

А К Т
документальной проверки по муниципальному
бюджетному общеобразовательному учреждению «Средняя
общеобразовательная школа №4»

г. Дивногорск

21 февраля 2019

На основании приказа отдела образования администрации города Дивногорска от 29.01.2015 № 23 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита отделом образования администрации города Дивногорска», уведомления о проведении плановой проверки от 05.02.2019г., согласно плана работы МСКУ «МЦБ» на I полугодие 2019г., внутренним аудитором МСКУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Савельевой О.А. проведена проверка выполнения муниципального задания за 2018 год в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 4».

1. Общие положения.

Проверка проведена с ведома директора МБОУ СОШ № 4 Коршун Е.Г.. с 07.02.2019 по 21.02.2019;

В течение проверяемого периода право первой подписи денежных и расчётных документов принадлежало:

до 09.07.2018 директору МБОУ СОШ №4 Кирилиной И.В.(приказ об увольнении № 54 от 25.06.2018);

с 01.09.2018 до настоящего времени директору МБОУ СОШ № 4 Коршун Е.Г.(приказ о приеме на работу № 68 от 30.08.2018);

руководителю МСКУ "МЦБ" Кочановой М.А. по договору на бухгалтерское обслуживание от 05.10.2009.

Право второй подписи принадлежало:
с 09.01.2018 по 27.02.2018 – Зобниной А.И.(приказ о приеме на работу № 1/лс от 09.01.2018., приказ об увольнении № 8/лс от 27.02.2018);

с 01.03.2018 по настоящее время – Пластининой Л.Г.(приказ о приеме на работу № 9/лс от 01.03.2018).

Юридический и фактический адрес: 663090, Красноярский край, г. Дивногорск, ул. Набережная 9, ИНН 2446004648, КПП 244601001.

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 4 » (далее МБОУ СОШ № 4) является некоммерческой организацией. Осуществляет свою деятельность в целях создания условия для реализации гарантированного конституционного права на получение общедоступного и бесплатного общего образования трех уровней образования, если образование данного уровня гражданин получает впервые. Учредителем Школы и собственником имущества является муниципальное образование города Дивногорска.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием и наименованием учредителя на русском языке.

В своей деятельности Школа руководствуется Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом «Об образовании в Российской Федерации», законодательством РФ, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, Законами Красноярского края, постановлениями и распоряжениями администрации города Дивногорска, приказами учредителя, а так же настоящим уставом и локальными актами Школы.

Настоящей проверкой установлено следующее:

Проверка соответствия объема предоставленных муниципальных услуг и работ параметрам муниципального задания; соответствия качества предоставленных услуг и работ параметрам муниципального задания; соблюдения порядка оказания муниципальных услуг за 2018 год.

В соответствии со ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее-Закон № 7-ФЗ) предоставление муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением СОШ № 4 осуществляется в соответствии с муниципальным заданием-документом, устанавливающим требования к составу, качеству, объему, условиям, порядку и результатам оказания услуги.

В соответствии со ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее-БК РФ) порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями г.Дивногорска в проверяемом периоде регламентируется Порядком формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденным постановлением администрации г.Дивногорска от 18.11.2015 № 182п (в редакции от 11.11.2016 № 215п, от 08.12.2017 № 228п, от 08.09.2018 № 160п).

В соответствии с п.4 Порядка №182п муниципального задания МБОУ СОШ №4 сформировано в соответствии с общероссийскими базовыми(отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБОУ СОШ №4 осуществляется за счет средств бюджета города и средств краевого бюджета.

В соответствии с п.7 Порядка №182п объем финансового обеспечения муниципального задания за 2018 год рассчитан на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, утвержденных приказом отдела

образования администрации г.Дивногорска от 27.12.2017 № 244 « Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг(работ) для формирования муниципальных заданий на 2018-2020 годы» (в редакции от 12.04.2018 № 75, от 29.06.2018 № 124-1, от 10.09.2018 № 174-1, от 01.10.2018 № 187, от 18.11.2018 № 207, от 22.11.2018 № 227, от 24.12.2018 № 250).

При проведении проверки представлены первоначальное и окончательное (уточненное) муниципальные задания на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов. Муниципальное задание за 2018 год корректировалось 11 раз:

-первоначальное муниципальное задание с объемом бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере 27 241 161,86 руб. (приложение № 1), утвержденное начальником отдела образования 15.01.2018 и согласовано первым заместителем главы города 15.01.2018;

-окончательное (уточненное) муниципальное задание с объемом бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в размере 32 145 105,44 руб. (приложение № 2), утверждено начальником отдела образования 27.12.2018 и согласовано первым заместителем главы города 27.12.2018 в соответствии со сроком, установленным п.3 Порядка № 182п.

В соответствии с п.4 Порядка № 182п муниципальное задание МБОУ СОШ №4 сформировано в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам

В соответствии с п. 28 Порядка № 182п предоставление МБОУ СОШ № 4 субсидии на выполнение муниципального задания в проверяемом периоде осуществлялось на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания № 2 от 15.01.2018, заключенного между учреждением и отделом образования администрации г.Дивногорска , в редакции дополнительных соглашений : № б/н от 08.02.2018, № б/н от 18.04.2018 , № б/н от 08.06.2018, № б/н от 05.07.2018, № б/н от 08.10.2018, № б/н от 09.11.2018, № б/н от 26.11.2018, № б/н от 21.12.2018 по 5-ти целевым статьям:

- по целевой статье **80610** «Обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений в рамках подпрограммы «Общее и дополнительное образование детей» муниципальной программы города Дивногорска «Система образования города Дивногорска»;
- по целевой статье **80710** «Выплаты, обеспечивающие уровень заработной платы работников бюджетной сферы не ниже размера минимальной заработной платы, установленного в Красноярском крае, в рамках подпрограммы «Общее и дополнительное образование детей» муниципальной программы города Дивногорска «Система образования города Дивногорска»;

-по целевой статье **74090** «Расходы на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в части обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций, участвующих в реализации общеобразовательных программ в соответствии с федеральными образовательными стандартами, в рамках подпрограммы «Общее и дополнительное образование детей» муниципальной программы города Дивногорска «Система образования города Дивногорска»;

- по целевой статье **1047Б** «Расходы на повышение размеров оплаты труда работников бюджетной сферы с 1 января 2018 года на 4 процента в рамках подпрограммы «Общее и дополнительное образование детей» муниципальной программы города Дивногорска «Система образования города Дивногорска»;

-по целевой статье **75640** «Расходы на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях учреждений, за исключением обеспечения деятельности административно-хозяйственного, учебно-вспомогательного персонала и иных категорий работников образовательных организаций, участвующих в реализации общеобразовательных программ в соответствии с федеральными государственными образовательными стандартами, в рамках подпрограммы «Общее и дополнительное образование детей» муниципальной программы города Дивногорска «Система образования города Дивногорска».

Муниципальным заданием МБОУ СОШ № 4 на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов предусмотрено оказание 4-х муниципальных услуг:

-услуга «Реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования»;

-услуга «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования»;

-услуга «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования »;

-услуга «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ ».

**Информация о выполнении муниципальной услуги «Реализация
основных общеобразовательных программ начального общего
образования » по данным «Отчета об исполнении муниципального
задания за 2018 год».**

Таблица № 1

№ п/п	Наименование показателя качества муниципальной услуги	Единица измерения	Объем муниципальног о задания на предоставление услуг	Фактический объем предоставленн ых услуг	% Выполнения
1	Доля обучающихся, освоивших программу начального общего образования	%	100	100	100
2	Отсутствие обоснованных жалоб родителей обучающихся, осваивающих программу начального общего образования на реализацию образовательного процесса	%	100	100	100
3	Доля обучающихся, освоивших программу начального общего образования (адаптированная образовательная программа)	%	100	100	100
4	Отсутствие обоснованных жалоб родителей обучающихся, осваивающих программу начального общего образования на реализацию образовательного процесса (адаптированная образовательная программа) (адаптированная образовательная	%	100	100	100

5	Доля обучающихся, освоивших программу начального общего образования (проходящие обучение по состоянию здоровья на дому)	%	100	100	100
6	Отсутствие обоснованных жалоб родителей обучающихся, осваивающих программу начального общего образования на реализацию образовательного процесса (проходящие обучение по состоянию здоровья на дому)	%	100	100	100
№ п/п	Наименование показателя объема муниципальной услуги	Единица измерения	Объем муниципального задания на предоставление услуг	Фактический объем предоставленных услуг	% Выполнения
1	Число обучающихся	человек	240	240	100
2	Число обучающихся (адаптированная образовательная программа) с ограниченными возможностями здоровья	человек	15	15	100

Информация о выполнении муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования» по данным «Отчета об исполнении муниципального задания за 2018 год».

Таблица № 2

№ п/п	Наименование показателя качества муниципальной услуги	Единица измерения	Объем муниципального задания на предоставление услуг	Фактический объем предоставленных услуг	% Выполнения
1	Доля обучающихся, освоивших программу	%	100	100	100

	образования				
2	Отсутствие обоснованных жалоб родителей обучающихся, осваивающих программу основного общего образования на реализацию образовательного процесса	%	100	100	100
3	Доля обучающихся, освоивших программу основного общего образования(адаптированная образовательная программа)	%	100	100	100
4	Отсутствие обоснованных жалоб родителей обучающихся, осваивающих программу основного общего образования на реализацию образовательного процесса(адаптированная образовательная программа)	%	100	100	100
5	Доля обучающихся, освоивших программу основного общего образования(проходящие обучение на дому по состоянию здоровья)	%	100	100	100
6	Отсутствие обоснованных жалоб родителей обучающихся, осваивающих программу основного общего образования на реализацию образовательного	%	100	100	100

№ п/п	Наименование показателя объема муниципальной услуги	Единица измерения	Объем муниципального задания на предоставление услуг	Фактический объем предоставленных услуг	% Выполнения
1	Число обучающихся	человек	235	236	100,4
2	Число обучающихся(адаптированная образовательная программа) с ограниченными возможностями здоровья	человек	10	10	100
3	Число обучающихся(проходящие обучение по состоянию здоровья на дому)	человек	2	2	100

Информация о выполнении муниципальной услуги «Реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования» по данным «Отчета об исполнении муниципального задания за 2018 год».

Таблица № 3

№ п/п	Наименование показателя качества муниципальной услуги	Единица измерения	Объем муниципального задания на предоставление услуг	Фактический объем предоставленных услуг	% Выполнения
1	Доля обучающихся, освоивших программу среднего общего образования	%	100	100	100
2	Отсутствие обоснованных жалоб родителей обучающихся, осваивающих программу среднего общего образования, на реализацию образовательного процесса	%	100	100	100
3	Доля обучающихся, освоивших программу среднего	%	100	100	100

	общего образования адаптированная программа обучения				
	Отсутствие обоснованных жалоб родителей обучающихся, осваивающих программу среднего общего образования, на реализацию образовательного процесса адаптированная программа обучения	%	100	100	100
№ п/п	Наименование показателя объема муниципальной услуги	Единица измерения	Объем муниципальног о задания на предоставление услуг	Фактический объем предоставленн ых услуг	% Выполнения
1	Число обучающихся	человек	42	42	100
	Число обучающихся с ограниченными возможностями здоровья	человек	2	2	100

**Информация о выполнении муниципальной услуги ««Реализация
дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ »
по данным «Отчета об исполнении муниципального задания за 2018 год».**

Таблица № 4

п/п	Наименование показателя качества муниципальной услуги	Единица измерения	Объем муниципальног о задания на предоставление услуг	Фактический объем предоставленн ых услуг	% Выполнения
1	Доля обучающихся, освоивших программы дополнительного образования	%	100	100	100
2	Отсутствие обоснованных претензий потребителей к качеству предоставляемых услуг	%	100	100	100
	Доля обучающихся, учреждения, посещающих	%	100	100	100

	дополнительного образования физкультурно-спортивное				
	Отсутствие обоснованных претензий потребителей к качеству предоставляемых услуг физкультурно-спортивное	%	100	100	100
№ п/п	Наименование показателя объема муниципальной услуги	Единица измерения	Объем муниципального задания на предоставление услуг	Фактический объем предоставленных услуг	% Выполнения
1	Количество человеко-часов	человеко-час	47668	45991	96

Фактический объем предоставленных услуг «Реализация дополнительных общеобразовательных общеразвивающих программ» составил 45991 человеко-часов:

- ФСК=2час/нед.*183чел.*33учебные недели в году=12078чел/час;
- ФСК кружок №1 =3час/нед.*307чел.*34 учебные недели в году=31314чел/час;
- ФСК кружок №2 =1,5час/нед.*38чел.*34 учебные недели в году=1938чел/час;
- ФСК кружок №2 =0,5час/нед.*39чел.*34учебные недели в году=661чел/час.

На момент проверки реализация дополнительных общеразвивающих программ происходит по 4 направлениям, по 9 программам.

1.Физкультурно-спортивной направленности:

- программа «Спортивный мир» ОФП;
- программа «Спортивный мир» волейбол;
- программа «Спортивный мир» модуль теннис;
- программа «Белая ладья».

2. Художественной направленности:

- программа «Поем вместе» Вокально-хоровая студия «Камертон»;
- программа «Школьный праздник» от А до Я»;
- программа «Театр.Творчество.Дети»

3.Технической направленности:

- программа «Очумелые ручки».

- 1.Социально-педагогической направленности;
- программа «Мой мир», «Основы экологии».

Проведена проверка работы объединений с выходом на место проведения. Результаты проверки отражены в таблице № 5

Таблица № 5

Наименование объединения	Ф.И.О преподавателя	Место проведения занятий	Дата проведения проверки	Время проведения проверки	Количество детей по списку	Количество детей фактическое	% посещения
«Поем вместе» Вокально-хоровая студия «Камертон». Общий хор 1 класс	Позднякова Е.Н.	МБОУ СОШ №4	16.01	11.25	61	50	98
«Поем вместе» Вокально-хоровая студия «Камертон». Общий хор 2 класс	Позднякова Е.Н.	МБОУ СОШ №4	16.01	12.25	59	51	86
«Поем вместе» Вокально-хоровая студия «Камертон». Общий хор 3 класс	Позднякова Е.Н.	МБОУ СОШ №4	16.01	13.15	50	42	84
«Поем вместе» Вокально-хоровая студия «Камертон». Ансамбль 7-е	Позднякова Е.Н.	МБОУ СОШ №4	16.01	14.45	7	7	100
«Спортивный мир» модуль теннис	Писаренко С.В.	МБОУ СОШ №4	16.01	15.00	16	12	75
«Белая ладья»	Писаренко С.В.	МБОУ СОШ №4	16.01	14.05	15	11	73
«Школьный праздник от А до Я»	Федосеева Ж.В.	МБОУ СОШ №4	16.01	15.00	12	12	100
«Поем вместе» Вокально-хоровая студия «Камертон». Ансамбль 3-4 класс	Позднякова Е.Н.	МБОУ СОШ №4	25.01	12.25	15	12	80
«Поем вместе» Вокально-хоровая студия «Камертон». Соло 6 класс	Позднякова Е.Н.	МБОУ СОШ №4	25.01	13.20	2	2	100
«Поем вместе» Вокально-хоровая студия «Камертон». Соло 8,11 класс	Позднякова Е.Н.	МБОУ СОШ №4	25.01	14.05	3	3	100
«Театр.Творчество. Дети»	Ходько О.В.	МБОУ СОШ №4	25.01	14.00	29	26	90
«Поем вместе» Вокально-хоровая студия «Камертон». Хор 1 б класс	Позднякова Е.Н.	МБОУ СОШ №4	12.02	11.25	30	25	83
«Поем вместе» Вокально-хоровая	Позднякова Е.Н.	МБОУ СОШ №4	12.02	12.25	12	11	92

Ансамбль 2б класс							
«Поем вместе» Вокально-хоровая студия «Камертон». Ансамбль 3б класс	Позднякова Е.Н.	МБОУ СОШ №4	12.02	13.15	10	10	100
«Спортивный мир» ОФП	Волкова О.В.	МБОУ СОШ №4	12.02	15.00	25	23	92
«Спортивный мир» волейбол	Волкова О.В.	МБОУ СОШ №4	12.02	17.30	20	19	95
«Очумелые ручки»	Мазуренко С.П.	МБОУ СОШ №4	12.02	14.10	14	11	79
«Школьный праздник от А до Я» 6-7 классы	Федосеева Ж.В.	МБОУ СОШ №4	12.02	15.00	10	10	100
Итого					390	337	86

При проверке проведения занятий с выходом на место проведения выявлено, что средняя посещаемость учащихся составляет 86 %.

Для проверки выполнения муниципальных услуг и работ за 2018 год были представлены:

-отчеты по исполнению муниципального задания за 2018 год(приложение №3);

-классные журналы;

-журнал учета жалоб и предложений;

-приказы о переводе в следующий класс.

Выполнение муниципального задания за 2018 год осуществлено на 99,6%.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год.

В соответствии с отчетом об исполнении расходов по муниципальному заданию за 2018 год произведены расходы в сумме 32 145 105,44 руб. (остатки прошлых лет-40298,23руб.).

Информация об исполнении плана в разрезе КОСГУ представлена в таблице № 5.

Таблица № 5

Статья расходов	КОСГУ	ПФХД	Кассовое исполнение	% исполнения
1	2	3	4	5
заработная плата	211	21 687 990,00	21 600 259,18	99,6
прочие выплаты	212	18 810,00	16 462,00	87,5
начисления на выплаты по оплате труда	213	6 579 004,37	6 009 858,64	91,3
услуги связи (интернет, связь)	221	53 214,58	55 503,66	99,6
услуги связи (остатки прошлых лет)	221	2 514,58		
коммунальные услуги (электроэнергия, теплоэнергия.	223	2 757 665,93	2 768 386,72	99,8

водоснабжение)				
коммунальные услуги(остатки прошлых лет)электроэнергия	223	15 043,35		
работы, услуги по содержанию имущества(вывоз ТБО, т.о. пожарной сигнализации, дератизация, обслуживание приборов учета, поверка СИ, заправка картриджа)	225	301 973,29	298 332,06	98,8
прочие работы, услуги (охрана, экспертиза ПСД, программное обеспечение, захоронение отходов, подписка, бланки аттестата, аттестация работников)	226	420 988,22	412 944,89	93,1
прочие работы (услуги) (остатки прошлых лет) медосмотр	226	22 740,30		
прочие расходы(пени, штрафы)	290	20 200,00	19 413,94	96,1
увеличение стоимости материальных запасов	340	352 782,82	352 782,82	100
итого		32 145 105,44	31 533 943,91	98,1

Исполнение плана за 2018 год составило 98,1% по отношению к годовому плану. По таким статьям как:

- заработная плата исполнение составило 99,6%;
- начисления на выплаты по оплате труда 91,3%;
- услуги связи 99,6%;
- коммунальные услуги 99,8%;
- работы, услуги по содержанию имущества 98,8%;
- прочие услуги 93,1%;
- прочие расходы 96,1%;
- увеличение стоимости материальных запасов 100%.

Выводы:

1.Муниципальное задание за 2018 год в МБОУ СОШ № 4 выполнено в целом на 99,6% в полном объеме. По критериям:

- реализация основных общеобразовательных программ начального общего образования на 100%;
- реализация основных общеобразовательных программ основного общего образования на 100,1%;
- реализация основных общеобразовательных программ среднего общего образования на 100,1%;
- реализация дополнительных общеразвивающих программ на 98,2%;

2. При проверке проведения занятий с выходом на место проведения выявлено, что средняя посещаемость занятий учащимися составляет 86 %.

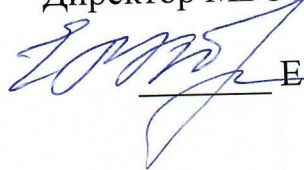
3.Нарушение порядка исполнения муниципального задания в процессе проверки не выявлено.

Внутренний аудитор МСКУ «МЦБ»



О.А.Савельева

Директор МБОУ СОШ №4



Е.Г.Коршун