**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам оперативного экспертно- аналитического мероприятия**

**«Анализ хода реализации подпрограммы «Сезонное содержание автомобильных дорог ( зимнее грейдирование) подпрограммы «Развитие дорожного хозяйства в Клетнянском городском поселении Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 – 2024 г.г.» муниципальной программы «Реализация полномочий Клетнянского городского поселения Клетнянского муниципального района Брянской области на 2022 – 2024г.г.» - Анализ исполнения Муниципального контракта № 56 от 14 декабря 2021г.»**

21.01.2022г. п. Клетня

Председателем КСП Клетнянского района Дъячковой М.Г. и ведущим специалистом сектора муниципального контроля финансового управления администрации Клетнянского района Овсянко Н.В. был проведен анализ выполненных работ МУП «Клетня-Сервис» по зимнему содержанию автомобильных дорог местного значения общего пользования Клетнянского городского поселения Клетнянского района Брянской области согласно муниципального контракта №56 от 14.12.2021 года за период с 01.01.2022 по 10.01.2022 г.г. и представленного **проекта акта о приемке выполненных работ № КС-2 на сумму 403427 руб. от 11.01.2022г.**

При заключении муниципального контракта №56 от 14.12.2021 года применен проектно-сметный способ определения начально максимальной цены.

В соответствии с п.1 муниципального контракта Подрядчик обязуется выполнить «Зимнее содержание автомобильных дорог местного значения общего пользования Клетнянского городского поселения Клетнянского района Брянской области на 2022 год»

Срок выполнение контракта определены сторонами с 01.01.2022 года по 31.03.2022 года.

Так как срок окончания факта хозяйственной деятельности не наступил, финансовый период не окончен, проверяющими проведен оперативный контроль за исполнением Муниципального контракта.

1. Проверяющими были просмотрены записи с видеокамеры и зафиксированы выезды и заезды техники МУП «Клетня-Сервис» за период с 01.01.2022г. по 10.01.2022г. и установлено общее количество часов работы техники.
2. При проверке представленных путевых листов, было установлено, что в путевых листах указано количество человеко- часов и название улиц без километража.

В нарушение требований п.2 ст. 9 Федерального закона №402-ФЗ от 22.11.2011 г. «О бухгалтерском учете», приказа Минтранса России от 11 сентября 2020 г. N 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" (Зарегистрировано в Минюсте России 30.10.2020 N 60678) в путевых листах не заполнены следующие обязательные реквизиты:

- остаток топлива на начало и конец дня;

- количество заправленного топлива;

- расход топлива по норме;

- фактический расход топлива.

В путевых листах проставляется отработанное количество часов, которое превышает время работы транспорта. Списание бензина производится по фактически заправленному бензину.

**ВЫВОД: по представленным документам невозвожно определить правильность составления акта о приемке выполненных работ № КС-2, т.к. согласно приложению №2 (локальная смета) к муниципальному контракту для расчета объема выполненных работ необходимы сведения о работе спецтехники в машино-часах и в квадратных метрах.**

Проект акта о приемке выполненных работ № КС-2 состоит из таких наименований работ, как очистка дороги от снега КДМ и автогрейдером, очистка тротуаров трактором на пневмоколесном ходу, распределение противогололедных материалов.

**ВЫВОД:для оплаты фактически выполненных работ подрядчику МУП «Клетня-Сервис» необходимо привести первичные документы в соответствии с требованиями заключенного контракта.**

В ходе проверки для определения фактического объема работ был обсчитан километраж по каждому путевому листу, по каждому виду техники и по каждому виду работ, который был переведен в квадратные метры для применения нормы затрат на 10000м2. Так же установленное общее количество человеко-часов работы техники было переведено в машино-часы с учетом примененного коэффициента 0,8.

По результатам выборочного контроля, сметная (договорная) стоимость в соответствии с муниципальным контрактом №56 от 14.12.2021 года за период с 01.01.2022 по 10.01.2022 г.г. составила 223790 рублей, которая на 179637 рублей меньше, чем в представленном для проверки акта о приемке выполненных работ (403427 руб.).

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ:**

**ПОДРЯДЧИКУ:** МУП «Клетня- Сервис» неукоснительно соблюдать приказ Минтранса России от 11 сентября 2020 г. N 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" , представить Реестры расхода ГСМ за период с 01.01.2022 года по 10.01.2022 года, рассчитать Смету выполненных работ за период с 01.01.2022 года по 10.01.2022 года с учетом фактически выполненных работ. Если имеется предположение о не выполнение Контракта своими силами, инициировать расторжение контракта.

**ЗАКАЗЧИКУ:** рассмотреть предложение об оплате стоимости работ по Муниципальному контракту № 56 от 14.12.2021 года за период с 01.01.2022 года по 10.01.2022 года в сумме 223 790 руб. Рассмотреть возможность расчета начальной максимальной цены контракта за грейдирование более простым способом – за работу в маш.часах или за очистку 1М2 дорог.

**Председатель КСП: М.Г. Дьячкова**

**21.01.2022г.**