

Пояснительная записка

к плану контрольной деятельности на 2018 год по осуществлению управлением государственной службы занятости населения Ростовской области внутреннего финансового аудита и проверок порядка расходования средств, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области

Плановые аудиторские проверки в 2018 году проводятся в соответствии с годовым планом контрольной деятельности на 2018 год. Для включения в план контрольной деятельности на 2018 год по осуществлению управлением государственной службы занятости населения Ростовской области внутреннего финансового аудита объектов аудита - государственных казенных учреждений Ростовской области центров занятости населения (далее - ГКУ РО, центры занятости населения) основанием являются следующие критерии:

значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность ГКУ РО в случае неправомерного исполнения этих операций;

факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым, в том числе, относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

наличие корректировки реестра наиболее значимых бюджетных рисков в результате осуществления мероприятий внутреннего финансового контроля по снижению (минимизации) бюджетных рисков объектом аудита;

степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

При составлении плана контрольной деятельности на 2018 год по осуществлению внутреннего финансового аудита управлением государственной службы занятости населения Ростовской области учитывалась информация, полученная в результате проведения предварительного анализа данных об объектах аудита, в том числе:

сведений о результатах осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

оценки состояния и эффективности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом аудита;

возможности оказания влияния на результаты работы объекта аудита и искажения достоверности его бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности управления;

полноты и эффективности выполнения запланированных мероприятий по устранению ранее выявленных нарушений и их возможного влияния на минимизацию бюджетных рисков;

тенденции снижения (роста) бюджетных рисков, определенных объектом аудита; возможность их влияния на улучшение (ухудшение) результатов деятельности ГКУ РО;

сведений о проведении в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий в отношении финансово-хозяйственной деятельности ГКУ РО, проводимых в рамках осуществления внутреннего и внешнего государственного (муниципального) финансового контроля: Контрольно-счетной палатой Ростовской области, министерством финансов Ростовской области, Управлением Федерального казначейства по Ростовской области и другими уполномоченными органами государственного финансового контроля и результатах их проведения.

Кроме того, при определении объектов аудита, подлежащих включению в план на 2018 год, во внимание принимались:

результаты контрольных мероприятий органов внутреннего и внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, принятие мер по устранению нарушений по результатам внешних контрольных мероприятий;

периодичность (срок давности) ранее проведенных проверок финансово-хозяйственной деятельности отделом контрольно-ревизионной работы управления государственной службы занятости населения Ростовской области;

кадровые изменения руководящего состава (директоров, главных бухгалтеров) и специалистов центров занятости населения.

Основанием для включения в план контрольной деятельности управления государственной службы занятости населения Ростовской области на 2018 год проверок расходования средств резервного фонда Правительства Ростовской области является выделение средств из вышеуказанного фонда управлению государственной службы занятости населения Ростовской области и подведомственным государственным казенным учреждениям центрам занятости населения в соответствии с распоряжениями Правительства Ростовской области от 29.03.17 №158 на приобретение и выполнение работ по монтажу новых и демонтажу отработанных сплит-систем и от 16.06.2017 №318 на приобретение серверного оборудования и системы охлаждения для него, приобретение комплектующих для персональных компьютеров, проведение работ по защите информации.

Для включения в план контрольной деятельности на 2018 год проверок порядка расходования средств, выделенных из резервного фонда Правительства Ростовской области основанием являются следующие критерии:

необходимость осуществления контроля за соответствием использования выделенных средств целям, предусмотренным распоряжениями Правительства Ростовской области;

своевременное доведение лимитов бюджетных ассигнований и их полное освоение;

необходимость осуществления контроля за порядком заключения государственных контрактов на реализацию мероприятий, предусмотренных распоряжениями Правительства Ростовской области на выделение средств из резервного фонда Правительства Ростовской области и их соответствие законодательству по закупкам;

документальное оформление бюджетных процедур по освоению израсходованных средств;

эффективность и рациональность использования выделенных средств из резервного фонда Правительства Ростовской области.

Учитывая вышеизложенное в качестве объектов аудита на 2018 год были определены следующие ГКУ РО – центры занятости населения городов: Азова, Батайска, Донецка, Зверево, Каменска-Шахтинский, Новошахтинска, Ростова-на-Дону, Таганрога, Дубовского, Зерноградского, Зимовниковского, Кашарского, Константиновского, Матвеево-Курганского, Тарасовского, Целинского, Чертковского районов.

Для проведения проверок использования средств резервного фонда Правительства Ростовской области были определены следующие объекты проверок:

управление государственной службы занятости населения Ростовской области, ГКУ РО – центры занятости населения городов Азова, Батайска, Белая Калитва, Волгодонска, Гуково, Донецка, Зверево, Каменск-Шахтинский, Красный Сулин, Миллерово, Новошахтинска, Новочеркаска, Ростова-на-Дону, Сальска, Таганрога, Шахты, Аксайского, Багаевского, Боковского, Веселовского, Верхнедонского, Волгодонского, Дубовского, Егорлыкского, Заветинского, Зерноградского, Зимовниковского, Кагальницкого, Каменского, Кашарского, Константиновского, Куйбышевского, Мартыновского, Матвеево-Курганского, Милютинского, Морозовского, Мясниковского, Обливского, Орловского, Песчанокопского, Пролетарского, Ремонтненского, Родионово-Несветайского, Семикаракорского, Тарасовского, Тацинского, Усть-Донецкого, Целинского, Цимлянского, Чертковского, Шолоховского районов.