**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА АНАДЫРЬ**

──────────────────────────────────────────────

**Методические рекомендации**

по проведению мероприятия внешнего муниципального финансового контроля использования бюджетных средств при строительстве, реконструкции и капитальном ремонте объектов, частично или полностью финансируемых из бюджета муниципального образования

*(Утвержден распоряжением Контрольно - счетной палаты городского округа Анадырь от 28 декабря 2023 года №26-рп)*

начало действия с 28 декабря 2023 года

г. Анадырь

2023 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения………………………………………………………. | 3 |
| 2. | Цели и задачи мероприятия……………………………………………... | 3 |
| 3. | Объекты контроля………………………….……………………………. | 5 |
| 3.1. | Заказчики (застройщики) работ по капитальному ремонту, реконструкции и строительству объектов, финансируемых за счет средств местного бюджета……………………………………………. | 5 |
| 3.2.  | Организации, выполняющие работы по ремонту, реконструкции и строительству, включая проектно-изыскательские работы объектов, финансируемых за счет средств местного бюджета…………………… | 7 |
| 4.  | Основание для осуществления мероприятия…………………………... | 8 |
| 5. | Этапы мероприятия……………..……………………………………….. | 8 |
| 5.1. | Предварительный этап……..……………………………………………. | 9 |
| 5.2. | Основной этап……………………………………………………………. | 10 |
| 5.3. | Заключительный этап…………………………………………………… | 17 |
| 6. | Перечень основных документов, используемых при проведении мероприятия по проверке использования бюджетных средств, направленных на выполнение работ……………………………………... | 17 |

 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

## Общие положения

1.1. Настоящие методические рекомендации разработаны для реализации задач муниципального контрольно-счетного органа по определению законного, эффективного и целевого использования средств бюджета муниципального образования, направляемых на осуществление работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов частично или полностью финансируемых их бюджета муниципального образования (далее – работы).

1.2. Методические рекомендации разработаны в соответствии с законодательством Российской Федерации, носят рекомендательный характер, предназначены для использования муниципальным контрольно-счетным органом при организации и проведении мероприятий по соответствующему направлению его контрольной либо экспертно-аналитической деятельности и могут быть дополнены исходя из положений нормативных правовых актов субъекта Российской Федерации и муниципального образования по месту нахождения муниципального контрольно-счетного органа.

1.3. Методические рекомендации не содержат алгоритмов проведения мероприятий в конкретных ситуациях, которые могут встретиться на практике, поскольку каждое мероприятие имеет свое специфическое содержание, отличающее его от других, и определяют общие правила и процедуры, которые необходимо выполнять при проведении любых мероприятий в сфере строительства, реконструкции и капитального ремонта, объектов частично или полностью финансируемых из бюджета муниципального образования.

1.4. В методических рекомендациях определены примерные цели, предметы, объекты и методы реализации мероприятия, исходя из полномочий муниципального контрольно-счетного органа, закрепленных Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее также – БК РФ), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», иными федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации, уставом и нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования, а также с учетом правового положения объектов контроля.

 **2. Цели и задачи мероприятия**

2.1. Целями проведения мероприятия в отношении работ в рамках соблюдения требований законодательства Российской Федерации могут являться:

- соблюдение правовых актов Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципальных правовых актов при получении и использовании бюджетных средств на выполнение работ;

- анализ планирования размеров бюджетных средств на выполнение работ;

- соблюдение принципа целевого и эффективного направления и использования бюджетных средств;

- оценка экономической эффективности решений и действий (бездействий) органов местного самоуправлении и (или) их должностных лиц при направлении и использовании бюджетных средств на выполнение работ.

2.2. В соответствии с целями мероприятия в его плане (программе) детализируется перечень задач (вопросов), которыми, например, могут быть следующие:

1)  Изучение правовых актов о выделении, получении и использовании бюджетных средств на выполнение работ с целью:

- формирования заключения о наличии и соответствии муниципальных правовых актов, актам, имеющим большую юридическую силу;

- формирования заключения о существующих пробелах в правовом регулировании определенных правоотношений;

- выработки рекомендаций по устранению выявленных противоречий и недостатков в системе муниципальных правовых актов и правовой регламентации неурегулированных правоотношений.

2) Проверка соблюдения установленного порядка выделения и использования средств, предоставляемых из местного бюджета на предмет соответствия требованиям законности и целевого назначения.

3) Изучение и оценка деятельности главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств по направлению и использованию их на выполнение работ, анализ исполнения возложенных на него в этой части функций.

4) Осуществление аудита в сфере закупок или его отдельных элементов посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным муниципальным контрактам на выполнение работ.

5) Анализ результатов использования средств местного бюджета (стадия выполнения работ, стадия приемки работ, стадия эксплуатации и т.д.).

6) Изучение и оценка деятельности заказчиков (заказчиков-застройщиков) по направлению и использованию средств местного бюджета на выполнение работ, в том числе наличие допуска на осуществление работ, оформления прав на земельные участки, наличие проектно-сметной и разрешительной документации, осуществление функции строительного контроля.

7) Изучение и оценка деятельности подрядных организаций по использованию бюджетных средств, направляемых на финансирование работ, в том числе, наличие допуска на производство работ, земельного участка, проектно-сметной и разрешительной документации, соблюдение требований строительных норм и правил, технических регламентов при производстве необходимых работ, выполнение требований органов строительного надзора.

8) Изучение и анализ документов бухгалтерского учета и отчетности, в том числе с целью оценки состояния взаимных расчетов между заказчиками и подрядчиками (субподрядчиками), выполняемых за счет средств местного бюджета.

9) Изучение и оценка соблюдения установленного порядка разработки и утверждения проектно-сметной документации по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов за счет средств местного бюджета.

10) Проверка выполненных работ в натуре (выезд на объект, осмотры, контрольные обмеры, установление соответствия фактически выполненных работ видам и объемам, указанным в актах выполненных работ, иных отчетных документах и т.п.).

11) Оценка соблюдения принципов бюджетной системы Российской Федерации при предоставлении и использовании бюджетных средств, а также экономической эффективности решений и действий (бездействия) органов местного самоуправления и (или) их должностных лиц при направлении и использовании средств муниципального бюджета выделенных на выполнение работ.

12) Оценка социально-экономического эффекта от использования средств местного бюджета выделенных на выполнение работ.

**3. Объекты контроля**

3.1. Объектами контроля, как правило, являются:

- заказчики (застройщики) по строительству и ремонту объектов за счет средств местного бюджета;

- организации, выполняющие строительно-монтажные, ремонтные и проектно-изыскательские работы.

3.2. В процессе проведения мероприятия в случае обнаружения недостатков и нарушений, требующих более детальной проверки, возможно расширение объектов контроля.

3.3. Объекты контроля определяются в соответствии со статьей 266.1 БК РФ.

**3.1. Заказчики (застройщики) работ по капитальному ремонту, реконструкции и строительству объектов, финансируемых за счет средств местного бюджета**

3.1.1. Заказчиками (застройщиками) работ по капитальному ремонту, реконструкции и строительству объектов за счет средств местного бюджета являются организации (как правило, органы администрации муниципального образования), являющиеся главными распорядителями бюджетных средств, наделенные данными полномочиями в соответствии с муниципальными правовыми актами.

3.1.2. При проведении проверки заказчиков (застройщиков) необходимо ответить на следующие основные вопросы:

1) Правовой статус и общие сведения об заказчике (застройщике).

2) Правовая основа предоставления средств местного бюджета на выполнение работ (решение о бюджете, муниципальная программа, иной муниципальный правовой акт и т.д.).

3) Соответствие правовых актов, являющихся основанием для выделения и использования средств муниципального бюджета, требованиям нормативных правовых актов, имеющих большую юридическую силу.

4) Фактическая финансовая потребность и размер средств, предусмотренных к выделению из муниципального бюджета; размер фактически выделенных средств, их целевое назначение.

5) Соблюдение при осуществлении закупок требований Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», а также порядка осуществления закупок в соответствии с положениями Федерального закона от 04.05.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), в том числе:

- правил нормирования;

- планирования закупки;

- выбор способа определения подрядчика;

- определения начальной (максимальной) цены муниципального контракта;

- формирования документации и проекта муниципального контракта;

- подведения итогов и заключения муниципального контракта;

- исполнения муниципального контракта на выполнение работ, включая:

- оплаты (наличие оснований для финансирования, соблюдение установленных пределов авансирования), задолженность;

- объем выполненных работ;

- осуществление полномочий по строительному контролю;

- соблюдения требований по ведению реестра муниципальных контрактов.

6) Соблюдение требований, установленных Градостроительным кодексом Российской Федерации.

7) Уведомление органов государственного строительного надзора о начале строительства; осуществление государственного строительного надзора; наличие нарушений, выявленных по его результатам, принятые меры по их устранению.

8) Проектно-сметная документация (наличие разделов, соблюдение установленного порядка утверждения).

9) Наличие экспертизы (проверки) сметной стоимости работ (в случае ее проведения).

10) Наличие экспертизы проектно-сметной документации (в случае ее проведения).

11) Предоставление земельного участка для проектирования и строительства.

12) Наличие разрешительных документов (разрешение на строительство, разрешение на ввод в эксплуатацию и т.п.).

13) Наличие установленных гарантийных обязательств и предъявление соответствующих требований в рамках гарантийных сроков.

14) Эксплуатация объекта до получения в установленном порядке разрешения на ввод в эксплуатацию.

15) Оформление прав собственности на построенный (отремонтированный) объект, передача документов в уполномоченный муниципальный орган (организацию).

16) Порядок ведения бухгалтерского учета получения, использования и результатов использования средств местного бюджета, составление отчетности.

17) Исследование фактического состояния, построенного (отремонтированного) объекта после ввода его в эксплуатацию. Установление недостатков и анализ работы по их устранению.

**3.2. Организации, выполняющие работы по ремонту, реконструкции и строительству, включая проектно-изыскательские работы объектов, финансируемых за счет средств местного бюджета**

3.2.1. Организации, выполняющие работы по капитальному ремонту, реконструкции и строительству, включая проектно-изыскательские работы объектов, финансируемых за счет средств местного бюджета (подрядные организации), определяются одним из способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренным Федеральным законом № 44-ФЗ, либо являются получателями субсидий из местного бюджета.

3.2.2. При проведении проверки подрядных организаций необходимо ответить на следующие основные вопросы:

1) Правовой статус, общие сведения об организации как юридическом лице, наличие разрешительной документации на проведение работ (лицензии, допуски (в случае необходимости).

2) Анализ использования предоставленных из местного бюджета субсидий.

3) Исполнение муниципальных контрактов, в том числе:

- объем и фактическая стоимость выполненных работ;

- соблюдение установленных муниципальным контрактом сроков, объемов и качества выполнения работ;

- осуществление в процессе выполнения работ строительного контроля.

4) Уведомление органов государственного строительного надзора о начале строительства; государственный строительный надзор, нарушения, выявленные по его результатам, принятые меры по их устранению.

5) Соответствие выполняемых работ проектно-сметной документации.

6) Порядок ведения бухгалтерского учета получения, использования и результатов использования средств местного бюджета.

##  4. Основание для осуществления мероприятия

4.1. Форма, порядок составления и согласования (утверждения) документа, являющегося основанием для проведения мероприятия, регламентируются соответствующим положением муниципального контрольно-счетного органа, регламентом муниципального контрольно-счетного органа, иными муниципальными правовыми и локальными актами.

4.2. Примерные виды документов, регламентирующих осуществление мероприятия:

- план деятельности муниципального контрольно-счетного органа на соответствующий год;

- план мероприятия и планы проверок (на каждую проверку, проводимую в рамках контрольного мероприятия);

- правовой акт муниципального контрольно-счетного органа о проведении мероприятия;

- поручение представительного органа, предложение главы муниципального образования на проведение соответствующих проверок.

**5. Этапы мероприятия**

5.1. Мероприятие использования бюджетных средств на выполнение работ проводится в три основных этапа:

1) предварительный этап – включает изучение соответствующих нормативных правовых актов, подготовку плана (программы) мероприятия и проверки, направление уведомлений, запросов и т.д;

2) основной этап – предполагает при помощи методов осуществления муниципального финансового контроля, установленных статьей 267.1 БК РФ, сбор и обработку информации о деятельности главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств местного бюджета, в том числе о получении, перечислении или использовании бюджетных средств, изучение нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств местного бюджета. На данном этапе, в случае выявления административных правонарушений, протоколы по которым уполномочены составлять должностные лица муниципальных контрольно-счетных органов, следует своевременно принять все необходимые для этого меры;

3) заключительный этап – предполагает оформление результатов мероприятия в зависимости от формы его проведения, включает анализ и обобщение собранной информации, оформление результатов мероприятия в целом; подготовку отчета, представлений, предписаний, протоколов об административных правонарушениях, информационных писем; контроль за исполнением представлений и предписаний.

5.2. Соотношение затрат времени между этапами мероприятия зависит, прежде всего, от его предмета, целей и масштаба, объема выделенных бюджетных ассигнований, а также количества специалистов, задействованных в его проведении.

**5.1. Предварительный этап**

5.1.1. Целью предварительного этапа является определение целей и задач мероприятия (раздел 2 методических рекомендаций), особенностей функционирования главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета муниципального образования, правового регулирования правоотношений по предоставлению и использованию данных средств главными распорядителями (распорядителями) и получателями бюджетных средств, а также определение приоритетов предстоящего мероприятия.

На данном этапе осуществляются следующие действия по:

1) Изучению порядка правового регулирования правоотношений по получению и использованию бюджетных средств.

2) Составлению плана (программы) мероприятия (проверки).

3) Направлению запросов в соответствующие компетентные органы и организации.

5.1.2. Каждая проверка, проводимая в рамках мероприятия, должна преследовать ясные и четкие цели, а также решать конкретные задачи, на основании которых можно делать соответствующие выводы.

Поэтому, прежде всего, необходимо четко определить, что будетпроверяться. Сделать это можно путем отсечения тех сфер, которые по результатам предварительного изучения представляются более или менее благополучными. А из оставшихся сфер следует концентрировать внимание главным образом на тех, результаты проверки которых могут дать наибольший эффект. При этом следует учитывать, что цели проверки всегда должны соответствовать области контрольных полномочий и задачам, которые призван решать муниципальный контрольно-счетный орган.

5.1.3. Цели проверки должны быть определены таким образом, чтобы после завершения мероприятия можно было сделать соответствующие заключения, выводы и рекомендации по результатам реализации каждой из поставленных целей. Поэтому цели проверки следует формулировать в программе мероприятия как можно четче во избежание выполнения в процессе ее проведения ненужных действий и осуществления проверки наиболее рациональным способом.

**5.2. Основной этап**

5.2.1. Исследование деятельности объектов проверки одним из установленных статьей 267.1 БК РФ методов осуществления муниципального финансового контроля осуществляется в соответствии с планом мероприятия и/или планами проверок в отношении конкретного объекта сплошным или выборочным методом с применением следующих способов:

- проверка документов;

- проверка расчетов;

- проверка фактического выполнения работ;

- анализ регистров бухгалтерского учета.

5.2.2. Проверка документов.

Основанием для выполнения работ является муниципальный контракт (договор) на выполнение соответствующих работ, в том числе на изготовление проектно-сметной документации, проведение технического надзора, заключенный между заказчиком (застройщиком) и подрядчиком и регулирующий взаимные обязательства, и ответственность сторон в процессе осуществления работ.

Муниципальные контракты (договоры) на выполнение работ, в том числе на изготовление проектно-сметной документации, должны заключаться с учетом требований Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии со статьей 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации по общему правилу проектная документация объектов капитального строительства и результаты инженерных изысканий, выполняемых для подготовки такой проектной документации, подлежат государственной экспертизе. Исчерпывающий перечень случаев, когда государственная экспертиза проектной документами не является обязательной, также содержится в статье 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации.

В случае осуществления инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений, статья 14 Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (далее – Федеральный закон № 39-ФЗ) устанавливает дополнительные требования о том, что инвестиционные проекты, финансирование которых планируется осуществлять полностью или частично за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, подлежат проверке на предмет эффективности использования направляемых на капитальные вложения средств соответствующих бюджетов в случаях и в порядке, которые установлены соответственно нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами.

Для учета работ постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»[[1]](#footnote-1) утвержден Альбом унифицированных форм первичной учетной документации, в состав которого входят следующие формы первичных документов:

- КС-2 «Акт о приемке выполненных работ»;

- КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» и т.д.

Для расчетов между заказчиком и подрядчиком за выполненные работы предусмотрен следующий порядок:

- на основании исполнительной документации, составленной в соответствии с фактически выполненными работами, составляются акты о приемке выполненных работ формы № КС-2 (с целью соблюдения условий заключенного муниципального контракта (договора) объем и стоимость выполненных работ должны соответствовать проектно-сметной документации, получившей положительное заключение экспертизы и являющейся приложением к заключенному муниципальному контракту (договору);

- по данным акта формы № КС-2 заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3.

В ходе исследования документов могут быть выявлены следующие основные нарушения:

- заключение муниципальных контрактов (договоров) на выполнение работ без проведения конкурентных способов осуществления закупки;

- заключение муниципальных контрактов (договоров) при отсутствии доведенных лимитов бюджетных обязательств;

- заключение дополнительных соглашений к муниципальным контрактам (договорам) об изменении условий, не подлежащих изменению;

- выполнение работ в отсутствие разрешительной документации;

- финансирование работ в отсутствие положительного заключения по результатам экспертизы (проверки) сметной стоимости работ (в случае ее проведения);

- осуществление работ в отсутствие положительного заключения по результатам экспертизы утвержденной проектно-сметной документации (в случае ее проведения);

- не проведение проверки эффективности инвестиционных проектов в рамках требований статьи 14 Федерального закона № 39-ФЗ;

- превышение установленного предельного размера авансирования работ;

- выполнение и приемка к оплате работ, не предусмотренных контрактом (договором);

- включение объемов выполненных работ в актах формы № КС-2, не подтвержденных исполнительной документацией;

- не применение санкций за нарушение условий муниципального контракта (договора);

- отражение в бухгалтерском учете выполнения (приемки) работ при отсутствии документального подтверждения объемов выполненных работ (актов приемки формы № КС-2) либо принятые заказчиком по актам формы № КС-2 работ, не отраженных в бухгалтерском учете.

В случае, если объектом проверки является получатель субсидии местного бюджета, то анализу подвергается соблюдение требований, установленных БК РФ в части ее предоставления, а также соглашение о предоставлении субсидии, отчетная документация и регистры бухгалтерского учета.

5.2.3. Проверка расчетов.

Производится посредством проверки соблюдения порядка расчета состава и размера затрат действующей системы ценообразования и сметного нормирования в актах приемки выполненных работ формы КС-2, справках о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3.

Основным действующим документом по ценообразованию в настоящее время является Методика определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации, утвержденная Приказом Минстроя России от 04.08.2020 № 421/пр.

5.2.4. Проверка фактического выполнения работ.

Проверка объемов выполненных работ в случае их специфичности и сложности производится в присутствии представителей (специалистов) заказчика (застройщика) и подрядной организации, выполнявшей работы, путем сопоставления фактически выполненных объемов в натуре с принятыми к оплате в актах выполненных работ формы № КС-2 и данными, содержащимися в проектно-сметной документации.

Осмотр выполненных работ производится выборочно по объектам строительства (ремонта) (как правило, охват должен составлять не менее 50 % от выполненных работ).

Проведение осмотров производится в присутствии представителей заказчика (застройщика), осуществлявшего приемку данных объемов работ, представителей подрядной организации, осуществлявшей выполнение работ.

Целесообразно привлекать также представителей организации, осуществлявшей технический надзор. По результатам составляется акт визуального осмотра и контрольных обмеров за подписями всех присутствующих лиц, в котором фиксируются фактически выполненные объемы работ.

Осмотр подлежит обязательному применению в тех случаях, когда по имеющимся документам не представляется возможным достоверно определить объемы выполненных работ.

В случае превышения принятых к оплате объемов работ по актам формы КС-2 над фактически выполненными по результатам обмеров определяется разница (завышение) объемов по видам работ, затем производится контрольный расчет стоимости завышенных объемов по видам работ.

Акты визуальных осмотров и контрольных обмеров, а также контрольные расчеты прилагаются к акту проверки и являются его неотъемлемой частью.

Основным видом нарушения, который выявляется при проведении проверки вышеуказанным способом, является завышение стоимости выполненных работ, вызванное:

- неправильным применением сметных норм и расценок, коэффициентов (индексов) пересчета сметной стоимости работ в уровень текущих цен, размеров лимитированных и прочих затрат, норм накладных расходов, сметной прибыли и других нормативов, формирующих цену строительной продукции;

- неправильным применением правовых актов по ценообразованию в строительстве;

- включением в расчетные документы работ и затрат, фактически не выполненных или ранее уже оплаченных;

- включением в акты приемки выполненных работ формы КС-2, затрат, не предусмотренных сметной документацией и не относящихся к строительно-монтажным и ремонтным работам;

- необоснованным включением в расчетные документы физических объемов работ, превышающих предусмотренные в проектно-сметной документации;

- необоснованным увеличением стоимости монтажных работ за счет завышения количества единиц и веса оборудования;

- повторным предъявлением к оплате отдельных элементов прямых затрат, накладных расходов, учтенных в составе комплексных норм, цен и расценок или входящих в состав лимитированных начислений (временные здания и сооружения, зимние удорожания и др.);

- сокрытием фактически выполненных объемов работ и предъявлением их к оплате с применением более высоких коэффициентов (индексов) перехода в текущий уровень цен;

- включением в акты приемки выполненных работ затрат, входящих в состав накладных расходов или в нормы дополнительных затрат, связанных с производством работ в зимнее время;

- включением в акты приемки стоимости разработки проектно-сметной документации, если разработка проектно-сметной документации не была поручена подрядной организации по договору;

- отсутствием должного оформления свободных (договорных) цен на материалы, изделия, конструкции и тарифов на услуги (протоколы согласования, договоры);

- неполным или несвоевременным возвратом подрядной организацией заказчикам стоимости материалов и конструкций, полученных от разборки сносимых и переносимых зданий и сооружений, в размере, определенном сметной документацией в случаях, если эти материалы и конструкции приняты от заказчика подрядной организацией или передача их предусмотрена договором;

- отсутствием в платежных документах учета возвратных сумм в установленном размере от сметной стоимости временных зданий и сооружений в случаях, когда расчеты между заказчиком и подрядчиком по таким объектам производятся по процентной норме;

- допущением к выполнению работ и (или) приемкой работ до заключения муниципального контракта (договора);

- арифметическими ошибками;

- другими причинами завышения объемов и стоимости работ.

К нарушениям, которые выявляются при проверках расчетов и фактического выполнения работ, относятся, как правило:

- факты перевыполнения объемов работ сверх предусмотренных муниципальными контрактами (договорами), либо занижение выполненных объемов;

- объемы работ, выполненные на объекте сверх лимитов финансирования;

- наличие разницы между сметной стоимостью выполнения работ, определенной с учетом индексов, действующих в период их выполнения, и стоимостью материалов, приобретенных подрядчиками в более ранний период за счет авансов заказчика;

- обнаружение недоделок, когда объект сдан в эксплуатацию по акту приемки выполненных работ без таковых;

- наличие разницы в стоимости работ и материалов, принятых по проекту и фактически уложенных в конструкции, если выявлена неравноценная замена материалов и конструкций на более дешевые либо более дорогие;

- завышение расходов основных строительных материалов по сравнению с проектно-сметной документацией;

- наличие разницы в стоимости ранее выполненных работ, представленных к оплате по ценам более позднего времени с учетом инфляции, и по ценам фактического времени их выполнения (если работы выполнялись в пределах договорных сроков);

- обнаружение разницы в стоимости выполненных работ за пределами срока сдачи объекта в эксплуатацию по договору, представленных к оплате по ценам периода их фактического выполнения, и определенной по ценам, действовавшим на период договорного срока сдачи объекта;

- работы по монтажу оборудования (их стоимость), если отсутствуют акты об индивидуальном его опробовании вхолостую (в этом случае работы по монтажу оборудования считаются незаконченными).

При проведении проверки расчетов и фактического выполнения работ целесообразно изучать следующие документы, фиксирующие осуществление строительства:

- акты и журналы инструментальных (геодезических) замеров;

- исполнительная документация;

- акты освидетельствования скрытых работ;

- материалы инженерных изысканий и гидрогеологических исследований;

- акты технических обследований реконструируемых зданий и сооружений;

- путевые листы водителей, сменные рапорты машинистов и другие документы, подтверждающие работу механизмов;

- журналы работ и журналы учета выполненных работ;

- паспорта переданного в монтаж оборудования;

- акты испытания вхолостую или под нагрузкой смонтированного оборудования согласно техническим требованиям на монтаж соответствующего оборудования;

- данные бухгалтерского учета строек (объектов) о списании на производство строительных материалов, конструкций и оборудования;

- акты рабочих комиссий по приемке в эксплуатацию отдельных зданий и сооружений, и объектов.

При отсутствии на объекте журнала учета выполненных работ по форме КС-6а рекомендуется приостановить проведение проверки и возобновить ее после его оформления. Сверка объемов скрытых работ производится по актам освидетельствования скрытых работ. При отсутствии на объекте таких актов объемы выполненных работ подсчитываются по рабочим чертежам, а в необходимых случаях рекомендуется предложить заказчику и подрядчику подтвердить факт их выполнения путем вскрытия работ за их счет. При подсчете объемов выполненных работ по рабочим чертежам и спецификациям к ним в процессе проведения проверки необходимо руководствоваться указаниями, приведенными в соответствующих главах строительных норм и правил, сборниках единичных расценок и других сметных документах, на основе которых составлены расценки, укрупненные сметные нормы, прейскуранты и сметы к рабочим чертежам.

Для установления фактического объема и качества выполненных работ возможно привлечение независимых специализированных организаций либо экспертов.

5.2.5. Анализ регистров бухгалтерского учета.

Требования к ведению бухгалтерского учета установлены в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, приказе Минфина России от 01.12.2010 № 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»*.*

Организация работ, контроль за ходом их выполнения, ведение бухгалтерского учета производимых при этом затрат осуществляются заказчиками (застройщиками) в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина России от 30.12.1993 № 160.

Учет долгосрочных инвестиций ведется по фактическим расходам в целом по строительству и по отдельным объектам (зданию, сооружению и др.), входящим в него. При строительстве объектов застройщик ведет учет затрат нарастающим итогом с начала строительства, в разрезе отчетных периодов до ввода объектов в действие или полного производства соответствующих работ и затрат.

Бухгалтерский учет долгосрочных инвестиций ведется на счете «Капитальные вложения».

Основные нарушения, выявляемые при использовании этого способа:

- при реконструкции объектов капитального строительства в бухгалтерском учете не ведется накопительный учет затрат, произведенных за счет бюджетных средств;

- при приемке объектов незавершенного строительства в бухгалтерском учете не отражены затраты, произведенные предыдущими заказчиками;

- на затраты по строительству объекта списано оборудование при отсутствии его фактического монтажа по актам приемки выполненных работ формы КС-2;

- списаны строительные материалы, переданные подрядчикам, при отсутствии возврата стоимости материалов заказчика по актам приемки выполненных работ формы КС-2 без проведения по расчетам.

**5.3. Заключительный этап**

Результаты мероприятия оформляются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, регламентом муниципального контрольно-счетного органа, стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

 **6. Перечень основных документов, используемых при проведении мероприятия по проверке использования бюджетных средств, направленных на выполнение работ**

1) Гражданский кодекс Российской Федерации.

2) БК РФ.

3) Градостроительный кодекс Российской Федерации.

4) Налоговый кодекс Российской Федерации.

5) Федеральный закон № 39-ФЗ.

6) Федеральный закон № 44-ФЗ.

7) Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

8) Постановление Правительства Российской Федерации от 05.03.2007 № 145 «О порядке организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий».

9) Постановление Госстроя России от 29.10.1993 № 18-41 «О порядке проведения государственной экспертизы градостроительной документации и проектов строительства в Российской Федерации».

10) Альбом унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденный постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100.

11) Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

12) Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 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».

13) Постановление Правительства Российской Федерации от 16.02.2008 № 87 «О составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию».

14) Методика определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации, утвержденная Приказом Минстроя России от 04.08.2020 № 421/пр.

15) Строительные нормы и правила (СНиП), часть IV «Сметные нормы и правила».

16) Методические рекомендации по применению федеральных единичных расценок на строительные, специальные строительные, ремонтно-строительные, монтаж оборудования и пусконаладочные работы, утвержденные приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 04.09.2019 № 519/пр.

17) Утвержденные сборники территориальных единичных расценок (ТЕР).

18) Письмо Минстроя России от 13.11.1996 № ВБ-26/12-368 «Об изменениях и дополнениях к методическим рекомендациям по расчету величины накладных расходов при определении стоимости строительной продукции».

19) Письмо Минфина России от 30.12.1993 № 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций».

20) Методика по разработке и применению нормативов накладных расходов при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, утвержденная приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 21.12.2020 № 812/пр.

21) Методика по разработке и применению нормативов сметной прибыли при определении сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, утвержденная приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 11.12.2020 № 774/пр.

22) Письмо ФАУ «Главгосэкспертиза России» от 08.07.2021 № 01-01-17/10312-СБ «Об определении сметной стоимости на этапе архитектурно-строительного проектирования».

23) Методика определения затрат на строительство временных зданий и сооружений, включаемых в сводный сметный расчет стоимости строительства объектов капитального строительства, утвержденная приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 19.06.2020 № 332/пр.

24) Сборник сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время (ГСН 81-05-02-2007), рекомендованный к применению Письмом Росстроя от 28.03.2007 № СК-1221/02.

25) Сборник сметных норм дополнительных затрат при производстве ремонтно-строительных работ в зимнее время (ГСНр 81-05-02-2001), утвержденный постановлением Госстроя России от 19.06.2001 № 61.

26) Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

1. С 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Вместе с тем обязательными к применению продолжают оставаться формы документов, используемых в качестве первичных учетных документов, установленные уполномоченными органами в соответствии и на основании других федеральных законов (например, кассовые документы).

В соответствии с частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни экономического субъекта подлежит оформлению первичным учетным документом.

Согласно информации Минфина России № ПЗ-10/2012 «О вступлении в силу с 1 января 2013 г. Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» для ведения бухгалтерского учета могут использоваться формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, разработанные экономическим субъектом самостоятельно, предусмотренные принятыми органами негосударственного регулирования бухгалтерского учета рекомендациями в области бухгалтерского учета, а также иные рекомендованные формы (например, формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, форму книги (журнала) учета фактов хозяйственной деятельности, упрощенные формы ведомостей учета имущества, предусмотренные приказом Минфина России от 21.12.1998 № 64н). [↑](#footnote-ref-1)