Акт

плановой проверки

в Администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский»

целевого использования средств краевого бюджета на организацию мероприятий осуществления деятельности по обращению с животными без владельцев

г. Петровск-Забайкальский 21 июня 2023 года

Контрольное мероприятие проведено на основании Постановлением Администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 21 апреля 2023 г. № 326 «О внесении дополнений в Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в городском округе «Город Петровск-Забайкальский» и приказом Комитета по финансам Администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 06 июня 2023 года № 67-пд.

**Тема контрольного мероприятия:** проверка целевого использования средств краевого бюджета на организацию мероприятий осуществления деятельности по обращению с животными без владельцев.

**Проверяемый период:** с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

**Контрольное мероприятие проведено должностным лицом**:

- главным специалистом (в сфере закупок для работы в ЕИС) Комитета по финансам О.И.Казаковой.

При проведении контрольного мероприятия проведено документальное изучение в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля.

**Срок проведения контрольного мероприятия** составил 10 рабочих дней, с 07 июня 2023 года по 21 июня 2023 года.

**Общие сведения об объекте контроля:**

Администрация городского округа «Город Петровск-Забайкальский» действует на основании Уставагородского округа «Город Петровск-Забайкальский», **у**тверждённого решением Думы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 01 июня 2012 года № 28.

Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Объект контроля является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, гербовую печать, иные печати, штампы и бланки установленного образца со своим наименованием и наименованием Департамента.

Объект контроля от своего имени приобретает и осуществляет гражданские права, несет гражданские обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде.

ИНН 7531001005, КПП 753101001

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным номером 1027501100813.

Место нахождения объекта контроля: Забайкальский край, г. Петровск-Забайкальский, площадь Ленина, 1

Почтовый адрес: 673005, Забайкальский край, г. Петровск-Забайкальский, площадь Ленина, 1

Учреждение имеет лицевые счета открытые в Управлении Федерального Казначейства по Забайкальскому краю:

№ 03913005770 – для учета операций со средствами.

В проверяемом периоде на основании Постановления Администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский»   
от 05 июля 2022 года № 487 право подписи имели:

- Зарыпов Игорь Искакович – глава городского округа «Город Петровск-Забайкальский» (с 21 сентября 2018 года по н.в);

- Шестопалов Николай Юрьевич – первый заместитель главы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» (с 23 августа 2019 года по н.в.);

- Кривицкий Юрий Евсеевич - заместитель главы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» (с 06 февраля 2020 года по н.в.).

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

**Проверка выполнения условий предоставления субвенции**

**и её использования**

Государственная ветеринарная служба Забайкальского края и администрация городского округа «Город Петровск-Забайкальский в целях осуществления в 2022 году и плановом 2023 и 2024 годов органами местного самоуправления отдельных муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, заключили Соглашение № 33 от 21.01.2022 года о предоставлении субвенций.

Субвенция предоставляется в пределах лимитов бюджетных ассигнований утвержденных Законом Забайкальского края от 27 декабря 2021 года № 2007-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»:

- на 2022 год в размере 516 140,00 руб., в том числе: на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев 420 200,00 руб.; на осуществление государственных полномочий 95 940,00 руб.;

- на 2023 год в размере 398 600,00 руб., в том числе: на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев 324 800,00 руб.; на осуществление государственных полномочий 73800,00 руб.;

- на 2024 год в размере 406 700,00 руб., в том числе: на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев 331 100,00 руб.; на осуществление государственных полномочий 75600,00 руб.

09 декабря было заключено Дополнительное соглашение № 3 , где была изменена сумма субвенции на 2022 год: 1 421 940,00 руб., в том числе: на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев 1 326 000,00 руб.; на осуществление государственных полномочий 95 940,00 руб.

Администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский» доведены лимиты в сумме 1 421 940,00 (Один миллион четыреста двадцать одна тысяча девятьсот сорок рублей 00 копеек) уведомлениями о бюджетных ассигнованиях: № 2 от 11.01.2022 г., № 20 от 31.01.2022 г., № 74 от 24.03.2022 г., № 97 от 21.04.2022 г., № 397 от 06.12.2022 г., № 400 от 09.12.2022 г., № 425 от 19.12.2023 г. В результате по КБК 90204050000077265225 сумма лимитов составила 1 326 000,00 (Один миллион триста двадцать шесть тысяч рублей), по КБК 90204050000079265121 – 62 665,14 (Шестьдесят две тысячи шестьсот шестьдесят пять рублей 14 копеек), по КБК 90204050000079265129 – 18 924,86 (Восемнадцать тысяч девятьсот двадцать четыре рубля 86 копеек), по КБК 90204050000079265244 – 14 350,00 (Четырнадцать тысяч триста пятьдесят рублей 00 копеек).

Согласно Графика перечислений субвенций на 2022 год (Приложение к Дополнительному соглашению № 3 от 09 декабря 2022 г.) Государственная ветеринарная служба Забайкальского края перечислила средства субвенции на счет Комитета по финансам городского округа «Город Петровск-Забайкальский» платежными поручениями:

- № 423156 от 25.02.2022 г. в сумме 420 200,00 руб.;

- № 838177 от 19.05.2022 г. в сумме 5 940,00 руб.;

- № 603774 от 21.07.2022 г. в сумме 785 800,00 руб.;

- № 627207 от 26.07.2022 г. в сумме 90 000,00 руб.;

- № 869927 от 20.12.2022 г. в сумме 120 000,00 руб.

Комитетом по финансам городского округа «Город Петровск-Забайкальский» перечисленные денежные средства были отправлены Администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский» Расходными расписаниями:

* на КБК 90204050000077265244: № 5 от 11.03.2022 г. в сумме 420 200,00 руб.;

№ 3 от 31.03.2022 г. в сумме -11 550,00 руб.;

№ 4 от 05.09.2022 г. в сумме 655 600,00 руб.;

№ 7 от 19.12.2022 г. в сумме 141 600,00 руб.;

№ 11 от 26.12.2022 г. в сумме 120 000,00 руб.

* на КБК 90204050000079265244: № 4 от 25.05.2022 г. в сумме 5 940,00 руб.;

№ 7 от 19.12.2022 г. в сумме 8 410,00 руб.

* на КБК 90204050000079265121: № 2 от 30.08.2022 г. в сумме 11 500,00 руб.;

№ 7 от 19.12.2022 г. в сумме 51 165,14 руб.

* на КБК 90204050000079265129: № 3 от 19.10.2022 г. в сумме 5 500,00 руб.;

№ 7 от 19.12.2022 г. в сумме 13 424,86 руб.

По стоянию на 01.01.2023 г. осталась неиспользованная субвенция в размере 150,00 руб. (Сто пятьдесят рублей 00 копеек). Согласно п. 1.8 Соглашения № 33 от 21.01.2022 года о предоставлении субвенций, предоставляемых бюджетам отдельных муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, Комитетом по финансам городского округа «Город Петровск-Забайкальский» денежные средства были возвращены в бюджет Забайкальского края платежным поручением № 869927 от 20.12.2022 г.

**Проверка целевого использования средств краевого бюджета на организацию мероприятий осуществления деятельности по обращению с животными без владельцев.**

Услуга по отлову животных, по содержанию приютов для животных должны осуществляться юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2018 от № 498-ФЗ « Об ответственном обращении с животными о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Законом РФ от 14.05.1993 г. № 4979-1 «О ветеринарии»; Национальным стандартом Российской Федерации – ГОСТ 58784-2019 от 01.05.2020 г. «Услуги для непродуктивных животных. Отлов и транспортирование животных без владельцев. Общие требования» (утвержден и введен в действие Приказом Росстандарта от 26.12.2019 г. № 1483-ст), другими нормативными документами и правилами, действующими на территории Российской Федерации. Приказом Министерства сельского хозяйства РФ от 28.11.2020 г. № 626 « Об утверждении Ветеринарных правил перемещения, хранения, переработки и утилизации биологических отходов» (Зарегистрирован 29.10.2020 г. № 60657); Приказом Госветслужбы Забайкальского края от 01.09.2020 г. № 181 «Об утверждении порядка организации деятельности приютов для животных и норм содержания животных в них на территории Забайкальского края»; Приказом Госветслужбы Забайкальского края от 10.08.2020 г. № 167 «Об утверждении Порядка осуществления деятельности по обращению животных без владельцев на территории Забайкальского края».

На основании документов, необходимых для проведения контрольных мероприятий, предоставленных Муниципальным казенным учреждением «Центр бухгалтерского обслуживания и материально технического обеспечения» городского округа «Город Петровск-Забайкальский» проведен анализ расходования денежных средств выделенных на организацию мероприятий осуществления деятельности по обращению с животными без владельцев.

Администрацией городского округа « Город Петровск-Забайкальский» трем организациям были направлены коммерческие предложения, которые предоставили расчет цены контракта за особь:

- ООО «Жада» 13 400,00 руб.;

- ООО «Пять звезд» 14 400,00 руб.;

- ООО «ЦАСС» 14 150,00 руб.

Согласно Федеральному закону от 27.12.2018 г. № 489-ФЗ «Об ответственном обращении с животными и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», на основании Постановления Губернатора Забайкальского края «О введении на территории Забайкальского края режима повышенной готовности для органов управления и сил территориальной подсистемы единой государственной системы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций Забайкальского края» от 04.02.2022 г. № 8 между Администрацией ГО «Город Петровск-Забайкальский» и Обществом с ограниченной ответственность «Жада» был заключен Договор №1 на оказание услуг по обращению безнадзорными животными от 01 февраля 2022 года на сумму 420 200,00 (Четыреста двадцать тысяч двести рублей 00 копеек). Соглашением о внесении изменений в вышеуказанный договор была изменена сумма на 408 650,00 (Четыреста восемь тысяч шестьсот пятьдесят рублей 00 копеек).

Оплату по Договору № 1 от 01.02.2022 г. произвели на основании счета-фактуры № 1 от 31.03.2022 г. и акта № 000001 от 31.03.2022 г. платежным поручением № 127422 от 31.03.2022 г. на сумму 408 650,00 руб.

Администрацией ГО «Город Петровск-Забайкальский» и Обществом с ограниченной ответственность «Жада» дополнительно был заключен Договор №2 на оказание услуг по обращению безнадзорными животными от 15 апреля 2022 года на сумму 797 350,00 (Семьсот девяносто семь тысяч триста пятьдесят рублей 00 копеек). Оплата по данному договору прошла на основании счета-фактуры № 8 от 31.08.2022 г. и акта № 000008 от 31.08.2022 г. платежным поручением № 21725 от 07.09.2022 г. на сумму 655 600,00 руб., и счета-фактуры № 13 от 13.12.2022 г. и акта № 000013 от 13.12.2022 г. платежным поручением № 890754 от 21.12.2022 г. на сумму 141 600,00 руб.

Отлов животных без владельцев осуществляется на основании принятых заявок от граждан и организаций. Согласно п. 2.1. Технического задания Договоров № 1 и 2 , информация о порядке заполнения и направления заявки должна быть размещена на официальном сайте Администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский», данная информация на сайте не размещена.

Расчет оказанных услуг в актах и счетах-фактурах соответствуют нормативу расходов на единицу услуги на одно животное указанных в Договорах. К каждому счету и акту предоставлены фото отчеты, что соответствует п. 2.5 Технического задания Договора на оказание услуг по обращению безнадзорными животными.

Содержание отловленных животных осуществляется в соответствии с ветеринарно-санитарными правилами Приказом Госветслужбы Забайкальского края от 10.08.2020 г. № 167 «Об утверждении Порядка осуществления деятельности по обращению животных без владельцев на территории Забайкальского края», что подтверждено Журналами движения животных в приюте для животных (Приложение № 2 технического задания) и Карточками учета животного (Приложение № 3 технического задания).

На оставшуюся сумму субвенции 120 000,00 (Сто двадцать тысяч рублей 00 копеек) был заключен Договор на оказание услуг по обращению с безнадзорными животными № 3 от 09.12.2022 г. с Автономной некоммерческой организацией по защите животных «Дай лапу».

Оплата по Договору № 3 от 09.12.2022 г. прошла на основании счета-фактуры № 1 от 28.12.2022 г. и акта № 1 от 28.12.2022 г. платежным поручением № 98145 от 28.12.2022 г. на сумму 120 000,00 руб. Анализируя Акт о приемке оказанных услуг № 1 от 28.12.2022 г. услуга «Содержание животных без владельцев в пункте передержки в течении 20 дней» цена за единицу составляет 6 877,38 руб., что не соответствует цене, указанной в Договоре № 3 от 09.12.2022 г. – 6 602,19 руб.

Согласно 2.3.8 Соглашения № 33 от 21.01.2022 года о предоставлении субвенций, предоставляемых бюджетам отдельных муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, администрация городского округа «Город Петровск-Забайкальский» ежемесячно предоставляла финансовую отчетность «Отчет об использовании средств, предоставляемых из бюджета Забайкальского края на реализацию государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев». На 01.01.2023 г. был предоставлен «Годовой отчет о проведенных мероприятиях по осуществлению государственного полномочия по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев». Отчеты предоставлены согласно документов, подтверждающих целевое использование предоставленных субвенций (договоров, счетов-фактур, актов, платежных документов).

Субвенция предоставляется в пределах лимитов бюджетных ассигнований утвержденных Законом Забайкальского края от 27 декабря 2021 года № 2007-ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» на 2022 на осуществление государственных полномочий составила 95 940,00 руб.

Выделенная сумма была перечислена на следующие цели:

- 62 665,12 руб. перечислено на выплату заработной платы: платежные поручения № 876965 от 31.08.2022 г. (10 005,00 руб.), № 876341 от 31.08.2022г. (1 495 руб.- НДФЛ), № 871193 от 20.12.2022 г. (44 513,14 руб.), № 870612 от 20.12.2022 г. (6 652,00 руб. – НДФЛ).

- 18 924,88 руб. перечислено на выплату страховых взносов: платежные поручения № 436 от 28.10.2022 г. (586,50 руб.), № 434087 от 28.10.2022 г. (333,50 руб.), № 434081 от 28.10.2022 г. (4 557,00 руб.), № 434075 от 28.10.2022г. (23,00 руб.), № 870614 от 20.12.2022 г. (1 483,78 руб.), № 870616 от 20.12.2022 г. (2 609,42 руб.), № 870618 от 20.12.2022 г. (102,33 руб.), № 870619 от 20.12.2022 г. (9 229,33 руб.).

- 14 350,00 руб. перечислено на приобретение канцелярских товаров: платежные поручения № 44036 от 25.05.2022 г. (5 940,00 руб.), № 815869 от 14.12.2022 г. (8 410,00 руб.).

**Информация о результатах контрольного мероприятия**

- Согласно п. 2.1. Технического задания Договоров № 1 от 01.02.2022 г., № 2 от 15.04.2022 г. и № 3 от 09.12.2022 г., информация о порядке заполнения и направления заявки на отлов животных от граждан и юридических лиц должна быть размещена на официальном сайте Администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский», данная информация на сайте не размещена.

- В Договоре № 3 от 09.12.2022 г. с Автономной некоммерческой организацией по защите животных «Дай лапу» цена услуги «Содержание животных без владельцев в пункте передержки в течении 20 дней» (6 602,19руб.) не соответствует цене Акта о приемке оказанных услуг № 1 от 28.12.2022г. (6 877,38 руб.).

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения копии настоящего акта.

Уполномоченное

на проведение контрольного мероприятия

должностное лицо

Главный специалист

(в сфере закупок ЕИС)

Комитета по финансам

Администрации городского

округа «Город Петровск-

Забайкальский»

\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 21.06.2023 О.И.Казакова

(должность) (дата) (подпись) (инициалы и фамилия)

Копию акта контрольного мероприятия получил:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (фамилия, имя, отчество) (дата) (подпись)