

Отчет
отдела контрольно-ревизионной работы управления
государственной службы занятости населения Ростовской области
о результатах внутреннего финансового аудита
за 2016 год

№ п/п	Наименование объекта аудита	Количество запланированных к проверке объектов, срок	Количество проверенных объектов, срок	Объем проверенных средств (тыс. руб.)	Количество случаев наличия признаков нарушений бюджетного законодательства объектами аудита, невозможных к устранению	Количество фактов направления материалов проверок в министерство финансов Ростовской области при наличии признаков нарушений бюджетного законодательства, невозможных к устранению
1.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Веселовского района»	I квартал	18.01.2016-29.01.2016	9 838,9	0	0
2.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения города Гуково»	I квартал	03.02.2016-19.02.2016	23 453,7	0	0
3.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Куйбышевского района»	I квартал	24.02.2016-10.03.2016	8 336,3	0	0
4.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения города Миллерово»	I квартал	14.03.2016-01.04.2016	26 787,4	0	0
5.	Государственное казенное учреждение Ростовской области	II квартал	06.04.2016-	19 561,8	0	0

	«Центр занятости населения Мартыновского района»		20.04.2016			
6.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Боковского района»	II квартал	25.04.2016-11.05.2016	8 589,9	0	0
7.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Усть-Донецкого района»	II квартал	16.05.2016-27.05.2016	11 352,1	0	0
8.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Заветинского района»	II квартал	01.06.2016-16.05.2016	9 560,1	0	0
9.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Ремонтненского района»	II квартал	20.06.2016-01.07.2016	11 636,2	0	0
10.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Милютинского района»	III квартал	06.07.2016-20.07.2016	10 732,4	0	0
11.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Тащинского района»	III квартал	25.07.2016-05.08.2016	12 445,2	0	0
12.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Семикаракорского района»	III квартал	10.08.2016 - 24.08.2016	22 113,1	0	0
13.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Волгодонского района»	III квартал	29.08.2016-09.09.2016	12 672,0	0	0
14.	Государственное казенное учреждение Ростовской области	III квартал	14.09.2016-	13 685,6	0	0

	«Центр занятости населения Обливского района»		28.09.2016			
15.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Каменского района»	IV квартал	03.10.2016-14.10.2016	17 299,2	0	0
16.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Песчанокопского района»	IV квартал	19.10.2016-01.11.2016	14 273,3	0	0
17.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения города Белая Калитва»	IV квартал	07.11.2016-25.11.2016	34 535,2	0	0
18.	Управление государственной службы занятости населения Ростовской области	IV квартал	30.11.2016-21.12.2016	107 592,6	0	0
Итого	X	X	X	374 465,0	0	0

Пояснительная записка
к отчету отдела контрольно-ревизионной работы
управления государственной службы занятости населения
Ростовской области о результатах внутреннего финансового аудита
за 2016 год

Отделом контрольно-ревизионной работы управления, в рамках осуществления управлением государственной службы занятости населения Ростовской области внутреннего финансового аудита в соответствии с планом на 2016 год, утвержденным начальником управления 17.11.2015, за 2016 год проведено 18 аудиторских проверок в государственных казенных учреждениях Ростовской области центрах занятости населения (далее - центры занятости населения, ГКУ РО) городов Белая Калитва, Гуково, Миллерово, Боковского, Веселовского, Волгодонского, Заветинского, Каменского, Куйбышевского, Мартыновского, Милютинского, Обливского, Песчанокопского, Ремонтненского, Семикаракорского, Тацинского, Усть-Донецкого районов и в управлении государственной службы занятости населения Ростовской области (далее – управление).

Объем проверенных средств составил 374 465,0 тыс. рублей.

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

Достоверность бюджетной отчетности в проверенных центрах занятости населения и в управлении за проверяемый период обеспечена.

Ведение центрами занятости населения и управлением бухгалтерского (бюджетного) учета соответствует методологии и стандартам бюджетного учета в соответствии с законодательством.

Проверкой постановки бухгалтерского (бюджетного) учета и соблюдения порядка его ведения в соответствии с законодательством в центрах занятости населения выявлены отдельные нарушения в части утверждения некоторых аспектов и особенностей учетной политики, порядка применения утвержденных форм учетной документации, порядка учета и списания материальных запасов, ведения и заполнения первичных учетных документов. Учетная политика управления соответствует законодательству.

В некоторых центрах занятости населения установлены факты отсутствия свидетельств о государственной регистрации права на постоянное (бессрочное) пользование земельными участками, находящимися под строениями.

В ходе аудиторских проверок отдельным центрам занятости населения сделаны замечания в связи с несоответствием действующему законодательству устава государственного казенного учреждения.

Исследованием применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур, а также наделения правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, введения системы паролей и ограничения прав пользователей, в ходе камеральных и выездных проверок нарушений в проверенных объектах аудита не установлено.

Проанализированы принятые в проверяемых периодах приказы и утвержденные центрами занятости населения положения и порядки о применяемых нормах учетной политики, оплаты служебных командировок, осуществления соответствующих выплат по оплате труда, проведения внутреннего финансового контроля. В отдельных центрах занятости населения не был утвержден механизм и порядок возмещения расходов, связанных со служебными командировками, имели место нарушения в заполнении документов, либо не утвержден соответствующий порядок документооборота по служебным командировкам.

В рамках аудиторских проверок отделом контрольно-ревизионной работы управления осуществлялись выездные проверки фактического наличия и соответствия учетным данным основных средств, в результате которых нарушений не установлено. Сделаны замечания по соблюдению порядка присвоения основным средствам инвентарных и номенклатурных номеров и порядку ведения карточек учета основных средств.

Центрами занятости населения допускались нарушения оформления приказов, порядка ведения бухгалтерского учета при формировании первичных учетных документов, применения форм первичной учетной документации по расчетам по оплате труда.

Аудиторскими проверками в ГКУ РО установлены нарушения порядка оформления путевых листов, документов по учету автомобильных шин, выявлены случаи необоснованного списания горюче-смазочных материалов.

В ходе поведенных проверок центрам занятости населения указано на недостатки, допущенные при заключении договоров (государственных контрактов) по обеспечению хозяйственной деятельности.

В результате передачи в безвозмездное пользование государственного имущества центром занятости населения были допущены неподтвержденные расходы.

При проверке договоров по мероприятиям активной политики занятости населения выявлено предоставление отчетно-финансовых документов с задержкой, что привело к несвоевременному начислению социальных выплат. При исполнении договорных обязательств по направлениям деятельности установлены задержки перечисления социальных выплат безработным гражданам, в отдельных случаях выявлены недоплаты и переплаты.

По договорам о совместной деятельности по организации и проведению общественных работ установлено, что безработных граждан направляли на общественные работы по специальностям, не входящим в утвержденный перечень направлений и видов общественных работ.

Сделаны замечания по оформлению документов при формировании личных дел и заключению договоров.

Проверкой постановки внутреннего финансового контроля установлено, что управлением и 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», приказом управления от 12.02.2014 № 23 «Об утверждении порядка внутреннего финансового контроля и

внутреннего финансового аудита» (с изменениями и дополнениями), а также, во исполнение принятых центрами занятости населения приказов по осуществлению внутреннего финансового контроля.

Анализ показал, что по итогам проверки управления внутренний финансовый контроль признан эффективным (надежным); осуществляемый центрами занятости населения внутренний финансовый контроль является, в основном, в достаточной степени эффективным, с отдельными замечаниями и недостатками. При этом по некоторым аспектам постановка внутреннего финансового контроля в ГКУ РО требует его усиления и активизации. В ходе проверок отмечены такие нарушения, как: не соблюдался установленный порядок оформления первичных учетных документов (путевых листов, авансовых отчетов, актов выполненных работ); не оформлялись ежемесячные акты сверок с поставщиками работ, услуг, допускались нарушения при оформлении договоров по обеспечению деятельности ГКУ РО и по мероприятиям активной политики занятости населения, предоставлению отчетно-финансовых документов.

По итогам проведенных аудиторских проверок отделом контрольно-ревизионной работы оформлены акты, сделаны соответствующие замечания 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 в 2016 году аудиторским проверкам отделом контрольно-ревизионной работы составлены отчеты и направлены начальнику управления для рассмотрения и принятия соответствующего решения. По итогам проведенных проверок внутреннего финансового аудита за 2016 год к 9 директорам центров занятости населения за допущенные нарушения управлением применены меры дисциплинарной ответственности (замечания, выговор).

В адрес директоров проверенных ГКУ РО 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 17 проверенными в отчетном году центрами занятости населения в установленные сроки представлена информация о принятых мерах по результатам внутреннего финансового аудита.

Отделом контрольно-ревизионной работы управления проведена работа по контролю за исполнением мероприятий по устранению и прекращению допущенных нарушений в 17 проверенных центрах занятости населения, у которых наступил срок исполнения указанных мероприятий.

Выявленные нарушения в части оформления первичных учетных документов (актов выполненных работ, путевых листов, авансовых отчетов), хозяйственных договоров по обеспечению деятельности центров занятости населения, искажений и возможного влияния на достоверность бюджетной отчетности ГКУ РО и сводной бюджетной отчетности управления не влекут.

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

Устранение нарушений и недостатков, возмещение необоснованно и сверх установленных норм использованных средств находится на контроле в отделе контрольно-ревизионной работы управления до их полного устранения.

При осуществлении своей деятельности отдел контрольно-ревизионный работы управления регулярно уделяет внимание освещению обобщенных результатов работы. В адрес ГКУ РО по итогам года направляются обзорные письма о результатах выявленных в ходе проверок типичных нарушений с целью их изучения и недопущения в дальнейшей работе.

Отчеты по итогам работы ежеквартально размещаются на сайте управления (zan.donland.ru).

План проведения аудиторских проверок за 2016 год выполнен в полном объеме и в установленные сроки.