

Отчет
отдела контрольно-ревизионной работы управления
государственной службы занятости населения Ростовской области
о результатах внутреннего финансового аудита
за I полугодие 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 Ростфинконтроль 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
Итого	Х	9	9	129 116,4	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 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 I полугодие 2016 года проведено 9 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 районов. Объем проверенных средств составил 129 116,4 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, в ходе камеральных и выездных проверок нарушений в проверенных объектах аудита не установлено. Сделаны отдельные замечания по изданным по данному вопросу приказам.

В рамках аудиторских проверок управлением осуществлялись выездные проверки на фактическое наличие и соответствие учетным данным отдельных основных средств, системы паролей и ограничение прав пользователей, в ходе проведенных проверок в центрах занятости населения нарушений не установлено.

Сделаны замечания и указано на недостатки, допущенные при заключении договоров по обеспечению финансово-хозяйственной деятельности центров занятости населения.

Проверкой договоров по 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», 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, счетов, накладных, актов выполненных работ); не оформлялись ежемесячные акты сверок с поставщиками работ, услуг; не вносились предложения по минимизации бюджетных рисков.

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, подготовке и 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 7 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 Заветинского и Ремонтненского района, срок представления информации наступит в III квартале 2016 года.

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

По итогам проведенных проверок внутреннего финансового аудита за I полугодие 2016 года к 5 директорам центров занятости населения за допущенные

нарушения управлением применены меры дисциплинарной ответственности (замечания).

Выявленные нарушения в части оформления первичных учетных документов (актов выполненных работ, счетов, 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. В связи с этим материалы проверок в Ростфинконтроль не направлялись.

План проведения аудиторских проверок за I полугодие 2016 года выполнен в полном объеме и в установленные сроки.