УТВЕРЖДЕНА
Заместитель директора
_____(Донская А.М.)
«16» августа 2021 г.

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия
составление и представление в установленные сроки бюджетной отчетности за 2020 год *ГКУСО МО «Озерский СРЦН»*

Основание для проведения аудиторского мероприятия: пункт 1 Плана проведения аудиторских мероприятий ГКУСО МО «Озерский СРЦН» на 2021 год, утвержденного директором ГКУСО МО «Озерский СРЦН» 30.12.2020г.

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 ГКУСО МО «Озерский СРЦН» (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, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации, выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры.

3.6 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 16.08.2021 по 03.09.2021.

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: заместитель директора Донская А.М.

8. 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.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах аудиторского мероприятия

Тема аудиторского мероприятия: составление и представление в установленные сроки бюджетной отчетности за 2020 год ГКУСО МО «Озерский СРЦН»

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: пункт 1 Плана проведения аудиторских мероприятий ГКУСО МО «Озерский СРЦН» 2021 год, утвержденного директором ГКУСО МО «Озерский СРЦН» 30.12.2021г.

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

3. Срок проведения аудиторского мероприятия: с 16.08.2021г. по 03.09.2021г.

4. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

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

4.2. Составление, представление и утверждение бюджетной отчетности.

4.3. Оценка риска искажения бюджетной отчетности.

4.4. Оценка надежности внутреннего финансового контроля.

5. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

5.1. Бюджетный учет ГКУСО МО «Озерский СРЦН» (далее – Учреждение) осуществлялся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, от 06.12.2010 № 162н, от 01.12.2010 № 157н, от 30.12.2017 № 274н, от 31.12.2016 № 256н и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации. Бюджетный учет осуществлялся в административно-управленческом аппарате Учреждения. Рабочие места обеспечены компьютерной техникой. Служебные обязанности специалистов Учреждения разработаны.

В соответствии с требованиями ст. 7, 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов Министерства финансов РФ в Учреждении разработана и утверждена директором 11.02.2020г. №13-ОД Учетная политика для целей бюджетного учета (применяется с 01.01.2020г. К Учетной политике разработаны и оформлены приложения:

- рабочий план счетов бюджетного учета Министерства социального развития Московской области;
- перечень унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета;
- порядок отражения в бюджетном учете и бюджетной отчетности событий после отчетной даты;
- Акт о передаче объектов учета при смене материально ответственного лица;
- Заявление о возмещении затрат за транспортные услуги;
- Табель учета использования рабочего времени и расчета заработанной платы
- Расчетно-платежная ведомость;

- Расчетный листок;
- Список перечисляемой в банк зарплаты;
- Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов;
- Коды статуса объекта учета, используемые при заполнении графы 8 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087),коды целевой функции актива, используемые при заполнении графы 9 Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф.0504087);
- График документооборота;
- Налоговый регистр по учету НДФЛ за год;
- Положение о комиссии ГКУСО МО «Озерский СРЦН» по поступлению и выбытию активов;
- Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств в ГКУСО МО «Озерский СРЦН»;
- Положение о внутреннем финансовом контроле ГКУСО МО «Озерский СРЦН» на 2020год.

Проверкой Учетной политики установлено ее соответствие требованиям приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «учетная политика, оценочные значения и ошибки»

В соответствии со ст. 9, 10 Федерального закона от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» принятые к учету первичные учетные документы группировались по соответствующим счетам бюджетного учета с отражением в Журналах операций. Записи в Журналы операций осуществлялись по мере принятия к учету первичных документов. Первичные учетные документы в хронологическом порядке подобраны к относящимся Журналам операций и сброшюрованы. По истечению месяца данные оборотов по счетам из соответствующих Журналов операций записывались в Главную книгу.

В соответствии со ст.29 Федерального закона от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» сохранность регистров бюджетного учета и прилагаемых к ним первичных учетных документов в Учреждении обеспечена.

В соответствии с п. 46 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №. 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» основным средствам присваивались инвентарные номера. Присвоенный объекту инвентарный номер нанесен на объект. Выборочной проверкой наличия и соответствия инвентарных номеров нарушений не установлено.

Аналитический учет основных средств велся в инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031). Проверкой инвентарных карточек учета основных средств нарушений не установлено.

В соответствии со ст 11 Федерального закона от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в2020 году проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств на основании приказа министра социального развития Московской области от 21.09.2020г. № 21П-510 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2020 год» по состоянию на 01.10.2020г. Результаты инвентаризации оформлены Актами о результатах инвентаризации (ф. 0504835) и инвентаризационными описями (ф. 0504082, ф. 0504087,). В соответствии с Протоколом заседания инвентаризационной комиссии о результатах инвентаризации от 11.12.2020г.№ 1 излишков и недостач не выявлено

Проверкой материалов инвентаризации нарушений не установлено

5.2 Бюджетная отчетность Учреждения представлялась в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в порядке и в сроки, предусмотренные распоряжениями Министерства экономики и финансов Московской областиот 13.12.2019 № 25РВ-253 «О сроках предоставления бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2019 год, квартальной и месячной отчетности в 2020 году» и от 07.12.2020 № 24РВ-169 «О годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2020 год, квартальной и месячной отчетности в 2021 году».

Учреждение формировало бюджетную отчетность в электронном виде в Подсистеме сбора и формирования отчетности государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» и на бумажном носителе и представляло в Министерство социального развития Московской области (далее – Министерство).

Годовая бюджетная отчетность за 2020 год, в соответствии с письмом Министерства от 30.12.2020 № 21ТСП-исх-2533/03, представлена в установленный срок 08.02.2021г. в электронном виде. Отчетность в статусе «принята».

Бюджетная отчётность Учреждения составлена в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Закона о бюджете Московской области.

Проверкой заключительных остатков по счетам Главной книги за 2020год установлено их соответствие данным, отраженным в Балансе (ф. 0503130) за 2020год, представленном в Министерство.

Проведена выборочная оценка соотношения контрольных показателей, указанных в формах отчетности (ф. 0503130, ф. 0503168, ф. 0503123, ф. 0503127). Нарушений не установлено.

По состоянию на 01.01.2021г. числилась кредиторская задолженность в сумме 121136,65руб., в т.ч. за услуги связи- 6470,00руб.; электроэнергию- 21445,77 руб.; вывоз мусора-4799,36;; поставку бензина - 60344,75 руб.; предрейсовый осмотр – 28076,77 Причиной образовавшейся кредиторской задолженности стало выставление счетов в январе 2021г. Дебиторская

задолженность в сумме 62404,75 руб. -фонд социального страхования, по оплате больничных листов за декабрь 2020г. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности проведен на основании данных Баланса по исполнению бюджета и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности проведен на основании данных Баланса по исполнению бюджета и Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169).

Фактов недостоверного отражения хозяйственных операций в бюджетной отчетности не установлено.

5.3. Уровень риска искажения бюджетной отчетности в отношении ошибок, нарушений и недостатков при составлении бюджетной отчетности в реестре бюджетных рисков Учреждения определен как значимый.

По результатам проведенного аудиторского мероприятия уточнена оценка риска искажения бюджетной отчетности. Вероятность искажения бюджетной отчетности оценена как низкая, степень влияния (существенность) ошибки при оценке риска искажения бюджетной отчетности оценена как низкая. Таким образом, уровень риска искажения бюджетной отчетности в отношении ошибок, нарушений и недостатков при составлении бюджетной отчетности подтвержден как незначимый.

5.4. В соответствии с письмом Министерства от 22.04.2020 № 21Исх-6243/01 директором Учреждения утверждена карта внутреннего финансового контроля на 2020 год и заведен Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2020 год.

Проведена оценка надежности внутреннего финансового контроля Учреждения за ведением бюджетного учета, составлением и представлением бюджетной отчетности.

Учреждением выполняются следующие контрольные действия при ведении бюджетного учета, составлении и представлении бюджетной отчетности, в том числе осуществляемые с использованием прикладных программных средств, информационных ресурсов: проверка оформления документов на отсутствие арифметических и логических ошибок, сверка данных, проверка правильности заполнения отчетных форм, проверка контрольных соотношений, осуществление внутриформенного и межформенного контроля, подтверждение операций в ходе контроля по подчиненности.

Выполняемые контрольные действия обеспечивают предотвращение и (или) выявление и своевременное исправление ошибок, нарушений и (или) недостатков.

Внутренний финансовый контроль Учреждения за ведением бюджетного учета, составлением и представлением бюджетной отчетности оценивается как надежный.

6. Выводы:

6.1. Осуществляемый в Учреждении внутренний финансовый контроль являлся в достаточной степени надежным.

6.2. Бюджетная отчетность Учреждения по полноте представления соответствовала требованиям законодательства Российской Федерации и являлась

достоверной. Факты и признаки, влияющие на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, отсутствуют.

6.3. Качество исполнения Учреждением бюджетных полномочий в части ведения бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности в 2020 году оценивается как высокое, показатели качества финансового менеджмента достигнуты.

Уполномоченное должностное лицо:

Заместитель директора		Донская А.М.
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

«03» сентября 2021 г.