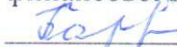


УТВЕРЖДАЮ

Главный специалист

(должность субъекта внутреннего
финансового аудита)

 Е.А.Парфенова

(подпись) (расшифровка
подписи)

"24" февраля 2023 г.

**Программа
аудиторского мероприятия**

Основание для проведения аудиторского мероприятия:

Согласно пункта 1 Плана внутреннего финансового аудита Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области на 2023 год, утвержденного приказом ОКиДМ от 02.12.2022 № 45

Тема аудиторского мероприятия:

Аудит целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на приобретение музыкальных инструментов, музыкального оборудования для МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М. в рамках Соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету города Апатиты с подведомственной территорией от 19.01.2022 № 822-2530871060-22-14 г. Мурманск с Министерством культуры Мурманской области

**Срок проведения аудиторского мероприятия:
Цели и задачи:**

Март 2023 года
Цели: предоставление из областного бюджета бюджету города Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области Субсидии на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов; подготовка предложений экономности и результативности использования выделенных средств;
Задачи: осуществление внутреннего финансового контроля, проверка соблюдения

получателями субсидий на иные цели целей и порядка, установленных при их предоставлении.

Перечень объектов внутреннего финансового аудита:

МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М.

Методы аудиторского мероприятия:

Комбинированный

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:

1. Анализ полноты освоения полученных субсидий, предусмотренных Соглашением о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету города Апатиты с подведомственной территорией от 19.01.2022 № 822-2530871060-22-14.
2. Исполнение сроков по поставке музыкальных инструментов, музыкального оборудования для МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М.
3. Соответствие поставленных музыкальных инструментов и оборудования технической документации.

Сведения о руководителе (субъекте внутреннего финансового аудита) и членах аудиторской группы, эксперте (в случае привлечения их к проведению мероприятия):

Главный специалист Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Парфёнова Елена Александровна

**Заключение
по результатам аудиторского мероприятия**

г. Апатиты

" 31" марта 2023г.

Основание для проведения аудиторского мероприятия:

Согласно пункта 1 Плана внутреннего финансового аудита Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области на 2023 год, утвержденного приказом ОКиДМ от 02.12.2022 № 45

Тема аудиторского мероприятия:

Аудит целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на приобретение музыкальных инструментов, музыкального оборудования для МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М. в рамках Соглашения о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету города Апатиты с подведомственной территорией от 19.01.2022 № 822-2530871060-22-14 г. Мурманск с Министерством культуры Мурманской области

Срок проведения аудиторского мероприятия:

С 1 марта по 30 марта 2023

Цель проведения аудиторского мероприятия:

предоставление из областного бюджета бюджету города Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области Субсидии на проведение ремонтных работ и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культуры, образования в сфере культуры и искусства и архивов; подготовка предложений экономности и результативности использования выделенных средств;
Задачи: осуществление внутреннего финансового контроля, проверка соблюдения получателями субсидий на иные цели целей и порядка, установленных при их предоставлении.

Применяемые методы внутреннего финансового аудита:

Сведения о руководителе (субъекте внутреннего финансового аудита) и членах аудиторской группы, эксперте (в случае привлечения их к проведению мероприятия):

Комбинированный
Главный специалист Елена Александровна Парфенова

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1. Анализ полноты освоения полученных субсидий, предусмотренных Соглашением о

представлении субсидии из областного бюджета бюджету города Апатиты с подведомственной территорией от 19.01.2022 № 822-2530871060-22-14.

2. Исполнение сроков по поставке музыкальных инструментов, музыкального оборудования для МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М.
3. Соответствие поставленных музыкальных инструментов и оборудования технической документации.

Сведения о руководителе (субъекте внутреннего финансового аудита) и членах аудиторской группы, эксперте (в случае привлечения их к проведению мероприятия): Главный специалист Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Парфёнова Елена Александровна

В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее:

1. Анализ полноты освоения полученных субсидий, предусмотренных Соглашением о представлении субсидии из областного бюджета бюджету города Апатиты с подведомственной территорией от 19.01.2022 № 822-2530871060-22-14.

На приобретение музыкальных инструментов и музыкального оборудования для нужд МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М. были затрачены средства в размере:

- 1 709,4 тыс. руб. (в том числе за счет средств ОБ – 1 623,9 тыс. руб.);

- 359,83 тыс. руб. (в том числе за счет средств ОБ – 341,83 тыс. руб.).

Итого: 2 069,23 тыс. руб.

1.1. На основании акта приемки-передачи (партии товара) от 28.04.2022 ООО «МУЗАККОРД ПРО» фактически поставил МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М. музыкальные инструменты и оборудование на сумму 531,0 тыс. руб. (по Договору МП0002509);

1.2. На основании акта приемки-передачи (партии товара) от 28.04.2022 ООО «МУЗАККОРД ПРО» фактически поставил МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М. музыкальные инструменты и оборудование на сумму 11,1 тыс. руб. (по Договору МП0002485);

1.3. На основании акта приемки-передачи (партии товара) от 28.04.2022 ООО «МУЗАККОРД ПРО» фактически поставил МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М. музыкальные инструменты и оборудование на сумму 572,3 тыс. руб. (по Договору МУ300009787);

1.4. На основании акта приемки-передачи (партии товара) от 28.04.2022 ООО «МУЗАККОРД ПРО» фактически поставил МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М. музыкальные инструменты и оборудование на сумму 595,0 тыс. руб. (по Договору МУ300009839);

1.5. На основании счета-фактуры № ЭФ4-000197/111018 от 15.11.2022 ООО «ДНС Ритейл» фактически поставлено МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М. оборудование на сумму 72,25 тыс. руб. (по Договору поставки № Е-00715228);

1.6. На основании счета-фактуры № ЭФ4-000194/111018 от 45.11.2022 ООО «ДНС Ритейл» фактически поставлено МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М. оборудование на сумму 239,7 тыс. руб. (по Договору поставки № Е-00711563);

1.7. На основании Акта приемки-передачи товара (партии товара) от 13.12.2022 Фонда музыкальных инструментов и театрального оборудования «Культурное наследие» поставлено МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М. оборудование на сумму 47,8 тыс. руб. (по Договору № ФМИ000600).

Таким образом, предоставленная субсидия израсходована полностью в размере 2 069,23 тыс. руб. (в том числе за счет средств областного бюджета – 1 965,73 тыс. руб.).

2. Исполнение сроков по поставке музыкальных инструментов, музыкального оборудования для МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М.

В ходе выборочной проверки исполнения сроков по поставке музыкальных инструментов и музыкального оборудования в 2022 году были проверены следующие документы:

2.1. Договор № МП0002485 от 11.03.2022 с ООО «МУЗАККОРД ПРО». Срок поставки – 30.04.2022. В соответствии с Актом приемки-передачи товара (партии товара) музыкальные инструменты и оборудование поставлены в срок – 28.04.2022. Претензии и замечания у МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М. отсутствуют.

2.2. Договор № МП0002509 от 14.03.2022 с ООО «МУЗАККОРД ПРО». Срок поставки

– 30.04.2022. В соответствии с Актом приемки-передачи товара (партии товара) музыкальные инструменты и оборудование поставлены в срок – 28.04.2022. Претензии и замечания у МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М. отсутствуют.

2.3. Договор № МУ300009787 от 11.03.2022 с ООО «МУЗАККОРД ПРО». Срок поставки – 30.04.2022. В соответствии с Актом приемки-передачи товара (партии товара) музыкальные инструменты и оборудование поставлены в срок – 28.04.2022. Претензии и замечания у МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М. отсутствуют.

2.4. Договор № МУ300009839 от 11.03.2022 с ООО «МУЗАККОРД ПРО». Срок поставки – 30.04.2022. В соответствии с Актом приемки-передачи товара (партии товара) музыкальные инструменты и оборудование поставлены в срок – 28.04.2022. Претензии и замечания у МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М. отсутствуют.

2.5. Договор № ФМИ000600 от 14.11.2022 с Фондом музыкальных инструментов и театрального оборудования «Культурное наследие». Срок действия договора – 31.12.2022. В соответствии с Актом приемки-передачи товара (партии товара) музыкальные инструменты и оборудование поставлены в срок – 13.12.2022. Претензии и замечания у МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М. отсутствуют.

3. Соответствие поставленных музыкальных инструментов и оборудования технической документации..

Перечень необходимых музыкальных инструментов и музыкального оборудования формировался МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М. исходя из потребностей замены изношенных и устаревших инструментов и оборудования, предоставления возможности обучающимся реализации дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств и общеразвивающих программ в соответствии с нормами Федерального закона № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», закона Мурманской области от 04.05.2000 № 19-01-ЗМО «О культуре».

Для организации образовательного процесса, в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов для нужд МБУДО ДМШ им. Буркова были приобретены музыкальные инструменты: пианино «Мелодия 120», балалайки (секунда и альт), домра малая, виолончель, скрипки, труба, классическая гитара. А также оборудование: ПК Acer Aspir, монитор GigaByte 27, ИБП CyberPower, клавиатура беспроводная, мышь беспроводная, проектор Cactus CS-PRM, телевизор LED 32, телевизор LED 43, ноутбук Lenovo Ideapad, пульт дирижера, аккордеон «Тула», аккордеон «Юпитер – 1Д», электропианино, трещотка пластинчатая «малютка» с бубенцами, набор перкуссии.

Выводы:

1. В результате выборочной проверки документов по приобретению музыкальных инструментов, музыкального оборудования для МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М. в 2022 году нарушений не выявлено. Средства субсидии, предусмотренные Соглашением о предоставлении субсидии из областного бюджета бюджету города Апатиты с подведомственной территорией от 19.01.2022 № 822-2530871060-22-14 израсходованы полностью.

2. Приобретение музыкальных инструментов и оборудования для нужд МБУДО ДМШ им. Буркова Л.М. выполнено в сроки, установленные договорами на поставку.

3. Приобретенные музыкальные инструменты и оборудование соответствуют спецификациям на поставку товара, являющихся неотъемлемой частью заключенных договоров.

Субъект внутреннего финансового аудита:
Главный специалист ОКиДМ

(должность)


(подпись)

Е.А.Парфенова

(расшифровка подписи)

"31" марта 2023 г.