

**Департамент культуры Администрации города Омска
города Омска, ул. Ч. Валиханова, д. 3, каб. 305**

АКТ № 3/23

**О проведении плановой документарной проверки в бюджетном
образовательном учреждении дополнительного образования
«Детская школа искусств № 9» города Омска**

г. Омск

28.03.2023

В соответствии с постановлением Администрации города Омска от 14.01.2011 № 15-п «О Порядке осуществления контроля за деятельностью автономных, бюджетных и казенных учреждений города Омска», Планом проведения плановых проверок учреждений, подведомственных департаменту культуры Администрации города Омска, на 2023 год, утвержденным приказом департамента культуры Администрации города Омска от 23.11.2022 № 118, приказом департамента культуры Администрации города Омска от 31.12.2020 № 141 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для бюджетных учреждений дополнительного образования художественно-эстетической направленности, подведомственных департаменту культуры Администрации города Омска, на 2021 и плановый период 2022 и 2023 годов», приложением № 5 «Стандарт качества оказания муниципальной услуги города Омска по реализации дополнительных общеразвивающих программ» приказа департамента культуры Администрации города Омска от 29.09.2015 № 71 «Об утверждении стандартов качества муниципальных услуг, оказываемых муниципальными учреждениями города Омска, подведомственными департаменту культуры Администрации города Омска», руководствуясь Положением о департаменте культуры Администрации города Омска, утвержденным Решением Омского городского Совета от 15.06.2011 № 410, комиссией в составе главного специалиста отдела дополнительного образования, искусств и культурно-досуговой деятельности департамента культуры Администрации города Омска Довнар М.Л., ведущего юрисконсульта организационно - кадрового отдела департамента культуры Администрации города Омска Кондратенко М.Я., ведущего инженера отдела технического обеспечения и безопасности департамента культуры Администрации города Омска Коноваловой Т.А., ведущего бухгалтера сектора бухгалтерского учета и отчетности департамента отдела бухгалтерского учета, отчетности и контроля департамента культуры Администрации города Омска Лепешкиной Л.В., главного специалиста отдела экономики и бюджетного планирования департамента культуры Администрации города Омска Шевченко Е.В, в период с 3 марта по 24 марта 2023 года проведена

плановая документарная проверка в бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств № 9» г. Омска за 2022 год и текущий период 2023 года.

Общая продолжительность проверки: 15 рабочих дней.

Общая характеристика учреждения

1. Наименование: бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств № 9» города Омска (далее – БОУ ДО «ДШИ № 9» г. Омска), ИНН – 5505028977. Местонахождение учреждения: 644109, город Омск, улица Моторная 1/1.

Руководителем БОУ ДО «ДШИ № 9» г. Омска в проверяемом периоде является директор Чумаков Игорь Георгиевич.

Учреждение является некоммерческой организацией, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета, печать установленного образца, бланки.

1. Результаты проверки качества предоставления муниципальной услуги

В результате проведения проверки осуществления учреждением предусмотренных Уставом видов деятельности, выполнение муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ) и качества предоставления учреждением услуг (выполнение работ) за 2022 год и текущий период 2023 года нарушений обнаружено не было. Для проверки были представлены следующие документы: муниципальное задание и все изменения к нему, отчет по выполнению муниципального задания, правила внутреннего трудового распорядка, лицензия на право ведения образовательной деятельности, расписание групповых и индивидуальных занятий, дипломы победителей всероссийских и международных выставок и конкурсов, материалы, подтверждающие участие обучающихся в выставочных, концертных и конкурсных мероприятиях, организованных учреждением, материалы по оценке удовлетворенности родителей (законных представителей) качеством предоставляемых учреждением услуг, правила приема и порядок отбора детей в БОУ ДО «ДШИ № 9» г. Омска по дополнительным предпрофессиональным общеобразовательным программам в области искусств, журнал регистрации жалоб на качество услуг и предложений по организации учебного процесса, учебные планы образовательного процесса, расписание занятий (по преподавателям), план работы учреждения, отчеты движения контингента учащихся (помесячно), в том числе – отдельные отчеты по бюджетным и внебюджетным группам, личные дела учащихся, книга приказов по учащимся, журналы посещаемости и успеваемости учеников, папки с дипломами, сертификатами участников и победителей конкурсов.

Опросы об удовлетворенности качеством проводятся в виде бумажных анкет, удовлетворенность составляет 100%. В Департамент культуры за 2022 год по вопросам оказания муниципального задания жалоб не поступало.

Учреждение имеет Лицензию, выданную Министерством образования Омской области от 03 октября 2014 года, серия 55Л01, № 0000444, регистрационный номер № 287-п, на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, по уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по подвидам дополнительного образования, указанным в приложении к настоящей лицензии. Срок действия лицензии – бессрочно.

На входе в учреждение есть вывеска с наименованием учреждения, информация о графике работы находится в помещении учреждения.

Расписание занятий на 2022-2023 учебный год утверждено директором БОУ ДО «Детская школа искусств № 9» г. Омска Чумаковым И.Г.. 01.09.2022 и размещено в фойе учреждения.

В соответствии с расписанием в день проверки 24 марта 2023 года проводились индивидуальные и групповые занятия.

Журнал регистрации жалоб и предложений на качество образовательных услуг находится в фойе учреждения, ведется с 2014 года. В книге есть положительные отзывы о работе преподавателей и учреждения, в том числе: в 2022 году записи от 3 ноября, 18 ноября, 22 декабря, 23 декабря. В 2023 году записи от 27 мая.

Количество обучающихся на 31 декабря 2022 года - 627 обучающихся, из них – 576 на предпрофессиональных (ДПОП) и 51 на общеразвивающих программах (ДОП). На 31.12.2022 г. количество обучающихся распределилось по следующим программам:

ДПОП «Фортепиано» - 103 человек;

ДПОП «Народные инструменты» - 72 человек;

ДПОП «Струнные инструменты» - 17 человек;

ДПОП «Хоровое пение» - 48 человек;

ДПОП «Инструменты эстрадного оркестра. Синтезатор» - 2 человек;

ДПОП «Живопись» - 334 человек;

программа общеразвивающей направленности (ДОП):

ДОП «Фортепиано» - 44 человек, в том числе 0 человек на отделении платных образовательных услуг;

ДОП «Народные инструменты» - 4 человек, в том числе 0 человек на отделении платных образовательных услуг;

ДОП «Струнные инструменты» - 2 человек, в том числе 0 человека на отделении платных образовательных услуг;

ДОП «Постановка голоса» - 1 человек, в том числе 0 человека на отделении платных образовательных услуг;

ДОП «Основы изобразительного искусства» - 296 человека на отделении платных образовательных услуг.

Приказы по личному составу учащихся: «О зачислении», «О переводе», «Об отчислении» предоставлены. Просмотрена общешкольная ведомость учета успеваемости учащихся. Выборочно просмотрены личные дела учащихся преподавателей:

- Бизюкова Г.В. – 15 обучающихся (фортепиано);
- Бондаренко Р.С. – 25 обучающихся (гитара);
- Вислогузова Е.Н. – 9 обучающихся (скрипка);
- Горяева С.Н. – 12 обучающихся (фортепиано);
- Ивлев А.В. – 11 обучающихся (аккордеон);
- Ткачук Е.Н. – 12 обучающихся (гитара, домра);
- Терентьева О.И. – 8 обучающихся (балалайка);
- Чуева О.И. – 8 обучающихся (скрипка).

В личных делах содержится необходимая информация: заявление, согласие на обработку персональных данных, фотография учащегося, копии документов (паспорт родителя, свидетельство о рождении ребенка, договор), протоколы вступительных прослушиваний.

Просмотрены журналы преподавателей:

- Бизюковой Г.В. (фортепиано) - нет сведений о родителях;
- Елисеевой Т.В. (хор);
- Землянской Т.В. (художественное отделение);
- Костиковой Р.С. (вокал) - нет сведений об учащихся и родителях;
- Хрулевой Ж.К. (сольфеджио, слушание музыки, музыкальная литература);

Все замечания по журналам устранены в ходе проверки.

В журналы внесены сведения об обучающихся, родителях, обучающимся своевременно выставляются отметки о посещаемости, оценки и результаты промежуточной и итоговой аттестации. Контроль за заполнением журналов осуществляет заместитель директора по учебной части Ивлев А.В..

Доля победителей всероссийских и международных конкурсов – 46% от общего числа обучающихся (дипломы предоставлены).

2. Анализ исполнения муниципального задания БОУ ДО «Детская школа искусств № 9» за 2022 год.

Приказом директора департамента культуры Администрации города Омска от 29.12.2021 № 168 «Об утверждении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для бюджетных учреждений

дополнительного образования художественно-эстетической направленности, подведомственные департаменту культуры Администрации города Омска, на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» Учреждению доведено муниципальное задание на 2022 год в следующих показателях:

– по услуге «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств» плановый объем оказываемой муниципальной услуги (в натуральных показателях) – по показателю число обучающихся всего 255 912,00 человеко-часа. Финансовое обеспечение муниципального задания – 23 213 474,00 руб.

– по услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» плановый объем оказываемой муниципальной услуги (в натуральных показателях) – по показателю количество человеко-часов всего 11 980,00 человеко-часа. Финансовое обеспечение муниципального задания всего – 447 220,00 руб.

– объем расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения – 261 669,00 руб., в т.ч. налог на землю – 174 836,00 руб., налог на имущество – 86 833,00 руб.

В течение 2022 года в муниципальное задание Учреждения были внесены изменения следующими приказами: от 31.03.2022 № 32, от 29.06.2022 № 64, от 05.10.2022 № 91, от 28.12.2022 № 134

Приказы Учреждением представлены.

Анализ исполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг Учреждением за 2022 год приведен в таблице.

Наименование показателя	Единица измерения	План на 2022 год (с учетом изменений)	Исполнение за 2022год	Процент исполнения за 2022 год (гр.4/гр.3)
1	2	3	4	5
1) Объем услуги «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств», Число обучающихся	человеко-часов	255 912,00	255 912,00	100,6
2) Объем услуги «Реализация дополнительных	человеко-			

общеразвивающих программ», количество человеко-часов	часов	9 682,00	9 239,00	95,42
3) Финансовое обеспечение муниципального задания по услугам «Реализация дополнительных общеобразовательных предпрофессиональных программ в области искусств»	руб.	25 925 776,4 2	25 771 046,5 1	99,40
4) Финансовое обеспечение муниципального задания по услугам «Реализация дополнительных общеразвивающих программ»	руб.	994 165,56	994 165,56	100
5) Объем расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество муниципального учреждения	руб.	261 669,00	256 477,00	98,02

По натуральным показателям отклонение фактического исполнения от плановых назначений соответствует уровню допустимого (возможного) отклонения.

Отклонение кассовых расходов от плановых назначений объясняется оплатой расходов по фактической потребности.

3. Итоги проверки ведения кадрового делопроизводства бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования

«Детская школа искусств № 9» города Омска

Ведущим юрисконсультom организационно-кадрового отдела департамента культуры Администрации города Омска была проведена проверка документов по аттестации работников, выборочная проверка личных дел, трудовых книжек, приказов по личному составу, журнала регистрации приказов по личному составу, приказов на дисциплинарное взыскание работников БОУ ДО «ДШИ № 9» г. Омска. Последняя аттестация работников проводилась в 2022 году, в соответствии с Положением о проведении аттестации педагогических работников БОУ ДО «ДШИ

№ 9» г. Омска. В трудовых книжках работников ведутся записи в соответствии со штатным расписанием, имеются все необходимые регистрационные журналы, личные дела сотрудников ведутся в соответствии с требованиями (наличие описи). Трудовые книжки и личные дела хранятся в металлическом сейфе. Штатная численность сотрудников составляет 100 %. Замечаний нет.

4. Предмет проверки

Предмет проверки:

Владение, пользование, распоряжение и обеспечение сохранности имущества города Омска, находящегося у учреждения на праве оперативного управления, использование и обеспечение сохранности имущества города Омска, находящегося в пользовании учреждения.

Способ проверки - выборочный.

Цель проверки -

Установление фактического наличия и определения состояния имущества города Омска, находящегося в оперативном управлении и пользовании учреждения, выявление неиспользуемого или используемого не по назначению имущества города Омска.

Перечень вопросов и документов, изученных в ходе проверки.

1. Учет материальных ценностей на основании анализа оборотных ведомостей по нефинансовым активам по состоянию на 14 марта 2023 года, ведение Книги (Карточек) учета материальных ценностей.
2. Выборочная инвентаризация материальных ценностей у ответственных лиц.
3. Итоги инвентаризации нефинансовых активов в учреждении в 2022 году.

По вопросу № 1.

В нарушение п.6 Приказа Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» единица учета запасов устанавливается таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. При анализе оборотных ведомостей по нефинансовым активам установлен факт отражения материальных запасов по наименованиям, не позволяющим однозначно их идентифицировать:

- отражены ткани без указания ширины, указаны только погонные метры;
- ткань для ДПИ в количестве 37м на сумму 3330,00 рублей;
- ткань спектр бежевый в количестве 14 м на сумму 425,00 рублей;
- ткань палаточная в количестве 15,9 м на сумму 620,00 рублей.

В учреждении учет некоторых материалов ведется в штуках, что не позволяет контролировать наличие и расход запасов, например :

- полотно холстопрошивное ш-1,4 м длина 60 метров 1рулон на сумму 2876,60 рублей;
- крем-мыло жидкое «Экосепт» 5л 20 штук на сумму 3420,00 рублей;
- мыло жидкое GRASS MILANA ЭКОНОМ 3 штуки на сумму 820,80 рублей.

Контроль за перемещением и остатками материальных запасов по местам хранения в Книге учета материальных ценностей не ведется. При проверке

было проверено отнесение дорогостоящего имущества к особо ценному движимому имуществу в соответствии с п.2 Постановления Администрации города Омска от 25.10.2010 № 999-п «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений».

В ходе проверки идет процедура отнесения к особо ценному имуществу оборудования пожарной сигнализации стоимостью 537692,00 рубля и системы видеонаблюдения стоимостью 91150,00 рублей, полученных по договорам дарения.

По вопросу № 2.

Проведена проверка ценностей у ответственного лица – Листопада А.В., числящихся:

- на счете 070300000000000000010100000 «Основные средства» в количестве 37 наименований;
- на забалансовом счете *21* «Основные средства в эксплуатации» в количестве 29 наименований;
- на счете 070300000000000000010500000 «Материальные запасы» в количестве 26 наименований.

Установлено, что фактическое количество активов соответствует данным бухгалтерского учета.

Имущество учреждения используется по назначению, сохранность обеспечивается.

По вопросу № 3.

Инвентаризация активов и обязательств в БОУ ДО «ДШИ № 9 г. Омска» проведена согласно приказу от 10.10.2022 г №52. Инвентаризация проводилась по ответственным лицам и местам нахождения материальных ценностей. В актах о результатах инвентаризации комиссией отмечено, что недостач и излишков не обнаружено.

В нарушение п.2.10 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» материально - ответственное лицо не может быть членом инвентаризационной комиссии. В конце описи ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий. В учреждении в 2022 году председателем инвентаризационной комиссии являлся ответственный человек – директор Чумаков И.

5. Результаты проверки соблюдения требований охраны труда, обеспечения пожарной безопасности и деятельности антитеррористической направленности

Проведена проверка документов, регламентирующих вопросы охраны труда, обеспечения пожарной безопасности и вопросы антитеррористической направленности в БОУ ДО «ДШИ № 9» г. Омска.

Учреждение в постоянном режиме проводит мероприятия по обучению и проверке знаний требований охраны труда и созданию безопасных условий труда для сотрудников:

- инструкции по охране труда разработаны для всех категорий работников, журналы по охране труда оформлены;

- выполняются требования по проведению инструктажей по охране труда работников учреждения при приеме на работу и на рабочих местах;

- имеется комплект нормативно-правовых актов и наглядных пособий по охране труда;

- имеется уголок по охране труда;

- работники, занятые во вредных условиях труда в учреждении отсутствуют;

- случаев производственного травматизма в 2022 и текущем 2023 году не зафиксировано.

Состояние условий труда и соблюдение законодательства по охране труда в БОУ ДО «ДШИ № 9» г. Омска оценивается как удовлетворительное.

Документация по пожарной безопасности и антитеррористической защищенности имеется в полном объеме. Проводятся инструктажи, учебные занятия и практические объектовые тренировки по ГО и ЧС согласно графику, документация оформляется своевременно в полном объеме в соответствии с методическими рекомендациями.

На первом этаже школы имеется информационный стенд по пожарной и антитеррористической безопасности.

Главный специалист отдела
дополнительного образования, искусств и
культурно-досуговой деятельности



Довнар М.Л.

Ведущий юрисконсульт организационно-
кадрового отдела



Кондратенко М.Я.

Ведущий инженер отдела технического
обеспечения и безопасности



Коновалова Т.А.

Ведущий бухгалтер сектора
бухгалтерского учета и отчетности по
исполнению сметы доходов и расходов
департамента отдела бухгалтерского
учета, отчетности и контроля



Лепешкина Л.В.

Главный специалист отдела экономики
и бюджетного планирования



Шевченко Е.В.

С актом проверки ознакомлен, копию акта получил:

Директор БОУ ДО «ДШИ № 9»

г. Омска

«28» марта 2023 года



Чумаков И.Г.