

УТВЕРЖДЕНО

председатель комитета по культуре  
администрации города Мурманска

  
Е. Э. Наймушина

« 15 »  2022 г.



### АКТ № 1

## о результатах проведения плановой выездной проверки Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Мурманска «Детская школа искусств № 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 18.03.2022 № 33 «О проведении в 2022 году плановой выездной проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Мурманска «Детская школа искусств № 3».

#### 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 № 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 школа искусств № 3» (далее – МБУДО ДШИ № 3).

**Время проведения проверки:** с 28.03.2022 по 11.04.2022.

**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 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 № 3;
- акт о результатах инвентаризации.

### **Результаты проверки соответствия предоставления МБОУДО ДШИ № 3 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 № 3 за 2021 год, согласно которым среднегодовая численность обучающихся составила – 278,5 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 – 275 человек.

Для определения выполнения качества муниципальных услуг, оказываемых МБУДО ДШИ № 3, 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 22.09.2021 по 15.11.2021. В анкетировании приняло участие 104 респондента. Роздано – 22 анкеты, возвращено – 22 анкеты, 82 респондента опрошено методом онлайн анкетирования, из них полностью удовлетворены предоставляемыми образовательными услугами 102 человека (*ответили положительно на все вопросы*).

Общий процент удовлетворенности родителей (законных представителей) составил 98,1 %. ( $102/104 * 100 = 98,1$  %)

Плановый показатель «Доля родителей, удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услугой» – 89 % (единый для всех образовательных услуг, реализующихся в МБУДО ДШИ № 3. Фактический показатель составил 98,1%, 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 (278 человек на 31.05.2021) прошли промежуточную и итоговую аттестацию, согласно аналитической справке по итогам 2020-2021 учебного года:

$$278/278 * 100 = 100\%$$

$$X = A/B * 100 \text{ где}$$

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 № 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 ДШИ № 3 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 – 19 620,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 1 962,00 человеко-часов.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДШИ № 3 от 10.01.2022 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 19 720,73

$K_{\text{объем}} = 19\,720,73 / 19\,620 \times 100\% = 100,5\%$

Превышение объема на 0,51% 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%.

$K_{\text{качество}} = 98,1 / 89 \times 100 = 110,2\%$

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 общеразвивающих программ» художественной направленности, для детей-инвалидов (далее – ДОП дети-инвалиды) очной формы обучения.

Номер реестровой записи: 804200О.99.0.ББ52АВ40000

Плановое значение показателя объема – 884,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 88,4 человеко-часов.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДШИ № 3 от 10.01.2022 фактическое количество реализованных человеко-часов по ДОП дети-инвалиды составило 886,96.

$K_{\text{объем}} = 886,96 / 884,00 \times 100 = 100,3\%$

Превышение объема на 0,33% 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%.

$$K_{\text{качество}} = 98,1/89 * 100 = 110,2\%$$

Муниципальная услуга «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» художественной направленности для детей-инвалидов предоставлена в полном объеме, надлежащего качества.

3. 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 – 2 463,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 246,3 человеко-часа.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДШИ № 3 от 10.01.2022 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 2 406,7.

$$K_{\text{объем}} = 2\,406,7/2\,463,00 \times 100\% = 97,71\%$$

Отклонение – 2,3% входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

Фактические значения показателей качества следующее:

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

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

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

$$K_{\text{качество}} = 98,1/89 * 100 = 110,2\%$$

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.

4. 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: 8010120.99.0.ББ53АА00001

Плановое значение показателя объема – 8 304,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 830,40 человеко-часов.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДШИ № 3 от 10.01.2022 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 7 360,24.

$$K_{\text{объем}} = 7\,360,24/8\,304 \times 100\% = 91,9\%$$

Отклонение – 8,11% входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

Фактические значения показателей качества следующее:

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

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

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

$$K_{\text{качество}} = 98,1/89 * 100 = 110,2\%$$

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.

5. 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 – 5 880,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 588,00 человеко-часа.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДШИ № 3 от 10.01.2022 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 5 489,44.

$$K_{\text{объем}} = 5\,489,44/5\,880,00 \times 100\% = 93,36\%$$

Отклонение – 6,64% входит в установленное допустимое возможное отклонение (10%).

Фактические значения показателей качества следующее:

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

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

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

$$K_{\text{качество}} = 98,1/89 * 100 = 110,2\%$$

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.

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: 801012О.99.0.ББ53АА03001

Плановое значение показателя объема – 821,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 82,1 человеко-часа.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДШИ № 3 от 10.01.2022 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 819,76.

$$K_{\text{объем}} = 819,76/821 \times 100\% = 99,8\%$$

Отклонение – 0,15% 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%.

$$K_{\text{качество}} = 98,1/89 * 100 = 110,2\%$$

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 № 3, соответствуют муниципальному заданию. Показатели муниципального задания МБУДО ДШИ № 3 на 2021 год выполнены в полном объеме, надлежащего качества.

**Результаты проверки соответствия плановых и фактических показателей плана финансово-хозяйственной деятельности МБУДО ДШИ № 3, 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 63,4%. Невыполнение плана ФХД по собственным доходам учреждения на сумму 800 970,08 рублей связано с неточным планированием расходов учреждением, отсутствием потребности в запланированных расходах в отчетном году.

Неисполнение по субсидии на муниципальное задание на сумму 589 760,18 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 36 343 720,00 рублей.

Сумма неиспользованных остатков субсидий на иные цели на 01.01.2022 составила 4 004 774,40 рублей, в том числе:

- сумма 300,00 руб. – 954190 «Компенсационные выплаты по уходу за ребенком до 3-х лет» (подлежит возврату в бюджет);

- сумма 4 474,40 руб. – 954070 «Модернизация муниципальных учреждений в сфере» (окончательный расчет по договору ООО Б-Класс № 99/331 от 03.12.2021 - приобретение ОС (табурет к/зам));

- сумма 4 000 000,00 - 954070 «Модернизация муниципальных учреждений в сфере» (на выполнение ремонтных работ в здании МБУДО ДШИ № 3 (462,0 тыс.руб. - замена пола в коридоре цокольного этажа (снятие



деревянных полов, укладка напольной плитки); 360,0 тыс.руб. - окраска стен с поклейкой обоев каб. № 6, №7; 3 178,0 тыс.руб. - установка подвесных потолков и светильников в учебных кабинетах, коридорах, окраска стен и поклейка обоев в коридорах 1 этажа).

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 № 9-2021 «О ведении бухгалтерского учета в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования города Мурманска «Детская школа искусств № 3», 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**

Перминова М.В., директор МБУДО ДШИ № 3



(подпись)

« 15 » апреля 2022г.

Экземпляр Акта на 9 листах получил



(подпись)