



ДЕПАРТАМЕНТ СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ НАСЕЛЕНИЯ ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

153012, Иваново, пер. Свободный, 4, тел. 41-05-57, тел./факс 30-40-97, e-mail: info@ivszn.ivanovoobl.ru

П Р И К А З

от 17.05.2016 г.

№ 146-о.д.

г. Иваново

О проведении плановой аудиторской проверки в областном государственном казенном учреждении социального обслуживания «Ильинский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» в части составления годовой бюджетной отчетности за 2015 год

В соответствии с планом контрольной деятельности Департамента социальной защиты населения Ивановской области на 2016 год, утвержденным приказом Департамента социальной защиты населения Ивановской области от 27.10.2015 № 430-о.д. (в редакции приказа Департамента от 31.12.2015 № 541-о.д.), Положением о Департаменте социальной защиты населения Ивановской области, утвержденным постановлением Правительства Ивановской области от 17.10.2012 № 403-п, **приказываю:**

1. Провести с 01.06.2016 по 11.07.2016 плановую аудиторскую проверку в областном государственном казенном учреждении социального обслуживания «Ильинский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» в части составления годовой бюджетной отчетности за 2015 год.

2. Создать аудиторскую группу для проведения контрольного мероприятия и утвердить ее состав (приложение № 1).

3. Утвердить программу контрольного мероприятия на проведение плановой аудиторской проверки в областном государственном казенном учреждении социального обслуживания «Ильинский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» в части составления годовой бюджетной отчетности за 2015 год (приложение № 2).

4. Установить проверяемый период деятельности областного государственного казенного учреждения социального обслуживания «Ильинский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» с 01.01.2015 по 31.12.2015.

5. Членам аудиторской группы в срок до 30.06.2016 представить руководителю аудиторской группы справки по результатам аудиторской проверки.

6. Руководителю аудиторской группы в срок до 04.07.2016 подготовить акт по результатам аудиторской проверки.

7. Директору областного государственного казенного учреждения социального обслуживания «Ильинский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних» Масловой С.А. обеспечить условия для проведения контрольного мероприятия.

Начальник Департамента

М.А. Кабанова

Согласовано:

Первый заместитель начальника Департамента	_____	Т.В. Рожкова
Заместитель начальника Департамента	_____	Л.А. Епринцева
Начальник управления бюджетного учета и отчетности	_____	С.В. Рыженкова
Начальник отдела ведомственного контроля	_____	Т.Н. Гоморина
И.о. начальника юридического отдела	_____	А.М. Криулина

**Состав аудиторской группы
для проведения контрольного мероприятия в областном государственном
казенном учреждении социального обслуживания «Ильинский социально-
реабилитационный центр для несовершеннолетних» в части составления
годовой бюджетной отчетности за 2015 год**

Гоморина Тамара Николаевна	руководитель группы, начальник отдела ведомственного контроля Департамента
Смирнова Елена Николаевна	ведущий консультант отдела ведомственного контроля Департамента
Шилова Татьяна Петровна	консультант отдела ведомственного контроля Департамента
Севастьянова Любовь Константиновна	главный специалист - эксперт отдела ведомственного контроля Департамента

**Программа контрольного мероприятия
на проведение плановой аудиторской проверки в областном
государственном казенном учреждении социального обслуживания
«Ильинский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних»
в части составления годовой бюджетной отчетности за 2015 год**

I. Метод проведения контрольного мероприятия: аудит составления годовой бюджетной отчетности за 2015 год.

II. Форма контрольного мероприятия: последующая аудиторская проверка.

III. Вид контрольного мероприятия: комбинированная аудиторская проверка.

IV. Цель контрольного мероприятия: определение соответствия составления годовой бюджетной отчетности за 2015 год требованиям бюджетного законодательства, установление полноты форм бухгалтерской отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, выявление возможных нарушений, недостатков и их последствий.

V. Предмет контрольного мероприятия: документы, формируемые в результате деятельности учреждения, в рамках, закрепленных за ним функций, подтверждающие соответствие, результативность и эффективность их деятельности при составлении годовой бюджетной отчетности за 2015 год.

VI. Срок проведения контрольного мероприятия: с 01.06.2016 по 11.07.2016.

VII. Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе контрольного мероприятия:

Перечень основных вопросов	Ответственный исполнитель
1. Составление бюджетной отчетности	
1.1. Устранение недостатков и нарушений, выявленных ревизиями и проверками за предшествующий отчетный период по проверяемому вопросу (изучение документов (актов, справок, предписаний) и анализ полноты и своевременности устранения отмеченных в них недостатков и нарушений)	Гоморина Т.Н. Смирнова Е.Н. Шилова Т.П. Севастьянова Л.К.
1.2. Наличие утвержденной бюджетной сметы учреждения и лимитов бюджетных обязательств	
1.3. Соблюдение порядка ведения бюджетного учета, который может существенно повлиять на достоверность бюджетной отчетности	
1.4. Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в бюджетных регистрах	
1.5. Проведение инвентаризаций активов и обязательств перед составлением годовой бюджетной отчетности (статья 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункт 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и	Гоморина Т.Н. Смирнова Е.Н. Шилова Т.П. Севастьянова Л.К.

<p>месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н</p>	
<p>1.6. Соблюдение требований инвентаризации имущества и финансовых обязательств на основании методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.</p> <p>Отражение результатов проведения инвентаризации имущества в бюджетном учете.</p> <p>Анализ порядка проведения инвентаризации дебиторской задолженности и отражения на счетах бюджетного учета ее результатов</p>	<p>Гоморина Т.Н. Смирнова Е.Н. Шилова Т.П. Севастьянова Л.К.</p>
<p>1.7. Проведение сверки расчетов с дебиторами и кредиторами (поставщиками товаров, исполнителями работ (услуг) и т.д.).</p> <p>Анализ состояния расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов, причины возникновения задолженности и их влияние на исполнение бюджетной сметы учреждения</p>	
<p>1.8. Тожественность объемов дебиторской и кредиторской задолженности, отраженных в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), аналогичным показателям, указанным в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169), являющихся составной частью Пояснительной записки (ф. 0503160)</p>	
<p>1.9. Соответствие показателей бюджетной отчетности учреждения данным синтетического и аналитического учета, а также соответствие данных синтетического и аналитического учета между собой (сверка оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета (пункт 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 91н)</p>	
<p>1.10. Соблюдение правил при составлении бюджетной отчетности (части 1, 6, 7 и 8 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункты 4, 6, 7, 8, 9 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н)</p>	
<p>1.11. Полнота представленной бюджетной отчетности (подпункт 11.1 пункта 11 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности</p>	<p>Гоморина Т.Н. Смирнова Е.Н. Шилова Т.П.</p>

<p>об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н)</p>	<p>Севастьянова Л.К.</p>
<p>1.12. Наличие и заполнение всех форм Пояснительной записки (ф. 0503160). Выполнение абзаца первого пункта 8 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (отражение в пояснительной записке к бюджетной отчетности о не составлении форм отчетности, которые не имеют числового значения). Анализ достоверности и полноты раскрытия информации о деятельности учреждения в Пояснительной записке (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности</p>	<p>Гоморина Т.Н. Смирнова Е.Н. Шилова Т.П. Севастьянова Л.К.</p>
<p>1.13. Соответствие показателей бюджетной отчетности данным бюджетного учета (остаткам по счетам Главной книги и регистрам бюджетного учета)</p>	
<p>1.14. Анализ начальных и сравнительных показателей бюджетной отчетности. Соответствие показателей кассовых поступлений и выбытий выпискам казначейства</p>	
<p>1.15. Внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности, т.е. сопоставление: - сведений, отраженных в Пояснительной записке (ф. 0503160) к Балансу (ф. 0503130), с показателями формы 0503127 «Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»; - показателей, отраженных в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», прилагаемых к Пояснительной записке (ф. 0503160), аналогичным показателям Баланса (ф. 0503130); - между показателями формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», формы 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», формы 0503176 «Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей» с аналогичными показателями соответствующих счетов Баланса (ф. 0503130); - показателей формы 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности» с соответствующими показателями формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», формы 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» и Главной книги учреждения (счет 40120 «Расходы текущего финансового года»); - показателей формы 0503164 «Сведения об исполнении</p>	<p>Гоморина Т.Н. Смирнова Е.Н. Шилова Т.П. Севастьянова Л.К.</p>

<p>бюджета» с формой 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»;</p> <p>- показателей формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» со сведениями, отраженными в бюджетной смете учреждения с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения сметы</p>	
<p>1.16. Формирование Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу учреждения (ф. 0503130) (пункт 20 Инструкции № 191н) и соответствие показателей, отраженных в данной справке, первичным документам и регистрам бюджетного учета</p>	<p>Гоморина Т.Н. Смирнова Е.Н. Шилова Т.П. Севастьянова Л.К.</p>