

**УТВЕРЖДЕНО**  
и.о. председателя комитета по культуре  
администрации города Мурманска  
*Н.В. Гуляева*  
« 30 » \_\_\_\_\_ 2022 г.



**АКТ № 1**  
**о результатах проведения плановой выездной проверки**  
**Муниципального автономного учреждения дополнительного образования**  
**города Мурманска «Детская театральная школа»**

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 03.06.2022 № 61 «О проведении в 2022 году плановой выездной проверки Муниципального автономного учреждения дополнительного образования города Мурманска «Детская театральная школа».

**Цель проверки:**

- Оценка выполнения показателей объема и качества муниципальных услуг (подтверждение соответствия качества и объема предоставляемых муниципальных услуг);
- Выявление отклонений в деятельности Муниципального автономного учреждения дополнительного образования города Мурманска «Детская театральная школа» (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 автономному 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 автономное учреждение дополнительного образования города Мурманска «Детская театральная школа» (далее – МАУДО ДТШ).

**Время проведения проверки:** с 16.06.2022 по 30.06.2022.

**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 МАУДО ДТШ, 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 МАУДО ДТШ;
- акт о результатах инвентаризации.

### **Результаты проверки соответствия предоставления МАУДО ДТШ 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 МАУДО ДТШ за 2021 год, согласно которым среднегодовая численность обучающихся составила – 448,00 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 – 467 человек.

Для определения выполнения качества муниципальных услуг, оказываемых МАУДО ДТШ, 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 110 респондента. Роздано – 110 анкет, возвращено – 110 анкет, из них полностью удовлетворены предоставляемыми образовательными услугами 110 человек (*ответили положительно на все вопросы*).

Общий процент удовлетворенности родителей (законных представителей) составил 100 %. ( $100/100 \times 100 = 100\%$ )

Плановый показатель «Доля родителей, удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услугой» – 89 % (единый для всех образовательных услуг, реализующихся в МАУДО ДТШ. Фактический показатель составил 100%, 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 (431 обучающихся на 31.05.2021) прошли промежуточную и итоговую аттестацию, согласно аналитической справке по итогам 2020-2021 учебного года:

$$431/431 \times 100 = 100\%$$

$$X = A/B \times 100 \text{ где}$$

X - доля детей, осваивающих дополнительные образовательные программы в образовательном учреждении

А - численность обучающихся по ДОП (ДПП), успешно прошедших промежуточную аттестацию в учебном году проверяемого периода (осваивающих дополнительную программу)

В - численность обучающихся по ДОП (ДПП) на конец учебного года проверяемого периода.

МАУДО ДТШ 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 МАУДО ДТШ 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 – 25 058,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 2 505,8 человеко-часов.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МАУДО ДТШ от 26.01.2022 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 24 458,00

$K_{\text{объем}} = 24\,458,00 / 25\,058,00 \times 100\% = 97,6\%$

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%.

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

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

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

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» (Декоративно-прикладное творчество) для обучающихся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов очной формы обучения.

Номер реестровой записи: 801012О.99.0.ББ53АА24001

Плановое значение показателя объема – 3 406,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 340,6 человеко-часа.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МАУДО ДТШ от 26.01.2022 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 3 092,00.

$$K_{\text{объем}} = 3\,092,00 / 3\,406,00 \times 100\% = 90,8\%$$

Отклонение – 9,2% 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%.

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

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

Номер реестровой записи: 8010120.99.0.ББ53АА36001

Плановое значение показателя объема – 26 342,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 2 634,2 человеко-часов.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МАУДО ДТШ от 26.01.2022 фактическое количество реализованных человеко-часов составило 27 884,00.

$$K_{\text{объем}} = 27\,884,00 / 26\,342,00 \times 100\% = 105,9\%$$

Превышение объема на 5,9% 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%.

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

Муниципальная услуга «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» (Искусство театра) 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 МАУДО ДТШ, соответствуют муниципальному заданию. Показатели муниципального задания МАУДО ДТШ на 2021 год выполнены в полном объеме, надлежащего качества.

**Результаты проверки соответствия плановых и фактических показателей плана финансово-хозяйственной деятельности МАУДО ДТШ, 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 91,0%. Невыполнение плана ФХД по собственным доходам учреждения на сумму 1 366 984,48 рублей связано с неточным планированием расходов учреждением, отсутствием потребности в запланированных расходах в отчетном году.

Неисполнение по субсидии на муниципальное задание на сумму 462 405,58 рублей связано с остатками по расходам на заработную плату и начисления на оплату труда, 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 59 610 329,98 рублей.

Сумма неиспользованных остатков субсидий на иные цели на 01.01.2022 составила 77 829,52 рублей, в том числе по кодам субсидий:

- 954010 «Организация общегородских праздничных мероприятий» в сумме 76 854,60 рублей (подлежит возврату в бюджет);
- 954190 «Ежемесячная компенсационная выплата работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста 3-х лет» в сумме 140,92 руб. (подлежит возврату в бюджет);
- 954070 «Модернизация муниципальных учреждений в сфере культуры и искусства» в сумме 101,00 руб (подлежит возврату в бюджет);
- 954370 «Субсидия на развитие муниципальных учреждений культуры и учреждений дополнительного образования детей в сфере культуры и искусства» в сумме 733,00 (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 № 9-2021 «О ведении бухгалтерского учета в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования

города Мурманска «Детская театральная школа», 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)**

Аблаева Н.В., и.о.директора МАУДО ДТШ



(подпись)

« 30 » июня 20 22 г.

Экземпляр Акта на  8  листах получил(а)



(подпись)