

УТВЕРЖДАЮ
директор ГКУ СО Московской области
"Семья и дом"
Бунак О.Ю.

" 30 " декабря 2022 г.

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий

Государственное казенное учреждение социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям "Семья и дом"
на 2023 год

№ п/п	Наименование (тема) аудиторского мероприятия	Месяц окончания аудиторского мероприятия
1	Составление и представление в Министерство бюджетной отчетности за 9 месяцев 2023 года	октябрь
2	Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы за 2023 год	январь 2024г.

Уполномоченное должностное лицо Директор

Утверждено приказом по Учреждению от 30.12.2022г. № 163/31



Бунак О.Ю.

УТВЕРЖДАЮ

директор

ГКУ СО Московской области

«Семья и дом»

Бунак О.Ю.



2022 г.

ПРОГРАММА

аудиторского мероприятия

составление и представление в установленные сроки бюджетной отчетности
за 9 месяцев 2023 года

Государственное казенное учреждение социального обслуживания Московской
области Семейный центр помощи семье и детям "Семья и дом"

Основание для проведения аудиторского мероприятия: пункт 1 Плана проведения аудиторских мероприятий ГКУ СО Московской области «Семья и дом» на 2023 год, утвержденного директором Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям "Семья и дом" 30.12.2022г.

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

2. Цели аудиторского мероприятия:

2.1 Оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в Государственном казенном учреждении социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям "Семья и дом" (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.

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 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 наделения 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.

4. Сроки проведения аудиторского мероприятия: с 01.10.2023г. по 31.10.2023г.

5. Место проведения аудиторского мероприятия: по месту нахождения субъекта бюджетных процедур.

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

7. Уполномоченное должностное лицо: директор Бунак О.Ю.

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

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

8.2. Составление, представление и утверждение бюджетной отчетности.

8.3. Оценка риска искажения бюджетной отчетности.

8.4. Оценка надежности внутреннего финансового контроля.

Уполномоченное должностное лицо:

директор

(должность)

(подпись)

Бунак О.Ю.

(расшифровка подписи)

УТВЕРЖДАЮ

директор

ГКУ СО Московской области

«Семья и дом»

Бунак О.Ю.



2022 г.

ПРОГРАММА

аудиторского мероприятия

составление, утверждение и ведение бюджетной сметы на 2023 год

Государственное казенное учреждение социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям "Семья и дом"

Основание для проведения аудиторского мероприятия: пункт 2 Плана проведения аудиторских мероприятий ГКУ СО Московской области «Семья и дом» на 2023 год, утвержденного директором Государственного казенного учреждения социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям "Семья и дом" 31.12.2022г.

Объекты внутреннего финансового аудита: составление, утверждение и ведение бюджетной сметы.

1. Цели аудиторского мероприятия:

2.1. Оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в Государственном казенном учреждении социального обслуживания Московской области Семейный центр помощи семье и детям "Семья и дом" (далее – Учреждение), а также подготовка предложений по его организации.

2.2. 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. 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, регулирующими 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.

3. Сроки проведения аудиторского мероприятия: с 09.01.2024г. по 22.01.2024 г.

4. Место проведения аудиторского мероприятия: по месту нахождения субъекта бюджетных процедур.

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

6. Уполномоченное должностное лицо: директор Бунак О.Ю.

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

7.1. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы.

7.2. Оценка бюджетных рисков.

7.3. Оценка надежности внутреннего финансового контроля.

Уполномоченное должностное лицо:

директор

(должность)

(подпись)

Бунак О.Ю.

(расшифровка подписи)