


УТВЕРЖДАЮ:

Заместитель начальника
ОКиДМ

(должность субъекта внутреннего финансового аудита)

 Парфёнова Е.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

"19"  2024 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 2024 год или приказ Отдела по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области о проведении внепланового мероприятия)

**Тема
мероприятия:**

аудиторского

Аудит целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на установку ограждений для обеспечения доступности маломобильных групп населения в здание Центральной городской библиотеки по адресу: г. Апатиты, ул. Пушкина, д.4 в рамках Соглашения о предоставлении из городского бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от «17» января 2023 г. № 5 г. Апатиты

**Срок проведения аудиторского
мероприятия:**

июнь 2024 года

Цели и задачи:

1. Определить законность, эффективность, результативность и целевое использования средств муниципального бюджета, предоставленных в 2023 году в виде субсидии на иные цели.
2. Провести анализ финансовой и иной (при необходимости) деятельности объекта аудита.
3. Оценить степень соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации, обеспечению и выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операциям (действиям)

по выполнению бюджетных процедур.

4. Сформулировать аудиторское заключение, соответствующее фактическому уровню достоверности проверенной отчетности с учетом требований законодательства Российской Федерации.

5. Изложить выявленные замечания и рекомендации по их исправлению.

Перечень объектов внутреннего финансового аудита:

Отдел по культуре и делам молодежи Администрации города Апатиты Мурманской области

Методы мероприятия:

аудиторского

МБУК ЦБС
Сплошной

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:

1. Проверка наличия муниципальной программы, актуальность программных мероприятий и объемов финансирования в разрезе источников.

2. Анализ обеспечения финансирования учреждения в соответствии с заключенным соглашением.

3. Анализ плановых и фактических объемов субсидий, предоставленных на реализацию мероприятий Муниципальной программы, «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» за 2023 год, предусмотренных в рамках заключенных соглашений.

4. Проверка проведения конкурсных и иных процедур, связанных с выполнением программных мероприятий.

5. Анализ полноты освоения полученных субсидий, наличие остатков неиспользованных средств субсидий на начало года, своевременность возврата неиспользованных субсидий в муниципальный бюджет.

6. Анализ результативности и эффективности выполнения мероприятий Муниципальной программы, достижение показателей результативности использования субсидий в соответствии с заключенным соглашением.

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

Заместитель начальника Парфёнова Елена Александровна

**Заключение
по результатам аудиторского мероприятия**

г. Апатиты

" 11" июня 2024г.

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 бюджетных средств, выделенных на установку ограждений для обеспечения доступности маломобильных групп населения в здание Центральной городской библиотеки по адресу: г. Апатиты, ул. Пушкина, д.4 в рамках Соглашения о предоставлении из городского бюджета муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от «17» января 2023 г. № 5 г. Апатиты

Срок проведения аудиторского мероприятия:

С 03 июня по 11 июня 2024

Цель проведения аудиторского мероприятия:

1. Определить законность, эффективность, результативность и целевое использования средств муниципального бюджета, предоставленных в 2023 году в виде субсидии на иные цели.
2. Провести анализ финансовой и иной (при необходимости) деятельности объекта аудита.
3. Оценить степень соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации, обеспечению и выполнению

бюджетной процедуры, в том числе к операциям (действиям) по выполнению бюджетных процедур.

4. Сформулировать аудиторское заключение, соответствующее фактическому уровню достоверности проверенной отчетности с учетом требований законодательства Российской Федерации.

5. Изложить выявленные замечания и рекомендации по их исправлению.

Применяемые методы внутреннего финансового аудита:

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

Сплошной
Заместитель начальника Елена
Александровна Парфенова

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

Проверка наличия муниципальной программы, актуальность программных мероприятий и объемов финансирования в разрезе источников.

Анализ обеспечения финансирования учреждения в соответствии с заключенным соглашением.

Анализ плановых и фактических объемов субсидий, предоставленных на реализацию мероприятий Муниципальной программы, «Развитие культуры и молодежной политики, сохранение культурного наследия города» за 2023 год, предусмотренных в рамках заключенных соглашений.

Проверка проведения конкурсных и иных процедур, связанных с выполнением программных мероприятий.

Анализ полноты освоения полученных субсидий, наличие остатков неиспользованных средств субсидий на начало года, своевременность возврата неиспользованных субсидий в муниципальный бюджет.

Анализ результативности и эффективности выполнения мероприятий Муниципальной программы, достижение показателей результативности использования субсидий в соответствии с заключенным соглашением.

В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее: Нарушений и недостатков не выявлено.

(описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков)

Выводы: Мероприятия Муниципальной программы в 2023 году и объемы их финансирования соответствуют соглашению (с дополнениями).

По результатам проверки фактической реализации и выполнения мероприятий Муниципальной программы финансовые нарушения, факты отвлечения средств субсидий на реализацию программных мероприятий на иные цели не установлены.

Предложения и рекомендации: _____

Субъект внутреннего финансового аудита:

Заместитель начальника
(должность)


(подпись)

Е.А.Парфенова
(расшифровка
подписи)

"11" июня 2024 г.