



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 школа искусств № 4»

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 12.04.2022 № 39 «О проведении в 2022 году плановой выездной проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Мурманска «Детская школа искусств № 4».

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 № 4» (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 № 3» (далее – МБУДО ДШИ № 4).

Время проведения проверки: с 21.04.2022 по 10.05.2022.

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 № 4, 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 № 4;
- акт о результатах инвентаризации.

Результаты проверки соответствия предоставления МБОУДО ДШИ № 4 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 № 4 за 2021 год, согласно которым среднегодовая численность обучающихся составила – 288,4 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 – 290 человек.

Для определения выполнения качества муниципальных услуг, оказываемых МБУДО ДШИ № 4, 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 15.10.2021 по 15.12.2021. В анкетировании приняло участие 255 респондента. Роздано – 255 анкет, возвращено – 255 анкет, из них полностью удовлетворены предоставляемыми образовательными услугами 245 человек (*ответили положительно на все вопросы*).

Общий процент удовлетворенности родителей (законных представителей) составил 96,1 %. ($245/255 * 100 = 96,1\%$)

Плановый показатель «Доля родителей, удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услугой» – 89 % (единый для всех образовательных услуг, реализующихся в МБУДО ДШИ № 4. Фактический показатель составил 96,1%, 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 (287 человек на 31.05.2021) прошли промежуточную и итоговую аттестацию, согласно аналитической справке по итогам 2020-2021 учебного года:

$$287/287 * 100 = 100\%$$

$$X = A/B * 100 \text{ где}$$

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 № 4 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 № 4 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 – 15 842,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 1 584,20 человеко-часов.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДШИ № 4 от 10.01.2022 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 14 323,00

$K_{\text{объем}} = 14\,323,00 / 15\,842,00 \times 100\% = 90,4\%$

Отклонение объема на 9,6% 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%.

$K_{\text{качество}} = 245 / 255 \times 100 = 96,1\%$

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 – 2 255,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 225,50 человеко-часа.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДШИ № 4 от 10.01.2022 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 2 286,24.

$K_{\text{объем}} = 2\,255,00 / 2\,286,24 \times 100\% = 98,63\%$

Отклонение объема на 1,4% 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%.

$K_{\text{качество}} = 245 / 255 \times 100 = 96,1\%$

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 – 2 818,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 281,80 человеко-часов.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДШИ № 4 от 10.01.2022 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 2 711,66.

$K_{\text{объем}} = 2\,711,66 / 2\,818,00 \times 100\% = 96,22\%$

Отклонение объема на 3,78% 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%.

$K_{\text{качество}} = 245/255 \times 100 = 96,1\%$

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 – 4 432,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 443,20 человеко-часа.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДШИ № 4 от 10.01.2022 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 4 784,56.

$K_{\text{объем}} = 4\,784,56 / 4\,432,00 \times 100\% = 107,95\%$

Превышение объема на 7,95% 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%.

$$K_{\text{качество}} = 245/255 * 100 = 96,1 \%$$

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: 8010120.99.0.ББ53АА09001

Плановое значение показателя объема – 1 822,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 182,2 человеко-часа.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДШИ № 4 от 10.01.2022 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 1 640,12.

$$K_{\text{объем}} = 1\,640,12/1\,822,00 \times 100\% = 90,01 \%$$

Отклонение объема на 9,99 % 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%.

$$K_{\text{качество}} = 245/255 * 100 = 96,1 \%$$

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 ДШИ № 4, соответствуют муниципальному заданию. Показатели муниципального задания МБУДО ДШИ № 4 на 2021 год выполнены в полном объеме, надлежащего качества.

Результаты проверки соответствия плановых и фактических показателей плана финансово-хозяйственной деятельности МБУДО ДШИ № 4, 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 62,9%. Невыполнение плана ФХД по собственным доходам учреждения на сумму 383 038,85 рублей связано с неточным планированием расходов учреждением, отсутствием потребности в запланированных расходах в отчетном году.

Неисполнение по субсидии на муниципальное задание на сумму 551 655,58 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 24 727 116,00 рублей.

Сумма неиспользованных остатков субсидий на иные цели на 01.01.2022 составила 20 217,83 рублей по коду субсидии 954260 «Социальная поддержка отдельных категорий граждан в связи с упразднением поселка городского типа Росляково» (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 школа искусств № 4», 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

И.о. директора
муниципального бюджетного
учреждения - централизованная
бухгалтерия по обслуживанию
учреждений комитета по культуре
администрации города Мурманска



(подпись)

Н.Е. Булатова

Ознакомлен(а)

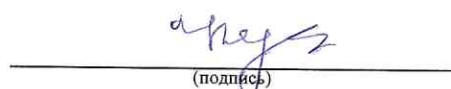
Кузнецова Н.В., и.о. директора МБУДО ДШИ № 4



(подпись)

« 13 » _____ 2022 г.

Экземпляр Акта на _____ листах получил(а)



(подпись)