

АКТ

аудиторской проверки Муниципального автономного учреждения
дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа»

с. Карагай

20.04.2023 г.

Управлением образования администрации Карагайского муниципального округа Пермского края на основании плана – графика осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Управления образования округа 06.02.2023 № 28, исполняющим полномочия начальника Н.И. Юрловой, экономистом К.С. Томиловой проведена аудиторская проверка муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа»

Цели и задачи аудиторского мероприятия: Оценка полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2022 год, за 1 квартал 2023 года. Соблюдение требований к порядку составления, исполнения муниципального задания и соответствие отчетов об исполнении муниципального задания исходным данным, контроль, за размещением информации, муниципальным учреждением на официальном сайте в сети Интернет в соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н

Проверяемый период: 2022 год, первый квартал 2023 года

Срок проведения проверки: Проверка начата: 17. 03. 2023 г.

Проверка окончена: 20.04.2023 г..

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа»

Полное наименование – Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа»»

Сокращенное наименование: МАУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа».

Сокращенное наименование может использоваться наряду с полным наименованием на печати, в официальных документах и в символике Образовательной организации.

Юридический адрес: 617210, Пермский край, с.Карагай, ул. Энергетиков, д.51.

Фактический адрес: тот же.

Основные показатели деятельности учреждения и его структура.

1.1. Соответствие деятельности учреждения целям, предусмотренным его уставом.

1.2. Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс или смету, может открывать лицевой счет в территориальном органе Федерального казначейства, финансовом органе муниципального образования, может иметь печать и вывеску установленного образца, штампы и бланки со своим наименованием. Учреждение вправе от своего имени заключать договоры, приобретать имущественные и личные неимущественные права и выполнять обязанности, быть истцом и ответчиком в арбитражных, третейских судах. Правоспособность юридического лица возникает у Учреждения с момента его государственной регистрации в качестве юридического лица и прекращается в момент его ликвидации.

1.3. Учредителем Учреждения является муниципальное образование – Карагайский муниципальный район. Функции и полномочия Учредителя по отношению к Учреждению выполняет Администрация Карагайского муниципального района Пермского края (далее – Учредитель).

Место нахождения Учредителя: 617210, Россия, Пермский край, с. Карагай, ул. Гагарина, 1а

1.4. Основными целями деятельности Учреждения являются:

1.4.1. образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам;

1.4.2. формирование и развитие творческих способностей детей и взрослых, удовлетворение их индивидуальных потребностей.

1.5. Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

1.5.1. реализация дополнительных общеобразовательных (общеразвивающих) программ в сфере физической культуры и спорта;

1.5.2. реализация дополнительных общеобразовательных (предпрофессиональных) программ в сфере физической культуры и спорта.

1.6. Учреждение для достижения целей, ради которых она создана, вправе осуществлять следующие виды деятельности, в том числе приносящие доход, не относящиеся к основным:

1.6.1. оказание платных дополнительных образовательных услуг (обучение по дополнительным общеобразовательным программам, преподавание специальных курсов и циклов дисциплин, репетиторство) выходящих за рамки муниципального задания;

1.6.2. организация досуга обучающихся (спортивные мероприятия, лагеря отдыха и оздоровления в каникулярное время);

1.6.3. организация и проведение курсов, семинаров и других организационно-методических мероприятий;

1.6.4. организация и проведение физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий;

1.6.5. сопровождение реализации проектов и программ;

1.6.6. присвоение «первого юношеского разряда», «второго юношеского разряда», «третьего юношеского разряда» по видам спорта и группам видов спорта, по которым в Учреждении осуществляется образовательная деятельность;

1.6.7. осуществление оценки выполнения гражданами государственных требований к уровню физической подготовленности населения при выполнении нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО);

1.6.8. долевое участие в деятельности других организаций;

Проверяемое учреждение создано для выполнения полномочий предусмотренных пунктом 11 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

1.5. Согласно Уставу учреждения организационно правовая форма — муниципальное учреждение, тип – автономное.

Образовательная деятельность учреждения осуществляется на основании лицензии, выданной Государственной инспекцией по надзору и контролю в сфере образования Пермского края от 31.05.2013 года № 59ЛЮ1 0000562.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется в соответствии с бюджетным кодексом Российской Федерации на основании плана финансово-хозяйственной деятельности.

Проверка достоверности отчетных показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг, предусмотренных муниципальным заданием:

МАУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа» утверждено муниципальное задание на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов Постановлением администрации Карагайского муниципального округа Пермского края от 26.12.2022 г. № СЭД-297-01-02-944 «Об утверждении муниципального задания муниципальных бюджетных и автономных образовательных учреждений на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Муниципальное задание на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов, а так же на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов год формировалось в соответствии с формой ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящихся в ведении администрации Карагайского муниципального округа муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности;

- Реализация дополнительных общеразвивающих программ.

Срок представления отчета о выполнении муниципального задания, определенный пунктом 4,2 муниципального задания (1 квартал - до 15 апреля, 1 полугодие- до 15 июля; 9 месяцев- до 15 октября, за год- до 1 февраля, следующего за отчетным.

Анализ показателей, характеризующих объем предоставленных учреждением муниципальных услуг за 2022 год представлен в таблице :

Таблица 1

Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя	Единица измерения	план	отчет.	исполнения показателя
Реализация дополнительных общеразвивающих программ.	Число	Услуг	821	816	99%

Анализ показателей, характеризующих объем предоставленных учреждением муниципальных услуг за 1 квартал 2023 года представлен в таблице:

Таблица 2

Наименование муниципальной услуги	Наименование показателя	Единица измерения	план	отчет.	исполнения показателя
Реализация дополнительных общеразвивающих программ.	Число	Услуг	838	793	94%

- Из приведенных в таблицах 1,2 данных видно, что по показателям объема предоставляемых муниципальных услуг муниципальное задание по услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» выполнено в не полном объеме.
- При выборочной проверке журнала учета посещаемости детей в УДО и отчета за февраль месяц по фактическим детодням и среднесписочной численности, выявлено несоответствие отчета и фактических списочных. В отчете и журнале за февраль не соответствие дней пропуска по болезни и не учтены дни пропусков без причин. Итоговая среднесписочная численность за 1 квартал 2023 составляет 793 человека (790-январь, 790- февраль, 793 – март), детодней всего 9092, в том числе пропуски по уважительным причинам, при плане – 9633 д/дней.
- При проверке журнала посещаемости детей за февраль и расчета средней списочной численности обнаружено несоответствие по детодням болезни обучающихся. По расчету средней списочной численности составила 475 д/дней, а фактически в журнале 61.

Правила приема детей

1. В МАУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа» прием детей на обучение по дополнительным общеразвивающим программам производится без предварительного отбора и вступительного тестирования.

1.1. Прием на обучение по дополнительным общеразвивающим программам осуществляется при достижении детьми возраста от 5 до 18 лет.

1.2. При приеме в Учреждение подаются следующие документы:

-письменное заявление поступающего, достигшего 14-летнего возраста или родителей (законных представителей) поступающих;

-медицинский документ, подтверждающий отсутствие поступающего противопоказаний для освоения дополнительной общеобразовательной программы в области физической культуры и спорта;

-копия свидетельства о рождении ребенка или паспорта лица, достигшего возраста 14 лет;

-для детей с ОВЗ – заключение ПМПК и (или) справка о состоянии здоровья.

1.3. Группы формируются как из вновь зачисляемых в Учреждение, так и обучающихся, не имеющих по каким-либо причинам возможности продолжить занятия на других этапах обучения.

2. Прием на обучение по дополнительным предпрофессиональным программам осуществляется на основании результатов индивидуального отбора лиц, имеющих необходимые для освоения соответствующей образовательной программы способности в области физической культуры и спорта в соответствии с Порядком приема на обучение по дополнительным предпрофессиональным программам в области физической культуры и спорта, утвержденным приказом Министерства спорта Российской Федерации от 12.09.2013 г. № 731.

2.1. Индивидуальный отбор проводится в целях выявления у поступающих физических, психологических способностей и (или) двигательных умений, необходимых для освоения соответствующих образовательных программ.

2.2. Для проведения индивидуального отбора поступающих в Учреждение проводят тестирование, а также вправе проводить, предварительные просмотры, анкетирование, консультации в порядке установленном МАУ ДО «ДЮСШ» в соответствии с Положением о проведении индивидуального отбора поступающих на обучение по дополнительным предпрофессиональным программам в области физической культуры и спорта в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа».

2.3. Для организации приема и проведения индивидуального отбора поступающих в Учреждение создаются приемная и апелляционная комиссии.

2.4. Регламенты работы комиссий определяются локальным нормативным актом МАУ ДО «ДЮСШ».

2.5. При подаче заявления о приеме на обучение по дополнительным предпрофессиональным программам в приемную комиссию подаются следующие документы:

-письменное заявление поступающего, достигшего 14-летнего возраста или родителей (законных представителей) поступающих;

-медицинский документ, подтверждающий отсутствие поступающего противопоказаний для освоения дополнительной общеобразовательной программы в области физической культуры и спорта;

-копия свидетельства о рождении ребенка или паспорта лица, достигшего возраста 14 лет;

-для детей с ОВЗ – заключение ПМПК и (или) справка о состоянии здоровья.

На момент проверки было предоставлено:

- отчет исполнения муниципального задания по кварталам за 2022 год;
- расчет среднесписочной численности по кварталам за 2022 год;
- журналы учета посещаемости детей;
- приказы о зачислении детей на 2022-2023 учебный год;
- личные дела детей;
- отчет исполнения муниципального задания за 1 квартал 2023 года;
- расчет среднесписочной численности за 1 квартал 2023 года.

**Проверка реализации порядка размещения информации
муниципальным учреждением на официальном сайте
в сети Интернет показала следующее:**

В соответствии с приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н) Учреждение обеспечило открытость и доступность документов, путем предоставления через официальный сайт электронных копий следующих документов: Устава учреждения, свидетельство о государственной регистрации учреждения, решение учредителя о назначении руководителя, информация о муниципальном задании и его исполнении, план финансово-хозяйственной деятельности, информация об операциях с целевыми средствами, годовой бухгалтерской отчетности учреждения, отчета о результатах деятельности, сведений (документах) о проведенных в отношении учреждения контрольных мероприятиях и их результатах.

В нарушение п. 15 Приказа №86н, согласно которому учреждение, не позднее **пяти рабочих дней**, следующего за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет структурированную информацию с приложением копий документов, следующие документы не размещены или размещены на официальном сайте с нарушением установленного срока:

Наименование документа, размещенного в сети Интернет	Дата документа	Дата публикации в сети Интернет
План финансово-хозяйственной деятельности на 2022 год	29.12.2021 г.	04.01.2022 г.
План финансово-хозяйственной деятельности на 2023	28.12.2022 г.	Не опубликовано с июля 2022 г

год		
Отчет о выполнении муниципального задания за 2022 год	30.12.2022 г.	30.12.2022 г.

ВЫВОДЫ:

При проведении плановой проверки полноты и достоверности отчетности о результатах исполнения муниципального задания за 2022 год и за первый квартал 2023 года Учреждения установлено следующее.

1. Искажаются данные об исполнении муниципального задания по среднесписочной численности.
2. В журнале дни учета посещаемости детей заполняются по-разному, нет единого подхода к заполнению документа.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ:

1. Достоверно составлять и сдавать отчет о выполнении муниципального задания;
2. Достоверно составлять и сдавать отчет о среднесписочной численности;
3. Размещать документы на официальном сайте в сети Интернет без нарушения сроков, установленных Приказом №86н;
4. Дни непосещения отмечать в соответствующей графе буквой, буквенным обозначением: "НУ" - неявка по уважительной причине, "НБ" - неявка по болезни, "НЯ" - неявка без уважительной причины.
5. Объекту контроля предоставить информацию о принятых мерах в срок до **15.05.2023 года**.

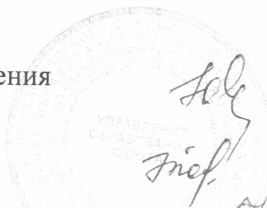
Акт составлен 20.04.2023г. на 7 листах.

И.п. начальника Управления
Образования округа

Экономист

Директор МАУ ДО «ДЮСШ»

Акт получил(а) _____ на 7 листах.



Н.И. Юрлова

К.С. Томилова

Э.Ю. Филимонова

