**аКТ № 7**

**по результатам проведения плановой проверки соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в Функциональном органе администрации Усть-Катавского городского округа «Управлении инфраструктуры и строительства».**

**12 ноября 2020 г. г. Усть-Катав**

На основании плана контрольных мероприятий, утвержденного постановлением администрации Усть-Катавского городского округа № 2010 от 20.12.2019г. «Об утверждении плана контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Усть-Катавского городского округа в 2020 году», уведомления Финансового управления от 02.10.2020г. проведена проверка соблюдения требований действующего законодательства в сфере закупок в 2019г., текущий период 2020г. в Функциональном органе администрации Усть-Катавского городского округа «Управление инфраструктуры и строительства».

Проверка проведена аудитором отдела планирования и контроля Макаровой М.И и ведущим специалистом отдела планирования и контроля Киселёвой М.Л.

Срок проведения проверки: с 07.10.2020г. по 21.10.2020г.

Цель проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд, ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ (далее по тексту-Закон №44-ФЗ).

Субъект проверки: Функциональный орган администрации Усть-Катавского городского округа «Управление инфраструктуры и строительства» (далее по тексту-УИиС)

Проверяемый период: 2019г., текущий период 2020г.

Организационно-правовая форма –казенное учреждение.

Функциональный орган администрации Усть-Катавского городского округа «Управление инфраструктуры и строительства» (далее по тексту-УИиС) создано на основании решения Собрания депутатов Усть-Катавского городского округа от 30.11.2005г. №78.Организационно-правовая форма УИиС - казенное учреждение.

На УИиС возлагается решение вопросов местного значения в сфере инфраструктуры и строительства, отнесенных к компетенции Усть-Катавского городского округа законодательством Российской Федерации, законодательством Челябинской области, решениями органов местного самоуправления Усть-Катавского городского округа.

Учредителем УИиС и собственником его имущества является администрация Усть-Катавского городского округа. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Усть-Катавского городского округа.

Юридический адрес учреждения: 456043, Российская Федерация, Челябинская обл., г. Усть-Катав, ул.Ленина, д. 47а.

ИНН 7419005200 КПП 741901001 ОГРН 1027401126500

Должностные лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность:

Начальник:

**-**с 18.01.2016 г. по настоящее время – Дьячковский Дмитрий Николаевич.

Главный бухгалтер:

-с 20.09.2011г. по настоящее время- Латкина Тамара Петровна.

В Управлении создана контрактная служба (отдельное структурное подразделение) в составе:

-начальник отдела контрактной системы в сфере закупок является - Волочнев А.С., назначен с 16.04.2018г. по настоящее время;

- инженер по надзору за строительством Кузнецов А.Н.

В соответствии с требованиями профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», утв. Приказом Минтруда России от 10.09.2015г. № 625н, начальник отдела контрактной системы в сфере закупок Волочнев А.С. имеет высшее образование (не в сфере закупок) и прошел обучение на курсах повышения квалификации в сфере закупок - обучение 2018г. в объеме 120ч. Начальник отдела осуществляет свои функции и полномочия в соответствии с ч.4 ст.38 Закона 44-ФЗ, которые прописаны в должностной инструкции.

Контрольно-счетной комиссией Усть-Катавского городского округа была проведена внеплановая проверка №21/10В от 25.10.2019г., проверяемый период с 01.10.2018г. по 25.10.2019г.

УИиС были представлены к проверке следующие документы: приказы; план-графики за 2019г., 2020г., муниципальные контракты, заключенные в 2019г., текущем периоде 2020г.

Согласно плана-графика на 2019г. совокупный объем закупок, планируемых на 2019 год, составляет 57226639,98 руб.; проведены закупки и заключены муниципальные контракты в соответствии с п.29 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ – 8 шт. на сумму 1107983,05 руб.;8 шт. на сумму 1136242,43 руб.; п.4ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ - 117 шт. на сумму 4616931,0 руб., аукционы в электронной форме – 43 шт. на сумму 50364460,25 руб., котировочных запроса цен – 7 шт. на сумму 726340,0 руб.

Согласно плана-графика на 2020г. совокупный объем закупок, планируемых на текущий 2020г. составляет 94428556,73 руб.

В проверяемом периоде проведены закупки и заключены муниципальные контракты по п.29 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ – 8 шт. на сумму 2182930,0 руб.; п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ – 80 шт. на сумму 6256000,0 руб., открытых конкурса – 2 шт. на сумму 6650000,0 руб., аукционы в электронной форме – 51шт. на сумму 81170000,0 руб.

**В ходе контрольного мероприятия рассмотрены вопросы:**

**1.Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 ФЗ от 05.04.2013г. Закона №44-ФЗ.**

Согласно части 1 статьи 19 Закона №44-ФЗ под нормированием в сфере закупок понимается установление требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.

В соответствии с частью 2 статьи 19 Закона №44-ФЗ под требованиями к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам понимаются требования к количеству, потребительским свойствам (в том числе характеристикам качества) и иным характеристикам товаров, работ, услуг, позволяющие обеспечить муниципальные нужды, но не приводящие к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательство Российской Федерации.

Часть 5 статьи 19 Закона №44-ФЗ предусматривает, что муниципальные органы на основании правил нормирования утверждают требования к закупаемым ими и подведомственными им казенные и бюджетные учреждения отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и нормативные затраты на обеспечение функций указанных учреждений, которые подлежат размещению в единой информационной системе в соответствии с частью 6 статьи 19 Закона №44-ФЗ.

Приказом УИиС от 30 декабря 2016г. №228 утвержден перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, их потребительские свойства (в том числе качество) и иные характеристики (в том числе предельные цены товаров, работу, услуг) к ним, закупаемых УИиС (далее по тексту-требования).

Приказом УИиС от 18 января 2017г. №6, утверждены нормативные затраты на обеспечение функций УИиС (далее по тексту-нормативные затраты).

В ходе проведения проверки на предмет соблюдения УИиС правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Закона №44-ФЗ, установлено следующее:

-УИиС осуществляло закупки, которые не утверждены в нормативных затратах, подробнее в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Дата / номер документа о закупке | Сумма закупки (руб.) |
| Мойка автомобиля | Муниципальный контракт от 28.01.2019г. №5 | 11 760-00 |
| Муниципальный контракт от 15.01.2020г. №14 | 12 000-00 |
| Комплексное техническое обслуживание компьютерной техники | Муниципальный контракт от 06.02.2019г. №5 | 94 200-00 |
| Муниципальный контракт от 27.01.2020г. №16 | 94 200-00 |
| Костюм рабочий | Счет от 28.03.2019г. №4 | 950-00 |
| Оказание услуг по тарифному плану «КЭП для Росреестра» сроком действия 12 мес, без выдачи защитного носителя | Договор от 02.04.2019г. №109740520/19УЦ | 3400-00 |
| Договор от 24.04.2020г. №109740133/20УЦ | 4250-00 |
| Поставка вертикальных жалюзи | Муниципальный контракт от 12.04.2019г. №28 | 6140-00 |
| Обслуживание и ремонт автомобиля | Муниципальный контракт от 23.04.2019г. №33 | 9880-00 |
| Оказание информационных услуг | Муниципальный контракт от 11.10.2019г. №133/1 | 23 550-00 |

-УИиС осуществляло закупки, предельные цены которых не соответствуют нормативным затратам и требованиям, подробнее в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Дата / номер документа о закупке | Сумма закупки (руб.) | Цена за единицу, утвержденная нормативными затратами (руб.) | Цена за единицу на основании документа о закупке (руб.) |
| Бензин АИ-95-К5 | Муниципальный контракт от 11.01.2019г. №2 | 99 000-00 | до 38-00 | 41-25 |
| Муниципальный контракт от 07.05.2019г. №39 | 43 708-50 |
| Муниципальный контракт от 09.08.2019г. №96 | 55 588-50 |
| Муниципальный контракт от 28.10.2019г. №136 | 29 997-00 |
| Муниципальный контракт от 28.11.2019г. №153 | 26 826-00 |
| Муниципальный контракт от 16.12.2019г. №162 | 9 900-00 |
| Муниципальный контакт от 09.01.2020г. №2 | 299 970-00 | до 38-00 | 49-50 |
| Обновление справочно-информационных баз данных системы программы 1С:Предприятие 8 на 12 мес. | Договор от 10.12.2019г. №Л-9077/2019/160 | 33816-00 | 18 000-00 | 33 816-00 |

Анализ данных таблиц показывает: осуществление закупок для нужд УИиС проводилось с нарушением требований статьи 19 Закона №44-ФЗ. По состоянию на 01.10.2020г., приказы утверждающие требования и нормативные затраты не актуализировались с 2017 года.

Включение в план-график закупок объекта или объектов закупки, не соответствующих целям осуществления закупок закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам и (или) нормативным затратам **влечет за собой привлечение к административной ответственности по ч. 1 ст. 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).**

**2.Проверка правильности определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены контракта товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги**

При подготовке письменного обоснования НМЦК заказчику необходимо совершить следующие действия (п.2.2 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (утв.Приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013г. № 567, далее – Методические рекомендации)):

1) определить потребность в конкретном товаре (работе, услуге);

2) составить описание объекта закупки с учетом ст.33 Закона № 44-ФЗ, в т.ч. установить перечень требований к товарам (работам, услуга) и условия их поставки;

3) провести исследование рынка путем изучения общедоступных источников информации.

Начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных настоящим Федеральным законом [случаях](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_351268/ab3273e757a9e718cbb3741596bc36eb8138e4f6/#dst1349) цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

1) метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

2) нормативный метод;

3) тарифный метод;

4) проектно-сметный метод;

5) затратный метод.

Управлением при осуществлении закупок к извещениям о проведении запроса котировок, открытых конкурсов, аукционов в электронной форме в качестве обоснования начальной(максимальной) цены контракта, приобщались расчеты, сметы, калькуляции и другие источники информации о ценах товаров, работ, услуг. Цена муниципального контракта (договора) уточнялась путем проведения анализа рыночных цен (методом сопоставимых рыночных цен), тарифным, нормативным, а также проектно-сметным методом. Исходя из специфики деятельности УИиС в основном используется проектно-сметный, тарифный и нормативный методы обоснования начальной(максимальной) цены контракта.

В рамках проверки 2019г., проверены 53 конкурентных процедур в форме электронных аукционов, запроса котировочных цен, проведенных УИиС в проверяемый период.

В рамках проверки в 2020г. проверены 51 конкурентных процедур в форме электронных аукционов, открытых конкурсов в электронном виде, проведенных УИиС в проверяемый период.

В 2020г. проведены 9 закупок по капитальному ремонту- аукционы в электронной форме:

-Капитальный ремонт сетей водоснабжения ул. Гуляева, 4-83, ул. Победы, г. Усть-Катав 1730936,0 руб., муниципальный контракт заключен на 1722281,32 руб.;

-Капитальный ремонт сетей теплоснабжения от врезки в районе «Русь" до врезки на д № 31,33 в МКР-2 в г. Усть-Катаве 922913,65 руб., муниципальный контракт заключен на 913684,51руб;

- Капитальный ремонт сетей теплоснабжения на участке от врезки Ду500 до МКД №35,36 2255924,0 руб.; муниципальный контракт заключен на 2255924,0 руб.;

-Капитальный ремонт сетей теплоснабжения на участке от врезки в районе д/с "Сказка" до врезки на МКД № 49,51,53,55,57 по ул. Ленина в г. Усть-Катаве 2173243,20 руб. муниципальный контракт заключен на 2162376,98 руб.;

-Капитальный ремонт спортивной площадки на территории МКОУ "ООШ №4" г. Усть-Катав, расположенной по адресу: Челябинская область, г. Усть-Катав, ул. Ломоносова, д. 96А 3033930,0 руб., муниципальный контракт заключена 3033930,0 руб.;

-Капитальный ремонт котельной с заменой оборудования по адресу: Челябинская область, г. Усть-Катав, п. Вязовая, ул. Красноармейская, 115 4076684,40 руб., муниципальный контракт заключен на 2679616,58 руб.;

-Капитальный ремонт котельной с заменой оборудования по адресу: Челябинская область, г. Усть-Катав, п. вязовая, ул. Советская, 11б 3532060,80 руб., муниципальный контракт заключен 3284816,60 руб.;

-Капитальный ремонт сетей теплоснабжения от здания котельной по ул. Советская, 11б, п. Вязовая, г. Усть-Катав 2801724,0 руб. муниципальный контракт заключен на 2801724,0 руб.;

-Капитальный ремонт сетей теплоснабжения пос.Паранино г.Усть-Катав 4227854,0руб., муниципальный контракт заключен на 4227854,0 руб.

В 2020 г. проведено 5 закупок по благоустройству- аукционы в электронной форме:

- Выполнение работ по благоустройству общественной территории пос.Паранино г.Усть-Катав 4051560,0 руб., муниципальный контракт заключен на 3484341,60 руб. расторгнут, объявлен повторно, заключен муниципальный контракт на 3449498,0 руб.;

- Благоустройство пешеходной дорожки по Большому кольцу и Малому кольцу мкр-2 нагорной части г.Усть-Катав 3573655,0 руб., муниципальный контракт заключен на 2798763,81руб., увеличен на 10 % на 76367,0 руб. что составило 28875130,81 руб.;

- Благоустройство пешеходной дорожки по Большому кольцу и Малому кольцу мкр-2 нагорной части г.Усть-Катав 1342000,0 руб.; муниципальный контракт заключен на 1342000,0 руб.;

- Благоустройство дворовой территории мкр-2 д.17 г.Усть-Катав 500000,0 руб., муниципальный контракт заключен на 500000,0 руб.;

- Благоустройство дворовой территории мкр-2 д.22 г.Усть-Катав 750000,0 руб., муниципальный контракт заключен на 750000,0 руб.

В 2020 г. проведено 2 закупки по ремонту автомобильных дорог- аукционы в электронной форме:

- Ремонт автодороги по Кооперативному переулку от музыкальной школы №1 (трамвайных путей), ул. Комсомольская до въезда на Новый мост г. Усть-Катав 7993445,0 руб. муниципальный контракт заключен на 7833576,08 руб.

- Ремонт автодороги от светофора возле кинотеатра "Родина" до светофора по ул. Некрасова на автодороге «Революционная до АЗС" г. Усть-Катав 3465519,0 руб. муниципальный контракт заключен на 3465519,00 руб.

В 2020 г. проведено 5 закупок по разработке проектно-сметной документации и проектно-изыскательских работ - аукционы в электронной форме:

-Разработка проектно-сметной документации на строительство объекта: "Физкультурно-оздоровительный комплекс в г. Усть-Катав" 3500000,0 руб., заключен муниципальный контракт на 2292500, руб.;

-Разработка проектно-сметной документации на строительство объекта капитального строительства: "Лыжероллерная трасса, расположенная по адресу: ул. Автодорожная, между МКР-5 и МКР-6, г. Усть-Катав, Челябинской области" 1929770,09 руб., заключен муниципальный контракт на 1311158,89 руб.;

-Разработка проектно-сметной документации на строительство объекта: "Строительство очистных сооружений канализации в п. Вязовая Усть-Катавского городского округа"

-Выполнение проектно-изыскательских работ по объекту: «г.Усть-Катав,р-он Новостройка-Паранино, III очередь. Газоснабжение жилых домов №№73-159 по ул. Правдиных и 1-10 по ул. 3-я Кладенная» 979030,0 руб., заключен муниципальный контракт на 670461,75 руб.;

- Выполнение проектно-изыскательских работ по объекту: «Газоснабжение в г. Усть-Катав, п. Шубино по ул. Кирова от д. 50 до д. 96, ул. Телеграфная от д. 39 до д. 83, ул. Красных Партизан от д. 29 до д. 83, ул. 8 Марта от д. 5 до д.111 и от д. 8 до д.144, ул. 9 Января от д. 3 до д. 45 от д.4 до д.74 ул. Железнодорожная от д. 3 до д. 7 и д. 5, 6» 1850000,0 руб., муниципальный контракт заключен на 1081349,92 руб.

В 2020 г. проведено 2 закупки по разработке проектно-сметной документации- открытые конкурсы в электронной форме:

-Разработка проектно-сметной документации на объект: "Крытый хоккейный корт с искусственным льдом в каркасно-тентовом варианте с административным зданием, расположенным по адресу: улица Автодорожная между МКР-5 и МКР-6, г. Усть-Катав, Челябинской области" 9534117,71 руб., заключен муниципальный контракт на 2450000,0 руб.;

-Разработка проектно-сметной документации на строительство объекта: "Строительство очистных сооружений канализации в г. Усть-Катав" 16852020,79 руб., заключен муниципальный контракт на 4200000,0 руб.

Начальная (максимальная) цена контракта (далее - НМЦК) по разработке проектно-сметной документации сформирована в соответствии с приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 23.12.2019 № 841/пр «Об утверждении Порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности (за исключением территориального планирования) и Методики составления сметы контракта, предметом которого являются строительство, реконструкция объектов капитального строительства». При проведении закупок на выполнение работ по капитальному ремонту объектов капитального строительства в качестве обоснования НМЦК прилагались сметы, прошедшие проверку достоверности определения сметной стоимости, имеется положительное заключение ОГАУ «Госэкспертиза Челябинской области». При проведении закупок по благоустройству в качестве обоснования НМЦК прилагались локальные сметы, составленные на основании Методического пособия по определению сметной стоимости строительства на основе территориальной сметно-нормативной базы, ценообразования в строительстве, приказа Минстроя России № 140/пр.

В определении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) путем проведения аукционов в электронной форме, открытых конкурсов, запроса котировочных цен нарушений не установлено.

При заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ обоснование цены контракта в тексте контракта не требуется. В связи с этим невозможно определить является ли цена такого контракта оптимальной. Требование, которое устанавливает закон в данном случае относится к ограничению объемов таких процедур — п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ. Заказчик вправе выбрать самостоятельно один из двух вариантов, которым будет руководствоваться при закупках с 01.07.2019г. до 300 тыс. руб.:

1. они не должны превышать 2 млн. руб. в год;
2. они не должны превышать 5% от совокупного объема годовых закупок, и при этом быть меньше 50 млн. в год.

с 24.04.2020г. – 600 тыс.руб.: годовой лимит таких закупок до 10% СГОЗ. При этом ограничения в 2 млн. рублей и 50 млн. рублей сохранены.

Обоснование годового объема закупок, планируемых в 2019г., 2020г. УИИС сформировано в форме обоснования при формировании и утверждении плана закупок и плана графика на 2019г., 2020г.

Муниципальный контракт (договор) обязан включать в себя два основополагающих момента:

1. Положения Гражданского кодекса РФ

2. Положения Закона 44-ФЗ

Во второй части ГК РФ расположены положения об отдельных видах обязательств. Это основные виды обязательств и по ним гражданское право указывает конкретные существенные условия, которые необходимо предусмотреть и которые обязательно должны содержаться в контрактах (договорах): предмет, цена, сроки поставки, выполнения работ (оказания услуг), сроки оплаты, сроки действия договора и др..

Муниципальные контракты(договоры), заключенные УИИС без проведения торгов, по п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ содержат мелкие замечания, нарушений существенных условий не обнаружено.

При проведении закупок на прохождение проверки достоверности определения сметной стоимости в 2020г. было заключено 2 муниципальных контракта по п.6 ч.1 ст.93 44-ФЗ с ОГАУ «Госэкспертиза Челябинской области»:

- №803 от 28.05.2020г. оказание услуг по проведению Государственной экспертизы проектной документации на предмет проверки достоверности определения сметной стоимости объекта: «Капитальный ремонт сетей теплоснабжения от здания котельной по ул.Советская 11б п.Вязовая г.Усть-Катав» на сумму 64261,0 руб.

- №539/54 от 22.04.2020г. оказание услуг по проведению Государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий по объекту: район Новостройка – Паранино 3 очередь. Газоснабжение ж/д 73-159 по ул.Правдиных и 1-10 ул.3-я Кладеная г.Усть-Катав» на сумму 624697,0 руб.

Расчет цены контракта оформлен в виде приложения к каждому из контрактов и подписан обеими сторонами. При осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 6, 9 и 34 части 1 настоящей статьи, УИиС обязан уведомить в срок не позднее одного рабочего дня с даты заключения контракта контрольный орган в сфере закупок о такой закупке.

**3. Проверка соблюдения предусмотренных настоящим Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.**

*3.1. Исполнение контракта.*

Согласно части 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом №44-ФЗ, в том числе:

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполненной работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта, применении мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или заказчиком условий контракта.

3.1.1.Соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта устанавливается в ходе приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги, включая проведение экспертизы.

В соответствии с частью 3 статьи 94 Закона №44-ФЗ для проверки представленных поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу. Экспертиза результатов, предусмотренных контрактом, может проводиться своими силами или к ее привлечению могут привлекаться эксперты, экспертные организации на основании контрактов, заключенных в соответствии с Законом №44-ФЗ.

Частью 7 статьи 94 Закона №44-ФЗ предусмотрено, что приемка результатов отдельного этапа исполнения контракта, а также поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги осуществляется в порядке и в сроки, установленные контрактом, и оформляется документом о приемке, который подписывается заказчиком (в случае создания приёмочной комиссии подписывается всеми членами приемочной комиссии и утверждается заказчиком), в те же сроки заказчиком направляется в письменной форме мотивированный отказ от подписания такого документа.

Приказами УИиС от 27.12.2018г. №251/1, от 24.09.2019г. №137, от 10.08.2020г. №156 назначены ответственные лица за проведение экспертизы результатов работ по заключенным муниципальным контрактам УИиС по направлениям деятельности.

В ходе проверки установлено, что УИиС проводится экспертиза результатов, предусмотренных контрактами.

Так по муниципальным контрактам № 44 от 20.04.2020г. на выполнение работ по ремонту автодороги по Кооперативному переулку от музыкальной школы №1 (трамвайных путей), ул. Комсомольская до въезда на Новый мост г. Усть-Катав, №45 от 20.04.2020г. на выполнение работ по ремонту автодороги от светофора возле кинотеатра "Родина" до светофора по ул. Некрасова на автодороге "Революционная до АЗС" г. Усть-Катав были заключены договоры:

- на оказание услуг по отбору проб и проведение лабораторных испытаний дорожных строительных материалов. По результатам проведения лабораторных испытаний проб дорожных строительных материалов Заказчику выдается техническая документация: «Протокол лабораторных испытаний» с заключением о соответствии качества дорожных строительных материалов требованиям ГОСТ,СП, требованиям сметной документации;

- на оказание услуг по проведению строительного контроля при выполнении работ на данных объектах, по результатам которого Исполнитель обеспечивает контроль качества объемов, выполненных подрядных работ при выполнении работ на данных объектах.

3.1.2.В ходе проверки в части оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг установлено, следующее: по 3 контрактам расчеты произведены с нарушением сроков оплаты, установленных **контрактом**, подробнее в таблице:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата, № контракта / цена контракта (руб.) | | Дата с/ф (КС-2) / сумма (руб.) | Срок оплаты по контракту | Дата, № платежного поручения/ сумма оплаты (руб.) | Просрочка составила (кал.дн.) |
| 25.10.2017 № 109 / 27 433 352,49 | 23.01.2019/ 481 235,18 | 15 рабочих дней, со дня поступления счета, счет-фактуры | 19.02.2019 № 119 / 481 235,18 | 4 |
| 24.06.2019г. №68 / 456 2020,00 | 23.08.2019/ 456202,00 | 15 рабочих дней с даты подписания документа о приемке | 24.09.2019 №23844/446202,00  №23838 / 10000,00 | 10 |
| 24.06.2019г. №69 / 2 271 436,00 | | 23.08.2019/ 2 271 436,00 | 15 рабочих дней с даты подписания документа о приемке | 24.09.2019 № 23845/ 2261436,00  №23839/10000,00 | 10 |

Нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, **влечет за собой привлечение к административной ответственности по статье 7.32.5 КоАП РФ**. Срок исковой давности по данному нарушению истек.

В соответствии с частью 8 статьи 30 Закона №44-ФЗ в случае, если в извещении об осуществлении закупки установлены ограничения в соответствии с [частью 3](https://login.consultant.ru/link/?rnd=A4419A6F2F13F1A527BAA6EFA6C15216&req=doc&base=LAW&n=351268&dst=100329&fld=134&date=28.05.2020) статьи 30 Закона №44-ФЗ, в контракт, заключаемый с субъектом малого предпринимательства или социально ориентированной некоммерческой организацией, включается обязательное условие об оплате заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта не более чем в течение **пятнадцати рабочих дней** с даты подписания заказчиком документа о приемке, предусмотренного [частью 7 статьи 94](https://login.consultant.ru/link/?rnd=A4419A6F2F13F1A527BAA6EFA6C15216&req=doc&base=LAW&n=351268&dst=101300&fld=134&date=28.05.2020) Закона №44-ФЗ.

В ходе проверки установлено: что в извещении о проведении электронного аукциона от 21.03.2019 года № 0169300007519000022 и аукционной документации на выполнение работ по содержанию дорог, пешеходных дорожек п.Вязовая установлено ограничение в соответствии с [частью 3](https://login.consultant.ru/link/?rnd=A4419A6F2F13F1A527BAA6EFA6C15216&req=doc&base=LAW&n=351268&dst=100329&fld=134&date=28.05.2020) статьи 30 Закона №44-ФЗ. По итогам проведения открытого электронного аукциона с субъектом малого предпринимательства заключен контракт от 12.04.2019 года № 29 на сумму 550 000 рублей, пунктом 3.5. которого установлено условие об оплате: «в течение 30 дней с даты подписания заказчиком документа о приемке, что является нарушением части 8 статьи 30 Закона №44-ФЗ.»

Нарушение требований части 8 статьи 30 Закона №44-ФЗ, **влечет за собой привлечение к административной ответственности по части 4.2 статьи 7.30 КоАП РФ.** Срок исковой давности по данному нарушению истек.

3.1.3. Положениями части 6 статьи 34 Закона №44-ФЗ определено, что в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, заказчик направляет поставщику (подрядчику, исполнителю) требование об уплате неустоек (штрафов, пеней).

В ходе проверки установлено: по 5 контрактам поставщиком (подрядчиком, исполнителем) нарушены сроки выполнения обязательств, предусмотренных контрактом, подробнее в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата, номер / цена контракта | Срок выполнения работ по условиям контракта | Дата, номер / сумма документа о приемке | Просрочка (кал.дн.) |
| 22.10.2019 №266 / 40200133,75 | 23.07.2019 | 05.08.2019 №10-1/384277,00  №10-2/357836,00  №10-3/410768,00  №10-4/543979,00  №10-5/856124,00 | 13 |
| 19.08.2019 №11-1/294095,00  №11-2/93221,00  №11-3/504740,00 | 27 |
| 16.09.2019 №12-1/100190,00  №12-2/499908,00 | 55 |
| 02.12.2019/ №13-1/67104,00  №13-2/289195,00  №13-3/-482167  №13-4/597925,00  №13-5/182529,00 | 132 |
| 28.05.2019 № 59 / 6121506,86 | 28.06.2019 | 05.08.2019 № 1 / 6121506,86 | 38 |
| 23.07.2019№91 / 1178700,00 | 07.08.2019 | 09.08.2019 № 1 / 1178700,00 | 2 |
| 28.08.2019 № 113 / 538881,91 | 01.11.2019 | 12.11.2019 № 121 / 489893,00  18.11.2019 №122/ 48989,00 | 11  17 |
| 20.04.2020 №42/ 297000,00 | 20.05.2020 | 15.06.2020 №1/ 297000,00 | 26 |

В соответствии с частью 6 статьи 34, частью 1 статьи 94 Закона №44-ФЗ меры ответственности при нарушении поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта применялись, а именно пени за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом, начислялись.

Оплата за выполненные работы, оказанные услуги произведена с учетом уменьшения на сумму пени за просрочку сроков выполнения обязательств по контрактам (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 22.10.2015 № 02-08-10/60706).

*3.2. Изменение контракта.*

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ изменение существенных условий контракта при его исполнении не допускается, за исключением их изменения по соглашению сторон в случае, если возможность изменения условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом, а в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) контрактом:

а) при снижении цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта;

б) если по предложению заказчика увеличиваются или уменьшаются предусмотренные контрактом (за исключением контракта, предметом которого является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведению работ по сохранению объектов культурного наследия) количество товара, объем работы или услуги не более чем на десять процентов. При этом по соглашению сторон допускается изменение цены контракта пропорционально дополнительному количеству товара, дополнительному объему работы или услуги исходя из установленной в контракте цены единицы товара, работы или услуги, но не более чем на десять процентов цены контракта. При уменьшении предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги стороны контракта обязаны уменьшить цену контракта исходя из цены единицы товара, работы или услуги;

в) при изменении объема и (или) видов выполняемых работ по контракту, предметом которого является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведению работ по сохранению объектов культурного наследия. При этом допускается изменение цены контракта не более чем на десять процентов цены контракта.

В ходе проверки установлено следующее: по муниципальному контракту №38 от 14.04.2020г. «выполнение работ по благоустройству дворовой территории МКР-2, д.22г.Усть-Катав» изменены объемы работ: «замене бортовых камней в количестве 39 штук» на «замена бортовых камней 13 штук, и ремонту бортовых камней в количестве 98 штук». Сметная стоимость работ пересчитана.

Внесение изменений в локальную смету, в части замены и ремонта бортовых камней фактически означает изменений существенных условий муниципального контракта. Фактически работы были приняты, на основании акта выполненных работ от 26.06.2020г. №1, в соответствии с локальной сметой №3 к муниципальному контракту №38 от 14.04.2020г.Таким образом, УИиС **нарушены требования части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ** (в силу части 1 статьи 4.5 КоАП РФ срок исковой давности по данному нарушению истёк).

*3.3. Соблюдение условий контракта в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.*

В результате анализа муниципального контракта №98 от 12.08.2019г. на приобретение оборудования по объекту: «Строительство пристроя к зданию основной общеобразовательной школы № 4 с устройством входной группы. г. Усть-Катав, ул. Ломоносова 96 А», заключенного с ООО «Интегратор» на сумму 795 031,02 рублей установлено несоответствие, подробнее в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование товара по Договору | Технические характеристики товара по Договору | Наименование поставленного товара | Технические характеристики поставленного товара |
| Проектор Acer X118H | Соотношение сторон: 4:3 | Проектор Acer X118H | Соотношение сторон :800х600 |
| Яркость:3200лм | Яркость: 3600лм |
| Контрастность: 15000:1 | Контрастность: 20000:1 |

В ходе проверки установлено, что поставленное оборудование не соответствует условиям муниципального контракта (техническому заданию),

Приемка и экспертиза оборудования, а именно Проектора Acer X118H проведена с нарушением статьи 94 Закона №44-ФЗ.

В ходе проверки муниципальных контрактов на выполнение работ по содержанию дорог, пешеходных дорожек, мостов, автомобильных остановок на территории Усть-Катавского городского округа в 2019 и текущем периоде 2020 года, установлено следующее: согласно п.1.3 муниципальных контрактов, работы выполняются Подрядчиком с даты заключения муниципального контракта по 31.12.2019г. и по 31.12.2020г., фактически работы выполняются гораздо раньше, подробнее в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата, номер / Цена контракта (руб.) | Срок выполнения работ по контракту | Дата, номер документа о приемке /сумма (руб.) | Работы выполнены в срок |
| 24.12.2018г. №309 /2 999 000,00 | с 01.01.2019г. по 31.12.2019г. | 15.01.2019г. №1 / 1057316,00 | с 1 по 15 января 2019г. |
| 07.02.2019г. №5 / 1203311,71 | с 16 по 31 января 2019г. |
| 15.02.21019г. №9 / 728751,27 | с 1 по 15 февраля 2019г. |
| 18.02.2019г. №10 / 9621,02 | с 16 по 18 февраля 2019г. |
| 19.02.2019г. №7 /2 999 000,00 | с даты подписания контракта по 31.12.2019г. | 28.02.2019г. №17 / 1299397,37 | с 19 по 28 февраля 2019г. |
| 15.03.2019г. №21 / 1070235,01 | с 1 по 15 марта 2019г. |
| 31.03.2019г. №31 /619943,05 | с 16 по 31 марта 2019г. |
| 12.04.2019г. №33 / 9424,57 | с 1 по 12 апреля 2019г. |
| 13.04.2019г. №30 /4 500 000,00 | с даты подписания контракта по 31.12.2019г. | 15.04.2019г. №36 / 800551,34 | с 13 по 15 апреля 2019г. |
| 30.04.2019г. №41 / 1402824,2 | с 16 по 30 апреля 2019г. |
| 15.05.2019г. №47 / 959179,92 | с 1 по 15 мая 2019г. |
| 31.05.2019г. №56 / 848901,61 | с 16 по 31 мая 2019г. |
| 15.06.2019г. №62 / 478252,4 | с 1 по 15 июня 2019г. |
| 21.07.2019г. №73 / 10290,53 | с 16 по 21 июля 2019г. |
| 02.07.2019г. №88 / 3 526 689,70 | с даты подписания контракта по 31.12.2019г. | 31.07.2019г. №84 / 1328283,35 | с 22 по 31 июля 2019г. |
| 21.08.2019г. №85 / 940485,31 | с 1 по 15 августа 2019г. |
| 31.08.2019г. №92 / 550634,24 | с 16 по 31 августа 2019г. |
| 15.09.2019г. №95 / 615239,82 | с 1 по 15 сентября 2019г. |
| 29.09.2019г. №97 / 92046,97 | с 16 по 29 сентября 2019г. |
| 30.09.2019г. №125 / 2 000 000,00 | с даты подписания контракта по 31.12.2019г. | 30.09.2019г. №104 / 200471,96 | работы за 30 сентября 2019г. |
| 15.10.2019г. №111 / 876841,45 | с 1 по 15 октября 2019г. |
| 31.10.2019г. №119 / 912555,44 | с 16 по 31 октября 2019г. |
| 11.11.2019г. №125 / 10131,15 | с 1 по 11 ноября 2019г. |
| 12.11.2019г. №147 / 1 025 965,60 | с даты подписания контракта по 31.12.2019г. | 15.11.2019г. №126 / 909927,10 | с 12 по 15 ноября 2019г. |
| 24.11.2019г. №128 / 116038,52 | с 16 по 24 ноября 2019г. |
| 25.11.2019г. №151 / 3 358 476,20 | с даты подписания контракта по 31.12.2019г. | 30.11.2019г. №133 / 1068573,29 | с 25 по 30 ноября 2019г. |
| 15.12.2019г. №136 /1446388,50 | с 1 по 15 декабря 2019г. |
| 31.12.2019г. №142 / 843514,44 | с 16 по 31 декабря 2019г. |
| 23.12.2019г. №166 / 4 830 000,00 | с 01.01.2020г. по 31.12.2020г. | 21.01.2020г. №1 / 2005733,19 | с 1 по 15 января 2020г. |
| 31.01.2020г. №7 / 1604655,89 | с 16 по 31 января 2020г. |
| 17.02.2020г. №10 / 1209059,52 | с 1 по 15 февраля 2020г. |
| 17.02.2020г. №11 / 10551,4 | с 16 по 17 февраля 2020г. |
| 18.02.2020г. №22 / 4 000 000,00 | с даты подписания контракта по 31.12.2020г. | 29.02.2020г. №18 / 2014662,15 | с 18 по 29 февраля 2020г. |
| 15.03.2020г. №21 / 1223828,3 | с 1 по 15 марта 2020г. |
| 31.03.2020г. №27 / 601547,54 | с 16 по 31 марта 2020г. |
| 12.04.2020г. №28 / 159962,01 | с 1 по 13 апреля 2020г. |
| 14.04.2020г. №36 / 2 406 570,00 | с даты подписания контракта по 31.12.2020г. | 15.04.2020г.№29 / 250815,55 | с 14 по 15 апреля 2020г. |
| 30.04.2020г. №31 / 702073,99 | с 16 по 30 апреля 2020г. |
| 15.05.2020г. №37 / 744679,62 | с 1 по 15 мая 2020г. |
| 31.05.2020г. №49 / 700657,51 | с 16 по 31 мая 2020г. |
| 19.06.2020г. №52 / 8343,33 | с 1 по 11 июня 2020г. |
| 12.06.2020г. №73 / 2 000 000,00 | с даты подписания контракта по 31.12.2020г. | 15.06.2020г. №53 / 500215,12 | с 12 по 15 июня 2020г. |
| 30.06.2020г. №59 / 605025,34 | с 16 по 30 июня 2020г. |
| 15.07.2020г. № 65 / 397144,62 | с 1 по 15 июля 2020г. |
| 31.07.2020г. №72 / 487623,09 | с 16 по 31 июля 2020г. |
| 24.08.2020г. №74 / 9991,83 | с 1 по 24 августа 2020г. |

Анализ данных таблицы показывает несоблюдение условий муниципальных контрактов в части сроков выполнения работ. По условиям муниципальных контрактов, работы должны выполняться в течении года, фактически работы выполняются в срок от 2-х до 3-х месяцев.

Также в ходе проверки установлено, что согласно пункту 3.5 муниципального контракта, заключенного с МУП «Городская служба благоустройства», от 25.11.2019г. №151 на выполнение работ по содержанию дорог пешеходных дорожек, мостов, автомобильных остановок на территории Усть-Катавского городского округа, оплата за выполненные работы осуществляется в течении 30 дней с даты подписания Заказчиком документа о приемке. По настоящему муниципальному контракту, за выполненные работы с 16 по 31 декабря 2019г. оплата осуществлена 26.12.2019г. (платежное поручение от 26.12.2019г. №35163). Акт о приемке выполненных работ подписан 31.12.2019г. за № 142. Таким образом, УИиС приняты и оплачены работы, которые еще не выполнены. Оплата за выполненные работы с 27 по 31 декабря произведены авансом. За нарушение срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) **предусмотрена ответственность по статье 7.32.5 КоАП РФ.**

**4. Проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.**

Выборочная проверка соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки в количестве 3 муниципальных контрактов показала.

1.Муниципальный контракт от 20.04.2020г. №46 на выполнение работ по благоустройству дворовой территории МКР-2, д.17, г.Усть-Катава на сумму 500 000,00 рублей. Приложениями к муниципальному контракту №46 от 20.04.2020г. предусмотрено техническое задание, локальная смета на выполнение работ по благоустройству дворовой территории МКР-2, д.17, г.Усть-Катава.

В ходе выполнения работ по благоустройству дворовой территории МКР-2, д.17, г. Усть-Катава дополнительных работ, уменьшение или увеличение объёма работ не производилось, работы выполнены в соответствии с локальной сметой и техническим заданием.

При визуальном осмотре благоустройства дворовой территории МКР-2, д.17, г. Усть-Катава, установлено: территория оборудована песочницей, счетами со столиками, детским игровым комплексом, игровой установкой с баскетбольным щитом. Благоустройство территории оснований подстилающих и выравнивающих слоев отсыпано песком.

Таким образом, можно сделать вывод, что по данной закупке все виды работ выполнены в соответствии с техническим заданием и локальной сметой.

2. Муниципальный контракт от 14.04.2020г. №38 на выполнение работ по благоустройству дворовой территории МКР-2, д.22, Усть-Катав в сумме 750 000,00 рублей. Приложениями к муниципальному контракту №38 от 14.04.2020г. предусмотрено техническое задание, локальная смета на выполнение работ по благоустройству дворовой территории МКР-2,д.22,г. Усть-Катава.

В ходе выполнения работ по благоустройству дворовой территории МКР-2, д.22, было принято техническое решение от 15.04.2020г. №1, по которому работы по замене бортовых камней 100.30.15 в количестве 39 штук заменены на следующие работы: замена 13 штук бортовых камней БР 100.20.8 и ремонта 98 штук бортовых камней БР 100.30.15.Работы произведены без удорожания сметной стоимости. Сметная стоимость работ пересчитана.

При визуальном осмотре дворовой территории д.22, МКР-2,г. Усть-Катава:

-выбоины, просадки, трещины, проломы на проезжей части дворовой территории не обнаружены;

-бортовые камни заменены на новые в количестве 13 штук, остальные при визуальном осмотре не менялись при производстве работ.

Таким образом, можно сделать вывод, что по данной закупке работы приняты в соответствии с техническим заданием, техническим решением и измененной локальной сметой.

3.Муниципальный контракт от 21.04.2020г. №47 на выполнение работ по благоустройству пешеходных дорожек по Большому и Малому Кольцу в МКР-2 Нагорной части г. Усть-Катава в сумме 3 573 655,00 рублей. Приложениями к муниципальному контракту №47 от 21.04.2020г. предусмотрено техническое задание и локальные сметы на выполнение работ по благоустройству пешеходных дорожек по Большому и Малому Кольцу в МКР-2 Нагорной части г. Усть-Катава.

В ходе выполнения работ по благоустройству пешеходных дорожек по Большому и Малому Кольцу в МКР-2 Нагорной части г. Усть-Катава дополнительных работ, уменьшение или увеличение объёма работ не производилось. Выполнение работ осуществлялось в соответствии с локальными сметами и техническим заданием.

При визуальном осмотре благоустройства пешеходных дорожек по Большому и Малому Кольцу в МКР-2 Нагорной части г. Усть-Катава:

-выбоины, просадки, трещины, проломы на протяжении пешеходной дорожке не обнаружены;

-бортовые камни на протяжении всей пешеходной дорожке установлены.

Таким образом, можно сделать вывод, что по данной закупке все виды работ выполнены в соответствии с техническим заданием и локальными сметами.

Заключение:

1.Функциональным органом администрации Усть-Катавского городского округа «Управление инфраструктуры и строительства» допущены нарушения:

-статьи 19 Закона №44-ФЗ;

- части 8 статьи 30 Закона №44-ФЗ;

-части 13.1 статьи 34 Закона №44-ФЗ;

- части 2 статьи 93 Закона №44-ФЗ;

-части 4 статьи 93 Закона №44-ФЗ;

-части 1 статьи 95 Закона №44-ФЗ.

2.В соответствии с п.28 ст.99 Закона №44-ФЗ в срок до 11 декабря 2020г. представить письменные пояснения о причинах нарушения законодательства о контрактной системе: статьи 19 Закона №44-ФЗ, части 13.1 статьи 34 Закона №44-ФЗ.

3.Рекомендовать УИиС в дальнейшей работе не допускать нарушения законодательства о контрактной системе.

Аудитор \_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_2020г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_/М.И.Макарова/

Ведущий специалист \_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_2020г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_/М.Л.Киселёва/

Согласовано:

Начальник отдела планирования

и контроля \_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_2020г.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Л.М.Мамаева/

*С актом ознакомлены:*

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

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020г.

*Экземпляр акта получил*

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

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2020г.

*Заполняется в случае отказа от подписи*

*От подписи под настоящим актом \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_отказался*

С результатами контрольного мероприятия ознакомлена

Начальник Финансового управления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.П.Логинова