



## АКТ № 1

### о результатах проведения плановой выездной проверки Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Мурманска «Детская музыкальная школа № 6»

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 № 62 «О проведении в 2022 году плановой выездной проверки муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования города Мурманска «Детская музыкальная школа № 6».

#### 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 № 6» (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 № 6» (далее – МБУДО ДМШ № 6).

**Время проведения проверки:** с 15.08.2022 по 02.09.2022.

**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 ДМШ № 6, 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 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 № 6, акт о результатах инвентаризации.

**Результаты проверки соответствия предоставления МБОУДО ДМШ № 6 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 ДМШ № 6 за 2021 год, согласно которым среднегодовая численность обучающихся составила – 227 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 – 226 человек.

Для определения выполнения качества муниципальных услуг, оказываемых МБУДО ДМШ № 6, 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 20.10.2021 по 30.11.2021, анкеты розданы 120 учащимся, возвращено – 112 анкеты, из них полностью удовлетворены предоставляемыми образовательными услугами 100 человек.

Общий процент удовлетворенности родителей (законных представителей) составил 89,3 %. ( $100/112*100 = 89,3\%$ ).

Плановый показатель «Доля родителей, удовлетворенных условиями и качеством предоставляемой образовательной услугой» – 89 % (единый для всех образовательных услуг, реализующихся в МБУДО ДМШ № 6. 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 промежуточной аттестации, согласно которой все учащиеся (228 человек на 31.05.2021) получили положительные годовые оценки, фиксируемые в журнале «Промежуточная и итоговая аттестация МБУДО ДМШ № 6»:

$$228/228*100 = 100\%$$

$$X = A/B*100 \text{ где}$$

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 ДМШ № 6 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 № 6 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: 804200O.99.0.ББ52А344000

Плановое значение показателя объема – 5 292,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 529,2 человеко-часов.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДМШ № 6 от 30.12.2021 фактическое количество реализованных человеко-часов по ДОП составило 5 415,00

$K_{\text{объем}} = 5\,415,00 / 5\,292,00 \times 100\% = 102,3\%$

Превышение объема на 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%.

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

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

$K_{\text{качество}} = 100/112 \times 100 = 89,3\%$

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» (Фортепиано) для обучающихся, за исключением обучающихся с ограниченными возможностями здоровья (ОВЗ) и детей-инвалидов (далее – ДПП Фортепиано) очной формы обучения.

Номер реестровой записи: 801012O.99.0.ББ53АА00001

Плановое значение показателя объема – 14 842,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 1 484,2 человеко-часов.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДМШ № 6 от 30.12.2021 фактическое количество реализованных человеко-часов по ДПП Фортепиано составило 15 840,00.

$K_{\text{объем}} = 15\,840,00 / 14\,842,00 \times 100\% = 106,7\%$

Превышения объема на 6,7% 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%.



$$K_{\text{качество}} = 100/112 * 100 = 89,3\%$$

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.

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

Номер реестровой записи: 801012O.99.0.ББ53АА15001

Плановое значение показателя объема – 4 856,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 485,6 человеко-часа.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДМШ № 6 от 30.12.2021 фактическое количество реализованных человеко-часов по ДПП Хоровое пение составило 5 151,00.

$$K_{\text{объем}} = 5\,151,00/4\,856,00 \times 100\% = 106\%$$

Превышения объема на 6% 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%.

$$K_{\text{качество}} = 100/112 * 100 = 89,3\%$$

Муниципальная услуга «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» (Хоровое пение) 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» (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.ББ53АА06001

Плановое значение показателя объема – 7 340,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 734,00 человеко-часа.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДМШ № 6 от 30.12.2021 фактическое количество реализованных человеко-часов по ДПП Духовые и ударные инструменты составило 7 248,00.

$$K_{\text{объем}} = 7\,248,00/7\,340,00 \times 100\% = 98,7\%$$

Отклонение – 1,3% 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%.

$$K_{\text{качество}} = 100/112 * 100 = 89,3\%$$

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 предоставлена в полном объеме, надлежащего качества.

5. 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: 801012O.99.0.ББ53АА03001

Плановое значение показателя объема – 2 662,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 266,2 человеко-часа.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДМШ № 6 от 30.12.2021 фактическое количество реализованных человеко-часов по ДПП Струнные инструменты составило 2 468,00.

$$K_{\text{объем}} = 2\,468,00 / 2\,662,00 \times 100\% = 92,7\%$$

Отклонение – 7,3% 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%.

$$K_{\text{качество}} = 100/112 * 100 = 89,3\%$$

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.

6. 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: 801012O.99.0.ББ53АА09001

Плановое значение показателя объема – 8 285,00 человеко-часов, допустимое отклонение (10 %) – 828,5 человеко-часов.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания МБУДО ДМШ № 6 от 30.12.2021 фактическое количество реализованных человеко-часов по ДПП Народные инструменты составило 8 368,00.

$$K_{\text{объем}} = 8\,368,00 / 8\,285,00 \times 100\% = 101\%$$

Превышение объема на 1% 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%.

$$K_{\text{качество}} = 100/112 \times 100 = 89,3\%$$

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.

В 2021 году муниципальные услуги, предоставляемые МБУДО ДМШ № 6, соответствуют муниципальному заданию. Показатели муниципального задания МБУДО ДМШ № 6 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 28.12.2021 года (уточненный вариант).

План ФХД на 2021 год по расходам за счет собственных доходов учреждения план выполнен на 84,1%. Невыполнение плана ФХД по собственным доходам учреждения на сумму 193 948,50 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 191 409,07 рублей связано с остатками по расходам на заработную плату и начисления на оплату труда, на оплату коммунальных услуг, услуг связи и прочих услуг. Данные средства будут израсходованы в 2022 году на текущие нужды учреждения.

1. Объем субсидии, перечисленной учреждению на выполнение муниципального задания в 2021 году, составил 29 117 585,00 рублей.

Сумма неиспользованных остатков субсидий на иные цели на 01.01.2022 составила 2 323,39 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 846,79 руб. (подлежит возврату в бюджет);
- 954320 «Оплата проезда к месту обучения и обратно» в сумме 1 476,60,00 руб. (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 № 5-2021 «О ведении бухгалтерского учета в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования города Мурманска «Детская музыкальная школа № 6» подведомственном комитету по культуре администрации города Мурманска в 2021 году» 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. Любицкая

Ознакомлен

Зоренко Л.Г., директор МБУДО ДМШ № 6

*и.о. директора  
А.Ю. Малева*



(подпись)

« 24 » августа 2022 г.

Экземпляр Акта на 09 листах получил



(подпись)