

УТВЕРЖДЕНА

Директор ГКУСО МО "Орехово-
Зуевский городской социально-
реабилитационный центр для
несовершеннолетних"

(Должность уполномоченного должностного лица)

(Тушина С.С.)



2021г.

ПРОГРАММА

аудиторского мероприятия

составления, утверждения и ведения бюджетной сметы на 2020 год, принятия бюджетных и денежных обязательств, оплаты денежных обязательств, проведения процедур закупок ГКУСО МО «Орехово-Зуевский городской социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»

Основание для проведения аудиторского мероприятия: пункт 2 Плана проведения аудиторских мероприятий ГКУСО МО «Орехово-Зуевский городской социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних», утвержденного директором ГКУСО МО «Орехово-Зуевский городской социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» 25 января 2021г.

1. Объекты внутреннего финансового аудита: составление, утверждение и ведение бюджетной сметы, принятие бюджетных и денежных обязательств, оплата денежных обязательств, проведение процедур закупок.

2. Цели аудиторского мероприятия:

2.1. Оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в ГКУСО МО «Орехово-Зуевский городской социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» (далее – Учреждение), а также подготовка предложений по его организации.

2.2. Повышение качества финансового менеджмента.

3. Задачи аудиторского мероприятия:

3.1. Установление достаточности и актуальности правовых актов и документов Учреждения, устанавливающих требования к организации, выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции.

3.2. Выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

3.3. Изучение наличия прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий Учреждения.

3.4. Оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации, выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры.

3.5. Формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации, выполнения бюджетной процедуры.

3.6. Изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере.

3.7. Оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки.

3.8. Формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях:

минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий;

достижения Учреждением значений показателей качества финансового менеджмента.

3.9. Определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения.

3.10. Оценка исполнения бюджетных полномочий Учреждения во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента.

3.11. Оценка результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур.

3.12. Формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия

между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки.

3.13. Оценка результативности и экономности использования бюджетных средств Учреждением, в том числе путем формирования суждения о:

полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

своевременности доведения и полноте распределения бюджетных ассигнований, а также о полноте обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;

обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с целью достижения экономии бюджетных средств;

равномерности принятия и исполнения обязательств по государственным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года.

4. Сроки проведения аудиторского мероприятия: с 22.11.2021 по 24.12.2021г.

5. Методы внутреннего финансового аудита: инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

6. Уполномоченное должностное лицо: Жаворонкова Ирина Михайловна, заместитель директора.

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

7.1. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы.

7.2. Принятие бюджетных и денежных обязательств, оплата денежных обязательств, проведение процедур закупок.

7.3. Оценка бюджетных рисков.

7.4. Оценка надежности внутреннего финансового контроля в части составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, принятия бюджетных и денежных обязательств, оплаты денежных обязательств, проведения процедур закупок.

УТВЕРЖДЕНА

Директор ГКУСО МО "Орехово-
Зуевский городской социально-
реабилитационный центр для
несовершеннолетних"

(Должность уполномоченного должностного лица)

(Тушина С.С.)



2021г.

ПРОГРАММА

аудиторского мероприятия

составление и представление в установленные сроки бюджетной отчетности за 2020 год ГКУСО МО «Орехово-Зуевский городской социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»

Основание для проведения аудиторского мероприятия: пункт 1 Плана проведения аудиторских мероприятий ГКУСО МО «Орехово-Зуевский городской социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних», утвержденного директором ГКУСО МО «Орехово-Зуевский городской социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» 25 января 2021г.

Объекты внутреннего финансового аудита: составление и представление в установленные сроки бюджетной отчетности.

1. Цели аудиторского мероприятия:

2.1. Оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в ГКУСО МО «Орехово-Зуевский городской социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» (далее – Учреждение), а также подготовка предложений по его организации.

2.2. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

2.3. Повышение качества финансового менеджмента.

2. Задачи аудиторского мероприятия:

3.1 Установление достаточности и актуальности правовых актов и документов Учреждения, устанавливающих требования к организации, выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции.

3.2 Установление достаточности и актуальности правовых актов и документов Учреждения, устанавливающих требования к организации, выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения

операции.

3.3 Выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

3.4 Изучение наличия прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий Учреждения.

3.5 Оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации, выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры.

3.6 Формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации, выполнения бюджетной процедуры.

3.7 Изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере.

3.8 Оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки.

3.9 Формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях:

минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий;

достижения Учреждением значений показателей качества финансового менеджмента.

3.10 Изучение порядка формирования (актуализации) актов Учреждения, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику Учреждения (документы учетной политики), а также подтверждение соответствия указанных актов требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

3.11 Подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделяния субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета.

3.12 Определение данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчетности.

3.13 Формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности

3.14 Формирование предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета.

3.15 Определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения.

3.16 Оценка исполнения бюджетных полномочий Учреждения во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента.

3.17 Оценка результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур.

3.18 Формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки.

3.19 Оценка результативности и экономности использования бюджетных средств Учреждением, в том числе путем формирования суждения о:

наличии, объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

3. Сроки проведения аудиторского мероприятия: с 22.11.2021 по 24.12.2021г.

4. Методы внутреннего финансового аудита: инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

5. Уполномоченное должностное лицо: Жаворонкова Ирина Михайловна, заместитель директора.

6. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:

7.1. Соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета.

7.2. Составление, представление и утверждение бюджетной отчетности.

7.3. Оценка риска искажения бюджетной отчетности.

7.4. Оценка надежности внутреннего финансового контроля в части ведения бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.