

УТВЕРЖДЕНО
председатель комитета по культуре
администрации города Мурманска
Е.Э. Наймушина
2022 г.



АКТ № 1
о результатах проведения плановой выездной проверки
Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
города Мурманска «Детская художественная школа»

Проверка проведена в соответствии с Порядком осуществления контроля за деятельностью муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений муниципального образования город Мурманск, утвержденным постановлением администрации города Мурманска от 13.08.2019 № 2736 «Об утверждении порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений муниципального образования город Мурманск», планом проведения проверок муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных комитету по культуре администрации города Мурманска, на 2022 год, утвержденным приказом комитета от 15.12.2021 № 130 «Об утверждении плана проверок за деятельностью муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных комитету по культуре администрации города Мурманска, на 2022 год» и приказом комитета от 06.05.2022 № 51 «О проведении в 2022 году плановой выездной проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Мурманска «Детская художественная школа».

Цель проверки:

- Оценка выполнения показателей объема и качества муниципальных услуг (подтверждение соответствия качества и объема предоставляемых муниципальных услуг);

- Выявление отклонений в деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Мурманска «Детская школа искусств № 3» (соотношение плановых и фактических показателей плана финансово-хозяйственной деятельности, наличие просроченной кредиторской задолженности, наличие неиспользованных остатков субсидий из муниципального образования город Мурманск, определение законности, целевого характера, результативности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Мурманск, наличие нарушений действующего законодательства, содержащего нормы о порядке использования, распоряжения и обеспечения сохранности имущества, оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям бухгалтерского учета и отчетности.

Предмет проверки:

- подтверждение соответствия качества предоставляемых муниципальных услуг;
- проверка выполнения показателей объема и качества муниципальных услуг муниципального задания;
- оценка целесообразности принятия решения об определении объемных показателей муниципального задания, его изменений;
- оценка выполнения показателей объема и качества муниципальных услуг (в случае принятия решения об их установлении), наличие просроченной кредиторской задолженности, определение суммы субсидии, подлежащей перечислению муниципальному бюджетному учреждению, исходя из объема фактического выполнения муниципального задания;
- выявление отклонений в деятельности муниципальных учреждений (соотношение плановых и фактических показателей плана финансово-хозяйственной деятельности, наличие неиспользованных остатков субсидий из бюджета муниципального образования город Мурманск, соотношение нормативных и фактических затрат на оказание муниципальных услуг либо при невыполнении (некачественном выполнении) муниципальных заданий, выработка предложений по их устранению);
- определение законности, целевого характера, результативности и эффективности использования средств бюджета муниципального образования город Мурманск;
- установление фактического наличия и состояния имущества, выявление неиспользуемого или используемого не по назначению имущества, выявление нарушений действующего законодательства, содержащего нормы о порядке использования, распоряжения и обеспечения сохранности муниципальными учреждениями имущества;
- оценка достоверности, полноты и соответствии нормативным требованиям бухгалтерского учета и бюджетной отчетности.

Объект проверки: Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования города Мурманска «Детская художественная школа» (далее – МБУДО ДХШ).

Время проведения проверки: с 18.05.2022 по 06.06.2022.

Проверяемый период: 01.01.2021 - 31.12.2021.

Комиссией проанализированы следующие документы:

- муниципальное задание на 2021 год;
- отчет о выполнении муниципального задания за 2021 год;
- отчет по оценке соответствия качества муниципальных услуг, оказываемых МБУДО ДШИ № 3, утвержденным стандартам качества по итогам 2021 года;
- заверенную копию протокола педсовета по итогам 2020-2021 учебного года;
- заверенные копии локальных правовых актов за 2021 год по движению контингента учащихся;
- информацию об учащихся на 01.10.2021 согласно учебным журналам успеваемости учреждения;

- информацию об учащихя согласно локальным правовым актам за 2021 год по движению контингента учащихя;
- план финансово-хозяйственной деятельности от 30.12.2020;
- план финансово-хозяйственной деятельности от 29.12.2021;
- отчет о выполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения за 2021 год по КФО 2, КФО 4, КФО 5;
- отчет о просроченной кредиторской задолженности;
- протокол заседания инвентаризационной комиссии МБУДО ДХШ;
- акт о результатах инвентаризации.

Результаты проверки соответствия предоставления МБУДО ДХШ муниципальных услуг муниципальному заданию, оценка выполнения показателей объема и качества муниципальных услуг

Методика оценки выполнения показателя объема и качества муниципальных услуг определяется следующим:

➤ показателем, характеризующим объем муниципальной услуги, является количество человеко-часов:

- Значение оценки выполнения показателя объема муниципальной услуги по реестровой записи ($K_{\text{объем}}$) определяется по формуле:

- $K_{\text{объем}} = K_{\text{факт}} / K_{\text{план}} \times 100\%$

где

- $K_{\text{факт}}$ – фактический объем выполнения муниципальной услуги по реестровой записи (количество человеко-часов);
- $K_{\text{план}}$ – плановый объем выполнения муниципальной услуги по реестровой записи (количество человеко-часов);

➤ показателями, характеризующими качество муниципальной услуги, являются:

- «Доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в ОУ». Плановое значение (для всех предоставляемых образовательных услуг) – 100%, допустимое отклонение – 10%.

Значение показателя определяется следующим методом расчета: отношение фактического числа детей, прошедших промежуточную аттестацию к общему числу детей, получающих муниципальную услугу (по реестровой записи).

- «Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги».

Плановое значение (для всех предоставляемых образовательных услуг) – 89%, допустимое отклонение – 10%.

Значение показателя определяется по результатам анкетирования родителей (законных представителей) и определяется следующим методом расчета: отношение числа анкет, содержащих положительную оценку качеству муниципальной услуги к количеству принявших участие родителей (законных представителей) в анкетировании.

Значение оценки выполнения показателя качества муниципальной услуги по реестровой записи ($K_{\text{качество}}$) определяется по формуле:

$$K_{\text{качество}} = K_{\text{факт}} / K_{\text{план}} \times 100\%$$

где:

- $K_{\text{факт}}$ – фактическое значение показателя качества выполнения муниципальной услуги по реестровой записи.
- $K_{\text{план}}$ – плановое значение показателя качества выполнения муниципальной услуги по реестровой записи.

Для определения среднегодового фактического значения показателя объема муниципальной услуги (количество обучающихся) рассмотрены приказы МБУДО ДХШ за 2021 год, согласно которым среднегодовая численность обучающихся составила – 427,8 человек.

Для установления соответствия записей в приказах об отчислении/зачислении обучающихся записям, содержащихся в учебных журналах преподавателей, проверены журналы преподавателей, на дату 01.10.2021. Количество обучающихся (по журналам) составило – 468 человек.

Для определения выполнения качества муниципальных услуг, оказываемых МБУДО ДХШ, проанализирован отчет по оценке соответствия качества муниципальных услуг, утвержденным стандартам качества по итогам 2021 года.

Согласно отчету анкетирование родителей (законных представителей) проводилось в период с 13.09.2021 по 16.12.2021. В анкетировании приняло участие 219 респондента. Роздано – 225 анкет, возвращено – 219 анкеты, 105 респондента опрошено методом онлайн анкетирования, из них полностью удовлетворены предоставляемыми образовательными услугами 219 человек (*ответили положительно на все вопросы*).

Общий процент удовлетворенности родителей (законных представителей) составил 97,3 %. ($219/225 \times 100 = 97,3 \%$)

Плановый показатель «Доля родителей, удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услугой» – 89 % (единый для всех образовательных услуг, реализующихся в МБУДО ДХШ. Фактический показатель составил 97,3%, что подтверждено предоставленными анкетами родителей (законных представителей).

Показатель «Доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении» – 100% (утверждено), факт – 100% по всем дополнительным образовательным программам.

Выполнение показателя подтверждено результатами аттестации, согласно которой все учащиеся (392 человек на 31.05.2021) прошли промежуточную и итоговую аттестацию, согласно аналитической справке по итогам 2020-2021 учебного года:

$$392/392 \times 100 = 100\%$$

$$X = A/B \times 100 \text{ где}$$

X - доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении

A - численность обучающихся по ДОП (ДПП), успешно прошедших промежуточную аттестацию в учебном году проверяемого периода (осваивающих дополнительную программу)

B - численность обучающихся по ДОП (ДПП) на конец учебного года проверяемого периода.

МБУДО ДХШ осуществляет деятельность в соответствии с муниципальным заданием, утвержденным приказом комитета по культуре администрации города Мурманска от 28.12.2020 № 156.

Проверкой выполнения МБУДО ДХШ муниципального задания на 2021 год установлено следующее.

1. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» художественной направленности для детей, за исключением детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов.

Номер реестровой записи: 804200О.99.0.ББ52А344000

Плановое значение показателя объема – 3 403,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 340,30 человеко-часов.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДХШ от 31.12.2021 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 3 567,00

$K_{\text{объем}} = 3\,403,00 / 3\,567,00 \times 100\% = 95,4\%$

Отклонение объема на 4,6% входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

Фактические значения показателей качества следующее:

- по показателю «Доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в ОУ» – 100%.

$K_{\text{качество}} = 100 / 100 \times 100 = 100\%$

- по показателю «Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги) – 89%.

$K_{\text{качество}} = 97,3 / 89 \times 100 = 109,3\%$

Муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» художественной направленности, для детей, за исключением детей с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов предоставлена в полном объеме, надлежащего качества.

2. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» (Живопись) для обучающихся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов очной формы обучения.

Номер реестровой записи: 801012О.99.0.ББ53АА21001

Плановое значение показателя объема – 23 911,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 2 391,1 человеко-часа.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДХШ от 31.12.2021 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 22 991,00.

$K_{\text{объем}} = 22\,991,00 / 23\,911,00 \times 100\% = 99,15\%$

Отклонение на 3,8% входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

Фактические значения показателей качества следующее:

по показателю «Доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в ОУ» – 100%.

$$\text{Ккачество} = 100/100 * 100 = 100\%$$

по показателю «Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги) – 89%.

$$\text{Ккачество} = 97,3/89 * 100 = 109,3\%$$

Муниципальная услуга «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» (Живопись) для обучающихся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов предоставлена в полном объеме, надлежащего качества.

Результаты проверки соответствия плановых и фактических показателей плана финансово-хозяйственной деятельности МБУДО ДХШ, достоверности и полноты требованиям бухгалтерского учета и отчетности, наличие простроченной кредиторской задолженности

План финансово-хозяйственной деятельности (далее – план ФХД) учреждения утвержден 30.12.2020 года (первоначальный вариант) и 29.12.2021 года (уточненный вариант).

План ФХД на 2021 год по расходам за счет собственных доходов учреждения план выполнен на 52,4%. Невыполнение плана ФХД по собственным доходам учреждения на сумму 1 736 992,73 рублей связано с неточным планированием расходов учреждением, отсутствием потребности в запланированных расходах в отчетном году.

Неисполнение по субсидии на муниципальное задание на сумму 470 213,77 рублей связано с остатками по расходам на заработную плату, на оплату коммунальных услуг, услуг связи и услуг по содержанию имущества. Данные средства будут израсходованы в 2022 году на текущие нужды учреждения.

Объем субсидии, перечисленной учреждению на выполнение муниципального задания в 2021 году, составил 39 563 597,00 рублей.

Сумма неиспользованных остатков субсидий на иные цели на 01.01.2022 составила 101 256 602,43 рублей, в том числе по кодам субсидий:

- 954010 «Организация общегородских праздничных мероприятий» в сумме 9,00 рублей (подлежит возврату в бюджет);

- 954030 «Организация и проведение ежегодного конкурса детского рисунка «Я люблю мой город» в сумме 427,72 руб. (подлежит возврату в бюджет);

- 954070 «Модернизация муниципальных учреждений в сфере культуры и искусства» в сумме 88 000 303,00 руб. (подлежит возврату в бюджет);

- 954140 «Расходы на содержание неиспользуемого имущества для оказания муниципальных услуг (выполнения работ)» в сумме 455 008,61 руб. (подлежит возврату в бюджет);

- 954190 «Ежемесячная компенсационная выплата работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет» в сумме 600,00 руб. (подлежит возврату в бюджет);

-954240 «Специальная оценка условий труда» в сумме 18 657,30 руб. (подлежит возврату в бюджет).

По итогам проведения годовой инвентаризации в 2021 году установлено, что учет имущества ведется правильно, расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не установлено.

За 2021 год в управление финансов администрации города Мурманска предоставлен годовой бухгалтерский отчет в полном объеме. Бухгалтерский учет ведется МБУ ЦБ по договору от 30.12.2020 № 10-2021 «О ведении бухгалтерского учета в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования города Мурманска «Детская художественная школа», подведомственном комитету по культуре администрации города Мурманска в 2021» в соответствии с нормативными требованиями к бухгалтерскому учету. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует согласно отчету по форме ПКЗ.

Начальник отдела
обеспечения деятельности
подведомственных учреждений
комитета по культуре
администрации города Мурманска



(подпись)

Е.В. Наумкина

Директор
муниципального бюджетного
учреждения - централизованная
бухгалтерия по обслуживанию
учреждений комитета по культуре
администрации города Мурманска



(подпись)

Е.В. Любичкая

Ознакомлен (а)

Нелюбина М.С., директор МБУДО ДХШ



(подпись)

« 07 » 06 2022 г.

Экземпляр Акта на 7 листах получил(а)



(подпись)