

УТВЕРЖДЕНЫ

приказом КСП Карагайского
муниципального района
от 24.06.2015 № 11

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ
КАРАГАЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

МР КСО 02 ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ПРОВЕРОК ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ВЫДЕЛЕННЫХ НА СТРОИТЕЛЬСТВО,
РЕКОНСТРУКЦИЮ, МОДЕРНИЗАЦИЮ И КАПИТАЛЬНЫЙ РЕМОНТ
ОБЪЕКТОВ МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

с. Карагай
2015 г.

Содержание

I. Общие положения	3
II. Подготовительный этап контрольного мероприятия	3-5
III. Основной этап контрольного мероприятия	5-10
Приложение № 1. Форма запроса информации о получении и расходовании бюджетных средств на выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ у проверяемой организации	
Приложение № 2. Форма акта контрольного обмера (осмотра)	
Приложение № 3. Форма ведомости пересчёта стоимости выполненных строительно-монтажных (ремонтных) работ	

I. Общие положения

1.1. Методические рекомендации МР КСО 02 по осуществлению проверок использования бюджетных средств, выделенных на строительство, реконструкцию, модернизацию и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности (далее по тексту - Методические рекомендации) разработаны в целях установления единого порядка и методов осуществления контроля с учётом Стандарта организации деятельности Контрольно-счётной палаты Карагайского муниципального района СОД КСО 03 «Порядок организации методологического обеспечения деятельности Контрольно-счётной палаты Карагайского муниципального района».

1.2. Настоящие Методические рекомендации носят рекомендательный характер и предназначены для использования в работе при организации и проведении проверок расходования бюджетных средств, выделенных на строительство, реконструкцию, модернизацию и капитальный ремонт объектов муниципальной собственности Карагайского муниципального района (далее по тексту - строительно-монтажные и ремонтные работы).

1.3. Организация и проведение проверок использования бюджетных средств, выделенных на строительно-монтажные и ремонтные работы, должны осуществляться с учётом требований стандартов внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палаты Карагайского муниципального района СФК КСО 0101 «Общие правила проведения и оформления результатов финансового аудита», СФК КСО 0102 «Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств» и Регламента Контрольно-счётной палаты Карагайского муниципального района.

II. Подготовительный этап контрольного мероприятия

2.1. Получение информации об объекте контрольного мероприятия осуществляется путём анализа нормативных правовых актов, имеющих значение для целей данного контрольного мероприятия, целей и задач деятельности объекта контроля, его организационно-правовой формы, организационной структуры, ведомственной подчинённости, бюджетном финансировании, финансово-экономических показателей, результатах деятельности, учетной политики, состояния бухгалтерского (бюджетного) учёта и отчётности, внутренних и внешних факторах, влияющих на работу объекта контроля.

2.2. Необходимая информация об объекте контроля может быть получена на основе официальной статистической отчётности, публикуемой в сборниках статистической отчётности территориального органа федеральной службы государственной статистики по Пермскому краю, результатов предыдущих контрольных мероприятий в данной сфере или на данном объекте, в том числе контрольных мероприятий, проводимых другими контрольными (надзорными) органами.

2.3. Информация о получении и расходовании бюджетных средств на

выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ может быть затребована руководителем рабочей группы у проверяемой организации (учреждения, предприятия). Информация предоставляется согласно формам (таблицам), прилагаемым к запросу.

Образец форм (таблиц) приведён в приложении № 1 к настоящим Методическим рекомендациям и может быть изменён в соответствии с периодом, направлениями расходования средств и условиями софинансирования.

2.4. Полученные данные об объекте контроля используются для определения целей и вопросов программы контрольного мероприятия, состава рабочей группы Контрольно-счётной палаты Карагайского муниципального района, необходимого для выполнения контрольного мероприятия, сроков начала и окончания проведения контрольного мероприятия.

2.5. Целями контрольного мероприятия, включающего проверку использования бюджетных средств, выделенных на выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ могут являться:

- оценить соблюдение нормативных правовых актов Российской Федерации, Пермского края и муниципальных правовых актов Карагайского муниципального района при получении, перечислении и использовании бюджетных средств на строительно-монтажные и ремонтные работы;

- оценить соблюдение принципа целевого использования бюджетных средств на строительно-монтажные и ремонтные работы;

- оценить соблюдение принципа эффективного и результативного использования бюджетных средств при направлении и использовании их на строительно-монтажные и ремонтные работы;

- оценить экономическую эффективность решений и действий (бездействия) муниципальных заказчиков и (или) должностных лиц при направлении и использовании бюджетных средств на строительно-монтажные и ремонтные работы.

2.6. В соответствии с целями в программу контрольного мероприятия (или рабочий план) могут включаться следующие вопросы:

- провести анализ нормативных правовых актов о направлении и использовании бюджетных средств на строительно-монтажные и ремонтные работы;

- проверить соблюдение установленного порядка выделения и использования бюджетных средств;

- проанализировать деятельность главного распорядителя бюджетных средств по направлению и использованию средств бюджета Карагайского муниципального района на строительно-монтажные и ремонтные работы, провести анализ исполнения функций главного распорядителя бюджетных средств;

- проанализировать деятельность заказчика-застройщика по направлению и использованию бюджетных средств на строительно-монтажные и ремонтные работы, в том числе наличие правоустанавливающих документов, земельного участка, проектно-сметной и разрешительной документации, осуществление функции строительного контроля;

- проанализировать деятельность подрядных организаций по использованию средств бюджета Карагайского муниципального района на строительномонтажные и ремонтные работы, в том числе наличие свидетельства саморегулируемой организации (далее по тексту - СРО) о допуске к работам, земельного участка, проектно-сметной документации (далее по тексту - ПСД), разрешительной документации, соблюдение требований строительных норм и правил, технических регламентов при производстве строительномонтажных и ремонтных работ, выполнение требований органов строительного надзора;

- проверить соблюдение установленного порядка разработки и утверждения ПСД, в том числе корректировки ПСД;

- изучение и оценка соблюдения установленного порядка выдачи разрешений на строительство и ввод объектов в эксплуатацию;

- провести анализ документов бухгалтерского (бюджетного) учёта и отчётности, в том числе с целью оценки состояния взаимных расчётов между участниками строительномонтажных и ремонтных работ, выполняемых за счёт бюджетных средств;

- проверить соблюдение установленного порядка проведения уполномоченными органами процедур закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;

- проверить соблюдение действующего законодательства при заключении муниципальных контрактов на строительномонтажные и ремонтные работы в части порядка их размещения и обязательных условий;

- проверить соблюдение действующего законодательства при заключении субподрядных договоров подрядными организациями;

- проверить обоснованность применения индивидуальных индексов удорожания стоимости строительномонтажных и ремонтных работ;

- проверить выполнение строительномонтажных и ремонтных работ, финансируемых за счёт бюджетных средств;

- выявить случаи оплаты завышенных объёмов работ по сравнению с фактически выполненными объёмами;

- выявить случаи завышения стоимости выполненных работ по сравнению с их фактической стоимостью;

- выявить случаи несоответствия выполненных работ ПСД, конкурсной, аукционной документации и т.д.

III. Основной этап контрольного мероприятия

3.1. Документальный способ проверки, проводимый на основе изучения, анализа документов.

При проведении проверки муниципальных заказчиков необходимо рассмотреть следующие вопросы:

правовая основа направления бюджетных средств на выполнение подрядных (проектных) работ;

соответствие нормативных правовых актов и нормативных актов,

являющихся основанием для выделения и использования средств, требованиям нормативных правовых актов, имеющих высшую юридическую силу;

перечень объектов строительства (реконструкции и капитального ремонта), а также изготовление ПСД, соблюдение порядка формирования указанного перечня; рассмотрение вопроса о соблюдении требований действующего законодательства по размещению муниципального заказа на выполнение подрядных работ;

наличие свидетельства СРО на выполнение проектных и подрядных работ проектировщиков и подрядчиков;

наличие правоустанавливающих документов на земельные участки (акт о выборе земельного участка, решение о предоставлении земельного участка);

наличие технического паспорта и извлечения из него на конкретный объект;

наличие положительного заключения государственной экспертизы на ПСД в соответствии с требованиями Градостроительного кодекса Российской Федерации;

наличие акта ввода в эксплуатацию объекта, включение построенных объектов в реестр муниципальной собственности, своевременное изменение стоимости объектов в результате их реконструкции, модернизации и т.д.;

постановка на кадастровый учёт земельных участков, отведённых под строительство, регистрация права собственности на недвижимое имущество;

обоснованность формирования начальной (максимальной) цены муниципальных контрактов, порядок ее формирования. Особенность формирования цены контрактов для поставщиков, работающих по упрощённой системе налогообложения;

наличие актов приёмки проектно-изыскательских работ, накладных на приёмку проектной продукции, соответствие ПСД заданию на проектирование и требованиям конкурса;

наличие актов приёмки КС-2, КС-3, взаиморасчёты с подрядчиками за выполненные работы.

3.2. Возможные нарушения и недостатки, выявляемые при документальном способе проверки:

заключение муниципальных контрактов на работы и услуги без проведения аукциона или конкурса;

заключение муниципальных контрактов на работы и услуги с нарушением объявленных условий аукциона или конкурса;

заключение муниципального контракта с отсутствием существенных условий;

заключение муниципального контракта без наличия лимитов бюджетных обязательств;

заключение дополнительных соглашений к муниципальным контрактам об изменении условий контрактов, не подлежащих изменению (дополнительные объёмы работ, изменение сроков окончания работ);

несоответствие требований конкурса (аукциона) условиям заключённого муниципального контракта в части формирования начальной цены контракта;

осуществление деятельности по разработке ПСД, подрядных работ, а также

функций заказчиков-застройщиков в отсутствие допусков на выполнение указанных видов работ (услуг), регламентированных действующим законодательством;

отсутствие согласований ПСД, а также положительного заключения государственной экспертизы, несоответствие разработанной ПСД заданию на проектирование, предмету конкурса (аукциона);

выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ в отсутствие правоустанавливающих документов на земельный участок, разрешения на строительство, согласованной и утверждённой в установленном порядке ПСД, а также наличия положительного заключения государственной экспертизы;

выполнены, приняты к учёту и оплачены строительно-монтажные и ремонтные работы, не предусмотренные ПСД;

в бухгалтерском (бюджетном) учёте отражена приёмка работ при отсутствии документального подтверждения указанных работ (акты КС-2);

отсутствие претензионной работы за нарушение условий контракта;

финансирование объектов, не являющихся объектами муниципальной собственности, не переданных в оперативное управление и не учтённых на балансе муниципального заказчика;

ассигнования утверждены в разрезе с уставными функциями и задачами муниципального заказчика;

несоблюдение периодичности ремонтов;

отсутствие накопительного учёта затрат по объекту для формирования окончательной стоимости для ввода в эксплуатацию, увеличение стоимости реконструкции;

иные.

3.3. Расчётный способ проверки - проверка соблюдения порядка расчёта, состава и размера затрат действующей системы ценообразования и сметного нормирования в строительстве на территории Российской Федерации, отражённых в сметной документации, актах приёмки КС-2 и справках КС-3.

Основным документом по ценообразованию в строительстве является Методика определения стоимости строительства на территории РФ (МДС 81 - 35.2004), утверждённая и введённая в действие Постановлением Госстроя России от 09.03.2004 №15/1.

3.4. При расчётном способе проверки формирования первоначальной стоимости работ могут быть выявлены следующие нарушения и недостатки:

при определении сметной стоимости работ коэффициент на стеснённые условия труда применён к стоимости прямых затрат, в то время как следует применить к затратам на оплату труда и эксплуатацию машин и механизмов;

в расчёт стоимости работ включены накладные расходы в размере, превышающем норматив для данного вида работ;

в расчёт стоимости работ включён норматив сметной прибыли в размере, превышающем норматив для данного вида работ;

применён завышенный норматив средств на строительство временных зданий и сооружений;

в сметную стоимость работ, выполняемых в летний период, включён норматив дополнительных затрат при производстве работ в зимнее время по видам работ, применяемый для расчёта в зимний период;

в расчёт стоимости работ включены затраты на развитие базы подрядчика, учтённые нормами накладных расходов;

в расчёт стоимости работ в разделе «подготовительные работы» включены затраты на возведение нетитульных временных зданий и сооружений, учтённые нормами накладных расходов;

при исполнении муниципальных контрактов заключаются соглашения на выполнение дополнительного объёма работ с одновременным начислением норматива на непредвиденные работы и затраты;

в расчётах стоимости включён норматив затрат на непредвиденные работы и затраты при расчётах за фактически выполненные объёмы работ;

в расчёте стоимости работ, выполняемых организациями, работающими по упрощённой системе налогообложения, не учтены понижающие коэффициенты к нормативам накладных расходов и сметной прибыли;

в расчётах стоимости работ дважды учитываются физические объёмы путём применения расценок, учитывающих весь комплекс определённого вида работ, с одновременным использованием расценок, учитывающих отдельные виды работ;

применение в расчётах стоимости работ базисно-индексным методом транспортных расходов на приобретение строительных материалов, в то время как сметной стоимостью материалов в ценах 2001 года указанные затраты уже учтены;

применение в расчётах стоимости работ в текущих ценах (ресурсный метод) стоимости строительных материалов и оборудования на основании недостоверных прайс-листов поставщиков, цена на которые учитывает не только стоимость материальных ресурсов, но и весь комплекс выполнения строительно-монтажных работ, затраты на доставку строительных материалов и оборудования, а также НДС;

отсутствие возврата материалов от разборки;

иные.

3.5. Фактический способ проверки.

В ходе проведения проверки фактически выполненных работ особое внимание уделяется не только расчёту стоимости работ, отражённых в актах приёмки КС-2, но и достоверности принятых к учёту и оплаченных строительно-монтажных работ и капитального ремонта.

Соответствие принятых к учёту строительно-монтажных работ и капитального ремонта фактически выполненным объёмам можно установить в результате проведения осмотра выполненных работ или контрольных обмеров.

Контрольные обмеры проводятся выборочно либо по двум-трём объектам строительства (ремонта), либо по определённым видам работ (установка ПВХ изделий, облицовочные работы, кровля, устройство покрытий пола и т.д.).

Перед проведением работ необходимо по актам приёмки КС-2 выбрать объёмы видов работ, сравнить их с данными ПСД, данными сметных расчётов, являющихся предметом торгов и контракта.

Обмеры выполняются в присутствии проверяемой стороны.

По результатам проверки составляется акт контрольного обмера (осмотра) по форме, приведённой в приложении № 2 к настоящим Методическим рекомендациям. Форма акта может быть изменена в соответствии с периодом, этапами строительства (ремонта) и другим.

Полученные результаты сравниваются с данными сметных расчётов, на основании полученных отклонений делаются выводы о нарушениях действующего законодательства, регламентирующего закупки для муниципальных нужд в части соответствия фактически выполненного объёма работ предмету торгов и заключённого контракта.

Кроме того, полученные результаты сравниваются с данными актов приёмки КС-2, на основании полученных отклонений делаются выводы о достоверности данных бухгалтерского (бюджетного) учёта заказчика в части приёмки фактически выполненных и фактически невыполненных объёмов работ. На основании полученных отклонений делаются расчёты по определению стоимости фактически невыполненных объёмов работ (или стоимости завышенных объёмов работ) по форме, приведённой в приложении № 3 к настоящим Методическим рекомендациям.

В ходе проведения контрольных мероприятий следует обращать внимание на качество выполненных работ, их соответствия как строительным нормам и правилам (ГОСТам), так и соответствия марок применённых в ходе выполнения работ материальных ресурсов предмету конкурса и муниципального контракта.

Особое внимание следует уделить инвентаризации установленного оборудования, монтаж которого учтён сметной документацией, наличие технических и гарантийных паспортов. Основной целью инвентаризации оборудования является:

- выявление фактического его наличия;

- сопоставление смонтированного оборудования предмету конкурса и муниципального контракта, а также сопоставление фактического наличия оборудования с данными актов приёмки КС-2 и данными бухгалтерского учёта, как в количественном, так и стоимостном выражении.

Кроме того, необходимо проверить, не числится ли в составе затрат незавершённого строительства оборудование, переданное в монтаж, но фактически не начатое монтажом.

По результатам инвентаризации составляются сличительные ведомости, в которых отражаются отклонения данных бухгалтерского учёта, инвентарных карточек данным инвентаризационных описей.

3.6. Возможные нарушения, выявляемые при фактическом способе проверки: приёмка к учёту и оплата фактически невыполненного объёма работ;

завышение стоимости работ в результате неравноценной замены строительных материалов и конструкций (марки ПВХ изделий, керамической плитки для облицовки поверхностей стен и пола, марки сплит-систем и кондиционеров и т.д.), кроме того, монтаж ПВХ изделий должен выполняться в соответствии с ГОСТом;

завышение стоимости работ путём повторного предъявления к учёту и оплате элементов прямых затрат и накладных расходов, учтённых в составе комплексных норм, цен и расценок или входящих в состав лимитированных начислений (временные здания и сооружения, работа в зимний период) (*указанное нарушение можно отнести к категории завышения физических объёмов работ*);

завышение стоимости и объёмов работ, полученных в результате ошибок в единицах измерения (устройство подоконных досок, монтаж проводов и т.д.);

завышение объёмов работ по ремонту кровли («задвоение» объёмов путём применения необоснованных расценок на устройство обрешетки (сплошной или прореженной), устройство утеплителя из пенопласта по перекрытиям, устройство покрытий кровель из профилированных листов и т.д.);

завышение стоимости и объёмов работ по устройству инвентарных лесов (следует учитывать, что применение расценок на устройство подмостей, необходимых для выполнения работ, может быть необоснованно, поскольку сметные нормативы и нормы накладных расходов учитывают применение вспомогательных приспособлений, устройств и подмостей, за исключением особо оговорённых случаев);

завышение объёмов и стоимости работ по благоустройству территорий, как в части применения расценок, так и объёмов работ;

завышение стоимости и объёмов работ в части недостачи оборудования, на объектах, введённых в эксплуатацию, смонтированное оборудование не эксплуатируется;

стоимость оборудования, числящегося на счетах по учёту основных средств, ниже, чем его стоимость по актам приёмки КС-2 с учётом затрат на его монтаж;

часть оборудования передана другому учреждению (организации).

При проведении контрольных обмеров в качестве вспомогательных материалов могут быть использованы следующие документы:

- исполнительная документация;
- акты освидетельствования скрытых работ;
- акты технического обследования реконструируемых зданий и сооружений;
- журналы учёта выполненных работ;
- паспорта учёта вложений (инвестиций) в объёме фактических затрат учреждения в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве (создании), модернизации (реконструкции, достройке, дооборудовании), изготовлении, а также затрат, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учёту в качестве объектов нефинансовых активов, переданного в монтаж оборудования;

- путевые листы машинистов, подтверждающие работу машин и механизмов и т.д.