

Отчет
отдела контрольно-ревизионной работы управления
государственной службы занятости населения Ростовской области
о результатах внутреннего финансового аудита за I полугодие 2018 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 города Ростова-на-Дону»	I квартал	15.01.2018-02.02.2018	209 833,32	0	0
2.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения города Азова»	I квартал	07.02.2018-28.02.2018	34 135,20	0	0
3.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Целинского района»	I квартал	05.03.2018-16.03.2018	17 341,34	0	0
4.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения города Батайска»	I квартал	20.03.2018-05.04.2018	29 159,81	0	0
5.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения города Таганрога»	II квартал	26.04.2018-	21 269,59	0	0

	учреждение Ростовской области «Центр занятости населения зерноградского района»		11.05.2018			
6.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Матвеево - Курганского района»	II квартал	15.05.2018-31.05.2018	14 593,41	0	0
7.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Константиновского района»	II квартал	04.06.2018-15.06.2018	12 852,31	0	0
8.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Кашарского района»	II квартал	18.06.2018-29.06.2018	16 603,31	0	0
Итого	X			355 788,29	0	0

Пояснительная записка
к отчету отдела контрольно-ревизионной работы
управления государственной службы занятости населения
Ростовской области о результатах внутреннего финансового аудита
за I полугодие 2018 года

Отделом контрольно-ревизионной работы управления, в рамках осуществления управлением государственной службы занятости населения Ростовской области внутреннего финансового аудита в соответствии с планом на 2018 год, за I полугодие 2018 года проведено 8 аудиторских проверок в государственных казенных учреждениях Ростовской области центрах занятости населения (далее - центры занятости населения) городов Азова, Батайска, Ростова-на-Дону, зерноградского, Константиновского, Кашарского, Матвеево-Курганского, Целинского районов. Объем проверенных средств составил 355 788,3 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. Однако проверкой организации и постановки учетной политики в проверенных центрах занятости населения установлено, что в двух из них установлены отдельные нарушения в части формирования отдельных аспектов учетной политики, которые требуют доработки.

Проверкой порядка осуществления бюджетных процедур по утверждению бюджетной сметы в одном центре занятости населения не оформлялись изменения показателей бюджетной сметы в установленном порядке.

Проверкой постановки бухгалтерского (бюджетного) учета и соблюдения порядка его ведения в соответствии с законодательством выявлены отдельные нарушения в части ведения и заполнения первичных учетных документов.

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

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

При выездной проверке порядка списания ГСМ в одном центре занятости населения имели место неподтвержденные расходы.

Проверкой исполнения договорных обязательств по активной политике занятости населения выявлены несвоевременные перечисления социальных выплат безработным гражданам, нарушения сроков предоставления работодателями отчетно-финансовых документов, установлены случаи начисления причитающихся выплат раньше предоставления отчетно-финансовых документов.

В ходе проверок правильности начисления социальных выплат безработным гражданам выявлены факты переплат и недоплат.

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

Проверкой государственных контрактов по профессиональному обучению и дополнительному профессиональному образованию установлено, что допускалось приобщение смет (приложение к государственным контрактам) без расшифровки статей расходов. Выявлены факты нетрудоустройства граждан, завершивших обучение по направлению центра занятости населения.

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).

Проверкой договоров об оказании единовременной финансовой помощи на подготовку документов и при государственной регистрации в качестве юридического лица, индивидуального предпринимателя, либо крестьянского (фермерского) хозяйства, установлены случаи нарушения центрами занятости населения порядка предоставления единовременной финансовой помощи и порядка государственной регистрации безработных граждан.

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. Выстраивание эффективно действующего механизма внутреннего финансового контроля в значительной мере снижает риск возникновения неблагоприятных ситуаций.

Анализ показал, что, в основном, осуществляемый центрами занятости населения внутренний финансовый контроль в проверяемом периоде в достаточной степени надежен и эффективен. Однако в двух центрах занятости населения внутренний финансовый контроль признан неэффективным (не надежным) в связи с допущением неподтвержденных расходов при списании бензина и недоплат сумм при исчислении отпускных. Кроме того, на результат внутреннего финансового контроля оказали влияние наличие недоплат сумм материальной поддержки гражданам, признанным в установленном порядке безработными, а также несоблюдение сроков исполнения административных процедур.

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.

По итогам аудиторских проверок к двум директорам центров занятости населения применены меры дисциплинарной ответственности.

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 6 центрами занятости населения представлена информация о принятых мерах по результатам внутреннего финансового аудита. По аудиторским проверкам, проведенным в центрах занятости населения Константиновского и Кашарского районов, срок представления информации наступит в III квартале 2018 года.

Отделом контрольно-ревизионной работы управления проведена работа по контролю за исполнением мероприятий по устранению и прекращению допущенных нарушений в 2 проверенных центрах занятости населения, у которых наступил срок исполнения указанных мероприятий.

Устранение нарушений и недостатков 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 искажений и возможного влияния на достоверность бюджетной отчетности Центра и сводной бюджетной отчетности управления не влекут.

В ряде центров занятости населения прослеживается 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 ведется стабильная работа по минимизации бюджетных рисков, исполнены в установленные сроки запланированные мероприятия по устранению выявленных нарушений и их предупреждению, что подтверждает проделанную работу по корректировке реестров наиболее значимых бюджетных рисков. Осуществление мероприятий внутреннего финансового контроля направлены прежде всего на профилактику возможных нарушений, повышение эффективности бюджетных расходов, а также на контроль достижения запланированных результатов.

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

План проведения аудиторских проверок за I полугодие 2018 года выполнен в полном объеме и в установленные сроки.