

Пояснительная записка
к отчету отдела контрольно-ревизионной работы
управления государственной службы занятости населения
Ростовской области о результатах внутреннего финансового аудита
за 2017 год

Отделом контрольно-ревизионной работы управления, в рамках осуществления управлением государственной службы занятости населения Ростовской области внутреннего финансового аудита, в соответствии с планом, утвержденным начальником управления 02.12.2016, за 2017 год проведено 17 аудиторских проверок в государственных казенных учреждениях Ростовской области центрах занятости населения (далее - центры занятости населения, ГКУ РО) городов Волгодонска, Сальска, Шахты, Красный Сулин, Новочеркаска, Верхнедонского, Родионово-Несветайского, Егорлыкского, Багаевского, Кагальницкого, Морозовского, Орловского, Мясниковского, Цимлянского, Шолоховского, Аксайского, Пролетарского районов.

Объем проверенных средств составил 340 261,99 тыс. рублей.

Проведенными аудиторскими проверками признаков нарушений бюджетного законодательства в выполнении бюджетных процедур не установлено.

Достоверность бюджетной отчетности в проверенных центрах занятости населения за проверяемый период обеспечена. Ведение центрами занятости населения бухгалтерского (бюджетного) учета соответствует методологии и стандартам бюджетного учета в соответствии с законодательством.

Проверкой постановки бухгалтерского (бюджетного) учета установлено, что учетная политика и организация учета в проверенных центрах занятости населения, в основном, соответствует законодательству. Отмечены отдельные замечания в части порядка применения утвержденных форм учетной документации, порядка учета и списания материальных запасов, основных средств, отражения материальных ценностей на забалансовых счетах, ведения и заполнения первичных учетных документов, соответствия ведения бухгалтерского учета положениям учетной политики.

Центрами занятости населения разработаны и утверждены положения по служебным командировкам, о порядке оказания материальной помощи работникам, об осуществлении внутреннего финансового контроля (далее – положения). В ходе аудиторских проверок сделаны замечания по текстам отдельных утвержденных положений.

В проверенных центрах занятости населения обеспечена надлежащая организация хранения документов бухгалтерского (бюджетного) учета и бюджетной отчетности.

В рамках аудиторских проверок отделом контрольно-ревизионной работы управления осуществлялись выездные проверки на предмет соответствия фактического наличия учетным данным отдельных основных средств, системы паролей и ограничения прав пользователей, в ходе которых нарушений не выявлено.

Отдельным центрам занятости населения сделаны замечания по соблюдению утвержденного учетной политикой порядка присвоения основным средствам

инвентарных и номенклатурных номеров, ведению инвентарных карточек основных средств.

В результате проверок порядка заполнения путевых листов, в основном, нарушений не установлено. Однако не всеми центрами занятости населения выполнялись требования, предъявляемые к их заполнению приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (с изменениями) в части отражения реквизитов предрейсового контроля технического состояния автомобиля. Кроме того, имелись отдельные замечания по оформлению отметок о прохождении предрейсового медицинского осмотра водителей служебных автомобилей.

Заключение договоров (государственных контрактов) по обеспечению деятельности центров занятости населения осуществлялось в соответствии с законодательством, при этом были сделаны отдельные замечания по их оформлению.

Проверкой своевременности исполнения договорных обязательств по активной политике занятости населения установлены случаи нарушения сроков предоставления работодателем отчетно-финансовых документов.

В нарушение процедур административного регламента допускалось несвоевременное перечисление социальных выплат безработным гражданам, имелись случаи выявления недоплат и переплат причитающихся выплат социального характера.

По государственным контрактам по профессиональному обучению и дополнительному профессиональному образованию допускалось нарушение сроков направления безработных граждан на обучение. При оформлении указанных государственных контрактов имелись случаи приобщения смет без расшифровки расходов.

В актах аудиторских проверок отмечалось, что принятие на работу по программе временного трудоустройства безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет, имеющих среднее профессиональное образование и ищущих работу впервые, осуществлялось не по имеющимся профессиям (специальностям).

Выявлены факты направления безработных граждан на общественные работы по специальностям, не входящим в утвержденный перечень направлений и видов общественных работ.

Сделаны отдельные замечания по оформлению документов при формировании личных дел безработных граждан и заключению договоров по активной политике занятости.

Проверкой организации и постановки внутреннего финансового контроля установлено, что центрами занятости населения ведется работа по осуществлению внутреннего финансового контроля в соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 31.12.2013 № 889 «Об утверждении порядка внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», а также, во исполнение приказов по осуществлению внутреннего финансового контроля, принятых центрами занятости населения.

Центрами занятости населения проводилась работа по минимизации бюджетных рисков и пересмотру реестров наиболее значимых бюджетных рисков, ввиду их отсутствия при осуществлении бюджетных процедур.

В ходе проверок постановки контрольной работы отмечено, что, в основном, упорядочен и приведен в соответствие внутренний финансовый контроль, качественно велась подготовка соответствующей документации по его исполнению и оформлению соответствующей отчетности, а также проводилась регулярная работа по осуществлению ежемесячных сверок с поставщиками работ, услуг.

Анализ показал, что, осуществляемый центрами занятости населения внутренний финансовый контроль в проверяемом периоде значительно улучшен и по итогам проведенных аудиторских проверок признан эффективным, или в достаточной степени надежным и эффективным. При этом по отдельным аспектам постановка внутреннего финансового контроля требует его дальнейшего усиления и активизации.

По итогам проведенных аудиторских проверок отделом контрольно-ревизионной работы оформлены акты, сделаны соответствующие выводы и внесены предложения и рекомендации по устранению замечаний и недопущению их в дальнейшей работе, усилению внутреннего финансового контроля, реализации предложений по их минимизации, повышению ответственности должностных лиц, недопущению необоснованных и сверх установленных норм расходов, организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, обеспечению соблюдения требований законодательства о занятости населения по осуществлению социальных выплат гражданам, признанным в установленном порядке безработными.

По всем проведенным аудиторским проверкам в 2017 году отделом контрольно-ревизионной работы составлены отчеты и направлены начальнику управления для рассмотрения и принятия соответствующего решения. По итогам проведенных проверок внутреннего финансового аудита за 2017 год к 4 директорам центров занятости населения за допущенные нарушения управлением применены меры дисциплинарной ответственности (объявлены замечания).

В адрес директоров проверенных центров занятости населения направлены информационные письма о необходимости устранения выявленных нарушений и представления соответствующей информации в управление.

Центрами занятости населения, по итогам проведенных управлением проверок внутреннего финансового аудита, изданы соответствующие приказы, разработаны и исполнены планы мероприятий по устранению допущенных нарушений. В управление за отчетный год 16 центрами занятости населения представлена информация о принятых мерах по результатам внутреннего финансового аудита. По аудиторской проверке, проведенной в центре занятости населения города Новочеркаска, срок представления информации наступит в I квартале 2018 года.

Отделом контрольно-ревизионной работы управления проведена работа по анализу и контролю за исполнением мероприятий по устранению и прекращению допущенных нарушений в проверенных центрах занятости населения, у которых наступил срок исполнения указанных мероприятий.

Устранение нарушений и недостатков центрами занятости населения находится на контроле в отделе контрольно-ревизионной работы управления до их полного устранения.

По итогам проверки постановки и осуществления внутреннего финансового контроля центрами занятости населения возможности оказания влияния на результаты работы объектов аудита и искажения достоверности их бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности управления не выявлено. При этом нарушения в части оформления первичных учетных документов, хозяйственных договоров по обеспечению деятельности центров занятости населения, искажений и возможного влияния на достоверность бюджетной отчетности Центра и сводной бюджетной отчетности управления не влекут.

По итогам аудиторских проверок за отчетный 2017 год отмечена положительная тенденция снижения бюджетных рисков, определенных уточненными реестрами наиболее значимых бюджетных рисков, возможность их влияния на улучшение результатов деятельности ГКУ РО. В результате анализа выполнения мероприятий по устранению и прекращению выявленных нарушений установлено, что центрами занятости населения исполнены запланированные мероприятия по их устранению, что позволяет минимизировать бюджетные риски и подтверждает проделанную работу по корректировке реестров наиболее значимых бюджетных рисков.

По итогам аудиторских проверок ГКУ РО приняты соответствующие меры к устранению ранее выявленных нарушений и к недопущению их в дальнейшей работе, должный контроль со стороны ответственных должностных лиц центров занятости населения обеспечен.

Случаев наличия признаков нарушений бюджетного законодательства центрами занятости населения, невозможных к устранению, не установлено.

В четырех проверенных центрах занятости населения городов Сальска, Шахты, Новочеркасска, Аксайского района за отчетный 2017 год проводились контрольные мероприятия в отношении деятельности ГКУ РО, осуществляемые в рамках внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля Управлением федерального казначейства Ростовской области. По итогам проверок проделана работа и направлена соответствующая информация по устранению замечаний.

По итогам проведенных проверок ГКУ РО результаты их проведения и мероприятия по устранению нарушений размещают на официальном сайте bus.gov.ru, а управлением отчеты по итогам работы ежеквартально размещаются на сайте управления (zan.donland.ru).

План проведения аудиторских проверок за 2017 год выполнен в полном объеме и в установленные сроки.