АКТ № 2

выездной проверки в Муниципальном казенном общеобразовательном учреждении для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат»

г.Усть-Катав «28» марта 2022г.

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 1 Плана контрольных мероприятий, приказа Финансового управления от 15.02.2022г. №5.

Тема контрольного мероприятия: «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Проверяемый период - с 01.01.2020г.по 31.12.2021г.

Контрольное мероприятие проведено проверочной группой в составе:

- Мамаева Л.М. - начальник отдела планирования и контроля, руководитель проверочной группы;

- Макарова М.И.–заместитель начальника отдела планирования и контроля, участник проверочной группы.

Срок проведения контрольного мероприятия, составил 15 рабочих дней с 21.02.2022г. по 15.03.2022г.

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение для обучающихся, воспитанников с ограниченными возможностями здоровья «Специальная (коррекционная) школа-интернат» (далее по тексту – МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И, заказчик).

место нахождения: Челябинская область, город Усть-Катав, ул. Строителей д.5

место фактического осуществления деятельности: Челябинская область, город Усть-Катав, ул. Строителей д.5

ИНН 7419004327

ОГРН 1027401128061

-директор, с 07.02.2011г. –Коротина Галина Ивановна, обладающая правом первой подписи, назначенная на должность приказом начальника Управления образования от 07.02.2011г. №41/л;

МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом Управления образования администрации Усть-Катавского городского округа от 08.11.2019г. №636.

В соответствии с п. 2.1 Устава МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И реализует образовательную деятельность по адаптивным образовательным программам начального общего, основного общего образования для воспитанников с ограниченными возможностями здоровья (с умственной отсталостью) и детей-инвалидов, а также своевременное выявление и комплексное обследование детей раннего школьного возраста, имеющих нарушение в физическом, интеллектуальном и эмоциональном развитии с целью оказания им коррекционной помощи, приспособления к социальной среде, подготовки к трудовой деятельности, самообслуживанию, само обеспечению и семейной жизни.

Согласно части 2 статьи 39 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ) в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает сто миллионов рублей и у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо,

ответственное за осуществление закупки или несколько закупок, включая исполнение каждого контракта (далее-контрактный управляющий).

Должностные обязанности и функции контрактного управляющего выполняет директор – Каротина Г.И.

В соответствии с требованиями профессионального стандарта «Специалист в сфере закупок», утв. Приказом Минтруда России от 10.09.2015г. № 625н, контрактный управляющий Коротина Г.И. имеет высшее образование (не в сфере закупок), прошла обучение на курсах повышения квалификации по теме «Контрактная система в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2019г. (в объеме 120ч.). Контрактный управляющий осуществляет свои функции и полномочия в соответствии с ч.4 ст.38 Закона 44-ФЗ, которые прописаны в должностной инструкции контрактного управляющего от 16 марта 2021года.

Правом электронно-цифровой подписи для размещения ЕИС информации и документов, размещение которых предусмотрено Законом № 44-ФЗ в проверяемом периоде был наделен директор Учреждения Коротина Г.И.

МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И были представлены к проверке следующие документы: приказы; план-графики на 2020 финансовый год и на плановый период 2021 и 2022 годов, на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов, муниципальные контракты, договоры, заключенные в 2020г.и 2021г.

Согласно плана-графика на 2020г. совокупный объем закупок, планируемых на 2020 год, составляет 2 561 474,02 руб.

Заключены муниципальные контракты (договоры) на сумму 2 558 628,73, в том числе в соответствии с:

- п.8 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ – 1 шт. на сумму 743 472,65 руб.;

-п.4ч.1 ст.93 -64 шт. на сумму 1 248 670,32 руб.;

-п.5ч.1 ст.93 -5 шт. на сумму 566 485,76руб.

Согласно плана-графика на 2021г. совокупный объем закупок, планируемых на 2021г. составляет 2 814 132,52 руб.

Заключены муниципальные контракты (договоры) на сумму 2 814 126,52 рублей в том числе в соответствии с:

- по п.4 ч.1 ст.93 № 44-ФЗ – 46 шт. на сумму 872 609,95 руб.;

- по п.5.ч.1 ст.93- 37 шт. на сумму 1 941 516,57 руб.

При анализе представленных заключенных муниципальных контрактов (договоров) с планом-графиком закупок выявлено превышение объема финансового обеспечения в 2021 году в сумме 283 958,00 рублей, которое представлены в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Идентификационный код закупки | | Наименование объекта закупки | Объем финансового обеспечения в соответствии с планом-графиком, руб. | Объем заключенных муниципальных контрактов (договоров),  руб. |
| 2137419004327745010010010000000244 | Закупки в соответствии с п.5 ч.1 ст.9 Федерального закона №44-ФЗ | 726 440,90 | 1 010 398,40 |

Согласно части 1 статьи 16 Закона №44-ФЗ закупки, не предусмотренные Планом-графиком закупок, не могут быть осуществлены. Таким образом, в нарушение вышеуказанной статьи в сентябре-декабре 2021г. МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И осуществлены 3 закупки на общую сумму 286 770,90 рублей, не включенные в План-график закупок 2021г. Анализ закупок Анализ закупок по п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ представлен в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер и дата контракта (договора) | Исполнитель | Наименование | Сумма контракта (договора) |
| №2 от 11.01.2021 | ИП Куцайкина Н.В. | организация питания детей | 215 418,40 |
| №9 от 01.04.2021 | ИП Куцайкина Н.В. | организация питания детей | 240 148,40 |
| №11 от 01.09.2021 | ИП Куцайкина Н.В. | организация питания детей | 204 225,50 |
| №36 от 01.12.2021 | ИП Куцайкина Н.В. | организация питания детей | 12 276,00 |
| №33 от 01.12.2021 | ИП Куцайкина Н.В. | организация питания детей | 51 559,20 |
|  |  | **Итого:** | **723 627,50** |
| №26 от 01.09.2021 | ИП Куцайкина Н.В. | организация питания детей | 101 619,90 |
| №30 от 15.11.2021 | ИП Куцайкина Н.В. | организация питания детей | 67 030,80 |
| №32 от 01.12.2021 | ИП Куцайкина Н.В. | организация питания детей | 118 120,20 |
|  |  | **Итого:** | **286 770,90** |
|  |  | **Всего:** | **1 010 398,40** |

Таким образом, в нарушение части 1 статьи 16 Закона №44-ФЗ в сентябре-декабре 2021г. МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И осуществлены 3 закупки на общую сумму 286 770,90 рублей, не включенные в план-график закупок 2021г.

В проверяемом периоде все закупки осуществлялись МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И путем заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) только на основании пунктов 4,5 и 8 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

**I. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19** [**Закона**](garantF1://70253464.0) **о контрактной системе.**

Согласно ст.19 Закона о контрактной системе 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 государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами, муниципальных органов (включая соответственно территориальные органы и подведомственные казенные учреждения, за исключением казенных учреждений, которым в установленном порядке формируется государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ).

МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И выполняет муниципальное задание, которое в соответствии с предусмотренными в Уставе видами деятельности Учреждения формируется и утверждается Учредителем. МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И является казенным учреждением, которому формируется муниципальное задание на оказание муниципальных услуг. Распоряжением начальника Управления образования от 24.04.2017г. №118-1 с изменениями от 01.02.2019г. №55 утвержден перечень отдельных видов товаров, работ, услуг их потребительские свойства (в том числе качество) и иных характеристик (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) к ним, закупаемых Управлением образования и подведомственными казенными учреждениями (далее-Перечень отдельных видов товаров, работ, услуг).

При проверке соблюдения МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И соблюдения правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Закона №44-ФЗ, установлено следующее: учреждение, осуществляло закупки, входящие в перечень отдельных видов товаров, работ, услуг. Так на основании пункта 4 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ было заключено 2 муниципальных контракта на поставку продукции: №32 от 29.10.2020г. с ИП Мельниковым С.Н. на поставку ноутбука (1шт.), цена контракта составляет 35300 рублей; №25 16.09.2021г.. с ИП Мельниковым С.Н. на поставку принтера (1шт.) и МФУ (1шт.), цена контракта составляет 23 359,52 рублей. Вышеуказанными контрактами не предусмотрены расширенные характеристики, следовательно, не представляется возможность проверить на соответствие перечню отдельных видов товаров, работ, услуг осуществленных закупок. Предельная цена соответствует перечню отдельных видов товаров, работ, услуг.

В проверяемом периоде закупки МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И товаров, работ, услуг, имеющих избыточные потребительские свойства и качества (предметов роскоши), не выявлено.

**II. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы 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.

При заключении МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И муниципальных контрактов на основании проведенных конкурентных процедур, а также с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) цена договора уточнялась путем проведения анализа рыночных цен (методом сопоставимых рыночных цен), тарифным, а также проектно-сметным методом. При заключении контрактов с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с пунктами 1, 4, 5, 8, 29 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ обоснование цены контракта не требуется, при этом Учреждением в качестве обоснования цены контракта к контрактам приобщались расчёты, сметы, калькуляции и другие источники информации о ценах товаров, работ, услуг (опросные листы).

**III. Соблюдение предусмотренных** [**Законом**](garantF1://70253464.0) **о контрактной системе 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.**

При проверке договоров (муниципальных контрактов) установлено следующее:

В договорах №z042340094/20 от 01.10.20г., №z042340347/21 от 11.11.21г. заключенного с АО «СКБ Контур» на предоставление права использования и абонентское обслуживание системы «Контур.Экстерн»; в муниципальных контрактах № ТО-170920/1 от 01.01.21г. на техническое обслуживание системы СКУД, №ТО-170920 от 01.01.21г. на техническое обслуживание оборудования и систем противопожарной защиты, №ТОВ-170920/2 от 01.01.21г. на техническое обслуживание видеонаблюдения заключенных с ООО «МеркурийМ» отсутствуют существенные условия - сроки и порядок оплаты оказанных услуг, выполненных работ.

В некоторых контрактах (договорах), заключенных в проверяемый период: № ЭЗ-060720 от 20.07.20г. на выполнение работ по комплексу электрических замеров; №ЭЗ-251120 от 28.11.20г. на выполнение работ по комплексу электрических замеров и испытаний электрооборудования; в пунктах «стоимость и порядок расчетов» предусмотрена оплата за поставку товара, оказание услуг, выполнение работ в течении 30 банковских дней. В законодательстве Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок отсутствует понятие «банковский день», установленные и прописанные сроки выходят за пределы максимально допустимого срока. Рекомендуем при определении порядка расчетов, в договорах (контрактах) соблюдать требования ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, согласно которым этот период не должен составлять более 30 дней с даты подписания документов о приемке.

МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И при заключении контрактов в 2020-2021 годах выявлено несоответствие идентификационного кода закупки (далее – ИКЗ) с планом-графиком (Таблица 3):

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № и дата контракта | Контрагент | ИКЗ в контракте | ИКЗ в Плане-графике |
| Счёт №68 от 31.01.2020г | ООО «Теплоэнергетика» | 2037419004327745701001 000**10003530**244  (п.8 ч.1 ст.93) | 2037419004327745701001 000**70000000**244  (п.4 ч.1 ст.93) |
| №11 от 29.05.2020г | ИП Вяткина Т. В. | **19**37419004327745701001  **0001**0000000244 | **20**37419004327745701001 **0007**0000000244 |
| №14 от 11.06.2020г | АО «Областной аптечный склад» | 2037419004327745701001 **0001**0330000244 | 2037419004327745701001 **0007**0330000244 |
| №ПР-170321/2 от 27.09.2021г | ООО «Меркурий-М» | 2137419004327745701001**0004**0000000**244** | 2137419004327745701001 **0017**0000000**243** |

Статьей 23 Закона №44-ФЗ определено, что ИКЗ должен указываться в: плане-графике, документации о закупке, в контракте, а также в иных документах, предусмотренных Законом №44-ФЗ, и обеспечивать взаимосвязь указанных документов.

*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.

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.

В ходе проверки установлено:

1.Учреждением разработан порядок проведения экспертизы и приёмки поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, но только для контрактов, заключенных в результате аукциона. Данный порядок не содержит условия приемки и экспертизы товаров, работ, услуг по заключенным договорам на основании пунктов 4,5 части 1 статьи 93 Закона 44-ФЗ;

2.Проведение экспертизы выполненных работ, оказанных услуг и приёмки поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг осуществляется контрактным управляющим (директором) Коротиной Г. И., экспертиза поставленного товара осуществляется заместителем директора по АХР Скомороховой Т. Ю., при этом не всегда указывается дата проведения экспертизы и приёмки товаров, работ, услуг.

3.В ходе проверки в части оплаты поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг установлено, следующее: по **1** договору расчеты произведены с нарушением сроков оплаты, установленных **договором**, подробнее в таблице 4:

Таблица 4

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата, № контракта / цена контракта (руб.) | Контрагент/предмет договора | Дата акта, товарной  накладной / сумма  (руб.) | Срок оплаты по контракту | Дата, № платежного поручения/ сумма оплаты (руб.) | Количество дней просрочка (кал.дн.) |
| 13.03.2020 №1713-20ФРДО /  1 800,00 | ООО «ПНК» / создание ключа ЭП | 13.03.2020/1800,00 | в течении 10 рабочих дней с момента подписания акта об оказании услуг | 07.04.2020 №7542 / 1800,00 | 9 |

Несоблюдение сроков оплаты Заказчиком приводит к невыполнению условий договоров и штрафным санкциям, что может привести к дополнительным расходам бюджета и неэффективному расходованию бюджетных средств. Таким образом в действиях Заказчика выявлены нарушения ч.1 ст.94 Федерального закона №44-ФЗ. За нарушения срока оплаты и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок предусмотрена административная ответственность в соответствии с ч.1 ст.7.32.5.КоПА РФ. Размер штрафа на должностное лицо от 30 000 руб. до 50 000 руб.

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

В ходе проверки исполнения условий контрактов, в части соответствия поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг условиям контракта проверено 8 договоров на общую сумму 187 977,52рублей (Таблица №5)

Таблица 5

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер по п/п | Номер договора | Дата договора | Контрагент | Предмет договора | Сумма договора |
|
| 1 | 13 | 05.06.2020 | ИП Кузнецова С.Ю. | Обучающие карточки «Домашние любимцы», «Транспорт», «Животные России», «Овощи» (4шт.), приобретены для занятия логопеда с детьми | 1300,00 |
| 2 | 12 | 22.06.2020 | ИП Мельников С.Н. | Кулер (1шт.) используется для нагрева воды | 4000,00 |
| 3 | 18 | 26.06.2020 | ИП Польский В.К. | Дозатор локтевой, универсальный (2шт.) установлены в коридорах 2 и 3 этажей, бесконтактный инфракрасный термометр (1шт.) находится в медицинском кабинете, облучатель-рециркулятор (1шт.) установлен в помещении столовой. Оборудование используется для дезинфекции помещений и термометрии обучающихся и воспитанников. | 27820,00 |
| 4 | 3013 | 03.10.2020 | ИП Белых В.С. | Дозатор автоматический настенный (2шт.) находятся в помещении столовой, бактерицидный облучатель-рециркулятор «Вирусол» установлены в коридорах 2 и 3 этажей, бесконтактный инфракрасный термометр (1шт.) находится в медицинском кабинете. Оборудование используется для дезинфекции помещений и термометрии обучающихся и воспитанников. | 68 270,00 |
| 5 | 32 | 29.10.2020 | ИП Мельников С.Н. | Ноутбук (1шт.) находится в медицинском кабинете, используется для работы медицинского персонала | 35 300,00 |
| 6 | 33 | 29.10.2020 | ИП Вяткина Т.В. | Триммер бензо СОЮЗ (1шт.) находится в подвальном помещении учреждения, используется для скашивания травы в летний период | 5862,00 |
| 7 | 20 | 25.06.2021 | ИП Вяткина Т.В. | Фонтанчик питьевой цилиндрический антивандальный (2шт.) установлены в коридорах 2 и 3 этажей, используются по назначению | 22 000,00 |
|
|
|
|
| 8 | 25 | 16.09.2021 | ИП Мельников С.Н. | Принтер (1шт.) установлен в кабинете директора и МФУ (1шт.) установлено в учительской, используется по назначению | 23 359,52 |
|  | **Итого:** | | |  | **187 911,52** |

**IV. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.**

При осуществлении осмотра в присутствии директора Коротиной Г.И., заместителем директора по АХР Скомороховой Т. Ю., поставленных товаров, выполненных работ установлено: характеристики соответствуют требованиям и условиям вышеперечисленных договоров, работы выполнены качественно, в срок, товар поставлен.

Приобретенные товары, используются по назначению, работы выполнены в соответствии со сметами, что соответствует целям закупки. Проверкой соответствия использования поставленного товара, выполненной работы целям осуществления закупки, нарушений не установлено. Фактов неэффективного и нецелевого использования поставленного товара, не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия.

1.По результатам проведенной проверки Учреждения по соблюдению требований законодательства о контрактной системе выявлены нарушения:

- ч. 13.1 ст. 34 Закона № 44-ФЗ, в договорах (муниципальных контрактах) отсутствуют существенные условия - сроки и порядок оплаты оказанных услуг, выполненных работ;

- ч.1 ст.94 Закона №44-ФЗ в части несвоевременной оплаты работ, услуг при осуществлении закупок.

2. Выявлено несоответствие ИКЗ, указанных в договорах (муниципальных контрактах) и плане-графике, что приводит к нарушению положений статьи 23 Закона №44-ФЗ.

3.МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И в дальнейшей работе при заключении договоров (муниципальных контрактах) учитывать положения ст.23, ч.13.1 ст.34 Закона №44-ФЗ.

4.Внести изменение в Положение о приемочной комиссии и проведение экспертизы, в части осуществления приемки и экспертизы по контрактам, заключенным в соответствии с п.4,5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ.

5.Представить в Финансовое управление администрации Усть-Катавского городского округа в письменном виде мероприятия по устранению выявленных в ходе проверки нарушений, замечаний, недостатков, в срок не позднее 24.04.2022г.

Акт составлен в 1 экземпляре на 10-ти листах.

1.Директор МКС(К)ОУ С(К)ОШ-И \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Г.И.Коротина

(подпись)

2. Состав проверочной группы:

Начальник отдела планирования,

руководитель проверочной группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.М.Мамаева

(подпись)

Заместитель начальника отдела

планирования и контроля,

участник проверочной группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.И.Макарова

(подпись)

Копия акта получена \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись, Ф.И.О)

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

( подпись, Ф.И.О)