

**Отчет**  
**отдела контрольно-ревизионной работы управления**  
**государственной службы занятости населения Ростовской области**  
**о результатах внутреннего финансового аудита**  
**за I полугодие 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 Сальск»	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
Итого	X			117 242,29	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 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 I полугодие 2017 года проведено 9 аудиторских проверки в государственных казенных учреждениях Ростовской области центрах занятости населения (далее - центры занятости населения, ГКУ РО) города Сальска, Родионово-Несветайского, Егорлыкского, Багаевского, Кагальницкого, Орловского, Шолоховского, Мясниковского, Цимлянского районов.

Объем проверенных средств составил 117 242,29 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.

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

Проверкой постановления 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.

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 выявлено.

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

Проверкой договоров активной политики занятости выявлены случаи несвоевременного начисления и перечисления социальных выплат безработным

гражданам, а также факты наличия недоплат и переплат. 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 изменениями), а также, во исполнение приказов по осуществлению внутреннего финансового контроля, принятых центрами занятости населения.

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 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 7 центрами занятости населения представлена информация о принятых мерах по результатам внутреннего финансового аудита. По аудиторским проверкам, проведенным в центрах занятости населения Мясниковского и Цимлянского районов, срок представления информации наступит в III квартале 2017 года.

Отделом контрольно-ревизионной работы управления проведена работа по анализу и контролю за исполнением мероприятий по устранению и прекращению допущенных нарушений в 7 проверенных центрах занятости населения, у которых наступил срок исполнения указанных мероприятий.

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. 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.

Центрами занятости населения проведена определенная работа по минимизации бюджетных рисков. Имеется тенденция снижения бюджетных рисков, определенных уточненными реестрами наиболее значимых бюджетных рисков, возможность их влияния на улучшение результатов деятельности ГКУ РО.

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

Во всех проверенных центрах занятости за отчетное полугодие контрольных мероприятий в отношении финансово-хозяйственной деятельности ГКУ РО, проводимых в рамках осуществления внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля: Контрольно-счетной палатой Ростовской области, министерством финансов Ростовской области и другими уполномоченными органами государственного финансового контроля, не проводилось.

План проведения аудиторских проверок за I полугодие 2017 года выполнен в полном объеме и в установленные сроки.

За отчетное полугодие в рамках осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля: Управлением Федерального казначейства по Ростовской области проведена выездная проверка использования средств из федерального бюджета на финансирование региональных программ по реализации дополнительных мероприятий в сфере занятости населения, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов Российской Федерации в центре занятости населения города Сальска.