

УТВЕРЖДЕНО
председатель комитета по культуре
администрации города Мурманска
Е.И. Крыжжина
«05» _____ 2022 г.

АКТ № 1

о результатах проведения плановой выездной проверки Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Мурманска «Детская музыкальная школа № 5»

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 02.09.2022 № 94 «О проведении в 2022 году плановой выездной проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Мурманска «Детская музыкальная школа № 5».

Цель проверки:

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

- выявление отклонений в деятельности Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Мурманска «Детская музыкальная школа № 5» (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 № 5» (далее – МБУДО ДМШ № 5).

Время проведения проверки: 14.09.2022 - 05.10.2022.

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).

- 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 № 5 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 № 5, 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 учащих 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 № 5, акт о результатах инвентаризации.

Для определения среднегодового фактического значения показателя объема муниципальной услуги (количество обучающихся) рассмотрены приказы МБОУДО ДМШ № 5 за 2021 год, согласно которым среднегодовая численность обучающихся составила – 183,57 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 – 181 человек.

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

$$187/187 * 100 = 100\%$$

Выполнение показателя подтверждено результатами промежуточной аттестации, согласно которой 187 из 187 учащихся (на 31.05.2021) успешно прошли промежуточную аттестацию, в их числе 65 учащихся получили оценку «Отлично», что составляет 34,7 % от числа учащихся на проверяемый период, 88 учащихся (64,7 %) - положительные годовые оценки «4» и «5», фиксируемые в журнале «Промежуточная и итоговая аттестация МБОУДО ДМШ № 5».

Сохранность контингента 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 № 5). Общий процент удовлетворенности родителей (законных представителей) составил 94,4%. (136/144*100 = 94,4 %). Допустимое отклонение (10 %) – 8,9 %

$$K_{\text{качество}} = 94,4/89 * 100 = 106 \%$$

Превышение показателя на 6 % входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

Для определения выполнения качества муниципальных услуг, оказываемых МБОУДО ДМШ № 5, проанализирован отчет о результатах анкетирования родителей (законных представителей) обучающихся. Анкетирование проводилось в период 01.12.2021 -15.12.2021, анкеты выданы 144 респондентам, возвращено –

144 анкеты, из них 139 человек (ответили положительно на все вопросы) и полностью удовлетворены предоставляемыми образовательными услугами, в 8 анкетах родители дали частично положительные ответы. Пожеланий и предложений по улучшению качества предоставляемой муниципальной услуги не поступило.

МБУДО ДМШ № 5 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 – 13712,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 1371,2 человеко-часов.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДМШ № 5 от 09.12.2021 фактическое количество реализованных человеко-часов по ДОП составило 14080,00

$$K_{\text{объем}} = 14080/13712 \times 100\% = 102,7\%$$

Превышение объема на 2,7% входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

Фактические значения показателей качества следующее:

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

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

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

$$K_{\text{качество}} = 97/89 \times 100 = 108,9\%$$

Превышение объема на 8,9 % 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: 8010120.99.0.ББ53АА00001

Плановое значение показателя объема – 13 867,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 1386,7 человеко-часов.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДМШ № 5 от 09.12.2021 фактическое количество реализованных человеко-часов по ДПП Фортепиано составило 13954,00.

$$K_{\text{объем}} = 13954/13\ 867 \times 100\% = 100,6\%$$

Превышение объема на 0,6 % входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

Фактические значения показателей качества следующие:

- 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%.

Допустимое отклонение (10 %) – 8,9 %

$$K_{\text{качество}} = 97/89 \times 100 = 108,9\%$$

Превышение объема на 8,9 % 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» (Духовые и ударные инструменты) для обучающихся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов (далее – ДПП Духовые и ударные инструменты) очной формы обучения. Номер реестровой записи: 801012O.99.0.ББ53AA06001

Плановое значение показателя объема – 3 087,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 308,7 человеко-часа.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДМШ № 5 от 09.12.2021 фактическое количество реализованных человеко-часов по ДПП Духовые и ударные инструменты составило 2823,00.

$$K_{\text{объем}} = 2823/3087 \times 100\% = 91,4\%$$

Отклонение – 8,6% входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

Фактические значения показателей качества следующие:

- 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%.

Допустимое отклонение (10 %) – 8,9 %

$$K_{\text{качество}} = 93/89 \times 100 = 104,4\%$$

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

Муниципальная услуга «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» (Духовые и ударные 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» (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: 8010120.99.0.ББ53АА03001

Плановое значение показателя объема – 2459,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 245,9 человеко-часа.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДМШ № 5 от 09.12.2021 фактическое количество реализованных человеко-часов по ДПП Струнные инструменты составило 2232,00.

$$K_{\text{объем}} = 2232/2459 \times 100\% = 90,8 \%$$

Отклонение – 9,2% 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%. Допустимое отклонение (10 %) – 8,9 %

$$K_{\text{качество}} = 97/89 \times 100 = 108,9\%$$

Превышение объема на 8,9 % 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.

5. 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 – 5554,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 555,4 человеко-часов.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДМШ № 5 от 29.12.2021 фактическое количество реализованных человеко-часов по ДПП Народные инструменты составило 5249,00.

$$K_{\text{объем}} = 5249/5554 \times 100\% = 94,5 \%$$

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

Фактические значения показателей качества следующее:

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

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

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

$$K_{\text{качество}} = 97/89 \times 100 = 108,9\%$$

Превышение объема на 8,9 % 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 № 5, соответствуют муниципальному заданию. Показатели муниципального задания МБУДО ДМШ № 5 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

1. 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 65,1%. Невыполнение плана ФХД по собственным доходам учреждения на сумму 993 078,48 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 222 322,84 рублей связано с остатками по расходам на заработную плату и начисления на оплату труда, на оплату коммунальных услуг и прочих услуг. Данные средства будут израсходованы в 2022 году на текущие нужды учреждения.

2. Просроченная кредиторская задолженность отсутствует согласно отчету по форме ПКЗ.

3. Объем субсидии, перечисленной учреждению на выполнение муниципального задания в 2021 году, составил 30 357 736,00 рублей.

Сумма неиспользованных остатков субсидий на иные цели на 01.01.2022 составила 5 765,93 рублей, в том числе по кодам субсидий:

- 954190 «Ежемесячная компенсационная выплата работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет» в сумме 75,00 руб. (подлежит возврату в бюджет);

- 954140 «Расходы на содержание неиспользуемого имущества для оказания муниципальных услуг (выполнения работ)» в сумме 5 080,93 руб. (подлежит возврату в бюджет);

- 954050 «Компенсация расходов на оплату стоимости проезда к месту отдыха и обратно» в сумме 610,00 рублей (подлежит возврату в бюджет).

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

5. 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 № 3-2021 «О ведении бухгалтерского учета в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования города Мурманска «Детская музыкальная школа № 5», 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

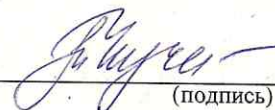


(подпись)

Е.В. Любицкая

Ознакомлен

Кучер Т.Е., директор МБУДО ДМШ № 5



(подпись)

« 06 » октября 2021 г.

Экземпляр Акта на 3 листах получил



(подпись)