

## Заключение

### 1. Тема аудиторского мероприятия:

Проверка порядка и условий формирования муниципального задания, соответствие показателей объема и качества МБУ «УГХ» г. Назарово за 2 квартал 2022 года

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

Аудиторская проверка проводилась по документам, представленным учреждением, а также на основании информации, размещенной на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации по адресу [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

2.1. В нарушение п. 3.3. ФЗ от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" в разделе «общая информация об учреждении» на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <https://bus.gov.ru> не размещены копии документов:

- решение учредителя о создании муниципального учреждения,
- устав, утвержденный постановлением администрации города от 24.12.2021 № 1458-п;
- выписка из единого государственного реестра юридических лиц;
- свидетельство о внесении записи в единый государственный реестр юридических лиц,
- не размещены приказы о внесении изменений в учетную политику учреждения (от 23.12.2019 № 62-ОД, от 10.04.2020 № 23/ОД, от 05.02.2021 № 13/ОД).

Устав и свидетельство о государственной регистрации в налоговом органе размещены в разделе «Информация о государственном (муниципальном) задании и его исполнении» необходимо разместить в разделе «Общая информация».

2.2. Согласно постановления администрации города от 21.09.2015 № 1649-п «Об утверждении Порядка и условий формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» «муниципальное задание формируется в соответствии с основным видом деятельности, предусмотренным учредительными документами муниципального учреждения, с учетом предложений муниципального учреждения, касающихся потребности в соответствующих услугах и

работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ и показателей выполнения муниципальным учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году».

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц «Сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности юридического лица» МБУ «УГХ» осуществляет следующие виды деятельности:

Основной вид деятельности:

- 84.11.3 «Деятельность органов местного самоуправления по управлению вопросами общего характера»

Дополнительные виды деятельности:

- 81.29.9 «Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки»;

- 96.03 «Организация похорон и предоставление связанных с ними услуг».

В п. 2.2. устава учреждения, утвержденном постановлением администрации города 24.12.2021 г № 1458-п указано 29 видов деятельности и 4 иных вида деятельности.

2.3. Наименование работы: «Организация благоустройства и озеленения».

Несоответствие показателя, характеризующего содержание работы (по справочникам) в п. 3.1. р. 1 ч. 2 муниципального задания (уникальный номер реестровой записи Р.22.1.0149.0001.005) «Организация благоустройства и озеленения; организация работ по текущему содержанию и ремонту светофорных объектов; организация работ по текущему содержанию и ремонту наружного уличного освещения» региональному перечню (классификатору) государственных (муниципальных) услуг и работ и наименованию работы п. 1 р. 1 ч. 2 «Организация благоустройства и озеленения». Согласно абз. 2 - 4 п. 3 ст. 69.2 БК РФ в муниципальное задание учреждения можно включать только те услуги и работы, которые поименованы в общероссийском базовом (отраслевом), федеральном или региональном перечне. Другие наименования вносить в задание нельзя, иное будет квалифицировано как нарушение.

Указанные в муниципальном задании показатели, характеризующие качество работы «выполнение работ по текущему содержанию и ремонту светофорных объектов», «выполнение работ по текущему содержанию и ремонту наружного уличного освещения» показатели в сведениях о показателях качества; показатели,

характеризующие объем работы «количество светофорных объектов», «количество светодиодных светильников» отсутствуют в сведениях о показателях объема данной реестровой записи регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ.

Несоответствие п. 2 р. 1 ч.2 «Категории потребителей работы – физические и юридические лица» предоставленного муниципального задания и муниципального задания размещенного на официальном сайте «юридические лица, органы местного самоуправления, физические лица, органы исполнительной власти» уникальный номер реестровой записи Р.22.1.0149.0001.005.

Согласно сведениям на официальном сайте показателями, характеризующие качество данной работы являются:

- выполнение работ по текущему содержанию и ремонту благоустройства и озеленения;

- соблюдение сроков выполнения работ.

В предоставленном муниципальном задании (п.3.1.) указано:

- выполнение работ по текущему содержанию и ремонту благоустройства и озеленения;

- выполнение работ по текущему содержанию и ремонту светофорных объектов;

- выполнение работ по текущему содержанию и ремонту наружного уличного освещения;

- соблюдение сроков выполнения работ.

Также показатели, характеризующие объем работы в представленном муниципальном задании не соответствуют показателям уникального номера реестровой записи Р.22.1.0149.0001.005 в региональном перечне государственных (муниципальных) услуг.

Показатель объема «Количество объектов» (организация благоустройства и озеленения) в муниципальном задании и сводном отчете за 1 полугодие 2022 года указано – 12 объектов площадью 1 413 м<sup>2</sup>, но согласно приложения № 2 муниципального контракта от 05.03.2022 г № 0819300027022000011 «Посадка и содержание цветников на территории города Назарово на сумму 754 578,00 рублей количество цветников составляет 9 объектов площадью 1 291 м<sup>2</sup>. Данные для проверки показателя, характеризующего объем работы «площадь объекта» МБУ «УГХ» не предоставлены, в муниципальном контракте отсутствует данная информация.

Количество светофорных объектов в муниципальном задании, сводном отчете за 1 полугодие 2022 в значении показателя «объем работы» указан 21 светофорный объект, но согласно приложения № 1 к муниципальному контракту № 0819300027021000112 от 20.12.2021 г на

сумму 870 000,00 рублей «Обслуживание светофорных объектов» на территории города находится 13 светофорных объектов.

В показателе «количество светодиодных светильников» в муниципальном задании и в сводном отчете за 1 полугодие 2022 года указано 2 420 штук согласно муниципальных контрактов их 2309 штук:

1) Энергосервисный контракт от 09.12.2019 № 0819300027019000168 – 2223 штуки;

2) Муниципальный контракт № 0819300027021000011 от 12.03.2021 «Благоустройство территории памятника «Скорбящая мать» и аллеи «Шахтерская слава» (1 этап) – 86 штук.

Несоответствие п. 2 «категории потребителей «физические и юридические лица»» в предоставленном муниципальном задании и данных на официальном сайте «юридические лица, органы местного самоуправления, физические лица, органы исполнительной власти».

В реестровой записи регионального перечня на официальном сайте в разделе «НПА» отсутствует нормативно-правовой акт на организацию данного вида работ в МБУ «УГХ» г. Назарово.

2.4. Наименование работы: «Организация капитального ремонта, ремонта и содержания закрепленных автомобильных дорог общего пользования и искусственных дорожных сооружений в их составе».

Номер реестровой записи установленный субъектом Р. 19.1.0143.0002.003. Согласно регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ срок действия этой реестровой записи установлен с 24.12.2021 г по 06.06.2022 года, то есть на данный момент срок действия данной уникальной записи уже истек.

Неверно указано количество письменных жалоб и письменных обращений граждан на официальном сайте в разделе «показатели, характеризующие качество работы» в отчетном и текущем периоде «100 единиц», а в 2022 году – «10 единиц».

В показателе объема работы «Протяженность автомобильных дорог общего пользования» в муниципальном задании и сводном отчете за 1 полугодие 2022 года указано 201,527 км, а в приложении № 1 муниципального контракта № 0819300027021000076 от 02.11.2022 года на сумму 62 651 795,17 рублей «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на период 2022-2023 годы» протяженность дорог составляет 214,446 км. Согласно приложения № 1 к муниципальному контракту «Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения по г. Назарово» включены дороги, протяженностью 12,919 км (м-н «Западный») которые отсутствуют в казне города :

- Объездная от ул. Шоссейная до ул. 1-ая Коммунальная;
- ул. В. Селиванова;
- ул. Н. Патюкова;

- ул. А. Вепрева;
- ул. А. Ситникова;
- ул. Ю. Теленева;
- ул. Л. Патушинского;
- ул. Б. Аксенова;
- ул. Н. Сухих;
- ул. М. Ладыниной;
- ул. Г. Голубева;
- ул. П. Зарубкина;
- ул. Парунова;
- ул. Совхозная;
- ул. Комсомольская;
- ул. Железнодорожная;
- ул. О. Кошевого;
- ул. Ададымская;
- ул. Свободы.

Несоответствие показателя, характеризующего качество работы «количество письменных обращений граждан» в сводном отчете за 1 полугодие 2022 года (5 обращений) и количество обращений в журнале регистрации (12 обращений).

2.5. Наименование работы: «Организация ритуальных услуг и содержание мест захоронения»

Номер реестровой записи установленный субъектом Р.05.1.0054.0001.004. Согласно регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ срок действия уникального номера реестровой записи установлен с 12.08.2021 по 18.07.2022 года, то есть на данный момент срок действия уникальной записи уже истек.

На официальном сайте указаны показатели, характеризующие качество работы отсутствующие в предоставленном муниципальном задании:

- выполнение перечня работ по текущему содержанию и ремонту благоустройства и озеленения;
- количество письменных жалоб на некачественную организацию ритуальных услуг и захоронений.

Также на официальном сайте излишне заполнен показатель, характеризующий объем работы «Количество умерших» «Среднегодовой размер платы (цена, тариф)» - 2.

По показателю, характеризующему объем работы «количество умерших» в сводном отчете за 1 полугодие 2022 года указано 412 человек, согласно журнала регистрации число умерших за 1 полугодие 2022 года составило 366 человек.

Данные для проверки показателя, характеризующего объем работы «площадь текущего содержания и ремонта кладбищ» (460 200 м<sup>2</sup>) МБУ «УГХ» не предоставлены, в муниципальном контракте отсутствует данная информация.

По показателю, характеризующему качество работы «количество письменных жалоб жителей на качество предоставления услуг» согласно журнала регистрации зарегистрирована 1 жалоба в сводном отчете за 1 полугодие 2022 года количество жалоб указано 2 штуки.

2.6. Наименование работы: «Уборка территории и аналогичная деятельность».

Номер реестровой записи, установленной субъектом Р.05.1.0053.0001.005. Согласно регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ срок действия работы с 12.08.2021 по 18.07.2022 года, то есть срок действия реестровой записи уже истек.

По показателю, характеризующему качество работы «содержание в чистоте территории на официальном сайте указано 100%, в представленном муниципальном задании – 98-100%.

Несоответствие показателя, характеризующего объем работы «Площадь объекта» на официальном сайте 313 462 м<sup>2</sup> в представленном муниципальном задании 313 762 м<sup>2</sup>.

Согласно приложению № 3 муниципального контракта от 27.12.2021 г № 0819300027021000114 «Санитарная уборка территории города Назарово: текущее содержание городских площадей, газонов, парков и скверов» на сумму 1 270 465,00 рублей количество объектов и их площадь составляет:

- перечень объектов по содержанию - 26 объектов, площадью 54 148 м<sup>2</sup>;

- газоны – 26 объектов, площадью - 169 932 м<sup>2</sup>.

Итого согласно муниципального контракта площадь объектов составляет – 224 080 м<sup>2</sup>, в муниципальном задании и в сводном отчете за 1 полугодие 2022 года указана площадь объектов 313 762 м<sup>2</sup>, количество объектов составляет 52 единицы, в муниципальном задании и сводном отчете – 59 единиц.

В сводном отчете по показателю, характеризующему качество работы «Наличие случаев невосполнимых потерь муниципального имущества на объектах транспортного хозяйства» указано фактическое значение за отчетный период – 2 штуки. По словам работников МБУ «УГХ» это случаи вандализма в отношении деревьев, но данных о списании невосполнимых потерь в МКУ «МЦБ» за 1 полугодие 2022 года не поступало.

2.7. В п. 4.2 ч. 3 предоставленного муниципального задания «Сроки предоставления отчетов о выполнении муниципального задания» не указан срок предоставления квартальных отчетов.

2.8. В сводном отчете об исполнении муниципального задания за 1 полугодие 2022 года источником информации о фактическом значении показателя указано «согласно актов выполненных работ» этот документ не является источником для проверки фактических значений, так как там отсутствуют показатели указанные в муниципальном задании (количество объектов, площадь, количество жалоб и обращений), также эти показатели отсутствуют в муниципальных контрактах, то есть проверка фактических значений согласно актов выполненных работ не представляется возможной.

2.9. Согласно приказа 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» «утвержденное муниципальное задание, а также отчет о выполнении муниципального задания, размещаются на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) в порядке и сроки, установленные законодательством. В нарушение законодательства МБУ «УГХ» не было размещено утвержденное муниципальное задание на 2022 год, не заполнен и не размещен отчет об исполнении муниципального задания за 1, 2 квартал 2022 года.

2.10. Выявлено несоответствие доведенного до МБУ «УГХ» объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в плане финансово-хозяйственной деятельности и плане-графике, размещенном в ЕИС на 2023-2024 гг в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ по состоянию на 22.08.2022 г:

| СГОЗ        | 2022 год<br>(руб) | 2023 год.<br>(руб) | 2024 год<br>(руб) |
|-------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| План ФХД    | 432 024 249,17    | 90 250 696,12      | 92 458 631,14     |
| План-график | 329 855 990,47    | 1 120 000,20       | 1 120 000,20      |

Правила формирования плана-графика регламентируются постановлением правительства РФ от 30.09.2019 № 1279 "О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства Российской Федерации".

### 3. Выявленные бюджетные риски:

- несоблюдение требований нормативных правовых актов;
- риск предоставления недостоверной информации;
- документарные нарушения и несоответствия;
- риск нецелевого использования бюджетных средств.

### 4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

1) Выявлено несоответствие показателей в муниципальном задании, в сводном отчете за 1 полугодие 2022 года по каждому виду работ фактическим данным муниципальных контрактов и данным представленным МБУ «УГХ» что констатирует факт подачи учреждением недостоверных сведений и невыполнения задания.

2) В общей информации учреждения на официальном сайте в сети «Интернет» по адресу [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), в уставе учреждения виды деятельности учреждения не соответствуют выписке из Единого государственного реестра юридических лиц.

3) В нарушение законодательства МБУ «УГХ» не было размещено утвержденное муниципальное задание на 2022 год, не заполнен и не размещен отчет об исполнении муниципального задания за 1, 2 квартал 2022 года.

4) Несоответствие размещенных документов на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» <https://bus.gov.ru> перечню размещаемым документам согласно п. 3.3. ст. 32 федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях".

5) В муниципальном контракте № 0819300027021000076 от 02.11.2022 года на сумму 62 651 795,17 рублей «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на период 2022-2023 годы» включены дороги, отсутствующие в казне города. МБУ «УГХ» необходимо обратиться в отдел по собственности и землепользованию для внесения данных в муниципальную казну.

6) Истечение срока действия реестровых записей в региональном перечне (классификаторе) государственных (муниципальных) услуг и работ, указанных в муниципальном задании и сводном отчете. Внести изменение в муниципальное задание согласно порядка формирования (изменения) реестровых записей при формировании и ведении базовых (отраслевых) перечней государственных и муниципальных услуг и работ, включая правила формирования информации и документов для включения в реестровые записи утвержденного приказом Минфина России от 28 мая 2014 г. № 42н.



7) Выявлено несоответствие доведенного до МБУ «УГХ» объема прав в денежном выражении на принятие и исполнение обязательств в плане финансово-хозяйственной деятельности и плане-графике.

За допущенные нарушения должностному лицу учреждения грозит административная ответственность по ст. 15.15.5-1 КоАП РФ - предупреждение или штраф в размере от 100 руб. до 1 тыс. руб, за повторное нарушение предусмотрен штраф в размере от 10 тыс. до 30 тыс. руб.

МБУ «УГХ» необходимо устранить нарушения и предоставить пояснительную записку в МКУ «МЦБ» до 25.09.2022 года.

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

Для проведения проверки законности и результативности использования бюджетных средств, своевременного внесения изменений в муниципальное задание МБУ «УГХ» предоставлять учредителю для контроля предварительный отчет до 5 декабря текущего финансового года, в муниципальном задании прописать срок предоставления предварительного отчета об ожидаемом исполнении муниципального задания.

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита

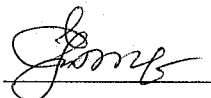
Директор



Л.М. Андреева

Субъект аудита

Заместитель директора



Е.П. Михайлова

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

«31» августа 2022г