

Отчет
отдела контрольно-ревизионной работы управления
государственной службы занятости населения Ростовской области
о результатах внутреннего финансового аудита
за I полугодие 2019 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	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	I квартал	11.03.2019-	21 890,55	0	0

	учреждение Ростовской области «Центр занятости населения города Миллерово»		27.03.2019			
5.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Мартыновского района»	II квартал	01.04.2019 - 12.04.2019	24 642,86	0	0
6.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Боковского района»	II квартал	16.04.2019-30.04.2019	9 652,97	0	0
7.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Усть-Донецкого района»	II квартал	13.05.2019-24.05.2019	12 254,11	0	0
8.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Заветинского района»	II квартал	28.05.2019-11.06.2019	11 386,61	0	0
9.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Ремонтненского района»	II квартал	17.06.2019-28.06.2019	12 313,33	0	0
Итого	X			134 770,06	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 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 полугодие 2019 года проведено 9 аудиторских проверок в государственных казенных учреждениях Ростовской области центрах занятости населения (далее – Центры, центры занятости населения) городов Гуково, Миллерово, Боковского, Веселовского, Заветинского, Куйбышевского, Мартыновского, Ремонтненского, Усть-Донецкого районов. Объем проверенных средств составил 134 770,06 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. Случаев неверного отражения или искажения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности центрами занятости населения не допускалось.

Аудитом соответствия ведения центрами занятости населения бухгалтерского (бюджетного) учета методологии и стандартам бюджетного учета установлено, что его ведение осуществлялось в соответствии с законодательством. Учетная политика центров занятости населения, в основном, отвечает предъявляемым законодательством требованиям, с учетом вступления в силу федеральных стандартов по бухгалтерскому учету. Однако проверкой организации и постановки учетной политики в проверенных центрах занятости населения установлено, что в четырех из них сделаны замечания в части формирования отдельных аспектов учетной политики. По итогам рассмотрения данных замечаний нарушения устранены.

Законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также отражение записей в регистрах бюджетного учета, обеспечена. Ведение регистров бюджетного учета, правильность внесения в них исправлений соответствовала требованиям, установленным нормативными правовыми актами. В ходе аудиторских проверок у отдельных Центров имели место некоторые факты нарушений в части оформления первичных учетных документов.

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.

Организация хранения и сохранность документов бюджетного учета и бюджетной отчетности в Центрах обеспечена.

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

Аудиторской проверкой в одном Центре был установлен факт нарушения при списании горюче-смазочных материалов. Сделаны отдельные замечания по соблюдению порядка учета запасных частей к автомобильному транспорту.

В семи центрах занятости населения были выявлены нарушения порядка расчета среднего заработка, что повлекло к наличию недоплат и переплат при расчете причитающихся выплат по оплате труда.

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

Проверкой договоров по активной политике занятости населения выявлены случаи переплат и недоплат выплат социального характера гражданам, признанным в установленном порядке безработными. Кроме того, установлено, что в нарушение процедур административного регламента допускалось несвоевременное перечисление социальных выплат безработным гражданам.

Имелись замечания у отдельных центров занятости населения 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, выявлен случай нарушения Центром срока 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 должностными инструкциями работников предусмотрено закрепление и распределение полномочий и ответственности по осуществлению внутреннего финансового контроля 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.

В центрах занятости населения в целях осуществления внутреннего финансового контроля разработан и утвержден порядок его ведения, утверждены планы осуществления внутреннего финансового контроля, реестры наиболее значимых бюджетных рисков. Центрами велась журналы проведения внутреннего финансового контроля в соответствии с утвержденными планами.

Центрами занятости населения в соответствии с установленной периодичностью проводилась работа по минимизации бюджетных рисков и пересмотру реестров наиболее значимых бюджетных рисков, ввиду их отсутствия при осуществлении бюджетных процедур. Проверками отмечен факт снижения в значительной мере риска возникновения неблагоприятных ситуаций вследствие эффективно действующего механизма внутреннего финансового контроля.

Анализ эффективности и результативности внутреннего финансового контроля показал, что, в проверяемом периоде осуществляемый центрами занятости населения внутренний финансовый контроль в одном Центре признан эффективным (надежным), в пяти Центрах признан в достаточной степени надежен и эффективен, а в трех 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 значительное влияние наличие недоплат и переплат причитающихся сумм по оплате труда, 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 семью центрами занятости населения представлена информация о принятых мерах по результатам внутреннего финансового аудита. По аудиторским проверкам, проведенным в центрах занятости населения Заветинского и Ремонтненского районов, срок представления информации наступит в III квартале 2019 года.

Устранение нарушений и недостатков находится на контроле в отделе контрольно-ревизионной работы управления до их полного устранения. При этом

за отчетный период проведена работа по контролю за исполнением мероприятий по устранению и прекращению допущенных нарушений в семи проверенных центрах занятости населения, у которых наступил срок исполнения указанных мероприятий.

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.

Выявленные отдельные 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 и недопущения бюджетных рисков, анализ контроля по уровню подчиненности при предотвращении 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 работы.

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

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

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