

Отчет
отдела контрольно-ревизионной работы управления
государственной службы занятости населения Ростовской области
о результатах внутреннего финансового аудита
за 9 месяцев 2016 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 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 «Центр занятости населения Мартыновского района»	II квартал	06.04.2016-20.04.2016	19 561,8	0	0

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 Тацинского 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 «Центр занятости населения Обливского района»	III квартал	14.09.2016- 28.09.2016	13 685,6	0	0
Итого	X	14	14	200 764,7	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 2016 года

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 9 месяцев 2016 года проведено 14 аудиторских проверок в государственных казенных учреждениях Ростовской области центрах занятости населения (далее - центры занятости населения) городов Гуково, Миллерово, Веселовского, Куйбышевского, Мартыновского, Боковского, Усть-Донецкого, Заветинского, Ремонтненского, Милютинского, Тацинского, Семикаракорского, Волгодонского, Обливского районов. Объем проверенных средств составил 200 764,7 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 и соблюдения порядка его ведения в соответствии с законодательством 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.

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 рамках аудиторских проверок управлением осуществлялись выездные проверки фактического наличия и соответствия учетным данным отдельных основных средств, в результате которых нарушений не установлено. Сделаны

замечания по соблюдению порядка присвоения основным средствам инвентарных и номенклатурных номеров.

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

При проверке договоров по активной политике занятости населения выявлено несвоевременное предоставление отчетно-финансовых документов, в связи с чем, начисление социальных выплат осуществлялось с задержкой. 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 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», 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 активизации.

В ходе проверок отмечены отдельные нарушения: не соблюдался установленный порядок оформления первичных учетных документов (путевых листов, авансовых отчетов, актов выполненных работ); не оформлялись ежемесячные акты сверок с поставщиками работ, услуг.

По итогам проведенных проверок 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.

Центрами занятости населения по итогам проведенных 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 аудиторским проверкам, проведенным в государственных казенных учреждениях Ростовской области центрах занятости населения Волгодонского и Обливского районов, срок представления информации наступит в IV квартале 2016 года.

Отделом контрольно-ревизионной работы управления проведена работа по контролю за исполнением мероприятий по устранению и прекращению допущенных нарушений в 12 проверенных центрах занятости населения, у которых наступил срок исполнения указанных мероприятий.

По итогам проведенных проверок внутреннего финансового аудита за 9 месяцев 2016 года к 6 директорам центров занятости населения за допущенные нарушения управлением применены меры дисциплинарной ответственности (замечания).

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

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

План проведения аудиторских проверок за 9 месяцев 2016 года выполнен в полном объеме и в установленные сроки.