

Акт № 48
плановой выездной проверки (далее – контрольное мероприятие)
муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного
образования «Комплексная спортивная школа «Надежда» (далее – МБОУ ДО
КСШ «Надежда», Учреждение)

город Нижний Новгород

28.04.2023

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа начальника контрольно-ревизионного управления администрации города Нижнего Новгорода от 04.04.2023 № 110 «О назначении плановой выездной проверки», статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235, плана проведения ревизий (проверок) по внутреннему муниципальному финансовому контролю контрольно-ревизионного управления администрации города Нижнего Новгорода на 2023 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на проведение работ по текущему и капитальному ремонту (выборочным методом).

Проверяемый период: 2021 год, 2022 год - текущий период 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой сотрудников контрольно-ревизионного управления администрации города Нижнего Новгорода (далее – КРУ) в составе:

- консультант отдела финансового контроля расходов в сфере городского хозяйства Порфирьев В.В. – руководитель группы;
- консультант отдела финансового контроля расходов в сфере городского хозяйства Егоров Д.В.

Срок проведения контрольного мероприятия составляет 17 рабочих дней с 12 апреля 2023 года по 05 мая 2023 года. Период проверки не приостанавливался.

Общие сведения об объекте контроля

Учреждение создано, как муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей комплексной детско-юношеской спортивной школы «Надежда» на основании распоряжения главы администрации города Нижнего Новгорода от 17.06.2003 № 1625-р.

На основании Федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» от 30.04.2021 № 127-ФЗ Муниципальное бюджетное учреждение «Комплексная спортивная школа «Надежда» переименовано в Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Комплексная спортивная школа «Надежда».

Официальное полное наименование Учреждения: Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования «Комплексная спортивная школа «Надежда».

Официальное сокращенное название Учреждения: МБОУ ДО КСШ «Надежда».

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 5262122284 (свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица по месту ее нахождения от 17.12.2003).

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1035205786736 выписка из Единого государственного реестра юридических лиц от 12.04.2023.

Код организации в соответствии с реестром не участников бюджетного процесса:

Код по Сводному реестру – 22306382,

Реестровый номер в перечне ГМУ - 0332300002832.

Учреждение является некоммерческой организацией, осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с Федеральными законами, муниципальными правовыми актами, настоящим Уставом и иными нормативными актами.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, открытые в территориальных органах Федерального казначейства и департаменте финансов администрации города Нижнего Новгорода в установленном законодательством Российской Федерации порядке, для учета бюджетных средств и средств от приносящей доход деятельности, бланки, штампы, круглую печать со своим наименованием на русском языке.

На момент государственной регистрации Устава Учреждение не имеет филиалов и представительств.

Юридический адрес (местонахождение) Учреждения: 603146, город Нижний Новгород, Советский район, ул. Чукотская, д. 38 (имущество, находящееся в безвозмездном пользовании, договор от 17.05.2017 № 7/2898).

Фактический адрес осуществления деятельности Учреждения:

603106, город Нижний Новгород, Советский район, улица Бориса Корнилова, дом 10 (движимое имущество находящееся в оперативном управлении, приказ от 29.09.2022 №382).

Статус Учреждения: определен Уставом Муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования «Комплексная спортивная школа «Надежда», утвержденным приказом департамента физической культуры и спорта администрации города Нижнего Новгорода от 26.12.2022 № 511 и согласованным с заместителем председателя комитета по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода от 26.12.2022 (далее – Устав).

В соответствии с п. 1.6 Устава учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ «город Нижний Новгород».

Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования городской округ «город Нижний Новгород» осуществляет департамент физической культуры и спорта администрации города Нижнего Новгорода (далее - Учредитель, ГРБС). Юридический адрес – 603005, город Нижний Новгород, улица Большая Покровская, д.15а. телефон – 4356960, e-mail: depsport@admgor.nnov.ru.

Учреждение осуществляет образовательную деятельность на основании лицензии от 14.10.2022 № Л035-01281-52/00621338 (выписка из реестра лицензий от 14.10.2022).

Для ведения расчетных операций Учреждению в департаменте финансов администрации города Нижнего Новгорода открыты следующие лицевые счета:

- 21131647869 для учета операций со средствами целевых субсидий бюджетных учреждений,

- 20131647869 для учета операций со средствами субсидий бюджетных учреждений,

- 07131647869 для учета операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности,

- 05131647869 для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде имели:

право первой подписи:

- директор МБОУ ДО КСШ «Надежда» Кузнецова Елена Николаевна с 11.02.2021 по настоящее время (Соглашение о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности от 11.02.2021 № 38);

- заместитель директора по финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДО КСШ «Надежда» Аслаханова Тумиша Темерхановна с 11.02.2021 по настоящее время (Соглашение о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности от 11.02.2021 № 38);

- руководитель Советского филиала МБУ «Межотраслевая централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода» Нескромная Елена Николаевна с 11.02.2021 по 24.05.2021 (приказ от 25.05.2021 № 97-к);

- руководитель Советского филиала МБУ «Межотраслевая централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода» Шустанова Светлана Анатольевна с 10.03.2022 по настоящее время (Соглашение о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности от 11.02.2021 № 38);

- руководитель Советского филиала МБУ «Межотраслевая централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода» Галкина Елена Владимировна с 22.11.2021 по 09.03.2022 (Соглашение о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности от 11.02.2021 № 38);

- заместитель главного бухгалтера Советского филиала МБУ «Межотраслевая централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода» Тимофеева Ольга Владимировна с 22.11.2021 по 03.08.2022 (Соглашение о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности от 11.02.2021 № 38);

- начальник отдела бухгалтерского учета нефинансовых активов Советского филиала МБУ «Межотраслевая централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода» Сулова Марина Николаевна с 03.08.2022 по настоящее время (Соглашение о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности от 11.02.2021 № 38);

право второй подписи:

- заместитель руководителя - главного бухгалтера Советского филиала МБУ «Межотраслевая централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода» Епишина Ксения Ивановна с 11.02.2021 по 15.03.2021 (Соглашение о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности от 11.02.2021 № 38);

- заместитель главного бухгалтера Советского филиала МБУ «Межотраслевая централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода» Тимофеева Ольга Владимировна с 11.02.2021 по 22.11.2021, с 03.08.2022 по настоящее время (Соглашение о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности от 11.02.2021 № 38);

- заместитель руководителя – главный бухгалтер Советского филиала МБУ «Межотраслевая централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода» Шустанова Светлана Анатольевна с 15.03.2021 по 10.03.2022 (Соглашение о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности от 11.02.2021 № 38);

- заместитель главного бухгалтера Советского филиала МБУ «Межотраслевая централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода» Перевалова Татьяна Николаевна с 22.11.2021 по настоящее время (Соглашение о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности от 11.02.2021 № 38);

- начальник отдела бухгалтерского учета нефинансовых активов Советского филиала МБУ «Межотраслевая централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода» Сулова Марина Николаевна с 10.03.2022 по 03.08.2022 (Соглашение о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности от 11.02.2021 № 38);

Копии: Устава, выписки из Единого государственного реестра юридических лиц от 12.04.2023 № ЮЭ9965-23-51414576, регистрационных данных от 20.04.2023, свидетельств, выписки из реестра лицензий от 13.04.2023, извещений об открытии лицевых счетов, соглашения о передачи функций по ведению бюджетного бухгалтерского учета с карточками образцов подписей, выписка из ЕГРЮЛ, приказов, выписка ЕГРН от 27.09.2022, постановление от 12.05.2017 № 2092, приказ от 29.09.2022 № 382 в приложении 1.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетному учреждению, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, на проведение работ по текущему и капитальному ремонту (выборочным методом).

1.1. Работы по текущему ремонту объектов проводились в МБОУ ДО КСШ «Надежда» за счет предоставленных из бюджета города Нижнего Новгорода субсидий на иные цели.

Согласно п.1 ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) предоставление субсидий на иные цели МБОУ ДО КСШ «Надежда» осуществлялось в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии, заключаемыми между Учредителем и Учреждением.

Заключение соглашений о предоставлении субсидий на иные цели между Учредителем и МБОУ ДО КСШ «Надежда» осуществлялось в соответствии с Порядком определения объема и условия предоставления субсидий из бюджета города Нижнего Новгорода муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Нижнего Новгорода на иные цели, утвержденного постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 13.02.2012 № 505.

В 2021 году между Учредителем и Учреждением заключено 4 Соглашения от 30.12.2020 № 01 (с дополнительными соглашениями № 1,2), от 31.03.2021 № 02, от 23.06.2021 № 03, от 30.09.2021 № 4 (с дополнительными соглашениями № 1), о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, предметом которых являлось предоставление МБОУ ДО КСШ «Надежда» из средств бюджета города Нижнего Новгорода субсидии для выполнения работ по приобретению оборудования, инвентаря, приобретению основных средств, на проведение спортивных мероприятий в рамках массового спорта на общую сумму 823 701,54 руб.

Информация о субсидиях представлена в таблице:

Таблица № 1 - Информация о соглашениях по субсидиям на выполнение работ по приобретению оборудования, инвентаря, приобретению основных средств, на проведение спортивных мероприятий в рамках массового спорта в 2021 году

№ п/п	Соглашение				
	Дата (с учетом доп. соглашений)	Общая сумма субсидии руб.	КБК	Сумма по КБК, руб.	На какие цели
2021 год					
1.	30.12.2020 № 01 (с учетом доп. сог. № 1,2)	69 476,83	164.11.03.02П05445 90.612.1.1.101.201: 281.004	69 476,83 (средства города)	- Иная субсидия бюджетным учреждениям физической культуры и спорта на приобретение основных средств, в том числе оборудования капитального характера за счет средств бюджета города
2.	31.03.2021 № 02	112 011,60	164.11.02.02П01472 40.612.1.1.101.201: 241.013	112 011,60 (средства города)	- Иная субсидия бюджетным учреждениям физической культуры и спорта на проведение спортивных мероприятий в рамках массового спорта
3.	23.06.2021 № 03	26 990,00	164.11.03.777992200 0.612.2.1.402.201: 281.004	26 990,00 (средства области)	- Иная субсидия бюджетным учреждениям физической культуры и спорта на приобретение основных средств, в том числе оборудования за счет средств областного бюджета из фонда на поддержку территорий

Продолжение таблицы № 1					
2021 год					
4.	30.09.2021 № 04 (с учетом доп. сог. № 1)	615 223,11	164.11.03.02П0S228 0.612.2.1.204.201: 241.011	461 417,33	- Иная субсидия бюджетным учреждениям физической культуры и спорта на выполнение требований федеральных стандартов спортивной подготовки учреждениями, осуществляющими спортивную подготовку, за счет средств областного бюджета
			164.11.03.02П0S228 0.612.2.1.204.201: 241.011	153 805,78	- Иная субсидия бюджетным учреждениям физической культуры и спорта на выполнение требований федеральных стандартов спортивной подготовки учреждениями, осуществляющими спортивную подготовку, за счет средств бюджета города
	Итого:			823 701,54	

Субсидии на иные цели, предметом которых являлось предоставление МБОУ ДО КСШ «Надежда» из средств бюджета города Нижнего Новгорода и областного бюджета субсидии для выполнения капитального и текущего ремонта в 2021 году, не выделялись.

Согласно данным бухгалтерского учета за 2021 год, поступления субсидий на счет Учреждения соответствовали сумме кассового расхода, субсидия использована полностью.

Таблица № 2 - Сведения о расходовании полученных субсидий в 2021 году

№п /п	Соглашение		Поступило на счет руб. (ремонтные работы)	Кассовый расход руб. (ремонтные работы)	Остаток от полученной субсидии	
	Дата	Общая сумма субсидии, руб.			Сумма, руб.	Возвращено в бюджет, дата, сумма, руб.
2021 год						
1.	Соглашение от 30.12.2020 № 01 (с учетом доп. сог. № 1,2)	69 476,83	69 476,83	69 476,83	0,00	0,00
2.	Соглашение 31.03.2021 № 02	112 011,60	112 011,60	112 011,60	0,00	0,00
3.	Соглашение 23.06.2021 № 03	26 990,00	26 990,00	26 990,00	0,00	0,00
4.	Соглашение 30.09.2021 № 04 (с учетом доп. сог. № 1)	615 223,11	615 223,11	615 223,11	0,00	0,00

В 2022 году между Учредителем и Учреждением заключено 4 Соглашения от 30.12.2021 № 01, от 30.12.2021 № 02 (с дополнительным соглашением № 1), от 31.03.2022 № 03 (с дополнительными соглашениями № 1,2), от 19.07.2022 № 04 (с дополнительными соглашениями № 1,2,3,4), о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели, предметом которых являлось предоставление МБОУ ДО КСШ «Надежда» из средств бюджета города Нижнего Новгорода субсидии для выполнения работ по текущему и капитальному ремонту, по приобретению оборудования, инвентаря, приобретению основных средств, на проведение спортивных мероприятий в рамках массового спорта на общую сумму 4 476 390,78 руб. из них 3 409 368,55 руб. на текущий ремонт. Информация о субсидиях представлена в таблице:

Таблица № 3 - Информация о соглашениях по субсидиям на выполнение работ по текущему ремонту, по приобретению оборудования, инвентаря, приобретению основных средств, на проведение спортивных мероприятий в рамках массового спорта в 2022 году

№ п/п	Соглашение				
	Дата (с учетом доп. соглашений)	Общая сумма субсидии руб.	КБК	Сумма по КБК, руб.	На какие цели
2022 год					
1.	30.12.2021 № 01	3 409 368,55	164.11.03.02П05445 90.612.1.1.101.201: 241.008	3 409 368,55 (средства города)	- Иная субсидия бюджетным учреждениям физической культуры и спорта на текущий ремонт за счет средств бюджета города
2.	30.12.2021 № 02 (с доп. согл. № 1)	334 892,00	164.11.03.02П05445 90.612.1.1.101.201: 281.004	334 892,00 (средства города)	- Иная субсидия бюджетным учреждениям физической культуры и спорта на приобретение основных средств, в том числе оборудования капитального характера за счет средств бюджета города
3.	31.03.2022 № 03	100 000,00	164.11.02.02П01472 40.612.1.1.101.201: 241.013	100 000,00 (средства города)	- Иная субсидия бюджетным учреждениям физической культуры и спорта на проведение спортивных мероприятий в рамках массового спорта
4.	19.07.2022 № 04 (с учетом доп. сог. № 1,2,3,4,5)	632 130,23	164.11.03.02П05S22 80.612.2.1.204.201: 241.011	474 097,67	- Иная субсидия бюджетным учреждениям физической культуры и спорта на выполнение требований федеральных стандартов спортивной подготовки учреждениями, осуществляющими спортивную подготовку, за счет средств областного бюджета
			164.11.03.02П05S22 80.612.1.1.101.201: 241.011	158 032,56	- Иная субсидия бюджетным учреждениям физической культуры и спорта на выполнение требований федеральных стандартов спортивной подготовки учреждениями, осуществляющими спортивную подготовку, за счет средств бюджета города
	Итого:			4 476 390,78	

Согласно данным бухгалтерского учета за 2022 год, поступления субсидий на счет Учреждения соответствовали сумме кассового расхода, субсидия использована полностью.

Таблица № 4 - Сведения о расходовании полученных субсидий в 2022 году

№п /п	Соглашение		Поступило на счет руб. (ремонтные работы)	Кассовый расход руб. (ремонтные работы)	Остаток от полученной субсидии	
	Дата	Общая сумма субсидии, руб.			Сумма, руб.	Возвращено в бюджет, сумма, руб.
2022 год						
1.	Соглашение от 30.12.2021 № 01	3 409 368,55	3 409 368,55	3 409 368,55	0,00	50 836,80 (неустойка)
2.	Соглашение 30.12.2021 № 02 (с учетом доп. сог. № 1)	334 892,00	334 892,00	334 892,00	0,00	0,00
3.	Соглашение 31.03.2022 № 03 (с учетом доп. сог. № 1,2)	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Соглашение 19.07.2022 № 04 (с учетом доп. сог. № 1-5)	632 130,23	632 130,23	632 130,23	0,00	0,00
	Итого:	4 476 390,78	4 376 390,78	4 376 390,78	0,00	50 836,80

В 2023 году между Учредителем и Учреждением заключено 3 Соглашения от 21.02.2023 № 01 (с дополнительным соглашением №1), от 22.03.2023 № 02, от 01.04.2023 № 03 о предоставлении из бюджета города Нижнего Новгорода муниципальному бюджетному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на иные цели, предметом которых является предоставление МБОУ ДО КСШ «Надежда» из средств бюджета города Нижнего Новгорода субсидии на приобретение основных средств, в том числе оборудования капитального характера, на проведение спортивных мероприятий в рамках массового спорта и спорта высших достижений на общую сумму 658 180,00 руб.

Таблица № 5 - Информация о соглашениях по субсидиям на выполнение работ по текущему ремонту, по приобретению оборудования, инвентаря, приобретению основных средств, на проведение спортивных мероприятий в рамках массового спорта в 2023 году

№ п/п	Соглашение				
	Дата (с учетом доп. соглашений)	Общая сумма субсидии руб.	КБК	Сумма по КБК, руб.	На какие цели
2023 год					
1.	21.02.2023 № 01 (с учетом доп. сог. № 1)	500 000,00	164.11.03.02П01472 40.612.1.1.101.201: 241.014	500 000,00 (средства города)	- Иная субсидия бюджетным учреждениям физической культуры и спорта на проведение спортивных мероприятий в рамках спорта высших достижений - Иная субсидия бюджетным учреждениям физической культуры и спорта на приобретение основных средств, в том числе оборудования капитального характера за счет средств бюджета города - Иная субсидия бюджетным учреждениям физической культуры и спорта на проведение спортивных мероприятий в рамках массового спорта
2.	22.03.2023 № 02	58 180,00	164.11.03.02П02445 90.612.1.1.101.201: 281.004	58 180,00 (средства города)	
3.	01.04.2023 № 03	100 000,00	164.11.02.02П01472 40.612.1.1.101.201: 241.013	100 000,00 (средства города)	
	Итого:			658 180,00	

Согласно данным бухгалтерского учета на 12.04.2023 поступления субсидий на счет Учреждения и соответствие кассового расхода использования субсидии представлены в таблице 6.

Таблица № 6 - Сведения о расходовании полученных субсидий в 2023 году

№п /п	Соглашение		Поступило на счет руб. (ремонтные работы)	Кассовый расход руб. (ремонтные работы)	Остаток от полученной субсидии	
	Дата	Общая сумма субсидии, руб.			Сумма, руб.	Возвращено в бюджет, дата, сумма, руб.
2023 год						
1.	Соглашение от 21.02.2023 № 01 (с учетом доп. сог. № 1)	500 000,00	23 500,00	23 500,00	0,00	0,00
2.	Соглашение 22.03.2023 № 02	58 180,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Соглашение 01.04.2023 № 03	100 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Итого:	658 180,00	23 500,00	23 500,00	0,00	0,00

1.2. Проверкой правильности отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности операций, связанных с проведением работ по текущему ремонту за счет субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования, нарушений не установлено.

Копии: соглашений о предоставлении субсидий за 2021 год, 2022 год, 2023 год, выписки из программного комплекса «Триумф» о финансировании Учреждения в 2021 году, 2022 году, 2023 году, информация о состоянии выделения субсидии на 2021 год, 2022 год и 2023 год, оборотно - сальдовые ведомости по счету 302.25, карточка счета 302.25 за 2021 год, за 2022 год, за 2023 год в приложении 2.

В рамках выделенных субсидий Учреждением за период 2022 год и текущий период 2023 года заключен 1 муниципальный контракт от 08.07.2022 № 0132300007522000558 на выполнение работ по текущему ремонту покрытия мини-футбольного поля спортивного комплекса, 1 договор подряда от 07.12.2022 № 21 на текущий ремонт душевых кабин и санузла с заменой сантехники, канализации в МБУ «Комплексная спортивная школа «Надежда» по адресу: ул. Б. Корнилова, д. 10, 1 договор от 27.03.2023 № 55 на устройство системы видеонаблюдения в помещении МБОУ ДО КСШ «Надежда» по адресу: ул. Чукотская, д. 38, пом. П2 на общую сумму 3 467 548,55 руб. В 2021 году контракты и договоры на выполнение ремонтно-строительных работ по субсидиям на иные цели не заключались.

В 2023 году заключен 1 договор от 27.03.2023 № 55 на выполнение работ по устройству системы видеонаблюдения в помещении МБОУ ДО КСШ «Надежда» на сумму 58 180,00 руб. На 27.04.2023 данные работы завершены, но не оплачены Заказчиком. (справка от 27.04.2023 № 72).

Согласно актам о приемке выполненных работ, Учреждением приняты работы на сумму 3 409 368,55 руб. и оплачены с учетом неустойки (в размере 50 836,80 руб.) на общую сумму 3 358 531,75 руб.

Таблица № 7 - Сведения о заключенных контрактах и их исполнении в 2022 году

№ п/п	Договора		Исполнение договора		Неустойки, пени, штрафы	
	Дата, №, сумма руб., подрядчик	Предмет договора	Акты о приемке работ, дата, №, сумма по акту, руб.	Платежные поручения, дата, №, сумма руб.	Начислено, руб.	Погашено на 30.12.2022 руб.
2022 год						
1	Муниципальный контракт от 08.07.2022 №0132300007522000558 на сумму 3 351 501,90 руб. ООО «РуГрасс»	Текущий ремонт покрытия мини-футбольного поля спортивного комплекса МБУ «Комплексная спортивная школа «Надежда»	Акт о приемке выполненных работ от 19.10.2022 № 2 на сумму 3 351 501,90 руб.	п/п от 02.08.2022 года № 00937 167 575,10 руб. п/п от 24.10.2022 года № 00493 3 133 090,00 руб.	50 836,80	50 836,80
2	Договор подряда от 07.12.2022 № 21 на сумму 57 866,65 руб. ООО СК «Коммунальные сети»	Ремонт душевых кабин и санузла с заменой сантехники, канализации МБУ Комплексная спортивная школа «Надежда»	Акт о приемке выполненных работ от 21.12.2022 № 1 на сумму 57 866,65 руб.	п/п от 27.12.2022 года № 03016 57 866,65 руб.	0,00	0,00
	Итого:		3 409 368,55	3 358 531,75	50 836,80	50 836,80

1.3. Для участия в проведении контрольных обмеров объемов выполненных работ Учреждением направлены письма о вызове представителей подрядных организаций:

ООО «РуГрасс», ООО СК «Коммунальные сети». Контрольные обмеры в рамках проведения контрольного мероприятия осуществлялись в присутствии представителя заказчика и подрядных организаций с применением измерительного инструмента, поверенного в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Копии писем о вызове представителей подрядных организаций, служебная записка от директора МБОУ ДО КСШ «Надежда» от 27.04.2023 № 72 о завершении работ по договору от 27.03.2023 № 5 в приложении 3.

Таблица № 8 - Результаты проверки объемов выполненных работ по заключенным муниципальному контракту и договору подряда

№	Подрядная организация	№, Дата контракта, договора	Сумма контракта, договора, руб.	Предмет договора	Сумма завышения выполненных работ, руб.
1	ООО «РуГрасс»	Муниципальный контракт от 08.07.2022 № 013 2300007522000558	3 351 501,90 руб.	Текущий ремонт покрытия мини-футбольного поля спортивного комплекса МБУ «Комплексная спортивная школа «Надежда»	нет
2	ООО СК «Коммунальные сети»	Договор подряда от 07.12.2022 №21	57 866,65 руб.	Ремонт душевых кабин и санузла с заменой сантехники, канализации МБУ «Комплексная спортивная школа «Надежда»	14 794,25.
ИТОГО:					14 794,25.

19.04.2023 проведена проверка объемов выполненных работ по заключенным Учреждением муниципальному контракту и договору подряда за счет средств субсидии на иные цели (Учреждение являлось Заказчиком). Проверкой выявлены нарушения по договору подряда.

1.3.1. Договор подряда от 07.12.2022 № 21, заключенный с ООО СК «Коммунальные сети» (ИНН 5263136219), на сумму 57 866,65 руб. на выполнение работ по ремонту душевых кабин и санузла с заменой сантехники, канализации МБУ «Комплексная спортивная школа «Надежда», расположенного по адресу: ул. Б. Корнилова, д. 10.

Установлено расхождение между фактически выполненными объемами работ с объемами работ, указанными в акте о приемке выполненных работ от 21.12.2022 № 1 на сумму 57 866,65 руб. на выполнение работ по ремонту душевых кабин и санузла с заменой сантехники, канализации МБУ «Комплексная спортивная школа «Надежда»

Таблица № 9 - Расхождение объемов работ по акту от 21.12.2022 № 1

Пункт акта выполненных работ, который завышен	Обоснование, вид работ	Кол-во по акту выполненных работ	Кол-во фактическое	Отклонение	Сумма завышения, руб.
9	ТССЦ-301-2951 Крепления для воздухопроводов: хомут со шпилькой диаметром 100 мм	10 шт	4 шт	6 шт	14 794,25
10	ТССЦ-507-4307 Угольник 90 град. полипропиленовый: диаметром 100 мм	16 шт	0 шт	16 шт	
11	ТССЦ-507-0881 Соединительная арматура трубопроводов: тройник прямой диаметром: 110 мм	6 шт	0 шт	6 шт	
12	ТССЦ-507-3294 Тройник полипропиленовый соединительный диаметром: 110 мм	6 шт	4 шт	2 шт	
14	ТССЦ-507-3176 Угольник 90 град. полипропиленовый: диаметром 50 мм	8 шт	7 шт	1 шт	

В нарушение статьи 72 БК РФ, статей 711, 720, 746 ГК РФ по договору подряда от 07.12.2022 № 21, заключенному на выполнение работ по ремонту душевых кабин и санузла с заменой сантехники, канализации с ООО СК «Коммунальные сети» (ИНН 5263136219), платежным поручением от 27.12.2022 № 03016 на основании акта о приемке выполненных работ от 21.12.2022 № 1 МБУ «Комплексная спортивная школа «Надежда» оплачены фактически невыполненные объемы работ на сумму 14 794,25 руб. (средства бюджета города) по коду БК 164-1103-02П0544590-244-11101201-225218. В ходе контрольного мероприятия подрядной организацией ООО СК «Коммунальные сети» произведен возврат денежных средств в сумме 14 794,25 руб. на счет Учреждения (платежное поручение от 24.04.2023 № 12). Согласно платежному поручению от 26.04.2023 № 160 Учреждение вернуло в бюджет города Нижнего Новгорода денежные средства в сумме 14 794,25 руб.

Согласно предоставленному пояснению по выявленным нарушениям договора подряда, Заказчик поясняет, что все выявленные нарушения произошли в связи с большим объемом скрытых работ, отсутствием строительного образования и недостаточного технического контроля за выполнением ремонтных работ заместителем директора по финансово-хозяйственной деятельности МБОУ ДО КСШ «Надежда» Аслахановой Т.Т.

Копии: договора подряда от 07.12.2022 № 21, ведомости объемов работ, локального сметного расчета № 02-01-02, счета на оплату от 07.12.2022 № 13, акта № 12 от 15.12.2022, акта о приемке выполненных работ от 21.12.2022 № 1, справки о стоимости выполненных работ и затрат (КС-3) от 21.12.2022 № 1, платежного поручения от 27.12.2022 № 03016, от 24.04.2023 № 12, от 26.04.2023 № 160, акта освидетельствования скрытых работ, акт проверки объемов выполненных работ от 19.04.2023, расчет завышения стоимости выполненных работ, объяснительная записка от директора МБОУ ДО КСШ «Надежда» от 21.04.2023 № 69 в приложении 4.

1.3.2. Муниципальный контракт от 08.07.2022 № 0132300007522000558 на выполнение работ по текущему ремонту покрытия мини-футбольного поля спортивного комплекса МБУ «Комплексная спортивная школа «Надежда» на сумму 3 351 501,90 руб., заключенный с подрядной организацией ООО «РуГрасс». Оплата за выполненные работы произведена платежными поручениями от 02.08.2022 № 00937, от 24.10.2022 № 00493 на общую сумму 3 300 665,10 руб. по коду БК 164-1103-02П0544590-244-11101201-225218.

Подрядная организация ООО «РуГрасс» в лице директора Манукяна А.Д. выполнила устройство искусственного покрытия (трава) на поле по мини-футболу. В процессе устройства подрядчик заменил искусственное покрытие трава высота 40 Field Turf XM 7 40-13 (зеленая) на искусственное покрытие трава Руграсс Ромб 60 (зеленая) (дополнительное соглашение от 05.10.2022 № 1).

Подрядная организация в период проверки предоставила сертификат соответствия № РОСС RU.НВ32.Н03398/20 на данное искусственное покрытие трава Руграсс Ромб 60 (зеленая), где изготовителем является ООО «РУГРАСС». ООО «Центр испытаний и метрологии» по адресу: 117545, г. Москва, ул. Дорожная, д. 8, кор. 1, К1-103, выдавшее сертификат соответствия, прекратило свою деятельность 16.06.2022.

В период проверки ООО «РуГрасс» предоставило письмо от 05.10.2022 б/н со сравнительными характеристиками двух видов искусственной травы, счет-фактура от 07.09.2022 № 33, где продавцом является ООО «ТСК «Олимп-НН», а покупателем является ООО «РУГРАСС». Директором (руководителем) ООО «ТСК «Олимп-НН» и ООО «РуГрасс» является Манукян А.Д.

ООО «РуГрасс» не предоставило подтверждающих документов на производство искусственного покрытия трава Руграсс Ромб 60 (зеленая), также не предоставлена товарная накладная на приобретенный товар (материал). Исходя из вышеизложенного стоимость товара (материала) подтвердить не представляется возможным.

Сроки выполнения работ по текущему ремонту покрытия мини – футбольного поля спортивного комплекса определены в п.3 муниципального контракта, в соответствии с которым работы должны быть выполнены по 20.08.2022 года включительно. Фактически работы сданы Заказчику только 19.10.2022.

В соответствии с п.11.5 муниципального контракта пеня начисляется за каждый день просрочки подрядчиком обязательства, в размере одной трехсотой действующей на дату уплаты пени ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от цены контракта, уменьшенной на сумму, пропорциональную объему обязательств, предусмотренных контрактом и фактически исполненных подрядчиком.

Согласно п.2.5 муниципального контракта Заказчик вправе осуществить взыскание неустоек (штрафов, пени), установленных разделом 11 муниципального контракта, путем удержания из суммы очередного платежа, причитающегося подрядчику за оплату выполненных работ. Удержанные неустойки перечисляются в бюджет города Нижнего Новгорода.

На основании вышеизложенного, с учетом требований части 6 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», МБУ «Комплексная спортивная школа «Надежда» удержала с подрядной организации ООО «РуГрасс» пени в размере 50 836,80 руб. (платежное поручение от 30.12.2022 № 542).

В ходе выборочной проверки объемов выполненных работ по устройству искусственного покрытия расхождений не установлено.

Копии: муниципального контракта от 08.07.2022 № 0132300007522000558, дополнительного соглашения от 05.10.2022 № 1, ведомостей объемов работ, локальных сметных расчетов, справки о стоимости выполненных работ и затрат от 19.10.2022 № 1, актов о приемке выполненных работ от 19.10.2022 № 1, № 2, платежных поручений от 02.08.2022 № 00937, от 24.10.2022 № 00493, от 30.12.2022 № 542, акт проверки объемов выполненных работ от 19.04.2023, копии: сертификата соответствия № РОСС RU.НВ32.Н03398/20, счет-фактуры от 07.09.2022 № 33, технического паспорта, писем от ООО «РуГрасс» от 05.10.2022, от МБУ «Комплексная спортивная школа «Надежда» от 19.10.2022 № 147/ФХД, конъюнктурного анализа, в приложении 5.

1.4. В проверяемом периоде денежные средства Учреждению на текущий и капитальный ремонт в рамках мероприятий по подготовке к празднованию 800-летия со дня основания города Нижний Новгород за счет средств бюджета области и города не выделялись.

Служебная записка от директора МБОУ ДО КСШ «Надежда» от 21.04.2023 № 70 в приложении 6.

2. Иные вопросы

2.1. Комитетом по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода (далее – комитет) в 2022 году в отношении объекта контроля проводилась плановая выездная проверка использования имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МБУ «Комплексная спортивная школа «Надежда» (акт проверки от 22.04.2022). Проверяемый период – 2022 год. По результатам контрольного мероприятия Учреждению направлен акт проверки сохранности и использования по назначению имущества, закрепленного на праве оперативного управления и находящегося на балансовом учете МБУ «Комплексная спортивная школа «Надежда» от 22.04.2022 с предложением в срок 30 календарных дней с момента получения настоящего акта провести работу по устранению выявленных замечаний и недостатков, а именно:

- рассмотреть вопрос приведения сведений о местонахождении МБУ «Комплексная спортивная школа «Надежда», содержащиеся в его учредительных документах и в ЕГРЮЛ, в соответствие с фактическим адресом, по которому осуществляется деятельность учреждения;

- провести работу по исключению информации из ЕГРН о запрете регистрационных действий (п.1 настоящего акта);

- провести мероприятия по постановке на балансовый учет учреждения сооружений – прожекторные мачты (6 единиц);

- направить информацию и документацию в комитет для внесения указанных объектов в реестр муниципального имущества (п.2.3 настоящего акта);
- осуществить комплекс мероприятий по согласованию осуществленных в помещении учреждения перепланировок (п.3 настоящего акта). Подтверждающие документы представить в комитет;
- решить вопрос дальнейшей эксплуатации объектов движимого имущества, находящихся в нерабочем состоянии (п.4 настоящего акта);
- осуществить ремонт либо, при условии невозможности восстановления технически исправного состояния, провести мероприятия по списанию вышеуказанного имущества в соответствии с решением городской Думы города Нижнего Новгорода «О Порядке принятия решений о списании муниципального имущества города Нижнего Новгорода» от 17.02.2016 №24 и постановлением администрации города Нижнего Новгорода «О создании комиссии по списанию муниципального имущества города Нижнего Новгорода и отмене постановления администрации города Нижнего Новгорода от 17.05.2016 №1315» от 12.02.2021 №499.
- привести отчетность учреждения в соответствие, а именно: устранить выявленные факты дублирования инвентарных номеров, наименований объектов, а также несоответствия инвентарных номеров, указанных в годовом отчете по имуществу по состоянию на 01.01.2022 и перечень особо ценного движимого имущества учреждения (п.п.5.1 - п.п.5.3);
- привести перечень особо ценного движимого имущества учреждения в соответствие с годовой отчетностью МБУ «Комплексная спортивная школа «Надежда» (п.п.5.4 настоящего акта);
- провести работу по внесению изменений в расчет оценки эффективности использования муниципального имущества МБУ «Комплексная спортивная школа «Надежда» по состоянию на 01.01.2022 в соответствии с замечаниями пункта 7 настоящего акта и представить корректно заполненный отчет в департамент физической культуры и спорта администрации города Нижнего Новгорода и в комитет.

Замечания и недостатки, выявленные комитетом на момент проведения контрольного мероприятия, устранены за исключением замечания по п.3 настоящего акта (по согласованию осуществленных в помещении учреждения перепланировок).

В настоящее время МБОУ ДО КСШ «Надежда» получен технический паспорт, проведены полевые замеры на объекте: город Нижний Новгород, ул. Чукотская, д. 38. Подготовлен проект перепланировки. Проект подготовлен и передан на согласование в ДУК Советского района города Нижнего Новгорода. После согласования проекта планируется подать документы в администрацию Советского района о проведении перепланировки. После получения распоряжения администрации Советского района о разрешении перепланировки, будет подготовлен новый технический план.

Копии: акта проверки сохранности и использования по назначению имущества, закрепленного на праве оперативного управления и находящегося на балансовом учете МБУ «Комплексная спортивная школа «Надежда» от 22.04.2022, писем от 10.03.2023 № 42/ФХД, от 16.06.2022 № 84/ФХД в приложении 7.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Неправомерное использование бюджетных средств за 2022 год на сумму 14 794,25 руб.

В нарушение статьи 72 БК РФ, статей 711, 720, 746 ГК РФ МБОУ ДО КСШ «Надежда» за счет субсидии из городского бюджета по договору подряда от 07.12.2022 № 21, заключенному с ООО СК «Коммунальные сети» на выполнение работ по текущему ремонту душевых кабин и санузла с заменой сантехники, канализации в МБОУ ДО КСШ «Надежда» по адресу: город Нижний Новгород, ул. Б. Корнилова, д. 10, платежным поручением от 27.12.2022 № 03016 на основании акта о приемке выполненных работ от 21.12.2022 № 1 оплачены фактически невыполненные объемы работ на сумму 14 794,25 руб. по коду БК 164-1103-02П0544590-244-11101201-225218; в ходе контрольного мероприятия подрядной организацией ООО СК «Коммунальные сети» произведен возврат денежных

средств в сумме 14 794,25 руб. на счет Учреждения (платежное поручение от 24.04.2023 № 12). Согласно платежному поручению от 26.04.2023 № 160 Учреждение вернуло в бюджет города Нижнего Новгорода денежные средства в сумме 14 794,25 руб.

Руководитель проверочной группы
консультант отдела финансового контроля
расходов в сфере городского хозяйства контрольно-
ревизионного управления администрации
города Нижнего Новгорода

Порфирьев В.В.

«28» апреля 2023 года

Копию акта контрольного мероприятия получил:

директор МБОУ ДО КСМ. Нартова Куширова Елена
Михалюк 28.04.2023г.

(указывается должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию акта контрольного мероприятия, дата, подпись)

Объект контроля вправе предоставить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт, оформленный по результатам проверки, в течение 15 рабочих дней со дня получения настоящего акта.