



УТВЕРЖДЕНО
и.о. председателя комитета по культуре
администрации города Мурманска
 Н.В. Гуляева
« 15 » 03 2022 г.



АКТ № 1
о результатах проведения плановой выездной проверки
Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования
города Мурманска «Детская школа искусств № 2»

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 21.02.2022 № 22 «О проведении в 2022 году плановой выездной проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Мурманска «Детская школа искусств № 2».

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 школа искусств № 2» (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 школа искусств № 2» (далее – МБУДО ДШИ № 2).

Время проведения проверки: с 01.03.2022 по 16.03.2022.

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 № 2, 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 учащихся согласно локальным правовым актам за 2021 год по движению контингента учащихся;
- 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 МБОУДО ДШИ № 2, акт о результатах инвентаризации.

Результаты проверки соответствия предоставления МБОУДО ДШИ № 2 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 ДШИ № 2 за 2021 год, согласно которым среднегодовая численность обучающихся составила – 202,2 человека.

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 – 206 человек.

Для определения выполнения качества муниципальных услуг, оказываемых МБУДО ДШИ № 2, 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 01.02.2021 по 30.11.2021. В анкетировании приняло участие 70 респондентов. Роздано – 70 анкет, возвращено – 66 анкет, из них полностью удовлетворены предоставляемыми образовательными услугами 59 человек (*ответили положительно на все вопросы*).

Общий процент удовлетворенности родителей (законных представителей) составил 89,3 %. ($59/66 \times 100 = 89,3\%$)

Плановый показатель «Доля родителей, удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услугой» – 89 % (единый для всех образовательных услуг, реализующихся в МБУДО ДШИ № 2. Фактический показатель составил 89,3%, 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 (199 человек на 31.05.2021) прошли промежуточную и итоговую аттестацию, согласно аналитической справке по итогам 2020-2021 учебного года:

$$199/199 \times 100 = 100\%$$

$$X = A/V \times 100 \text{ где}$$

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 ДШИ № 2 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 ДШИ № 2 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: 8042000.99.0.ББ52А344000

Плановое значение показателя объема – 8008,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 800,8 человеко-часов.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДШИ № 2 от 10.01.2022 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 7428,50

$К_{объем} = 7428,5/8008 \times 100\% = 92,8 \%$

Превышение объема на 7,24% входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

Фактические значения показателей качества следующее:

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

$К_{качество} = 100/100 \times 100 = 100\%$

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

$К_{качество} = 89,3/89 \times 100 = 100,3\%$

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: 8010120.99.0.ББ53АА21001

Плановое значение показателя объема – 696,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 69,6 человеко-часа.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДШИ № 2 от 10.01.2022 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 670,67.

$К_{объем} = 670,67/696 \times 100\% = 96,36 \%$

Отклонение – 3,64% входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

Фактические значения показателей качества следующие:

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

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

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

$$K_{\text{качество}} = 89,3/89 * 100 = 100,3\%$$

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.

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

Номер реестровой записи: 801012О.99.0.ББ53АА00001

Плановое значение показателя объема – 165,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 16,5 человеко-часов.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДШИ № 2 от 10.01.2022 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 178,74.

$$K_{\text{объем}} = 178,74/165 * 100\% = 108,33\%$$

Отклонение – 8,33% входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

Фактические значения показателей качества следующие:

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

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

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

$$K_{\text{качество}} = 89,3/89 * 100 = 100,3\%$$

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.

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

Номер реестровой записи: 801012О.99.0.ББ53АА30001

Плановое значение показателя объема – 852,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 8,52 человеко-часа.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДШИ № 2 от 10.01.2022 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 828,16.

$$K_{\text{объем}} = 828,16/852 \times 100\% = 97,20 \%$$

Отклонение – 2,8% входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

Фактические значения показателей качества следующее:

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

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

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

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

Муниципальная услуга «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» (Хореографическое творчество) 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 очной формы обучения.

Номер реестровой записи: 801012O.99.0.ББ53АА09001

Плановое значение показателя объема – 2562,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 256,2 человеко-часа.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДШИ № 2 от 10.01.2022 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 2611,25.

$$K_{\text{объем}} = 2611,25/2562 \times 100\% = 101,9 \%$$

Отклонение – 1,92% 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%.

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

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.

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

Номер реестровой записи: 801012O.99.0.ББ53АА03001

Плановое значение показателя объема – 650,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 65,0 человеко-часа.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДШИ № 2 от 10.01.2022 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 651,92.

$K_{\text{объем}} = 651,92/650 \times 100\% = 100,3\%$

Отклонение – 0,30% 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%.

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

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

В 2021 году муниципальные услуги, предоставляемые МБУДО ДШИ № 2, соответствуют муниципальному заданию. Показатели муниципального задания МБУДО ДШИ № 2 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 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 67,1 %. Невыполнение плана ФХД по собственным доходам учреждения на сумму 723 140,15 рублей связано с неточным планированием расходов учреждением, отсутствием потребности в запланированных расходах в отчетном году.

Неисполнение по субсидии на муниципальное задание на сумму 89 318,67 рублей связано с остатками по расходам на заработную плату, на оплату

коммунальных услуг и услуг связи. Данные средства будут израсходованы в 2022 году на текущие нужды учреждения.

Объем субсидии, перечисленной учреждению на выполнение муниципального задания в 2021 году, составил 19 575 851,00 рублей.

Сумма неиспользованных остатков субсидий на иные цели на 01.01.2022 составила 300,00 рублей, в том числе:

- сумма 300,00руб. – 954190 «Компенсационные выплаты по уходу за ребенком до 3-х лет» (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 № 8-2021 «О ведении бухгалтерского учета в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования города Мурманска «Детская школа искусств № 2», 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

Смирнова Е.Е., директор МБУДО ДШИ № 2



(подпись)

« 28 » марта 2022 г.

Экземпляр Акта на 9 листах получил



(подпись)