

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВАРНЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ** |

457200, Челябинская область, Варненский район, с. Варна, ул. Советская,135/1, каб.13,

ИНН 7443007336, ОГРН 1077443000678, тел. 3-05-03, Е-mail: revotdelvarna@mail.ru

**Акт №21**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования средств направленных на реализацию мероприятий по осуществлению органами местного самоуправления переданных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев»**

**20.09.2024г. с. Варна**

 **экз. № \_\_**

 **Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.4.1. раздела II плана работы Контрольно - счётной палаты Варненского муниципального района на 2024 год, Распоряжение от 05.09.2024г. №50.

 **Предмет контрольного мероприятия**: расходование средств направленных на мероприятия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев.

**Объект контрольного мероприятия**: Муниципальное казенное учреждение: Управление сельского хозяйства Варненского муниципального района.

**Цель контрольного мероприятия**: Проверка целевого и эффективного использования средств направленных на реализацию мероприятий по осуществлению органами местного самоуправления переданных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев

**Проверяемый период деятельности**: с 01.01.2023года по 30.06.2024года

**Срок контрольного мероприятия**: 12календарных дней (10 рабочих дней) с 09.09.2024года по 20.09.2024года.

**Состав рабочей группы:**

Инспектор-ревизор Контрольно-счётной палаты Варненского муниципального района Челябинской области Молдашева Ю.С.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:** Юридический адрес: 457200, Челябинская область, Варненский район, с.Варна, пер.Кооперативный д.15.

Фактический адрес: 457200, Челябинская область, Варненский район, с.Варна, пер.Кооперативный д.15.

ОГРН 1027401534775, ИНН 7428000625 , КПП 745801001

Должностными лицами, ответственными за организацию бюджетного процесса в МКУ «Варненское УСХ в проверяемом периоде, являлись:

-исполняющий обязанности начальника муниципального казенного учреждения «Управление сельского хозяйства Варненского муниципального района Дюдяев И.П. с 09.01.2023г. по 28.02.2023 (Распоряжение от 09.01.2023г. №03-р);

-начальник муниципального казенного учреждения «Управление сельского хозяйства Варненского муниципального района Ковалев В.А. с 01.03.2023г. (Распоряжение от 01.03.2023г. №116-р)

- заместитель главного бухгалтера с 01 января по 15 июня 2023 года Ибраева А.С. (Приказ от 24.12.2021г. № 41-к),

-главный специалист в бюджетной сфере с 16 июня по 06 ноября 2023года Лычагина Е.В. (Приказ от 16.06.2023г. № 19-к),

-главный специалист в бюджетной сфере с 07 ноября по 29 декабря 2023года Марадудина Л.В. (Приказ от 07.11.2023г. № 27-к);

-главный бухгалтер:

МКУ «Центр БПУО» по договору на бухгалтерское обслуживание от 01.02.2024г. №6. Финансовый директор МКУ «Центр БПУО» Пелих Н.С..

**Проверкой установлено:**

**1.Общие сведения.**

Муниципальное казенное учреждение «Управление сельского хозяйства Варненского муниципального района Челябинской области» является казенным учреждением (далее по тексту МКУ «Варненское УСХ») осуществляет свою деятельностьсогласно Уставумуниципального казенного учреждения «Управление сельского хозяйства Варненского муниципального района», утвержденному Постановлением администрации Варненского муниципального района от 16.12.2021г. № 492.

В соответствии с пунктом 4 Устава МКУ «Варненское УСХ» учредителем является муниципальное образование в лице Администрации Варненского муниципального района Челябинской области.

МКУ «Варненское УСХ» является муниципальным учреждением, обладающим правами юридического лица, тип учреждения: казенное, является некоммерческой организацией.

Учреждение имеет печать установленного образца имеет в оперативном управлении имущество.

МКУ «Варненское УСХ» состоит на налоговом учете в Межрайонной инспекции ФНС России №12 по Челябинской области-ИНН 7428000625. В Единый государственный реестр юридических лиц МКУ «Варненское УСХ» включена за основным государственным регистрационным номером 1027401534775 от 01.12.2012 года.

Согласно пункту 16 Устава МКУ «Варненское УСХ» осуществляет деятельность в целях:

* участия в проведении государственной аграрной политики муниципального образования в вопросах регулирования агропромышленного комплекса на территории района;
* участия в разработке и реализации социально-экономических и других программ развития агропромышленного комплекса района;
* оказания помощи в работе сельхозтоваропроизводителей с партнерами, в том числе с зарубежными, для привлечения инвестиций в сельское хозяйство;

•участия в обеспечении социальных гарантий работников сельскохозяйственного производства;

* участия в заключении с организациями договоров о сотрудничестве в экономическом и социальном развитии района;
* участия в создании условий для развития сельскохозяйственного производства в районе для расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия.

Для учета средств на содержание МКУ «Варненское УСХ» использовался лицевой счет:

-0315810010000 - счет открыт для кассового исполнения в Финансовом управлении администрации Варненского муниципального района.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Варненское УСХ» осуществляется МКУ «Центр БПУО по договору на бухгалтерское обслуживание от 01.02.2024г. №6.

Основополагающим внутренним документом, регулирующим порядок организации бухгалтерского учета и отчетности в МКУ «Варненское УСХ» является Учетная политика.

**2. Правовая основа полномочий органа местного самоуправления по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев.**

Отношения в области обращения с животными в целях защиты животных, а также укрепления нравственности, соблюдения принципов гуманности, обеспечения безопасности и иных прав и законных интересов граждан при обращении с животными регулируются Федеральным законом от 27.12.2018 № 498-ФЗ «Об ответственном обращении с животными и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 498-ФЗ).

В соответствии со статьей 7 Федерального закона №498-ФЗ установлены следующие порядки:

- «Порядок осуществления деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Челябинской области», утвержденный приказом Министерства сельского хозяйства Челябинской области от 28 февраля 2020 года N 147;

- «Порядок организации деятельности приютов для животных на территории Челябинской области и нормы содержания в них» содержания животных в них», утвержденный приказом Министерства сельского хозяйства Челябинской области от 28 февраля 2020 года N 147.

Принят закон Челябинской области от 30.12.2019г. № 72-ЗО «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» (далее по тексту Закон № 72-ЗО)

В соответствии со статьей 1 Закона № 72-ЗО, орган местного самоуправления - муниципальный район наделен государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев.

Согласно статье 3 Закона Челябинской области от 30.12.2019г. № 72-ЗО к полномочиям муниципального района относится:

1) отлов животных без владельцев, в том числе их транспортировку и немедленную передачу в приюты для животных;

2) мероприятия, проводимые в приютах для животных, в том числе:

а) содержание животных без владельцев в приютах для животных, за исключением приютов для животных, находящихся в государственной собственности Челябинской области, в соответствии с [частью 7 статьи 16](https://internet.garant.ru/#/document/72139416/entry/167) Федерального закона "Об ответственном обращении с животными и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";

б) возврат потерявшихся животных их владельцам, а также поиск новых владельцев животным без владельцев, поступившим в приюты для животных, за исключением приютов для животных, находящихся в государственной собственности Челябинской области;

в) возврат животных без владельцев, не проявляющих немотивированной агрессивности, на прежние места их обитания после проведения мероприятий, указанных в [пункте 2 части 1 статьи 18](https://internet.garant.ru/#/document/72139416/entry/1812) Федерального закона "Об ответственном обращении с животными и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", либо обращение с животными в соответствии с [подпунктом "г"](https://internet.garant.ru/#/document/73362645/entry/16) настоящего пункта;

г) размещение в приютах для животных, за исключением приютов для животных, находящихся в государственной собственности Челябинской области, и содержание в них животных без владельцев, которые не могут быть возвращены на прежние места их обитания, до момента передачи таких животных новым владельцам или наступления естественной смерти таких животных.

В проверяемом периоде заключены Соглашения между Министерством сельского хозяйства Челябинской области и Варненским муниципальным районом Челябинской области о предоставлении субвенции местному бюджету на осуществление органами местного самоуправления переданных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата номер соглашения  | Предмет соглашений | Срок соглашения | Сумма по соглашению, рублей |
| 27.01.2023г. №2-09 (далее по тексту Соглашение от 27.01.2023г. №2-09)  | Предоставление Варненскому муниципальному району из областного бюджета субвенции на осуществление преданных полномочий в соответствии с Законом№ 72-ЗО государственных полномочий и немедленной передаче в приюты для животных, осуществление мероприятий, проводимых в приютах для животных, предусмотренных подпунктами а-г пункта 2 статьи 3 Закона№ 72-ЗО в пределах доведённых лимитов бюджетных обязательств и предельных объёмов финансирования на 2023 и 2024 годы | с момента подписания до 31.12.2023г. | 754300,00 |
| 27.12.2023г. №946-09 (далее по тексту Соглашение от 27.12.2023г. №946-09)  | с момента подписания до 31.12.2024г. | 754300,00 |

В Министерство сельского хозяйства Челябинской области ежемесячно предоставляется отчет об использовании межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета, по форме, согласно приложению к приказу Министерства сельского хозяйства Челябинской области от 11.02.2019г. №80 (форма МБТ-1), а так же информация с нарастающим итогом по форме согласно приложению 2 к соглашениям от 27.01.2023г. №2-09 и от 27.12.2023г. №946-09.

В отчете, представленном к проверке по форме МБТ-1 по состоянию на 01.01.2024г. (к Соглашению от 27.01.2023г. №2-09) указаны недостоверные данные: средства по графе 5 «Поступило средств с начала года» направленные на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев указаны в сумме 754300,00рублей, тогда как по факту поступили и израсходованы средства в 2023году в сумме 754000,00рублей.

**3. Анализ использования средств на осуществление отдельного государственного полномочия по организации проведения мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев.**

 В соответствии с решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 21.12.2022г. №109 «О бюджете Варненского муниципального района на 2023год и плановый период 2024 и 2025годов» (с вносимыми изменениями) по разделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» бюджетной росписью на 2023год предусмотрены расходы на решение вопросов по осуществлению органами местного самоуправления переданных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 754300,00 рубля, кассовое исполнение по данному разделу в 2023году составило 754000,00рубля или 99,96% (данные подтверждены годовой бюджетной отчетности за 2023год «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503127)).

 В соответствии с решением Собрания депутатов Варненского муниципального района от 19.12.2023г. №125 «О бюджете Варненского муниципального района на 2024год и плановый период 2025 и 2026годов» (с вносимыми изменениями) по разделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» бюджетной росписью на 2024год предусмотрены расходы на решение вопросов по осуществлению органами местного самоуправления переданных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 754300,00 рубля, кассовое исполнение по данному разделу в 2024году (по состоянию на 01.07.2024г.) составило 431000,00рубля или 57,1%(данные подтверждены бюджетной отчетности по состоянию на 01.07.2024г. «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя средств бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503127)).

 Бюджетные ассигнования выделены и исполнены на 2023 год и 2024год по следующим кодам бюджетной классификации расходов:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| КЦСР  | КОСГУ | Назначено, рублей | Исполнено, рублей |
| **2023год** |
| 6180061080 «Осуществление органами местного самоуправления переданных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» | 226"Прочие работы, услуги" | 754300,00 | 754000,00 |
| **Итого 2023год** | **754300,00** | **754000,00** |
| **2024год (по состоянию на 01.07.2024г.)** |
| 6140361040 «Осуществление органами местного самоуправления переданных государственных полномочий по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» | 226"Прочие работы, услуги" | 754300,00 | 431000,00 |
| **Итого 2024год (по состоянию на 01.07.2024г.)** | **754300,00** | **431000,00** |

**4.Проверка контрактов, заключенных для исполнения мероприятий по отлову, содержанию и возврату на прежние места обитания животных без владельцев.**

В проверяемом периоде МКУ «Варненское УСХ заключены три муниципальных контракта на оказание услуг по проведению мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Варненского муниципального района, правовым основанием для заключения контрактов является Государственная программа Челябинской области "Развитие сельского хозяйства в Челябинской области"(2020-2025годы) утвержденной постановлением Правительства Челябинской области от 23.12.2019 г. N 583-П (с внесенными изменениями).

Все три контракта заключены с единственным поставщиком на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Для определения цены контракта с единственным поставщиком и начальной максимальной цены МКУ «Варненское УСХ» был применен метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка).

Контракты с единственным поставщиком заключены по наименьшей из цен, полученных в ответ на запрос ценовой информации*.*

Техническое задание на оказание услуг по проведению мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Варненского муниципального района является неотъемлемой частью договора.

Муниципальный контракт от 19.01.2023 №1 заключенный с ИП Вдовина Ирина Сергеевна (далее по тексту контракт от 19.01.2023 №1) исполнен в сумме 596000,00 рублей, от 24.08.2023 №12 заключенный с ООО «Наш дом» (далее по тексту контракт от 24.08.2023 №12) исполнен в сумме 158000,00 рублей, контракт от 12.01.2024 №1 заключенный с ИП Вдовина Ирина Сергеевна (далее по тексту контракт от 12.01.2024 №1) по состоянию на 01.07.2024г. в процессе исполнения, более подробно в таблице:

| Информация о муниципальном контракте | Соглашение о расторжении МК | Бюджетное обязательство |
| --- | --- | --- |
| № | Дата | Сумма( руб.) | Исполнитель | № | Дата | Сумма исполнения МК (руб.) | Согласно АЦК | Согласно бюджетного учета[[1]](#footnote-1) |
| № | дата | сумма | № | дата | сумма |
|  |  |  |  |  |  | **2023г.** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 19.01.2023 | 599400,00 | ИП Вдовина Ирина Сергеевна | 1 | 21.08.2023 | 596000,00 | 962 | 02.02.2023 | 599400,00 | - | - | - |
| 12 | 24.08.2023 | 158300,00 | ООО «Наш дом» | 12 | 22.12.2023 | 158000,00 | 4510 | 14.09.2023 | 158300,00 | - | - | - |
| Всего | 757700,00 |  |  |  | **754000,00** |  |  | 757700,00 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | **2024г.** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 12.01.2024 | 599400,00 | ИП Вдовина Ирина Сергеевна | - | - | - | 29 | 11.01.2024 | 599400,00 | бн | 26.01.2024 | 599400,00 |

 В пункте 3.1 Технического задания муниципальный контрактов от 19.01.2023 №1 , от 24.08.2023 №12, от 12.01.2024 №1 сказано, что «животные без владельца, не имеющие противопоказаний к возврату в среду обитания после завершения карантинирования, лечения (при необходимости), маркирования не снимаемыми метками, вакцинации и стерилизации животных без владельцев, животных не проявляющих немотивированной агрессивности возвращают на прежние места обитания». При этом что делать с животными, которые проявили немотивированную агрессивность, в контракте не указано.

 Согласно пункту 4.6 Технического задания муниципальных контрактов от 19.01.2023 №1, от 24.08.2023 №12 , от 12.01.2024 №1 исполнитель обязан предоставлять заказчику оригиналы документов в срок, определенный пунктом 5.2 муниципального контракта, однако пунктом 5.2 соответствующего муниципального контракта срок не определен.

Согласно актов выполненных работ и отчетов всего на территории Варненского муниципального района в 2023году осуществлен отлов 95 животных без владельцев, из которых возвращено в прежние места обитания 64 собаки, 7собак возвращены новым владельцам, 18 собак (или 18,9% от общего количества отловленных собак) согласно «актов выбытия животного из приюта для животных» выбыли из приюта для животных в результате смерти по естественным причинам, 6 собак оставлены в приюте. За период первого полугодия 2024 года отловлено 69 животных без владельцев, из которых возвращено в прежние места обитания 43 собаки, 8собак возвращены новым владельцам, 15 собак согласно «актов выбытия животного из приюта для животных» выбыли из приюта для животных в результате смерти по естественным причинам, 3 собаки оставлены в приюте:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наряд-заказ | акт отлова животных без владельцев | количество животных без владельцев транспортированных до приюта | количество животных без владельцев, транспортированных до прежнего места обитания | передано новому владельцу | количество умерших (погибших) животных без владельцев ( в результате смерти по естественным причинам) |
| № | дата | № | дата | количество отловленных животных без владельцев  |
| 2023год |
| 1 | 23.01.2023 | 3 | 23.01.2023 | **4** | 4 | 2 | 0 | 2 |
| 2 | 30.01.2023 | 5 | 31.01.2023 | **10** | 10 | 7 | 0 | 0 |
| 3 | 22.02.2023 | 11 | 27.02.2023 | **10** | 10 | 5 | 0 | 5 |
| 4 | 22.03.2023 | 21 | 23.03.2023 | **11** | 11 | 9 | 1 | 1 |
| 5 | 10.04.2023 | 27 | 11.04.2023 | **8** | 8 | 7 | 1 | 0 |
| 6 | 28.04.2023 | 33 | 02.05.2023 | **10** | 10 | 6 | 1 | 2 |
| 7 | 02.06.2023 | 39 | 02.06.2023 | **7** | 7 | 5 | 0 | 2 |
| 8 | 13.06.2023 | 46 | 14.06.2023 | **11** | 11 | 9 | 0 | 2 |
| 9 | 26.06.2023 | 50 | 27.06.2023 | **3** | 3 | 2 | 0 | 0 |
| 10 | 08.08.2023 | 66 | 08.08.2023 | **1** | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 11 | 04.09.2023 | 76 | 04.09.2023 | **9** | 9 | 5 | 1 | 3 |
| 12 | 15.09.2023 | 78 | 18.09.2023 | **5** | 5 | 1 | 3 |  0 |
| 13 | 30.10.2023 | 86 | 31.10.2023 | **3** | 3 | 3 | 0 | 0 |
| 14 | 20.11.2023 | 90 | 21.11.2023 | **3** | 3 | 3 | 0 | 0 |
| Всего в 2023г.  | **95** | **95** | **64** | **7** | **18** |
| 2024г. (с 01.01.2024г. по 30.06.2024г.) |
| 1 | 12.01.2024 | 1 | 15.01.2023 | **9** | 9 | 5 | 1 | 2 |
| 2 | 05.02.2024 | отмена по погодным условиям (буран, трасса закрыта ,перенос на 13.02.2024г.) |
| 3 | 12.02.2024 | 17 | 13.02.2024 | **8** | 8 | 3 | 1 | 3 |
| 4 | 16.02.2024 | 7 | 19.02.2024 | **7** | 7 | 2 | 2 | 3 |
| 5 | 22.03.2024 | 33 | 25.03.2024 | **12** | 12 | 9 | 1 | 2 |
| 6 | 19.04.2024 | 41 | 22.04.2024 | **13** | 13 | 10 | 2 | 1 |
| 7 | 03.05.2024 | 47 | 03.05.2024 | **10** | 10 | 7 | 2 | 1 |
| 8 | 14.06.2023 | 65 | 17.06.2024 | **10** | 10 | 7 | 0 | 3 |
| Всего 2024г. (с 01.01.2024г. по 30.06.2024г.) | **69** | **69** | **43** | **9** | **15** |

Все условия и обязательства исполнителей по мероприятиям при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев на территории Варненского муниципального района по муниципальным контрактам от 19.01.2023 №1, от 24.08.2023 №12, от 12.01.2024 №1 выполнены в полном объеме, подтверждены соответствующими документами:

-журналы учета заявок на отлов животных без владельцев за 2023 год и 2024год (с.01.01.2024г. по 30.06.2024г.);

- акты оказанных услуг (по форме, приведенной в Приложении №6 к муниципальному контракту;

-отчеты об оказанных услугах по муниципальному контракту (по форме, приведенной в Приложении №5 к муниципальному контракту;

-акты отлова животных без владельцев (по форме, приведенной в Приложении №2 к муниципальному контракту);

-акты приема-передачи животного в приют (по форме, приведенной в Приложение №3 к муниципальному контракту);

-акты выбытия животного из приюта для животных (Приложение №4 к муниципальному контракту);

-видеозаписи процесса отлова животных;

-видеозапись процесса размещения каждого отловленного животного в спецавтотранспорт, либо видеозапись каждого отловленного животного, находящегося в спецавтотранспорте;

-видеозаписи процесса возврата животных на прежние места обитания;

-акты обработки автотранспортного средства, используемого для транспортирования животных без владельцев (приложение №3 к техническому заданию к контракту);

-документы, подтверждающие приобретение препаратов для обездвиживания животных (счета, товарные накладные на приобретение товаров);

-наряд-заказ на выполнение работ по отлову животных без владельцев (приложение №1 к техническому заданию к контракту).

Исполнитель предоставляет видеозаписи процесса отлова и возврата животных без владельцев на которых видно каждое отловленное животное, состояние транспортного средства и клеток для размещения отловленных собак. Видеозаписи хранятся в МКУ «Варненское УСХ».

Постановлением администрации Варненского муниципального от 19.12.2022года №846 «Об определении перечня мест, на которые запрещается возвращать животных без владельцев и перечня лиц, уполномоченных на принятие решений о возврате животных без владельцев на прежние места обитания животных без владельцев на территории Варненского муниципального района» определен перечень мест на территории Варненского района, на которые запрещается возвращать животных без владельцев.

 Согласно Технического задания к муниципальным контрактам от 19.01.2023 №1, от 24.08.2023 №12 и от 12.01.2024г. №1 в случае если животное невозможно вернуть на прежние места их обитания в связи с исключением мест, на которые запрещается возвращать животных без владельцев, возврат таких животных осуществляется в места, не запрещенные к возврату.

Целевое расходование средств, направленных на мероприятия по отлову и возврату животных без владельцев подтверждается.

В проверяемом периоде заказчиком МКУ «Варненское УСХ» нарушались сроки оплаты товаров, работ, услуг, нарушены требования статьи 314 Гражданского Кодекса РФ:

-в несоблюдение пункта 2.6 муниципального контракта от 19.01.2023г. №1 с ИП Вдовина И.С.. на сумму 55700,00рублей (услуги за период с 05.06.2023г. по 26.06.2023г), акт оказания услуг от 28.06.2023г № б/н, оплата произведена 13.07.2023г., что позднее, чем 7 рабочих дней с даты подписания документов о приемке:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Акт оказанных услуг (дата, номер) | Период | Отлов животных без владельцев, транспортировка животных без владельцев до приюта | Транспортировка и возврат на прежние места обитания маркированных и стерилизованных животных без владельцев, не проявляющих агрессивности | Итого (сумма акта) | Оплата (заявка), сумма рублей |
| Кол-во голов | Цена, за единицу, рублей | Сумма, рублей | Кол-во голов | Цена, за единицу, рублей | Сумма, рублей | дата | сумма |
|  | **2023год, МК от 19.01.2023г. №1** |  |  |
| 1 | 28.02.2023г. №б/н | с 23.01.2023г. по 21.02.2023г. | 14 | 7 600,00 | 106 400,00 | 9 | 500,00 | 4 500,00 | 110 900,00 | 07.03.2023 | 110 900,00 |
| 2 | 23.03.2023г. №б/н | с 27.02.2023г. по 20.03.2023г. | 10 | 7 600,00 | 76 000,00 | 5 | 500,00 | 2 500,00 | 78 500,00 | 28.03.2023 | 78 500,00 |
| 3 | 13.04.2023г. №б/н | с 23.03.2023г. по 13.04.2023г. | 11 | 7 600,00 | 83 600,00 | 9 | 500,00 | 4 500,00 | 88 100,00 | 19.04.2023 | 88 100,00 |
| 4 | 03.05.2023г. №б/н | с 11.04.2023г. по 02.05.2023г. | 8 | 7 600,00 | 60 800,00 | 7 | 500,00 | 3 500,00 | 64 300,00 | 17.05.2023 | 64 300,00 |
| 5 | 24.05.2023г. №б/н | с 02.05.2023г. по 23.05.2023г. | 10 | 7 600,00 | 76 000,00 | 6 | 500,00 | 3 000,00 | 79 000,00 | 30.05.2023 | 79 000,00 |
| 6 | 28.06.2023г. №б/н | с 05.06.2023г. по 26.06.2023г. | 7 | 7 600,00 | 53 200,00 | 5 | 500,00 | 2 500,00 | 55 700,00 | 13.07.2023 | 55 700,00 |
| 7 | 06.07.2023г. №б/н | с 14.06.2023г. по 05.07.2023г. | 11 | 7 600,00 | 83 600,00 | 9 | 500,00 | 4 500,00 | 88 100,00 | 13.07.2023 | 88 100,00 |
| 8 | 18.07.2023г. №б/н | с 27.06.2023г. по 18.07.2023г. | 3 | 7 600,00 | 22 800,00 | 2 | 500,00 | 1 000,00 | 23 800,00 | 28.07.2023 | 23 800,00 |
| 9 | 11.08.2023г. №б/н | с 08.08.2023г. по 11.08.2023г. | 1 | 7 600,00 | 7 600,00 | 0 | 500,00 | 0,00 | 7 600,00 | 16.08.2023 | 7 600,00 |
| **Всего по МК от 19.01.2023г. №1** | **75** | **\*\*\*** | **570 000,00** | **52** | **\*\*\*** | **26 000,00** | **596 000,00** |  | **596 000,00** |
|  | **2023год, МК от 24.08.2023г. №12** |  |  |
| 10 | 29.09.2023г. №б/н | с 05.09.2023г. по 26.09.2023г. | 9 | 7 600,00 | 68 400,00 | 5 | 500,00 | 2 500,00 | 70 900,00 | 12.10.2023 | 70 900,00 |
| 11 | 16.10.2023г. №б/н | с 18.09.2023г. по 09.10.2023г. | 5 | 7 600,00 | 38 000,00 | 1 | 500,00 | 500,00 | 38 500,00 | 18.10.2023 | 38 500,00 |
| 12 | 21.11.2023г. №б/н | с 31.10.2023г. по 21.11.2023г. | 3 | 7 600,00 | 22 800,00 | 3 | 500,00 | 1 500,00 | 24 300,00 | 29.11.2023 | 24 300,00 |
| 13 | 13.12.2023г. №б/н | с 21.11.2023г. по 12.12.2023г. | 3 | 7 600,00 | 22 800,00 | 3 | 500,00 | 1 500,00 | 24 300,00 | 21.12.2023 | 24 300,00 |
| **Всего по МК от 24.08.2023г. №12** | **20** | **\*\*\*** | **152 000,00** | **12** | **\*\*\*** | **6 000,00** | **158 000,00** |  | **158 000,00** |
| **ИТОГО в 2023году** | **95** | **\*\*\*** | **722 000,00** | **64** | **\*\*\*** | **32 000,00** | **754 000,00** |  | **754 000,00** |
|  | **2024год, МК от 12.01.2024г. №1** |  |  |
| 1 | 06.02.2024г. №б/н | с 15.01.2024г. по 06.02.2024г. | 9 | 7 000,00 | 63 000,00 | 5 | 500,00 | 2 500,00 | 65 500,00 | 09.02.2024 | 65500,00 |
| 2 | 05.03.2024г. №б/н | с 13.02.2024г. по 05.03.2024г. | 8 | 7 000,00 | 56 000,00 | 3 | 500,00 | 1 500,00 | 57 500,00 | 14.03.2024 | 57 500,00 |
| 3 | 11.03.2024г. №б/н | с 19.02.2024г. по 11.03.2024г. | 7 | 7 000,00 | 49 000,00 | 2 | 500,00 | 1 000,00 | 50 000,00 | 20.03.2024 | 50 000,00 |
| 4 | 16.04.2024г. №б/н | с 25.03.2024г. по 15.04.2024г. | 12 | 7 000,00 | 84 000,00 | 9 | 500,00 | 4 500,00 | 88 500,00 | 24.04.2024 | 88 500,00 |
| 5 | 14.05.2024г. №б/н | с 22.04.2024г. по 13.05.2024г. | 13 | 7 000,00 | 91 000,00 | 10 | 500,00 | 5 000,00 | 96 000,00 | 23.05.2024 | 96 000,00 |
| 6 | 28.05.2024г. №б/н | с 06.05.2024г. по 27.05.2024г. | 10 | 7 000,00 | 70 000,00 | 7 | 500,00 | 3 500,00 | 73 500,00 | 06.06.2024 | 73 500,00 |
| **ИТОГО в 2024году по МК от 12.01.2024г. №1 (с 01.01.2024г. по 30.06.2024г.)** | **59** | **\*\*\*** | **413 000,00** | **36** | **\*\*\*** | **18 000,00** | **431 000,00** |  | **431 000,00** |

**5. Бухгалтерский учет расходов по исполнению мероприятий по отлову, содержанию и возврату на прежние места обитания животных без владельцев.**

 Проверена правильность, полнота и своевременность отражения в учете средств, направленных на мероприятия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев (ассигнований, лимитов, бюджетных и денежных обязательств, а также расчетов с поставщиками). Проверкой установлено:

 В несоблюдении пункта 11 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее по тексту Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н) главная книга за 2023год по счетам санкционирования заполнена не на основании данных Журналов по прочим операциям, кредитовые обороты по счету 50211 «Принятые обязательства» в сумме **754000,00рублей (бюджетные обязательства),** кредитовые обороты счета 50212 "Принятые денежные обязательства" в сумме **555000,00рублей (денежные обязательства)** и кредитовые обороты счета 50113 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» **в сумме 154600,00рублей (лимиты)** не подтверждены. Более подробно в Приложении№2

 В несоблюдении пункта 314 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н учет операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сметными (плановыми, прогнозными) назначениями, и обязательствами за май-декабрь 2023года не осуществлялся в Журнале по прочим операциям.

 В представленных к проверке журналах операций за период с июля по декабрь 2023 года: №2 «с безналичными денежными средствами», №4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками», №5 «Расчетов с дебиторами по доходам», №8 «по исправлению ошибок прошлых лет», №9 «По санкционированию» отсутствует подпись главного бухгалтера и исполнителя.

 В несоблюдении пункта 258 Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н в период с января по июль 2024года дебетовые обороты по счету 30226 «Расчеты по прочим работам, услугам» по обязательствам за оказанные услуги, выполненные работы (оплата по расчетам с поставщиками ) не отражены в сумме **431000,00рублей** в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками №4, однако остаток по состоянию на 01.06.2024г. в сумме 73500,00рублей соответствует фактической задолженности.

 В несоблюдении пункта 11 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н на обложке сформированной папки первичных документов МКУ «Варненское УСХ» за январь-декабрь 2023года не указываются:

наименование субъекта учета;

наименование главного распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета (для получателей бюджетных средств);

название и порядковый номер папки (дела);

период (дата), за который сформирован журнал операций, с указанием года и месяца (числа);

наименование журнала операций с указанием (при наличии) его номера;

количество листов в папке.

 В несоблюдении требований пункта 320 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н аналитический учет обязательств по расходам за весь проверяемый период не велся в Журнале регистрации обязательств.

 Бюджетные обязательства по заключенному контракту от 19.01.2023 №1 с ИП Вдовина Ирина Сергеевна на сумму **599400,00 рублей** отражены в бухгалтерском учете несвоевременно, позднее отражения в учете денежных обязательств, так 28февраля 2023года принято к учету денежное обязательство на сумму 110900,00рублей, тогда как по состоянию на 28.02.2023г. кредитовые обороты по счету 50211 «Принятые обязательства» отсутствуют, что подтверждается данными журнала операций по санкционированию за февраль 2023года, чем нарушен пункт 318 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н. Более подробно в Приложении№2

**Не представлены к проверке следующие запрашиваемые документы:** Учетная политика МКУ «Варненское УСХ» 2023года.

Акт составлен в 3-х экземплярах на 13листах.

**Приложение:**

**1**. Перечень нормативных правовых актов органов местного самоуправления, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия, на 1-м листе в 3-х экземплярах.

**2.** Сведения по данным журналов операций по лимитам, бюджетным и денежным обязательствам МКУ «Варненское УСХ» за период с 01.01.2023г. по 30.06.2024г. (стр.13) , на 1-м листе в 3-х экземплярах.

Руководитель контрольного мероприятия:

|  |  |
| --- | --- |
| Инспектор-ревизор КСП  |  Ю.С. Молдашева |

С актом ознакомлены:

начальник МКУ

«Варненское УСХ» В.А. Ковалев

финансовый директор

МКУ «Центр БПУО» Н.С.Пелих

Один экземпляр акта с приложениями

 получил:

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

 должность подпись ФИО дата

1. Информация отсутствует [↑](#footnote-ref-1)