

АКТ № 16/34-ОКР

**проверки соблюдения руководителем муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 6 комбинированного вида» требований действующего законодательства 2014 г., 1-2 кв. 2015 г.**

Г. Петропавловск-Камчатский

« 11 » июня 2015 года

На основании п. 4.6 Положения о Департаменте социального развития администрации Петропавловск-Камчатского городского округа (далее - Департамент, ДСР), п. 1 Плана контрольной деятельности Отдела контроля, ревизий и мониторинга Департамента (далее - ОКРИМ), приказа Департамента от 25.05.2015 года № 05-01-00-05/398, заместителем начальника ОКРИМ Котовой А.Г. и ведущим бухгалтером-ревизором ОКРИМ Сазоновой О.В. проведено контрольное мероприятие по исполнению Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Федеральный закон № 174-ФЗ) в части исполнения полномочий наблюдательным советом учреждения

**Цель проверки:** выявление фактов нарушения руководителем и наблюдательным советом учреждения действующих нормативных и правовых актов Российской Федерации, Петропавловск-Камчатского городского округа.

**Объект проверки:** муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 6 комбинированного вида» (далее – учреждение, детский сад № 6).

Местонахождение и юридический адрес: 683009, Камчатский край, г. Петропавловск-Камчатский, ул. Циалковского, 63/1.

ИНН 4100018150,

КПП 410101001,

Детский сад № 6 является юридическим лицом, зарегистрированным в Едином государственном реестре юридических лиц от 06.08.2012 года за основным государственным регистрационным номером 1024101017467; имеет обособленное имущество на праве оперативного управления, самостоятельный баланс, расчетные счета, круглую печать, штампы, бланки со своим наименованием и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

В своей деятельности в проверяемом периоде учреждение руководствовалось Уставом, утвержденным приказом Департамента от 11.12.2014 № 05-01-00-05/1058 и согласованным с Комитетом по управлению имуществом администрации Петропавловск-Камчатского городского округа.

В соответствии с Уставом основными целями учреждения являются воспитание личности, социально адаптированной к условиям жизни в современном обществе, обучение, присмотр, уход и оздоровление воспитанников, что включает в этой связи выполнение следующих задач:

- создание условий, гарантирующих охрану и укрепление здоровья воспитанников, снижение заболеваемости;
- формирование основ базовой культуры личности, всестороннее развитие психических и физических качеств воспитанников в соответствии с возрастными и индивидуальными особенностями;
- разработка и внедрение новых организационных педагогических форм и методов воспитания дошкольников;
- приобщение воспитанников к общечеловеческим ценностям;
- взаимодействие с семьями воспитанников для обеспечения полноценного развития каждого ребенка.

Основным предметом деятельности учреждения является воспитание личности, социально-адаптированной к условиям жизни в современном обществе.

Учредителем учреждения является Петропавловск-Камчатский городской округ в лице Департамента.

Текущее руководство деятельностью учреждения осуществляет заведующая детским садом.

В проверяемом периоде заведующей учреждения являлась – Осадчая Наталья Алексеевна.

Ведение бухгалтерского учета и отчетности в учреждении на договорной основе осуществляется муниципальным бюджетным учреждением городского округа «Централизованная бухгалтерия» (далее – МБУ ЦБ).

Ответственными за ведение бухгалтерского учета и отчетности учреждения в проверяемом периоде являлись:

- до 23.06.2014 директор МБУ ЦБ - Чернецкая Александра Станиславовна;
- с 24.06.2014 директор МБУ ЦБ – Федоренко Ольга Павловна;
- главный бухгалтер МБУ ЦБ – Дехтярь Анна Сергеевна.

**Проверяемый период деятельности:** 2014 год, 1-2 квартал 2015 года.

**Срок проведения контрольно-ревизионного мероприятия:** с 26.05.2015 года по 05.06.2015 года.

**Основная нормативная правовая база контрольного мероприятия:**

1. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;
2. Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

### 3. Иные нормативные правовые документы.

#### **Предметом проверки являются:**

- Устав учреждения;
- Положение о Наблюдательном совете учреждения;
- Положение о закупках;
- Приказы об утверждении состава Наблюдательного совета учреждения;
- Протоколы заседаний Наблюдательного совета;
- иные документы и материалы, необходимые для проведения проверки.

#### **Результаты контрольного мероприятия:**

Федеральный закон № 174-ФЗ обязывает:

- ч.8 ст.10: решение о назначении членов наблюдательного совета автономного учреждения или досрочном прекращении их полномочий принимается учредителем автономного учреждения. Решение о назначении представителя работников автономного учреждения членом наблюдательного совета или досрочном прекращении его полномочий принимается в порядке, предусмотренном уставом автономного учреждения;

- ч.15. ст.10: председатель наблюдательного совета автономного учреждения организует работу наблюдательного совета автономного учреждения, созывает его заседания, председательствует на них и организует ведение протокола;

- ч.16. ст.10: в отсутствие председателя наблюдательного совета его функции осуществляет старший по возрасту член наблюдательного совета учреждения, за исключением представителя работников автономного учреждения;

- ч.1 ст.11: наблюдательный совет автономного учреждения рассматривает:

1) предложения учредителя или руководителя автономного учреждения о внесении изменений в устав автономного учреждения;

2) предложения учредителя или руководителя автономного учреждения о создании и ликвидации филиалов автономного учреждения, об открытии и о закрытии его представительств;

3) предложения учредителя или руководителя автономного учреждения о реорганизации автономного учреждения или о его ликвидации;

4) предложения учредителя или руководителя автономного учреждения об изъятии имущества, закрепленного за автономным учреждением на праве оперативного управления;

5) предложения руководителя автономного учреждения об участии автономного учреждения в других юридических лицах, в том числе о внесении денежных средств и иного имущества в уставный (складочный)

капитал других юридических лиц или передаче такого имущества иным образом другим юридическим лицам, в качестве учредителя или участника;

6) проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения;

7) по представлению руководителя автономного учреждения проекты отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовую бухгалтерскую отчетность автономного учреждения;

8) предложения руководителя автономного учреждения о совершении сделок по распоряжению имуществом, которым в соответствии с ч. 2 и 6 ст.3 настоящего Федерального закона автономное учреждение не вправе распоряжаться самостоятельно;

9) предложения руководителя автономного учреждения о совершении крупных сделок;

10) предложения руководителя автономного учреждения о совершении сделок, в совершении которых имеется заинтересованность;

11) предложения руководителя автономного учреждения о выборе кредитных организаций, в которых автономное учреждение может открыть банковские счета;

12) вопросы проведения аудита годовой бухгалтерской отчетности автономного учреждения и утверждения аудиторской организации;

- ч.1 ст.12: заседания наблюдательного совета автономного учреждения проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал;

- ч.3 ст.12: порядок и сроки подготовки, созыва и проведения заседаний наблюдательного совета автономного учреждения определяются уставом автономного учреждения;

- ч.4 ст.12: иные приглашенные председателем наблюдательного совета автономного учреждения лица могут участвовать в заседании наблюдательного совета автономного учреждения, если против их присутствия не возражает более чем одна треть от общего числа членов наблюдательного совета автономного учреждения;

- ч.5 ст.12: заседание наблюдательного совета автономного учреждения является правомочным, если все члены наблюдательного совета автономного учреждения извещены о времени и месте его проведения и на заседании присутствует более половины членов наблюдательного совета автономного учреждения.

Уставом муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 6 комбинированного вида» определено:

- п.8.6: члены Наблюдательного совета Образовательной организации и иные приглашенные на заседание участники извещаются о проведении заседания письмом с уведомлением о вручении либо телефонограммой не позднее, чем за 5 дней до даты его проведения;

- п.8.7: в заседании Наблюдательного совета Образовательной организации вправе участвовать руководитель Образовательной организации. Иные приглашенные председателем Наблюдательного совета

Образовательной организации лица могут участвовать в заседании Наблюдательного совета Образовательной организации, если против их присутствия не возражает более чем одна треть от общего числа членов Наблюдательного совета Образовательной организации.

Контрольным мероприятием установлено, что руководителем и наблюдательным советом детского сада № 6 не соблюдается глава 3 «Управление автономным учреждением» Федерального закона № 174-ФЗ, а именно:

- учреждением представлен приказ ДСР от 13.11.2012 № 05-01-00-05/1179 «Об утверждении состава наблюдательного совета в муниципальном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №6 комбинированного вида». Согласно указанному приказу в состав наблюдательного совета учреждения входят: Андреева А.В., Сиротина Т.К., Горб В.О., Голенко А.А., Баблонюк Е.А., Федорова Т.Н., Бартковская С.В., Слободянюк И.Н.. Но в нарушение ч.8 ст.10 в заседаниях наблюдательного совета учреждения участвуют лица, которым, без Решения о назначении их членами наблюдательного совета, было дано право совещательного голоса;

- в нарушение п.6,7 ч.1 ст.11 руководителем учреждения не выносятся на рассмотрение и утверждение наблюдательным советом отчеты: о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества за 2014 год, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год, годовая бухгалтерская отчетность за 2014 год, план ФХД на 2014 и 2015г.г.;

- в нарушение ч.1 ст.12 не проводилось заседание наблюдательного совета во 2 кв. 2014 года;

- некорректно проводятся заседания и оформляются протоколы заседаний наблюдательного совета, а именно:

1)имеются расхождения между прописанным количеством присутствующих на заседании членов наблюдательного совета - 6 чел., количеством голосующих членов наблюдательного совета – 5 чел., и членов наблюдательного совета, подтверждающих свое присутствие на заседании личной подписью - 5 чел. (протокол от 20.02.2014 №2, протокол от 22.09.2014 №3, протокол от 07.11.2014 №4);

2)при рассмотрении предложения руководителя о выборе подрядчика для выполнения строительно-монтажных работ, не указаны стоимости рассматриваемых предложений от подрядчиков, как и не указана стоимость выбранного предложения подрядчика для заключения сделки (протокол от 22.09.2014 №3, протокол от 07.11.2014 №4);

3)протоколом от 20.02.2014 №2 оформлено заседание наблюдательного совета, где на повестке дня стоял вопрос - «об утверждении отчета о результатах деятельности детского сада №6 и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2013 год»; слушали – «об отчете о результатах деятельности детского сада №6 и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества на 2014 год»; решили –

«утвердить отчет о результатах деятельности детского сада №6 и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества на 2014 год».

4) предложение руководителя о совершении крупной сделки выносится на одобрение наблюдательным советом, когда уже по итогам процедуры закупки определен выигравший победитель, тогда как руководитель должен был обратиться к наблюдательному совету за одобрением предстоящей крупной сделки до официального размещения информации – объявления конкурса (предусмотрено п.10 ч.1 ст.11);

- также протоколы заседаний наблюдательного совета не содержат информацию:

1) о времени и месте (кабинет) проведения заседаний наблюдательного совета,

2) о председательствующем на заседании наблюдательного совета (протокол от 24.01.2014 №1, протокол от 30.01.2015 №1, протокол от 13.03.2015 №2, протокол от 06.04.2015 №3), что предусмотрено ч.15,16 ст.10.

3) об отсутствующих членах наблюдательного совета,

4) подтверждение уведомления всех членов наблюдательного совета о дате, времени и месте проведения заседаний наблюдательного совета, что является нарушением ч.3 ст.12 Федерального закона № 174-ФЗ и п.8.6 Устава детского сада №6;

5) о результатах голосования за иных приглашенных на заседание наблюдательного совета (за исключением руководителя), что предусмотрено ч.4 ст.12.

Таким образом, заседания наблюдательного совета детского сада №6 за период 2014г. – янв.-май 2015г. можно признать неправомочными, т.к. не все члены наблюдательного совета детского сада №6 извещены о времени и месте проведения заседаний (нет подтверждения) и на заседании наблюдательного совета присутствует менее половины членов наблюдательного совета, назначенных соответствующим приказом (нарушение ч.5 ст.12).

#### **Предложения по результатам проверки:**

1. Выносить на рассмотрение наблюдательного совета вопросы, относящиеся к его компетенции, в соответствии с действующим законодательством.
2. Протоколы наблюдательного совета составлять корректно, а именно при оформлении протоколов заседаний наблюдательного совета автономного учреждения необходимо указать:
  - место и время проведения заседания,
  - присутствующих, отсутствующих и приглашенных на заседание,
  - отметить председательствующего и членов наблюдательного совета,
  - информацию о результатах голосования за приглашенных на заседание наблюдательного совета (за исключением руководителя)

- при голосовании членов наблюдательного совета по рассматриваемым вопросам, даже при условии единогласного голосования, необходимо указывать сколько голосующих было «за», сколько «против», сколько «воздержалось»
  - каждый присутствующий член наблюдательного совета подтверждает свой совещательный голос личной подписью.
3. При рассмотрении предложений на списание особо ценного имущества в протоколах отражать следующие данные по рассматриваемому имуществу: наименование, количество, стоимость единицы, год выпуска или год ввода в эксплуатацию, инвентарный №, причина отнесения особо ценного имущества к непригодности (со ссылкой на дефектовочный акт: кем и когда выдан)). По итогам рассмотрения данных предложений давать «Рекомендации» и направлять их на рассмотрение Учредителю для принятия Решения.
  4. Уведомлять членов наблюдательного совета о времени и месте проведения заседания в соответствии с Уставом учреждения.
  5. Подготовить и направить в Департамент социального развития администрации Петропавловск-Камчатского городского округа список кандидатов в состав наблюдательного совета для принятия Решения Учредителем о назначении членов наблюдательного совета.
  6. Проводить заседания наблюдательного совета по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал.
  7. В срок до 01.07.2015 представить в адрес Департамента информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений.

Заместитель начальника отдела  
контроля, ревизий и мониторинга

*Котова*

А.Г. Котова

Ведущий бухгалтер-ревизор  
отдела контроля,  
ревизий и мониторинга

*Сазонова*

О.В. Сазонова