



# 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

## РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 18.05.2017 № 176

г. Иваново

### **О проведении плановой аудиторской проверки в областном государственном казенном образовательном учреждении для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Фурмановский детский дом» на предмет осуществления ведения бюджетного учета и расходования денежных средств областного бюджета на выполнение функций учреждения**

В соответствии с Положением о Департаменте социальной защиты населения Ивановской области, утвержденным постановлением Правительства Ивановской области от 17.10.2012 № 403-п, планом контрольной деятельности Департамента социальной защиты населения Ивановской области на 2017 год, утвержденным приказом Департамента социальной защиты населения Ивановской области от 28.10.2016 № 387-о.д.:

1. Провести с 29.05.2017 по 05.07.2017 плановую аудиторскую проверку в областном государственном казенном образовательном учреждении для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Фурмановский детский дом» на предмет осуществления ведения бюджетного учета и расходования денежных средств областного бюджета на выполнение функций учреждения.

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

3. Утвердить программу аудиторской проверки на проведение в областном государственном казенном образовательном учреждении для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Фурмановский детский дом» на предмет осуществления ведения бюджетного учета и расходования денежных средств областного бюджета на выполнение функций учреждения (приложение № 2).

4. Установить проверяемый период деятельности областного государственного казенного образовательного учреждения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Фурмановский детский дом» с 01.01.2016 по 30.04.2017.

5. Членам аудиторской группы в срок до 30.06.2017 представить руководителю аудиторской группы справки по результатам аудиторской проверки.

6. Руководителю аудиторской группы в срок до 05.07.2017 подготовить акт аудиторской проверки, а в срок до 20.07.2017 составить отчет о результатах аудиторской проверки.

7. Руководителю областного государственного казенного образовательного учреждения для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Фурмановский детский дом» Рябовой С.А. обеспечить условия для проведения аудиторской проверки.

**Начальник Департамента  
социальной защиты населения  
Ивановской области**

**Т.В. Рожкова**

Согласовано:

Начальник управления по опеке и попечительству	_____	М.А. Жукова
Начальник управления бюджетного учета и отчетности	_____	С.В. Рыженкова
Начальник отдела ведомственного контроля	_____	Т.Н. Гоморина
И.о. начальника юридического отдела	_____	А.И. Ивина

**Состав аудиторской группы  
для проведения плановой аудиторской проверки в областном государственном  
казенном образовательном учреждении для детей-сирот и детей, оставшихся без  
попечения родителей, «Фурмановский детский дом» на предмет осуществления  
ведения бюджетного учета и расходования денежных средств областного бюджета  
на выполнение функций учреждения**

Гоморина Тамара Николаевна	руководитель аудиторской группы, начальник отдела ведомственного контроля Департамента
Смирнова Елена Николаевна	ведущий консультант отдела ведомственного контроля Департамента
Шилова Татьяна Петровна	консультант отдела ведомственного контроля Департамента

**Программа аудиторской проверки в  
областном государственном казенном образовательном учреждении для детей-  
сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Фурмановский детский дом»  
на предмет осуществления ведения бюджетного учета и расходования денежных  
средств областного бюджета на выполнение функций учреждения**

**I. Объект аудита:** областное государственное казенное образовательное учреждение для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, «Фурмановский детский дом» (далее - учреждение).

**II. Основание для проведения аудиторской проверки:** пункт 1 раздела 2 «Внутренний финансовый аудит в органах и учреждениях системы социальной защиты населения» Ивановской области» Плана контрольной деятельности Департамента социальной защиты населения Ивановской области на 2017 год, утвержденного приказом Департамента от 28.10.2016 № 387-о.д.

**III. Тема аудиторской проверки:** осуществление ведения бюджетного учета и расходования денежных средств областного бюджета на выполнение функций учреждения.

**IV. Вид проверки:** комбинированная аудиторская проверка.

**V. Срок проведения аудиторской проверки:** с 29.05.2017 по 05.07.2017.

**VI. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:**

<b>Перечень вопросов / описание аудиторских процедур</b>	<b>Ответственные исполнители</b>
1	2
<b>1. Осуществление ведения бюджетного учета</b>	
<b>1.1. Соответствие порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации</b>	
1.1.1. Непрерывность ведения бюджетного учета	Гоморина Т.Н. Смирнова Е.Н. Шилова Т.П.
1.1.2. Укомплектованность сотрудниками, ведущих бюджетный учет и квалификация таких сотрудников	
1.1.3. Наличие и практика разрешения разногласий в отношении ведения бюджетного учета между руководителем учреждения и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бюджетного учета	
1.1.4. Наличие и актуальность учетной политики, соответствие ее установленным требованиям, частота и причины ее корректировки	

<p>1.1.5. Обоснованность осуществления:  расчетов с безналичными денежными средствами;  кассовых операций;  расчетов с подотчетными лицами;  расчетов с поставщиками и подрядчиками;  расчетов по оплате труда;  ведения учета основных средств;  ведения учета материальных запасов</p>	<p>Гоморина Т.Н.  Смирнова Е.Н.  Шилова Т.П.</p>
<p>1.1.6. Правильность и своевременность оформления и принятия к учету первичных учетных документов</p>	
<p>1.1.7. Правильность и своевременность ведения регистров бюджетного учета, частота и правильность внесения в них исправлений, соответствие их требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учета.  Наделение правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета</p>	
<p>1.1.8. Соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов</p>	
<p>1.1.9. Организация хранения документов бюджетного учета</p>	
<p>1.1.10. Надежность и эффективность контроля, направленного на защиту информационной системы бюджетного учета от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных</p>	
<p><b>2. Расходование денежных средств областного бюджета на выполнение функций учреждения</b></p>	
<p>2.1. Законность выполнения бюджетных процедур, экономность и результативность использования бюджетных средств</p>	<p>Гоморина Т.Н.  Смирнова Е.Н.  Шилова Т.П.</p>
<p>2.2. Наличие случаев отражения в учете отдельных хозяйственных операций в результате распоряжения руководителя учреждения</p>	
<p><b>3. Организация и проведение внутреннего финансового контроля в отношении порядка ведения бюджетного учета и расходования денежных средств областного бюджета на выполнение функций учреждения (далее - бюджетные процедуры)</b></p>	
<p>3.1. Наличие и полнота нормативного регулирования вопросов организации и осуществления внутреннего финансового контроля</p>	<p>Гоморина Т.Н.  Смирнова Е.Н.  Шилова Т.П.</p>
<p>3.2. Укомплектованность работниками, осуществляющими внутренние бюджетные процедуры</p>	
<p>3.3. Разграничение между сотрудниками обязанностей по осуществлению внутренних бюджетных процедур и ответственности за их результаты</p>	

3.4. Доведение до сотрудников информации, необходимой для выполнения внутренних бюджетных процедур	Гоморина Т.Н. Смирнова Е.Н. Шилова Т.П.
3.5. Учет результатов внутреннего финансового контроля при принятии решений о стимулировании сотрудников или применении к ним мер ответственности	
<b>4. Применение автоматизированных информационных систем учреждением при осуществлении ведения бюджетного, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем</b>	
4.1. Применение автоматизированных информационных систем учреждением при осуществлении ведения бюджетного учета	Гоморина Т.Н. Смирнова Е.Н. Шилова Т.П.
4.2. Наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем	
<b>5. Наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении ведения бюджетного учета и расходования денежных средств областного бюджета на выполнение функций учреждения</b>	
5.1. Наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении ведения бюджетного учета и расходования денежных средств областного бюджета на выполнение функций учреждения	Гоморина Т.Н. Смирнова Е.Н. Шилова Т.П.