

**Отчет**  
**отдела контрольно-ревизионной работы управления**  
**государственной службы занятости населения Ростовской области**  
**о результатах внутреннего финансового аудита**  
**за I квартал 2019 года**

№ п/п	Наименование объекта аудита	Количество запланированных 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	14.01.2019-25.01.2019	9 497,84	0	0
2.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Куйбышевского района»	I квартал	29.01.2019-12.02.2019	8 072,44	0	0
3.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения города Гуково»	I квартал	14.02.2019-05.03.2019	25 059,35	0	0

4.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения города Миллерово»	I квартал	11.03.2019- 27.03.2019	21 890,55	0	0
Итого	X			64 520,18	0	0

Пояснительная записка  
к отчету отдела контрольно-ревизионной работы  
управления государственной службы занятости населения  
Ростовской области о результатах внутреннего финансового аудита  
за I квартал 2019 года

Отделом контрольно-ревизионной работы управления, в рамках осуществления управлением государственной службы занятости населения Ростовской области внутреннего финансового аудита в соответствии с планом на 2019 год, утвержденным начальником управления 15.11.2018, за I квартал 2019 года проведено 4 аудиторских проверки в государственных казенных учреждениях Ростовской области центрах занятости населения (далее – Центры, центры занятости населения) городов Гуково, Миллерово, Веселовского, Куйбышевского районов. Объем проверенных средств составил 64 520,18 тыс. рублей.

Аудиторские проверки проводились в соответствии с приказом и программой. Кроме того, для достижения целей аудиторской проверки применялись различные методы аудита.

Аудитом законности выполнения внутренних бюджетных процедур, экономности и результативности использования бюджетных средств, составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности признаков нарушений бюджетного законодательства в выполнении вышеуказанных бюджетных процедур не установлено.

Достоверность бюджетной отчетности в проверенных центрах занятости населения за проверяемый период обеспечена. Случаи неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности в центрах занятости населения отсутствуют.

Аудитом соответствия ведения центрами занятости населения бухгалтерского (бюджетного) учета методологии и стандартам бюджетного учета установлено, что его ведение осуществлялось в соответствии с законодательством.

Законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделение правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета, обеспечена. Ведение регистров бюджетного учета, правильность внесения в них исправлений соответствовала требованиям, установленным нормативными правовыми актами. Однако в проверяемых Центрах выявлены отдельные нарушения в части оформления первичных учетных документов.

Аудитом соответствия учетной политики методологии и стандартам бюджетного учета выявлено, что учетная политика в проверенных центрах занятости населения, в основном, соответствовала законодательству, нарушений в ее формировании не установлено. При этом Центрам сделаны замечания в части внесения изменений в учетную политику, в связи с вступлением в силу федеральных стандартов бухгалтерского учета.

Применение центрами занятости населения автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечено.

Полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих проверок, обеспечена. При этом типовые нарушения Центрами не допускались.

Организация хранения документов бюджетного учета и бюджетной отчетности в Центрах осуществлялась.

В рамках аудиторских проверок управлением осуществлялись выездные проверки на предмет фактического наличия и соответствия учетным данным основных средств, системы паролей и ограничения прав пользователей, в ходе которых нарушений не установлено.

Аудиторской проверкой в одном Центре были установлены нарушения при списании горюче-смазочных материалов, сделаны замечания по соблюдению порядка учета запасных частей к автомобильному транспорту.

У отдельных центров занятости населения были выявлены нарушения расчета среднего заработка, что повлекло к возникновению недоплат и переплат при расчете причитающихся выплат по оплате труда.

Проверкой договоров по активной политике занятости населения установлено, что в нарушение процедур административного регламента допускалось несвоевременное перечисление социальных выплат безработным гражданам.

Выявлены случаи переплат и недоплат выплат социального характера гражданам, признанным в установленном порядке безработными.

Отдельным центрам занятости населения сделаны замечания по соблюдению порядка предоставления единовременной финансовой помощи безработным гражданам при государственной регистрации в качестве юридического лица, индивидуального предпринимателя либо крестьянского (фермерского) хозяйства, и единовременной финансовой помощи на подготовку документов для соответствующей государственной регистрации. Кроме того, имелись случаи нарушения Центрами сроков предоставления единовременной финансовой помощи.

Заключение договоров по активной политике занятости населения осуществлялось в основном в соответствии с законодательством, при этом были сделаны отдельные замечания по их оформлению.

Полнота и достоверность нормативного регулирования вопросов организации и осуществления внутреннего финансового контроля центрами занятости населения обеспечена.

В Центрах закреплены распределения полномочий и ответственности по осуществлению внутреннего финансового контроля, разработаны и утверждены должностные инструкции работников Центра, осуществляющих внутренний финансовый контроль в отношении внутренних бюджетных процедур.

Проверкой постановки внутреннего финансового контроля, его надежности в отношении внутренних бюджетных процедур 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.

Проверкой установлено, что в центрах занятости населения в целях осуществления внутреннего финансового контроля разработан и утвержден порядок его ведения, осуществлялись результаты оценки бюджетных рисков и велись реестры наиболее значимых бюджетных рисков, утвержденные ответственными лицами.

Своевременность заполнения журналов (реестров) внутреннего финансового контроля Центрами обеспечена.

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 эффективности и результативности внутреннего финансового контроля показал, что, в проверяемом периоде осуществляемый центрами занятости населения внутренний финансовый контроль в двух Центрах признан в достаточной степени надежен и эффективен, а в двух центрах занятости населения он признан недостаточно эффективным (надежным), в связи с допущением переплат и недоплат социальных выплат гражданам, признанным в установленном порядке безработными. Кроме того, на результат внутреннего финансового контроля оказало влияние наличие недоплат и переплат сумм заработной платы, а также несоблюдение сроков исполнения административных процедур по договорам активной политики.

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 тремя центрами занятости населения представлена информация о принятых мерах по результатам

внутреннего финансового аудита. По аудиторским проверкам, проведенным в центрах занятости населения города Миллерово, срок представления информации наступит во II квартале 2019 года.

Отделом контрольно-ревизионной работы управления проведена работа по контролю за исполнением мероприятий по устранению и прекращению допущенных нарушений в трех 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 Центров и сводной бюджетной отчетности управления не влекут.

В центрах занятости населения прослеживается положительная тенденция снижения бюджетных рисков, определенных уточненными реестрами наиболее значимых бюджетных рисков, анализ контроля по уровню подчиненности при предотвращение возможных случаев нарушений законодательства.

В результате анализа выполнения мероприятий по устранению и прекращению выявленных нарушений установлено, что центрами занятости населения ведется 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.

В результате аудита документов, а также на основании информации, представленной центрами занятости населения, проверок в отношении финансово-хозяйственной деятельности Центров органами внутреннего и внешнего государственного (муниципального) финансового контроля не проводилось.

План проведения аудиторских проверок за I квартал 2019 года выполнен в полном объеме и в установленные сроки.