948057335/594801001

14.01.2022 № 265-01-13-15-2022

На №_____от_____

Начальнику Управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа Онучиной Г.А.

О направлении информации

Уважаемая Галина Анатольевна!

Сообщаем, что акт аудиторской проверки МКУ «ЕЦУО» от 23.12.2021 г. №1 от 23.12.2021 года принят к сведению, замечания приняты в работу для недопущения в дальнейшем нарушений, аналогичных выявленным при проверке. Направляем документы, подготовленные по предложениям, указанным в акте:

1.Приказ о назначении ответственных за осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита от 30.12.2021 №92;

2. План внутреннего финансового контроля на 2022 год по МКУ «ЕЦУО». В плане особо выделены мероприятия, по которым даны замечания и предложения.

Документ подписан электронной подписью
СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП
Сертификат: 11E8DBDD3A21716B8117F760CB8A8E95D6315
Владелец: Макарова Елена Александровна
Действителен с 15-02-2021 до 15-05-2022

Директор Е.А. Макарова

Муниципальное казенное учреждение
«Единый центр учета и отчетности»
(МКУ «ЕЦУО»)

ПРИКАЗ

30.12.2021 **№ 92**

г. Добрянка

О назначении ответственных лиц за осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с Бюджетным кодексам Российской Федерации, Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Назначить ответственных лиц за осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Единый центр учета и отчетности»:

Анферову Снежану Васильевну, заместителя директора;
Копытову Светлану Викторовну, начальника отдела ОМСУ и КУ №4;
Шиляеву Ксению Владимировну, начальника отдела оплаты труда и иных расчетов с физическими лицами;
Быкову Галину Гаптуллаевну, начальника экономического отдела;
Тимофееву Анну Юрьевну – заместителя начальника кадрового отдела.

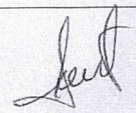
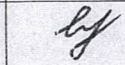
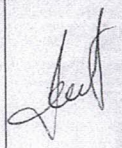
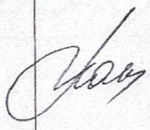
2. Настоящий приказ вступает в силу с 01 января 2022 года.
3. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Директор Е.А.Макарова

УТВЕРЖДАЮ
Директор МКУ «ЕЦУО»
_____
Е.А. Макарова
«30» декабря 2021 г.

План
внутреннего финансового контроля на 2022 год
МКУ «Единый центр учета и отчетбности»

№ п/п	Наименование контрольного действия	Структурное подразделение, в котором осуществляется внутренний финансовый контроль	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, с указанием Ф.И.О, должности	Метод и способ внутреннего финансового контроля	Периодичность контрольных действий	Подпись ответственного исполнителя за контрольные действия
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Проверка соблюдения порядка составления, утверждения бюджетных смет	Экономический отдел	При составлении квартальной отчетности	Быкова Г.Г. – начальник отдела	самоконтроль/ сплошной	ежеквартально	
2	Проверка соблюдения ведения бюджетных смет	Экономический отдел	При составлении квартальной отчетности	Быкова Г.Г. – начальник отдела	самоконтроль/ сплошной	ежеквартально	
3.	Проверка предоставления и размещения на сайте ГМУ информации о показателях бюджетной сметы, а также изменений к ней	Отдел ОМСУ и КУ №4	По мере внесения изменений	Копытова С.В.- начальник отдела	самоконтроль/ сплошной	ежеквартально	

4.	Проверка соблюдения соответствия учетной политики методологии и стандартам учета		Постоянно	Анферова С.В.- заместитель директора	визуальный/ сплошной	ежеквартально	
5	Проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета в том числе:	Отдел ОМСУ и КУ №4	При принятии к учету	Копытова С.В.- начальник отдела	самоконтроль/ сплошной	постоянно	
	Своевременность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги в регистрах бухгалтерского учета			Анферова С.В.- заместитель директора	контроль по подчиненности		
	Корректность заполнения реквизитов первичных документов						
	Соблюдение порядка заполнения документов, оформленных по результатам инвентаризации имущества и обязательств						
6.	Проверка начисления заработной платы и отчислений на нее, осуществление расчетов с сотрудниками, подготовка документов для осуществления иных расходов	Отдел оплаты труда и иных расчетов с физическими лицами	При составлении квартальной отчетности	Шиляева К.В. – начальник отдела	Самоконтроль/ сплошной	постоянно	
				Анферова С.В.- заместитель директора	контроль по подчиненности		
7.	Исполнение бюджетной сметы по заключенным муниципальным контрактам (исполнение плана-графика закупок), в том числе подготовка и публикация	Контрактный управляющий	По мере возникновения потребности	Макарова Е.А. - директор	Самоконтроль/ сплошной	ежеквартально	

	плана-графика закупок, подготовка документации для заключения муниципальных контрактов, заключение муниципальных контрактов						
8.	Проверка процедуры составления отчетности, в том числе сверка оборотов по аналитически регистрам учета с оборотами и остаткам по счетам бюджетного учета проведение инвентаризации расчетов, формирование показателей установленных форм отчетности	Отдел ОМСУ и КУ №4	Ежемесячно, ежеквартально	Копытова С.В.- начальник отдела Анферова С.В.- заместитель директора	самоконтроль/ сплошной контроль по подчиненности	ежеквартально	
9.	Проверка соблюдения сроков и порядка предоставления отчетности в УФИК администрации Добрянского городского округа	Отдел ОМСУ и КУ №4	Ежемесячно, ежеквартально	Копытова С.В.- начальник отдела Анферова С.В.- заместитель директора	самоконтроль/ сплошной контроль по подчиненности	Ежемесячно/ ежеквартально	
10.	Проверка составления и предоставления отчетности в ГУ РРО ФСС, ПФ РФ, ИФНС, органы статистики	Отдел оплаты труда и иных расчетов с физическими лицами	При составлении квартальной отчетности	Шиляева К.В. – начальник отдела Анферова С.В.- заместитель директора	Самоконтроль/ сплошной контроль по подчиненности	Ежеквартально	

* Сроки проведения контрольных мероприятий могут быть установлены конкретной датой, диапазоном времени или иметь предельный срок исполнения.

Приложение № 6

Администрация Добрянского городского округа

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ И КАЗНАЧЕЙСТВА
АДМИНИСТРАЦИИ ДОБРЯНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
(УФиК)

ПРИКАЗ

29.07.2021 № 47

г. Добрянка

Об утверждении порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента подведомственного учреждения

В связи с необходимостью актуализации положений порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента подведомственного управлению финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа муниципального казенного учреждения «Единый центр учета и отчетности», утвержденного приказом от 02.07.2020 № 56,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента подведомственного управлению финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа муниципального казенного учреждения «Единый центр учета и отчетности» в редакции согласно приложению.

2. Признать утратившим силу приказ управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа от 02.07.2020 № 56 «Об утверждении порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента подведомственного управлению финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа муниципального казенного учреждения «Единый центр учета и отчетности».

3. Начальнику контрольно-ревизионного отдела:

3.1. довести настоящий приказ до сведения муниципального казенного учреждения «Единый центр учета и отчетности»;

3.2. разместить настоящий приказ на официальном сайте Добрянского городского округа.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Документ подписан электронной подписью
СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП
Сертификат: 04D2D8
Владелец: ОНУЧИНА ГАЛИНА АНАТОЛЬЕВНА
Действителен с 14-01-2021 до 14-01-2022

Начальник управления Г.А. Онучина

Утвержден приказом
управления финансов и
казначейства администрации
Добрянского городского округа
от _____ № ___

ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕНИЯ МОНИТОРИНГА КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОГО МЕНЕДЖМЕНТА
МКУ «Единый центр учета и отчетности»

1. Общие положения

1.1. Порядок определяет организацию проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении подведомственного управлению финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа (далее - УФиК, субъект мониторинга) муниципального казенного учреждения «Единый центр учета и отчетности» (далее – МКУ «ЕЦУО», объект мониторинга).

Под мониторингом качества финансового менеджмента понимается анализ и оценка исполнения объектом мониторинга бюджетных полномочий, в том числе результатов выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, а также управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

1.2. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится управлением финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа в отношении МКУ «ЕЦУО» по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным.

1.3 Перечень показателей для проведения мониторинга качества финансового менеджмента установлен в приложении 1 к настоящему Порядку.

1.4. Мониторинг качества финансового менеджмента осуществляется в соответствии с Методикой расчета показателей качества финансового менеджмента согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

1.5. Мониторинг качества финансового менеджмента проводится на основании данных информационных систем АЦК-Финансы, АЦК-Планирование, отчета об исполнении бюджета Добрянского городского округа, бюджетной и иной отчетности, общедоступных (размещенных на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет») сведений, информации, представляемой объектом мониторинга необходимой для расчета показателей качества финансового менеджмента.

1.6. Результатом проведения мониторинга качества финансового менеджмента является отчет о результатах мониторинга качества финансового менеджмента с указанием значений итоговых оценок качества финансового менеджмента и всех показателей, используемых для их расчета.

В отчете о результатах мониторинга качества финансового менеджмента указываются следующие сведения:

а) целевые значения показателей качества финансового менеджмента;

б) значения итоговой оценки качества финансового менеджмента и значения показателей качества финансового менеджмента, используемых для ее расчета;

в) перечень показателей качества финансового менеджмента, значения оценок по которым отклоняются от их целевых значений в отрицательную сторону.

УФиК формируются и направляются в адрес МКУ «ЕЦУО» отчеты о результатах мониторинга качества финансового менеджмента в течение 5 рабочих дней с момента формирования данного отчета.

На основании отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента УФиК формируются сведения о качестве финансового менеджмента, в том числе содержащие информацию о ходе реализации мер, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

2. Организация мониторинга качества финансового менеджмента

2.1. Показатели мониторинга качества финансового менеджмента рассчитываются по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным финансовым годом.

2.2. Итоговая оценка качества финансового менеджмента рассчитывается субъектом мониторинга по следующей формуле:

$$A=S1+S2+S3+S4+S5,$$

где,

A- итоговая оценка качества финансового менеджмента,

S1 – оценка по показателю доля неисполненных бюджетных ассигнований на конец отчетного периода,

S2 – оценка по показателю объем перераспределения средств между кодами бюджетной классификации ,

S3 - оценка по показателю отсутствие (наличие) просроченной кредиторской задолженности,

S4 - оценка по показателю отсутствие (наличие) задолженности по налогам и сборам, страховым взносам, пеням, штрафам.

S5 - оценка по показателю качества организации и осуществления закупок в соответствии с требованиями законодательства в сфере закупок.

Оценка качества финансового менеджмента не может быть более 5 и менее 0.

При итоговой оценке качества финансового менеджмента МКУ «ЕЦУО» применяются следующие показатели:

Итоговое значение 5 баллов – 100 %
Итоговое значение 4 балла – 75 %
Итоговое значение 3 балла – 50 %
Итоговое значение 2 и менее баллов – 25 %
Итоговое значение 0 баллов – 0% или финансовый менеджмент не исполнен.

Приложение 1
к Порядку проведения мониторинга качества
финансового менеджмента

Перечень показателей для проведения мониторинга качества финансового менеджмента

№	Наименование показателей качества финансового менеджмента	Вес группы в итоговой оценке	Вес показателя в составе группы показателей за отчетный период
1	Доля неисполненных бюджетных ассигнований на конец отчетного периода	0,30	1
2	Объем перераспределения средств между кодами бюджетной классификации	0,10	1
3	Отсутствие (наличие) просроченной кредиторской задолженности	0,25	1
4	Отсутствие (наличие) задолженности по налогам и сборам, страховым взносам, пеням, штрафам	0,25	1
5	Качество организации и осуществления закупок в соответствии с требованиями законодательства в сфере закупок	0,10	1
Итого		**1**	**5**

Приложение 2
к Порядку проведения мониторинга
качества финансового менеджмента

Методика расчета показателей качества финансового менеджмента

№	Наименование показателя	Расчет значения показателя	Единица измерения	Оценка	Комментарий
Качество управления расходами					
1	Доля неисполненных бюджетных ассигнований на конец отчетного периода	БА=(Рфакт*100/Рплан) где: БА-доля неисполненных бюджетных ассигнований на конец отчетного периода (на 01 января) Рфакт-расход на конец отчетного периода; Рплан-кассовый план на конец отчетного периода.	%	БА= или >98% – 1 балл БА<98% - 0 баллов	Значение показателя свидетельствует о выполнении кассового плана. Целевым ориентиром является значение показателя, равное и больше 98 %. Источник информации-АЦК финансы.
2	Объем перераспределения средств между кодами бюджетной	Р = (RВОП х 100/ RПА) где:	%	Р < 50 % - 1 балл Р = или > 50 % - 0	Значение показателя свидетельствует о выполнении первоначально утвержденных

	классификации	Р - доля перераспределения лимитов. RВОП – сумма перераспределений лимитов бюджета на отчетную дату (на 01 января) на основании уведомлений об изменении бюджетных назначений в системе «АЦК-Планирование». RПА – первоначальные лимиты по расходам на отчетную дату (на 01 января).		баллов	лимитов. Целевым ориентиром является значение показателя менее 50 %. Источник информации-АЦК финансы.
3	Отсутствие (наличие) просроченной кредиторской задолженности	Р - объем просроченной (прошлых лет, текущего года по наступившим срокам) кредиторской задолженности за отчетный период по расчетам с поставщиками и подрядчиками на отчетную дату	руб.	Р = 0 руб. - 1 балл; Р > 0 руб. - 0 баллов	Положительное значение показателя свидетельствует о наличии просроченной кредиторской задолженности. Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0. Источник информации- данные бюджетной отчетности.
4	Отсутствие (наличие) задолженности по налогам и сборам, страховым взносам, пеням, штрафам	Р - объем задолженности по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам за отчетный период на отчетную дату	руб.	Р = 0 руб. - 1 балл; Р > 0 руб. - 0 баллов	Положительное значение показателя свидетельствует о наличии задолженности по налогам и сборам, страховым взносам,

					пеням, штрафам. Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0. Источник информации- информация ИФНС РФ по Пермскому краю о задолженности муниципальных учреждений перед бюджетами различных уровней и внебюджетными фондами.
Соблюдение законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд					
5	Качество организации и осуществления закупок в соответствии с требованиями законодательства в сфере закупок	Р – количество нарушений требований законодательства в сфере закупок при планирования и организации осуществления закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд	ед.	Р = 0 ед. - 5 баллов; Р > 0 ед. - 1 балл	Значение показателя характеризует факт наличия (отсутствия) нарушений требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд. Несоблюдением требований планирования закупок является включение в план график необоснованных

					объектов закупок, начальных (максимальных) цен контрактов; несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, а также обоснования объекта закупки (за исключением описания объекта закупки); нарушение порядка (сроков) проведения или не проведение обязательного общественного обсуждения закупок; нарушение срока утверждения плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок.

					Несоблюдением требований проведения закупок является осуществление закупок с нарушением требований законодательства в сфере закупок. Ориентиром является недопущение несоблюдения требований планирования и осуществления закупок.

Приложение № 1

Отчет
о результатах мониторинга качества финансового менеджмента
МКУ «Единый центр отчета и отчетности»
по состоянию на 01 января 2022 года

В целях реализации подпункта 2 пункта 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и повышения качества финансового менеджмента, в соответствии с Положением об управлении финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа, утвержденным решением Думы Добрянского городского округа от 19 декабря 2019 г. № 89, Порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента подведомственного учреждения, утвержденным приказом управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа от 29 июля 2021 г. № 47 (далее – Порядок), Управлением финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа проведен мониторинг качества финансового менеджмента подведомственного муниципального казенного учреждения «Единый центр учета и отчетности» по состоянию на 01 января 2022 года (далее – Мониторинг качества финансового менеджмента).

В ходе проведения Мониторинга качества финансового менеджмента рассчитываются следующие показатели:

- доля неисполненных бюджетных ассигнований на конец отчетного периода,
- объем перераспределения средств между кодами бюджетной классификации,
- отсутствие (наличие) просроченной кредиторской задолженности,
- отсутствие (наличие) задолженности по налогам и сборам, страховым взносам, пеням, штрафам,
-качество организации и осуществления закупок в соответствии с требованиями законодательства в сфере закупок.

Мониторинг качества финансового менеджмента проводится на основании данных информационных систем «АЦК-Финансы», «АЦК-Планирование», отчета об исполнении бюджета Добрянского городского округа, бюджетной отчетности, информации Межрайонной ИФНС России по Пермскому краю, сведений из единой информационной системы в сфере закупок.

Мониторинг качества финансового менеджмента осуществляется в соответствии с Методикой расчета показателей качества финансового менеджмента согласно приложению 2 к Порядку, нарастающим итогом с начала года.

Результаты мониторинга отражены в приложении 1 к настоящему отчету о результатах мониторинга качества финансового менеджмента МКУ «Единый центр учета и отчетности» по состоянию на 01 января 2022 года.

1. *Оценка качества финансового менеджмента по показателю «Доля неисполненных бюджетных ассигнований на конец отчетного периода»*

1.1. Значение показателя свидетельствует о выполнении кассового плана. Целевым ориентиром является значение показателя равное и больше 98 %. Источник информации – «АЦК-Финансы».

1.2. Расчет значения показателя производится по формуле:

БА=(Рфакт*100/Рплан)

где:

БА- доля неисполненных бюджетных ассигнований на 01 января 2022 года;

Рфакт – расход на 01 января 2022 года, который составляет 42 951 089,27 руб.;

Рплан – кассовый план на 01 января 2022 года, который составляет 43 042 565,52 руб.

БА= (42 951 089,27 *100/43 042 565,52) = 99,79 %

1.3. Оценка осуществляется по следующим значениям:

БА= или > 98% – 1 балл

БА < 98% - 0 баллов

1.4. Оценка по показателю «Доля неисполненных бюджетных ассигнований на конец отчетного периода» составила **1 балл**.

2. *Оценка качества финансового менеджмента по показателю «Объем перераспределения средств между кодами бюджетной классификации»*

2.1. Значение показателя свидетельствует о выполнении первоначально утвержденных лимитов. Целевым ориентиром является значение показателя менее 50 %. Источник информации – «АЦК-Финансы», «АЦК-Планирование».

2.2. Расчет значения показателя «Объем перераспределения средств между кодами бюджетной классификации» производится по формуле:

Р=(RВОП*100/RПА)

где:

Р - доля перераспределения лимитов;

RВОП – сумма перераспределений лимитов бюджета на 01 января 2022 года на основании уведомлений об изменении бюджетных назначений в системе «АЦК-Планирование», которая составляет 1 109 465,52 руб.;

RПА – лимиты по расходам на 01 января 2022 года, которые составляют 42 951 089,27 руб.

Р = (1 109 465,52 *100/42 951 089,27) = 2,58 %

2.3. Оценка осуществляется по следующим значениям:

Р <50 % - 1 балл

Р = или> 50 % - 0 баллов

2.4. Оценка по показателю «Объем перераспределения средств между кодами бюджетной классификации» составила **1 балл**.

3. Оценка качества финансового менеджмента по показателю «Отсутствие (наличие) просроченной кредиторской задолженности»

3.1. Положительное значение показателя свидетельствует о наличии просроченной кредиторской задолженности. Целевым ориентиром является значение показателя равное 0. Показатель рассчитывается ежеквартально и ежегодно. Источник информации - данные бюджетной отчетности.

3.2. Расчет значения показателя «Отсутствие (наличие) просроченной кредиторской задолженности» производится следующим образом:
Р - объем просроченной (прошлых лет, текущего года по наступившим срокам) кредиторской задолженности за отчетный период по расчетам с поставщиками и подрядчиками на 01 января 2022 года, который составляет 0,00 рублей.

3.3. Оценка осуществляется по следующим значениям:

Р = 0 руб. - 1 балл

Р> 0 руб. - 0 баллов

3.4. Оценка по показателю «Отсутствие (наличие) просроченной кредиторской задолженности» составила **1 балл**.

4. Оценка качества финансового менеджмента по показателю «Отсутствие (наличие) задолженности по налогам и сборам, страховым взносам, пеням, штрафам»

4.1. Положительное значение показателя свидетельствует о наличии задолженности по налогам и сборам, страховым взносам, пеням, штрафам. Целевым ориентиром является значение показателя равное 0. Показатель рассчитывается ежеквартально и ежегодно. Источник информации - информация Межрайонной ИФНС России по Пермскому краю о задолженности муниципальных учреждений перед бюджетами различных уровней и внебюджетными фондами.

4.2. Расчет показателя «Отсутствие (наличие) задолженности по налогам и сборам, страховым взносам, пеням, штрафам» производится следующим образом:
Р - объем задолженности по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам за отчетный период на 01 января 2022 года, который составляет 8,18 рублей.

4.3. Оценка осуществляется по следующим значениям:

Р = 0 руб. - 1 балл

Р> 0 руб. - 0 баллов

4.4. Оценка по показателю «Отсутствие (наличие) задолженности по налогам и сборам, страховым взносам, пеням, штрафам» составила **0 баллов**.

5. Оценка по показателю «Качество организации и осуществления закупок в соответствии с требованиями законодательства в сфере закупок»

5.1. Значение показателя характеризует факт наличия (отсутствия) нарушений требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

Несоблюдением требований планирования закупок является включение в план график необоснованных объектов закупок, начальных (максимальных) цен контрактов; несоблюдение порядка или формы обоснования начальной (максимальной) цены контракта, а также обоснования объекта закупки (за исключением описания объекта закупки); нарушение порядка (сроков) проведения или не проведение обязательного общественного обсуждения закупок; нарушение срока утверждения плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок.

Несоблюдением требований проведения закупок является осуществление закупок с нарушением требований законодательства в сфере закупок.

Целевым ориентиром является недопущение несоблюдения требований планирования и осуществления закупок.

5.2. Расчет показателя «Качество организации и осуществления закупок в соответствии с требованиями законодательства в сфере закупок» производится следующим образом:

Р – количество нарушений требований законодательства в сфере закупок при планировании и организации осуществления закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд.

5.3. Оценка осуществляется по следующим значениям:

Р = 0 ед. - 5 баллов;

Р> 0 ед. - 1 балл

Значение по показателю «Качество организации и осуществления закупок в соответствии с требованиями законодательства в сфере закупок» составила **5 баллов**.

Оценка по показателю «Качество организации и осуществления закупок в соответствии с требованиями законодательства в сфере закупок» составила составила **1 балл.**

6. Итоговая оценка качества финансового менеджмента МКУ «Единый центр учета и отчетности» по состоянию на 01 января 2022 года

6.1. Итоговая оценка качества финансового менеджмента рассчитывается по следующей формуле:

$$A=S1+S2+S3+S4+S5$$

где:

А - итоговая оценка качества финансового менеджмента;

S1 – вес показателя оценка по показателю доля неисполненных бюджетных ассигнований на 01 января 2022 года, которая составляет 1 балл;
S2 – оценка по показателю объем перераспределения средств между кодами бюджетной классификации, которая составляет 1 балл;
S3 – оценка по показателю отсутствие (наличие) просроченной кредиторской задолженности, которая составляет 1 балл;
S4 – оценка по показателю отсутствие (наличие) задолженности по налогам и сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, которая составляет 0 баллов;
S5 - оценка по показателю качества организации и осуществления закупок в соответствии с требованиями законодательства в сфере закупок.

$$A=1+1+1+0+1=4$$

6.2. Оценка качества финансового менеджмента не может быть более 5 баллов и менее 0 баллов, осуществляется по следующим значениям:
5 баллов – 100 %,
4 балла – 75 %,
3 балла – 50 %,
2 и менее баллов – 25 %,
0 баллов – 0% или финансовый менеджмент не исполнен.

6.3. Итоговая оценка качества финансового менеджмента составила 4 балла.

Вывод: по состоянию на 01 января 2022 года финансовый менеджмент МКУ «Единый центр учета и отчетности» исполнен на 75 %.

Начальник управления финансов
и казначейства администрации
Добрянского городского округа Г.А. Онучина

Начальник контрольно-ревизионного
отдела управления финансов
и казначейства администрации
Добрянского городского округа Т.Б. Боброва

20.01.2022г.

Приложение 1
к отчету о результатах мониторинга
качества финансового менеджмента
МКУ «Единый центр учета и отчетности»
по состоянию на 01 января 2022 года

Результаты мониторинга качества финансового менеджмента
МКУ «Единый центр учета и отчетности»
по состоянию на 01 января 2022 года

№ п/п	Наименование показателя качества финансового менеджмента	Значение по показателю качества финансового менеджмента (балл)	Оценка показателя за отчетный период (балл)
1	Доля неисполненных бюджетных ассигнований на конец отчетного периода	1	1
2	Объем перераспределения средств между кодами бюджетной классификации	1	1
3	Отсутствие (наличие) просроченной кредиторской задолженности	1	1
4	Отсутствие (наличие) задолженности по налогам и сборам, страховым взносам, пеням, штрафам	0	0
5	Качество организации и осуществления закупок в соответствии с требованиями законодательства в сфере закупок	5	1
Итоговая оценка			4