

УТВЕРЖДАЮ  
Главный специалист  
(должность субъекта внутреннего  
финансового аудита)  
\_\_\_\_\_ Е.А.Парфенова  
(подпись) (расшифровка  
подписи)  
"24" мая 2021 г.

**Программа  
аудиторского мероприятия**

|   |   |
|---|---|
| <b>Основание для проведения аудиторского мероприятия:</b> | Согласно пункта 1 Плана внутреннего финансового аудита Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области,<br><br>(пункт плана аудиторских мероприятий на 2021 год<br>или приказ Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области о проведении внепланового мероприятия)  |
| <b>Тема аудиторского мероприятия:</b>                     | Аудит целевого и эффективного расходования межбюджетных трансфертов на создание модельных муниципальных библиотек в целях реализации национального проекта «Культура» за 2020 год (приложение № 24 к государственной программе Мурманской области «Развитие культуры и сохранение культурного наследия региона» на 2014-2020 годы, утвержденный постановлением Правительства Мурманской области от 30.09.2013 № 562-ПП) |
| <b>Срок проведения аудиторского мероприятия:</b>          | Июнь 2021 года  |
| <b>Цели и задачи:</b>                                     | Цели: предоставление субсидий на иные цели, в части межбюджетных трансфертов на создание модельных муниципальных библиотек; подготовка предложений экономности и результативности использования выделенных средств;<br>Задачи: осуществление внутреннего финансового контроля, проверка соблюдения получателями субсидий на иные цели целей и порядка, установленных при их предоставлении.                             |
| <b>Перечень объектов внутреннего финансового аудита:</b>  | МБУК ЦБС  |
| <b>Методы аудиторского мероприятия:</b>                   | Комбинированный   |

**Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:**

1. Исполнение сроков по поставке оборудования, мебели, выполнения ремонтных работ по заключенным контрактам в рамках создания модельной библиотеки в 2020 году.
2. Соответствие приобретенного оборудования, мебели, технических средств проектной и конкурсной документации и модельному стандарту создания модельных библиотек в рамках национального проекта "Культура".
3. Выполнение мероприятий по пополнению книжного фонда в рамках создания модельной библиотеки в 2020 году.

**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

" 16" июня 2021г.

|  |   |
|--|---|
| <b>Основание для проведения аудиторского мероприятия:</b>  | Согласно пункта 1 Плана внутреннего финансового аудита Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области (пункт плана аудиторских мероприятий на год или приказ Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области о проведении внепланового мероприятия)  |
| <b>Тема аудиторского мероприятия:</b>  | Аудит целевого и эффективного расходования межбюджетных трансфертов на создание модельных муниципальных библиотек в целях реализации национального проекта «Культура» за 2020 год (приложение № 24 к государственной программе Мурманской области «Развитие культуры и сохранение культурного наследия региона» на 2014-2020 годы, утвержденный постановлением Правительства Мурманской области от 30.09.2013 № 562-ПП) |
| <b>Срок проведения аудиторского мероприятия:</b>   | С 1 Июня по 15 июня 2021  |
| <b>Цель проведения аудиторского мероприятия:</b>   | Цели: предоставление субсидий на иные цели, в части межбюджетных трансфертов на создание модельных муниципальных библиотек; подготовка предложений экономности и результативности использования выделенных средств;<br>Задачи: осуществление внутреннего финансового контроля, проверка соблюдения получателями субсидий на иные цели целей и порядка, установленных при их предоставлении.                             |
| <b>Применяемые методы внутреннего финансового аудита:</b>  | Комбинированный   |
| <b>Сведения о руководителе (субъекте внутреннего финансового аудита) и членах аудиторской группы, эксперте (в случае привлечения их к проведению мероприятия):</b> | Главный специалист Елена Александровна Парфенова  |

## **Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:**

1. Исполнение сроков по поставке оборудования, мебели, выполнения ремонтных работ по заключенным контрактам в рамках создания модельной библиотеки в 2020 году.
2. Соответствие приобретенного оборудования, мебели, технических средств проектной и конкурсной документации и модельному стандарту создания модельных библиотек в рамках национального проекта "Культура".
3. Выполнение мероприятий по пополнению книжного фонда в рамках создания модельной библиотеки в 2020 году.

В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее:

1. Исполнение сроков по поставке оборудования, мебели, выполнения ремонтных работ по заключенным контрактам в рамках создания модельной библиотеки в 2020 году.

В результате участия в конкурсе для предоставления иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на реализацию проектов, направленных на создание модельных библиотек в целях реализации национального проекта "Культура", МБУК "Централизованная библиотечная система г.Апатиты" получила 10,0 млн.рублей на реализацию данного проекта. В ходе выборочной проверки исполнения сроков по поставке оборудования, мебели, выполнения ремонтных работ по созданию модельной библиотеки в 2020 году были проверены следующие документы:

1.1. Гражданско-правовой контракт № 16 от 31.03.2020 на выполнение работ по текущему ремонту помещений центральной городской библиотеки (далее - контракт).

Контракт заключен в электронной форме по итогам проведения аукциона в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". Цена контракта - 2 916 492,12 руб. В результате производства ремонтных работ было заключено дополнительное соглашение от 20.05.2020 б/н, таким образом стоимость работ составила - 2 995 751,12 рублей. Срок выполнения работ по контракту - 30.06.2020.

Выполненные в соответствии с контрактом работы по текущему ремонту помещений библиотеки приняты Актом выполненных работ от 03.07.2020 № 10. Замечания и претензии по выполненному ремонту отсутствуют. Работы сданы с надлежащим качеством и в срок, указанный в контракте. Работы полностью оплачены: платежное поручение от 15.07.2020 № 668575 на сумму 2 995 751,12 руб.

1.2. Договор (гражданско-правовой) от 23.03.2020 № 17 на поставку мебели в стиле Eames, бескаркасной мебели, подвесных кресел. Стоимость поставляемой мебели - 286 377,0 рублей. Срок поставки товара по договору - до 30.06.2020.

В соответствии с договором в библиотеку поставлена различная мебель: стулья, детские кресла, кресла-мешки, столы, скамейки.

ИП Старцева С.В. договорные обязательства исполнила в срок - 21.05.2020 и в полном объеме.

1.3. Договор от 23.03.2020 № 18 на приобретение мебели для модельной библиотеки. Стоимость приобретаемой мебели - 518 632,0 рублей. Срок поставки мебели в соответствии с договором до 31.07.2020. Закуплены 30 позиций мебели для оборудования библиотечного пространства: стулья, диван, журнальные столы, офисная мебель для персонала, кухня, вешалки. Договорные обязательства поставщиком - ООО "Экспресс офис Мск" исполнены в срок и в полном объеме в соответствии с перечнем.

1.4. Договор (гражданско-правовой) от 25.03.2020 № 20 на поставку мобильного планетария. Стоимость поставляемого оборудования - 233 000,0 рублей. Срок поставки до 01.06.2020.

Мобильный планетарий поставлен в срок, акт приема-передачи товара от 20.05.2020 № 162/05/20.

1.5. Договор от 26.03.2020 № 25 на поставку оборудования. Стоимость поставляемого оборудования - 441 921,0 рублей. Срок исполнения договорных обязательств до 30.06.2020. В соответствии с обязательствами продавец ООО "ДНС Ритейл" поставил техническое оборудование: телевизор, саундбар, ламинатор, брошюровщик, водонагреватель, швейную машину, термопот и пр. - 13.05.2020.

Таким образом, договор № 25 исполнен в полном объеме и в установленный срок.

1.6. Гражданско-правовой контракт № 29 от 08.05.2020 на поставку компьютерной техники и офисного оборудования (далее - контракт).

Контракт заключен в электронной форме по итогам проведения аукциона в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд". Цена контракта - 804 791,0 руб.. Срок выполнения работ по контракту - 15.08.2020.

Компьютерное оборудование получено в срок - 17.06.2020 в соответствии с техническим заданием. Контракт выполнен в полном объеме.

2. Соответствие приобретенного оборудования, мебели, технических средств проектной и конкурсной документации и модельному стандарту создания модельных библиотек в рамках национального проекта "Культура".

Проектно-сметная документация по выполнению ремонтных работ в помещении центральной городской библиотеки, дизайн-проект, перечень приобретаемой мебели, технических средств, компьютерного оборудования формировались в соответствии с Методическими рекомендациями по модернизации муниципальных библиотек на основе модельного стандарта деятельности общедоступной библиотеки в рамках реализации Национального проекта "Культура", утвержденных заместителем Министра культуры Российской Федерации Яриловой О.С. и модельным стандартом. В разделе 3.3.2 "Модельного стандарта деятельности общедоступной библиотеки" приводится детализация культурно-просветительской деятельности библиотеки согласно которой при создании модельной библиотеки необходимо создавать зоны различной направленности для читателей и посетителей: места общения, просвещения, студии для детей и взрослых, место и каналы получения государственных и других социально-значимых услуг, консультационный пункт и пр.

В соответствии с данным стандартом в модельной библиотеке созданы необходимые оборудованные площадки для оказания услуг, в том числе для людей с ограниченными возможностями здоровья. Оборудован кинозал для проведения досуговых и просветительских мероприятий и просмотров; установлена новая мебель. оборудованы кабины для индивидуальной работы и получения услуг с подключением к сети Интернет; оборудовано пространство для проведения занятий и мастер-классов. Для юных посетителей библиотеки приобретены интерактивный стол, 3D принтер, 3D ручки, очки виртуальной реальности, мобильный планетарий и пр. Таким образом, в модельной библиотеке предусмотрены возможности как для предоставления библиотечных услуг, так и проведения мероприятий различной направленности для читателей разного возраста с применением инновационных технологий.

3. Выполнение мероприятий по пополнению книжного фонда в рамках создания модельной библиотеки в 2020 году.

В соответствии с гарантийными обязательствами книжный фонд библиотеки был пополнен 2 000 экземплярами новых книг на сумму 1 309 353,4 рублей. Фонд модельной библиотеки, обслуживающей все категории местных жителей, является универсальным по содержанию и включает широкий диапазон документов разных форматов и на различных носителях. Модельная библиотека формирует наиболее полный фонд, доступный для жителей

города. В их числе: художественная и научно-популярная литература, литература для детей. Представлены издания отечественных и зарубежных авторов.

Выводы:

1. В результате выборочной проверки документов по поставке оборудования, мебели, выполнению ремонтных работ по созданию модельной библиотеки в 2020 году нарушений не выявлено. Все ремонтные работы выполнены в установленные сроки и с надлежащим качеством. Поставки товаров, технического оборудования также выполнены в установленные сроки, товары приняты без рекламаций и замечаний.

2. Приобретенные оборудование, мебель, технические средства соответствуют проектной и конкурсной документации и модельному стандарту создания модельных библиотек в рамках национального проекта "Культура".

3. Пополнение книжного фонда модельной библиотеки выполнено в срок и в соответствии с перечнем литературы, установленным контрактом.

Субъект внутреннего финансового аудита:

Главный специалист

(должность)

(подпись)

Е.А.Парфенова

(расшифровка подписи)

"16" июня 2021 г.

**Отчетность  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

по состоянию на 30 декабря 2021 г.

|   |   |          |              |
|---|---|----------|--------------|
|   |   | Дата     | КОДЫ         |
| Наименование главного распорядителя бюджетных средств | Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области                |          | 007          |
| Наименование бюджета                                  | Бюджет муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области | по ОКТМО | 4770500<br>0 |

Периодичность: годовая

**1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита**

| Наименование показателя   | Код строк и | Значения показателя |
|---|-------------|---------------------|
| 1   | 2           | 3                   |
| Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц                       | 010         | 2                   |
| из них:<br>количество проведенных плановых аудиторских проверок   | 011         | 2                   |
| Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц   | 020         | 0                   |
| Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, единиц                 | 030         | 0                   |
| из них:<br>количество исполненных рекомендаций  | 031         | 0                   |
| Количество направленных предложений по повышению качества финансового менеджмента, единиц   | 040         | 0                   |
| из них:<br>количество исполненных предложений   | 041         | 0                   |
| Количество направленных предложений по минимизации (устранению) бюджетных рисков, единиц  | 050         | 0                   |
| из них:<br>количество исполненных предложений   | 051         | 0                   |
| Количество направленных предложений по корректировке выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушений и (или) недостатков, единиц | 060         | 0                   |
| из них:<br>количество исполненных предложений   | 061         | 0                   |

## 2. Сведения о выявленных нарушениях и (или) недостатках

| Наименование показателя  | Код строк и | Количество фактов (единиц) | Объем (тыс. руб.) |
|--|-------------|----------------------------|-------------------|
| 1  | 2           | 3                          | 4                 |
| Нецелевое использование бюджетных средств  | 010         | 0                          |                   |
| Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)   | 020         | 0                          |                   |
| Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством   | 030         | 0                          |                   |
| Нарушения правил ведения бюджетного учета  | 040         | 0                          |                   |
| Нарушения порядка составления бюджетной отчетности   | 050         | -                          |                   |
| Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями | 060         | 0                          |                   |
| Нарушения порядка администрирования доходов бюджета  | 070         | 0                          |                   |
| Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов  | 080         | -                          |                   |
| Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля  | 090         | -                          | X                 |
| Прочие нарушения и (или) недостатки  | 100         | 0                          |                   |

## 3. Сведения о выявленных бюджетных рисках

| Описание бюджетного риска (БР) | Код строки | Оценка значимости БР | Причины БР |
|--------------------------------|------------|----------------------|------------|
| -                              | 010        | -                    |            |
|                                | ...        |                      |            |

## 4. Выводы

| Наименование вывода   | Код строки | Описание вывода         |
|---|------------|-------------------------|
| О достоверности сформированной отчетности   | 010        | Достоверна              |
| О надежности внутреннего финансового контроля   | 020        | Выполняется качественно |
| О принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента | 030        | -                       |
| О принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков  | 040        | -                       |

Субъект внутреннего финансового аудита:

Главный специалист

(должность)

Парфенова Е.А.

(подпись)

(расшифровка подписи)

"30" декабря 2021 г.



**Реестр  
бюджетных рисков Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты  
Мурманской области  
по состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

| № п/п | Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры | Описание бюджетного риска (БР) | Владелец БР (субъект бюджетных процедур) | Оценка вероятности БР: низкая, средняя, высокая | Оценка степени влияния БР (потенциальное негативное воздействие): высокая, средняя, низкая | Оценка значимости (уровня) БР (значимый, если значение гр. 5 и (или) гр. 6 - "высокая"; граф 5 и 6 - "средняя") | Причины БР | Последствия БР | Меры по предупреждению (минимизации, устранению) БР (в случае возможности и целесообразности) |
|-------|---|--------------------------------|--|---|--|---|------------|----------------|---|
| 1     | 2   | 3                              | 4  | 5   | 6  | 7   | 8          | 9              | 10  |
|       |   |                                |  |   |  |   |            |                |   |
|       |   |                                |  |   |  |   |            |                |   |

Субъект внутреннего финансового аудита:

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)