

УТВЕРЖДАЮ
Главный специалист
(должность субъекта внутреннего
финансового аудита)
_____ Е.А.Парфенова
(подпись) (расшифровка
подписи)
"24" мая 2021 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, (пункт плана аудиторских мероприятий на 2021 год или приказ Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области о проведении внепланового мероприятия)
Тема аудиторского мероприятия:	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)
Срок проведения аудиторского мероприятия:	Июнь 2021 года
Цели и задачи:	Цели: предоставление субсидий на иные цели, в части межбюджетных трансфертов на создание модельных муниципальных библиотек; 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:	МБУК ЦБС
Методы аудиторского мероприятия:	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.

Основание для проведения аудиторского мероприятия:	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)
Тема аудиторского мероприятия:	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)
Срок проведения аудиторского мероприятия:	С 1 Июня по 15 июня 2021
Цель проведения аудиторского мероприятия:	Цели: предоставление субсидий на иные цели, в части межбюджетных трансфертов на создание модельных муниципальных библиотек; 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:	Комбинированный
Сведения о руководителе (субъекте внутреннего финансового аудита) и членах аудиторской группы, эксперте (в случае привлечения их к проведению мероприятия):	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 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: 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: количество исполненных рекомендаций	031	0
Количество направленных предложений по повышению качества финансового менеджмента, единиц	040	0
из них: количество исполненных предложений	041	0
Количество направленных предложений по минимизации (устранению) бюджетных рисков, единиц	050	0
из них: количество исполненных предложений	051	0
Количество направленных предложений по корректировке выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушений и (или) недостатков, единиц	060	0
из них: 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)