

УТВЕРЖДЕНО

председатель комитета по культуре
администрации города Мурманска

Е.И. Крынжина

2022 г.



АКТ № 1

**о результатах проведения плановой выездной проверки
Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
города Мурманска «Детская музыкальная школа № 3»**

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 03.10.2022 №104 «О проведении в 2022 году плановой выездной проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Мурманска «Детская музыкальная школа № 3».

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 музыкальная школа № 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 музыкальная школа № 3» (далее – МБУДО ДМШ № 3).

Время проведения проверки: 17.10.2022 - 04.11.2022.

Проверяемый период: 01.01.2021 - 31.12.2021.

Методика оценки выполнения объема и качества муниципальных услуг, соответствия их муниципальному заданию

Методика оценки выполнения объема и качества муниципальных услуг определяется следующими показателями:

- показателем, характеризующим **объем муниципальной услуги**, является количество человеко-часов. Плановое значение (для всех предоставляемых образовательных услуг) по реестровой записи установлено муниципальным заданием. Допустимое отклонение – 10%. Значение показателя объема

муниципальной услуги ($K_{\text{объем}}$) 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 по формуле: $K_{\text{доля}} = K_{\text{факт}} / K_{\text{план}} \times 100$, где

$K_{\text{факт}}$ - численность обучающихся по ДОП (ДПП), успешно прошедших промежуточную аттестацию в учебном году проверяемого периода (осваивающих дополнительную программу),

$K_{\text{план}}$ - общая численность обучающихся по ДОП (ДПП) на конец учебного года проверяемого периода, получающих муниципальную услугу (по реестровой записи).

Численность обучающихся по ДОП (ДПП), успешно прошедших промежуточную аттестацию в учебном году проверяемого периода определяется суммой количества обучающихся, получивших отметки «5», «4», «3» за исключением «н/а» - количества неаттестованных по неуважительной причине. Неаттестованные по уважительной причине не учитываются при подсчете количества учащихся

- **Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями** и качеством предоставляемой образовательной услуги. Плановое значение (для всех предоставляемых образовательных услуг) по реестровой записи – 89%, допустимое отклонение – 10%. Значение показателя определяется по результатам анкетирования родителей (законных представителей) следующим методом расчета:

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

$K_{\text{факт}}$ – число анкет, содержащих положительную оценку качества муниципальной услуги.

$K_{\text{план}}$ – количество родителей (законных представителей), принявших участие в анкетировании.

Результаты проверки соответствия предоставления МБУДО ДМШ № 3 муниципальных услуг муниципальному заданию, оценка выполнения показателей объема и качества муниципальных услуг

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 ДМШ № 3, утвержденным стандартам качества по итогам 2021 года;
- заверенная копия протокола педсовета по итогам 2020-2021 учебного года;

- заверенные копии локальных правовых актов за 2021 год по движению контингента учащихся;
- информация об учащихся на 01.10.2021 согласно учебным журналам успеваемости учреждения;
- информация об учащихся согласно локальным правовым актам за 2021 год по движению контингента учащихся;
- план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год;
- 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 МБОУДО ДМШ № 3, акт о результатах инвентаризации.

Для определения среднегодового фактического значения показателя объема муниципальной услуги (количество обучающихся) рассмотрены приказы МБОУДО ДМШ № 3 за 2021 год, согласно которым среднегодовая численность обучающихся составила – 198 человек.

Для установления соответствия записей в приказах об отчислении/зачислении обучающихся записям, содержащимся в учебных журналах преподавателей, проверены журналы преподавателей, на дату 01.10.2021. Количество обучающихся (по журналам) составило – 196 человек.

Плановый показатель «Доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении» – 100% (утверждено), факт – 100 % по всем дополнительным образовательным программам. Допустимое отклонение – 10%

$$199/199 * 100 = 100\%$$

Выполнение показателя подтверждено результатами промежуточной аттестации, согласно которой (на 31.05.2021) 199 из 199 учащихся успешно прошли промежуточную аттестацию, в их числе по основной специальности 122 учащихся получили оценку «5», что составляет 61,3 % от числа учащихся на проверяемый период, 66 учащихся (33,2%) - годовые оценки «4», 11 учащихся (5,5 %) - годовые оценки «3», фиксируемые в журнале «Промежуточная и итоговая аттестация МБОУДО ДМШ № 3».

Сохранность наполняемости групп обучающихся на период проверки составляет 100 %, что подтверждается информацией о количестве обучающихся согласно записей в приказах об отчислении/зачислении обучающихся, записей в учебных журналах преподавателей на даты 01.01.2021- 31.05.2021, 01.10.2021- 01.12.2021.

Плановый показатель «Доля родителей, удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услугой» – 89 % (единый для всех образовательных услуг, реализующихся в МБОУДО ДМШ № 3). Допустимое отклонение (10 %) – 8,9 %.

Для определения выполнения качества муниципальных услуг, оказываемых МБОУДО ДМШ № 3, проанализирован отчет о результатах анкетирования (законных представителей). Анкетирование проводилось в период 01.12.2021 -

31.12.2021, анкеты выданы 196 респондентам, возвращено – 163 анкеты, из них 139 человека ответили положительно на все вопросы и полностью удовлетворены предоставляемыми образовательными услугами. Общий процент удовлетворенности родителей (законных представителей) составил 94,47 %. ($139/163 \cdot 100 = 85,27\%$).

$$K_{\text{качество}} = 85,27/89 \cdot 100 = 95,8\%$$

Отклонение показателя на 4,2 % входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

Поступили следующие предложения по улучшению качества предоставления муниципальной услуги: обновить материально-техническую базу учреждения, составить более удобное расписание занятий.

МБУДО ДМШ № 3 осуществляет деятельность в соответствии с муниципальным заданием, утвержденным приказом комитета по культуре администрации города Мурманска от 28.12.2020 № 156 с учетом изменений, утвержденных приказом от 02.12.2021 № 119.

Проверкой выполнения МБУДО ДМШ № 5 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 (далее – ДОП). Номер реестровой записи: 8042000.99.0.ББ52А344000

Плановое значение показателя объема – 24189,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 2418,9 человеко-часов.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДМШ № 3 от 09.12.2021 фактическое количество реализованных человеко-часов по ДОП составило 24357,00

$$K_{\text{объем}} = 24357/24189 \times 100\% = 100,7\%$$

Превышение объема на 0,7% входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

Фактические значения показателей качества следующее:

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

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

Выполнение показателя подтверждено результатами промежуточной аттестации, согласно которой (на 31.05.2021) 117 из 117 учащихся успешно прошли промежуточную аттестацию, в их числе по основной специальности 66 учащихся получили оценку «5», 43 учащихся - годовые оценки «4», 8 учащихся - годовые оценки «3», фиксируемые в журнале «Промежуточная и итоговая аттестация МБУДО ДМШ № 3».

- по показателю «Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги» – 89 %. Допустимое отклонение (10 %) – 8,9 %

$$K_{\text{качество}} = 89,24/89 \cdot 100 = 100,2\%$$

Превышение объема на 0,2 % входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

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» (Фортепиано) для обучающихся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов (далее – ДПП «Фортепиано») очной формы обучения. Номер реестровой записи: 801012O.99.0.ББ53AA00001

Плановое значение показателя объема – 7 768,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 766,8 человеко-часов.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДМШ № 3 от 09.12.2021 фактическое количество реализованных человеко-часов по ДПП «Фортепиано» составило 7222,00.

$$K_{\text{объем}} = 7222/7668 \times 100\% = 94,2 \%$$

Отклонение в показателе объема на 5,8 % входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

Фактические значения показателей качества следующее:

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

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

Выполнение показателя подтверждено результатами промежуточной аттестации, согласно которой (на 31.05.2021) 49 из 49 учащихся успешно прошли промежуточную аттестацию, в их числе по основной специальности отметок «5» - 33, «4» - 13, «3» - 3. Оценки фиксируются в журнале «Промежуточная и итоговая аттестация МБУДО ДМШ № 3».

- по показателю «Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги» – 89%. Допустимое отклонение (10 %) – 8,9 %

$$K_{\text{качество}} = 96,4/89 \times 100 = 108,3\%$$

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

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

3. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» (Струнные инструменты) для обучающихся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов (далее – ДПП «Струнные инструменты») очной формы обучения. Номер реестровой записи: 801012O.99.0.ББ53AA03001

Плановое значение показателя объема – 1782,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 178,2 человеко-часа.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДМШ № 3 от 09.12.2021 фактическое количество реализованных человеко-часов по ДПП «Струнные инструменты» составило 1827,00.

$$K_{\text{объем}} = 1827/1782 \times 100\% = 102,5 \%$$

Превышение показателя на 2,5 % входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

Фактические значения показателей качества следующее:

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

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

Выполнение показателя подтверждено результатами промежуточной аттестации, согласно которой (на 31.05.2021) 9 из 9 учащихся успешно прошли промежуточную аттестацию, в их числе по основной специальности отметок «5» - 7, «4» - 2. Оценки фиксируются в журнале «Промежуточная и итоговая аттестация МБУДО ДМШ № 3».

- по показателю «Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги) – 89%. Допустимое отклонение (10 %) – 8,9 %

$$K_{\text{качество}} = 94,87/89 \times 100 = 106,5\%$$

Превышение объема на 6,5 % входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

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

4. Муниципальная услуга «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» (Народные инструменты) для обучающихся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов (далее – ДПП «Народные инструменты») очной формы обучения. Номер реестровой записи: 8010120.99.0.ББ53АА09001

Плановое значение показателя объема – 5042,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 504,2 человеко-часов.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДМШ № 3 от 29.12.2021 фактическое количество реализованных человеко-часов по ДПП «Народные инструменты» составило 4919,00.

$$K_{\text{объем}} = 4919/5042 \times 100\% = 97,6 \%$$

Отклонение на 2,4% входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

Фактические значения показателей качества следующее:

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

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

Выполнение показателя подтверждено результатами промежуточной аттестации, согласно которой (на 31.05.2021) 24 из 24 учащихся успешно прошли

промежуточную аттестацию, в их числе по основной специальности отметок «5» - 16, «4» - 8. Оценки фиксируются в журнале «Промежуточная и итоговая аттестация МБУДО ДМШ № 3».

- по показателю «Доля родителей (законных представителей), удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услуги) – 89%. Допустимое отклонение (10 %) – 8,9 %

$$K_{\text{качество}} = 91,6/89 * 100 = 102,9\%$$

Превышение объема на 2,9 % входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

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

В 2021 году муниципальные услуги, предоставляемые МБУДО ДМШ № 3, соответствуют муниципальному заданию. Показатели муниципального задания МБУДО ДМШ № 3 на 2021 год выполнены в полном объеме, надлежащего качества.

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

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 выполнен на 36,9%. Невыполнение плана ФХД по собственным доходам учреждения на сумму 517 238,07 рублей связано с неточным планированием расходов учреждением, отсутствием потребности в запланированных расходах в отчетном году.

Неисполнение по расходам за счет субсидии на муниципальное задание на сумму 200 070,75 рублей связано с остатками по расходам на заработную плату и начисления на оплату труда, на оплату коммунальных услуг, услуг связи и прочих услуг. Данные средства будут израсходованы в 2022 году на текущие нужды учреждения.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует согласно отчету по форме ПКЗ.

Объем субсидии, перечисленной учреждению на выполнение муниципального задания в 2021 году, составил 25 544 650,00 рублей. Субсидия на иные цели исполнена в полном объеме на 100%.

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 № 2-2021 «О ведении бухгалтерского учета в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования

города Мурманска «Детская музыкальная школа № 3», подведомственном комитету по культуре администрации города Мурманска в 2021» в соответствии с нормативными требованиями к бухгалтерскому учету.

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



(подпись)

М.Н. Филютич

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



(подпись)

Е.В. Любичкая

Ознакомлен

Исаков Е.А., директор МБУДО ДМШ № 3



(подпись)

« 9 » ноября 20 22 г.

Экземпляр Акта на 9 листах получил



(подпись)