

Отчет
отдела контрольно-ревизионной работы управления
государственной службы занятости населения Ростовской области
о результатах внутреннего финансового аудита
за 2018 год

№ 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 зерноградского района»	II квартал	26.04.2018-11.05.2018	21 269,59	0	0
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
9.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Чертковского района»	III квартал	03.07.2018-11.07.2018	23 377,96	0	0

10.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения города Донецка»	III квартал	30.07.2018-10.08.2018	19 463,53	0	0
11.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Дубовского района»	III квартал	13.08.2018-24.08.2018	10 632,22	0	0
12.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Тарасовского района»	III квартал	28.08.2018-11.09.2018	13 715,92	0	0
13.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения Зимовниковского района»	III квартал	13.09.2018-27.09.2018	8 995,81	0	0
14.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения города Зверево»	IV квартал	01.10.2018-16.10.2018	11 277,67	0	0
15.	Государственное казенное учреждение Ростовской области «Центр занятости населения города Каменск-Шахтинский»	IV квартал	18.10.2018-07.11.2018	25 304,08	0	0

16.	Государственное казенное учреждение Ростовской области занятости населения города Новошахтинска»	IV квартал	12.11.2018-29.11.2018	25 136,14	0	0
17.	Государственное казенное учреждение Ростовской области занятости населения города Таганрога»	IV квартал	03.12.2018-21.12.2018	82 123,33	0	0
Итого	X			575 814,95	0	0

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

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 проведено 17 аудиторских проверок в государственных казенных учреждениях Ростовской области центрах занятости населения (далее - центры занятости населения, ГКУ РО) городов Азова, Батайска, Донецка, Зверево, Каменск-Шахтинского, Новошахтинска, Ростова-на-Дону, Таганрога, зерноградского, Константиновского, Кашарского, Матвеево-Курганского, Целинского, Чертковского, Дубовского, Тарасовского, Зимовниковского районов.

Объем проверенных средств составил 575 814,95 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.

Организация и постановка учетной политики в проверенных центрах занятости населения в основном соответствует законодательству. Центрами занятости населения была проведена соответствующая работа по внесению изменений в положения об учетной политике, в связи с вступлением в силу Федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

Центрами занятости населения разработаны и утверждены положения об оплате труда работников ГКУ РО, компенсационным и стимулирующим выплатам, по служебным командировкам, о порядке оказания материальной помощи работникам, об осуществлении внутреннего финансового контроля (далее – положения). Утвержденные положения соответствуют нормам законодательства.

В ходе аудиторских проверок сделаны замечания отдельным центрам занятости населения в части оформления изменений показателей бюджетных смет при осуществлении бюджетных процедур по их утверждению.

Проверками постановки бухгалтерского (бюджетного) учета и соблюдения порядка его ведения центрами занятости населения в соответствии с законодательством выявлены отдельные нарушения в части оформления первичных и учетных бухгалтерских документов.

В проверенных центрах занятости населения обеспечена надлежащая организация хранения документов бухгалтерского (бюджетного) учета и бюджетной отчетности.

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 проведенных выездных проверок в ГКУ РО нарушений не установлено.

Отдельным центрам занятости населения сделаны замечания по соблюдению утвержденного учетной политикой порядка присвоения основным средствам инвентарных и номенклатурных номеров, ведению инвентарных карточек учета нефинансовых активов.

В ходе аудиторских проверок отдельным центрам занятости населения были сделаны замечания по соблюдению порядка учета автомобильных шин.

В результате проверок порядка заполнения путевых листов, в основном, нарушений не установлено. Однако не всеми центрами занятости населения выполнялись требования по заполнению обязательных реквизитов, предъявляемые к их заполнению приказом Минтранса России от 07.11.2017 № 476 «О внесении изменений в отдельные приказы министерства транспорта Российской Федерации по вопросам организации и проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств и оформления путевых листов».

Заключение договоров (государственных контрактов) по обеспечению деятельности центров занятости населения осуществлялось в соответствии с законодательством, при этом были сделаны отдельные замечания по их оформлению.

Проверкой исполнения договорных обязательств по активной политике занятости населения отмечены случаи нарушения сроков предоставления работодателями отчетно-финансовых документов, несоблюдения порядка предоставления финансовой поддержки безработным гражданам.

В нарушение процедур административного регламента допускалось несвоевременное перечисление социальных выплат гражданам, признанным в установленном порядке безработными. Кроме того, выявлены случаи недоплат и переплат причитающихся выплат социального характера. В ходе проведения мероприятий по устранению нарушений все суммы переплат были возмещены в соответствие с законодательством, недоплаты перечислены на лицевые счета соответствующим получателям.

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.

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

Проверкой постановки внутреннего финансового контроля установлено, что центрами занятости населения ведется работа по его осуществлению 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 положений по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденных приказами центров занятости населения.

ГКУ РО проводилась систематическая 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, снижает возможность допущения наступления бюджетных рисков.

В ходе проверок постановки внутренней контрольной работы отмечено, что, в основном, упорядочен и приведен в соответствие внутренний финансовый контроль, качественно велась подготовка соответствующей документации по его исполнению и оформлению соответствующей отчетности.

Анализ показал, что, осуществляемый центрами занятости населения внутренний финансовый контроль в проверяемом периоде значительно улучшен и по итогам проведенных аудиторских проверок признан эффективным (надежным), или в достаточной степени надежным и эффективным. При этом по отдельным аспектам постановка внутреннего финансового контроля требует его дальнейшего усиления и активизации.

По итогам аудиторских проверок за отчетный 2018 год отмечена положительная тенденция снижения количества нарушений, улучшение результатов деятельности центров занятости населения. 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 и подтверждает проделанную работу по корректировке реестров наиболее значимых бюджетных рисков.

По итогам аудиторских проверок ГКУ РО приняты соответствующие меры к устранению ранее выявленных нарушений и к недопущению их в дальнейшей работе, должный контроль со стороны ответственных должностных лиц в центрах занятости населения обеспечен.

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

По итогам аудиторских проверок возможности оказания влияния на результаты работы объектов аудита и искажения достоверности их бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности управления не выявлено.

При этом отдельные допущенные ГКУ РО нарушения в части оформления первичных учетных документов, хозяйственных договоров по обеспечению их деятельности, искажений и возможного влияния на достоверность бюджетной отчетности центров занятости населения и сводной бюджетной отчетности управления не влекут.

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 16 центрами занятости населения представлена информация о принятых мерах по результатам внутреннего финансового аудита, по которым отделом контрольно-ревизионной работы управления проведена работа по контролю за исполнением запланированных мероприятий по устранению и прекращению допущенных нарушений.

По аудиторской проверке, проведенной в центре занятости населения города Таганрога, срок представления информации по реализации мероприятий устранения допущенных нарушений в отчетном периоде не наступил.

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. Осуществление мероприятий внутреннего финансового контроля направлены, прежде всего, на профилактику возможных нарушений, повышение эффективности бюджетных расходов, а также на контроль достижения запланированных результатов.

Центрами занятости населения информация о результатах проведенных проверок размещена на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях bus.gov.ru, а управлением отчеты по итогам работы ежеквартально размещаются на сайте управления (zan.donland.ru). Отделом контрольно-ревизионной работы осуществлен

контроль за своевременностью размещения информации о результатах проведенных проверок.

План проведения аудиторских проверок за 2018 год выполнен в полном объеме и в установленные сроки.