

**Отчет**  
**отдела контрольно-ревизионной работы управления**  
**государственной службы занятости населения Ростовской области**  
**о результатах внутреннего финансового аудита**  
**за 9 месяцев 2017 года**

№ 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 Родионово-Несветайского района»	I квартал	18.01.2017-01.02.2017	7 690,76	0	0
2.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Егорлыкского района»	I квартал	06.02.2017-17.02.2017	10 565,76	0	0
3.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Багаевского района»	I квартал	27.02.2017-15.03.2017	12 527,29	0	0
4.	Государственное казенное	I квартал	20.03.2017-	13 494,11	0	0

	учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Кагальницкого района»		31.03.2017			
5.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Орловского района»	II квартал	05.04.2017 - 19.04.2017	9 407,56	0	0
6.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения города Сальска»	II квартал	24.04.2017- 17.05.2017	27 796,82	0	0
7.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Шолоховского района»	II квартал	22.05.2017- 02.06.2017	11 671,79	0	0
8.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Мясниковского района»	II квартал	07.06.2017- 21.06.2017	12 445,14	0	0
9.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Цимлянского района»	II квартал	26.06.2017- 07.07.2017	11 643,06	0	0
10.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Морозовского	III квартал	12.07.2017- 28.07.2017	13 105,32	0	0

	района»					
11.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости города Волгодонска»	III квартал	02.08.2017-23.08.2017	38 250,71	0	0
12.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Верхнедонского района»	III квартал	28.08.2017-08.09.2017	10 174,99	0	0
13.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения города Шахты»	III квартал	13.09.2017-04.10.2017	55 686,34	0	0
Итого	X			234 459,65	0	0

Пояснительная записка  
к отчету отдела контрольно-ревизионной работы  
управления государственной службы занятости населения  
Ростовской области о результатах внутреннего финансового аудита  
за 9 месяцев 2017 года

Отделом контрольно-ревизионной работы управления, в рамках осуществления управлением государственной службы занятости населения Ростовской области внутреннего финансового аудита, в соответствии с планом на 2017 год, утвержденным начальником управления 02.12.2016, за 9 месяцев 2017 года проведено 13 аудиторских проверок в государственных казенных учреждениях Ростовской области центрах занятости населения (далее - центры занятости населения, ГКУ РО) городов Волгодонска, Сальска, Шахты, Верхнедонского, Родионово-Несветайского, Егорлыкского, Багаевского, Кагальницкого, Морозовского, Орловского, Мясниковского, Цимлянского, Шолоховского районов.

Объем проверенных средств составил 234 459,65 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.

Учетная политика в проверенных центрах занятости населения, в основном, соответствует законодательству, нарушений в ее формировании не установлено. Отмечены отдельные замечания по необходимости внесения изменений в учетную политику в части особенностей отдельных аспектов деятельности, порядка применения утвержденных форм учетной документации, соответствия ведения бухгалтерского учета положениям учетной политики.

Надлежащая организация хранения документов бухгалтерского (бюджетного) учета и бюджетной отчетности в проверенных Центрах обеспечена.

Проверкой постановки бухгалтерского (бюджетного) учета и соблюдения порядка его ведения, в соответствии с законодательством и учетной политикой, выявлены отдельные нарушения в части соблюдения порядка применения утвержденных форм учетной документации, порядка учета и списания материальных запасов, ведения и заполнения первичных учетных документов, ведения регистров бухгалтерского (бюджетного) учета.

Сделаны отдельные замечания по утверждению центрами занятости населения положений по служебным командировкам, о порядке оказания материальной помощи работникам центра занятости населения, об осуществлении внутреннего финансового контроля.

В рамках аудиторских проверок управлением осуществлялись выездные проверки на предмет соответствия фактического наличия учетным данным отдельных основных средств, системы паролей и ограничение прав пользователей. В ходе проведенных проверок в центрах занятости населения нарушений не выявлено.

По итогам аудиторских проверок центрам занятости населения указано на отдельные недостатки, допущенные при заключении договоров (государственных контрактов) по обеспечению хозяйственной деятельности.

При проверке договоров по активной политике занятости населения установлены случаи несвоевременного предоставления работодателем отчетно-финансовых документов, в связи с чем, начисление материальной поддержки в период временного трудоустройства осуществлялось с задержкой. В нарушение процедур административного регламента допускалось несвоевременное перечисление социальных выплат безработным гражданам, кроме того выявлялись недоплаты и переплаты.

В отдельных случаях трудоустройство граждан 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.

По государственным контрактам по профессиональному обучению и дополнительному профессиональному образованию допускалось приобщение смет (приложение к государственным контрактам) без расшифровки расходов.

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

Проверкой постановки внутреннего финансового контроля установлено, что проверенными 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 изм.), 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.

Анализ показал, что, в основном, осуществляемый центрами занятости населения внутренний финансовый контроль в проверяемом периоде в достаточной степени надежен и эффективен, при этом по отдельным аспектам постановка внутреннего финансового контроля требует его усиления и дальнейшей активизации и проведения дальнейшей работы по минимизации бюджетных рисков.

По всем проведенным аудиторским проверкам отделом контрольно-ревизионной работы составлены отчеты и направлены начальнику управления для рассмотрения и принятия соответствующего решения. 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 12 центрами занятости населения представлена информация о принятых мерах по результатам внутреннего финансового аудита. По аудиторской проверке, проведенной в центре занятости населения города Шахты, срок представления информации наступит в IV квартале 2017 года.

Отделом контрольно-ревизионной работы управления проведена работа по анализу и контролю за исполнением мероприятий по устранению и прекращению допущенных нарушений в 12 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 выявленные нарушения в части оформления первичных учетных документов (путевых листов, авансовых отчетов), хозяйственных договоров по обеспечению деятельности центров занятости населения, искажений и возможного влияния на достоверность бюджетной отчетности Центра и сводной бюджетной отчетности управления не влекут.

Имеется 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.

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

В двух проверенных центрах занятости населения городов Сальска и Шахты за отчетный период 9 месяцев 2017 года проводились контрольные мероприятия в отношении финансово-хозяйственной деятельности ГКУ РО, осуществляемые в рамках внешнего государственного (муниципального) финансового контроля Управлением федерального казначейства Ростовской области. По итогам проверок проделана работа и направлена соответствующая информация по устранению замечаний.

План проведения аудиторских проверок за 9 месяцев 2017 года выполнен в полном объеме и в установленные сроки.