

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПРОВЕДЕНИЯ МЕРОПРИЯТИЯ ВНЕШНЕГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ КОНТРОЛЬНО-
СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ ГОРОДА ЯКУТСКА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ
БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ
ПРИ СТРОИТЕЛЬСТВЕ, РЕКОНСТРУКЦИИ
И КАПИТАЛЬНОМ РЕМОНТЕ ОБЪЕКТОВ ЧАСТИЧНО
ИЛИ ПОЛНОСТЬЮ ФИНАНСИРУЕМЫХ ИЗ БЮДЖЕТА ГО «ГОРОД
ЯКУТСК»**

Утверждено
Приказом Контрольно-счетной палаты города Якутска
от 21 февраля 2024 года № 01-07/21

Одобрено
решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
города Якутска от 21 февраля 2024 года № 2-2

Якутск 2024г.

1. Общие положения

Настоящие методические рекомендации (далее - рекомендации, методика) разработаны для реализации задач Контрольно-счетной палаты города Якутска по определению законного, эффективного и целевого использования средств бюджета городского округа «город Якутск» (включая безвозмездные поступления из бюджетов других уровней), направляемых на осуществление работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту (далее - работы).

Рекомендация разработана в соответствии с типовыми методическими рекомендациями Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ «Проведение мероприятия внешнего муниципального финансового контроля использования бюджетных средств при строительстве, реконструкции и капитальном ремонте объектов частично или полностью финансируемых из бюджета муниципального образования», утвержденного решением Президиума Союза МКСО (протокол заседания Президиума Союза МКСО от 22.06.2016 г., № 2 (48), п. 15.3).

Рекомендация не содержит 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.

В методике определены примерные цели, предметы, объекты и методы реализации мероприятия, исходя из задач Контрольно-счетной палаты города Якутска (далее Контрольно-счетная палата), закрепленных Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной палате города Якутска другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также исходя из того, что работы выполняются организациями, которые являются коммерческими и относятся к частной форме собственности.

При проведении проверок в отношении лиц частной формы собственности необходимо учитывать, что контрольные полномочия контрольно-счетной палаты на деятельность коммерческих организаций распространяются лишь в части, связанной с получением и использованием ими бюджетных средств и только в пределах, установленных законодательством РФ, а также в части использования и распоряжения муниципальной собственностью. Данная методика подлежит применению в случаях, когда предоставление и использование бюджетных средств на выполнение работ является самостоятельной темой мероприятия, либо, когда проведение такого мероприятия требуется в рамках другого мероприятия.

2. Цели и задачи мероприятия

Целями проведения мероприятия по проверке использования бюджетных средств на выполнение работ в рамках соблюдения требований действующего законодательства РФ могут являться:

- соблюдение нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), городского округа «город Якутск» 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 администрации городского округа «город Якутск» и (или) должностных лиц при направлении и использовании бюджетных средств на выполнение работ.

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

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

- формирования заключения о наличии и соответствии муниципальных нормативных правовых актов, актам, имеющим более высокую юридическую силу;
- формирования заключения о существующих пробелах в нормативном правовом регулировании определенных правоотношений;
- выработки рекомендаций по устранению выявленных противоречий в системе нормативных 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 ГО «город Якутск» 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, 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 и 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 администрации муниципального образования и (или), 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 мероприятия

Объектами мероприятия, как правило, являются:

1. Заказчики (заказчики–застройщики) по строительству и ремонту объектов за счет средств местного бюджета;

2. Организации, выполняющие строительно-монтажные, ремонтные и проектно-изыскательские работы.

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

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

Заказчиками (заказчиками–застройщиками) работ по капитальному ремонту, реконструкции и строительству объектов за счет средств местного бюджета являются организации (как правило, органы администрации ГО «город Якутск», являющиеся главными распорядителями бюджетных средств, наделенные данными полномочиями в соответствии с правовыми актами ГО «город Якутск».

При проведении проверки заказчиков (заказчиков–застройщиков)

необходимо ответить на следующие основные вопросы:

1. Правовой статус и общие сведения об органе администрации ГО «город Якутск».

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

3. Соответствие нормативных правовых и правовых актов, являющихся основанием для выделения и использования средств муниципального бюджета, требованиям нормативных правовых актов, имеющих более высокую 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;
- выбора 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 контрактов.

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

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

8. Предоставление земельного участка для проектирования и строительства.

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

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

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

12. Оформление прав собственности на построенный

(отремонтированный) объект, передача документов в уполномоченный муниципальный орган (организацию).

13. Порядок ведения бухгалтерского учета получения, использования и результатов использования средств ГО «город Якутск», составление отчетности.

14. 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

Организации, выполняющие работы по 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.

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. Этапы мероприятия

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 сбор и обработку информации о деятельности главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств муниципального бюджета, в том числе о получении, перечислении или использовании бюджетных средств, изучение нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств муниципального бюджета. На данном этапе, в случае выявления административных правонарушений, протоколы которых уполномочены составлять должностные лица контрольно-счетной палаты, следует своевременно принять все необходимые для этого меры.

3. Оформление результатов мероприятия

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.

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.

4.1. Предварительный этап

Целью предварительного этапа является определение целей и задач мероприятия (см. раздел 2 настоящей методики), особенностей функционирования главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств городского бюджета, нормативного 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 нормативного правового регулирования правоотношений по получению и использованию бюджетных средств;
2. Составлению плана (программы) мероприятия (проверки);
3. Направлению запросов в соответствующие компетентные органы и организации.

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 будет проверяться. Сделать это можно путем отсеечения 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 контрольно-счетная палата.

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.

4.2. Основной этап

Исследование деятельности объектов проверки одним из установленных законодательством 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.

4.2.1. Способы проверки

А. 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 (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 РФ 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 документацией не является обязательной, также содержится в статье 49 Градостроительного кодекса РФ. В случае осуществления инвестиционной деятельности в форме капитальных вложений, статья 14 Федерального закона от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в РФ, 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.

Примечание.

С 1 января 2013 г. 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 ч. 1 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

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).

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 контракта (договора) объем и стоимость выполненных работ должны соответствовать проектно-сметной документации, получившей положительное заключение экспертизы и являющейся приложением к заключенному контракту);

- 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 проектно-сметной документации, получившей положительное заключение государственной экспертизы;
- осуществление работ в отсутствие утвержденной проектной документации, прошедшей государственную экспертизу и получившей положительное заключение по ее результатам;
- 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 проектно-сметной документацией;
- 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 лицо, получатель субсидии местного бюджета, то анализу подвергается прежде всего муниципальное задание, договор о предоставлении субсидии, отчетная документация и регистры бухгалтерского учета.

Б. 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, утвержденного приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 4 августа 2020 г. N 421/пр.

В. Проверка фактического выполнения работ

Проверка объемов выполненных работ в случае их специфичности и сложности производится в присутствии представителей (специалистов) заказчика (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 (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 регионального центра 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 заказчиком 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.

Г. 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 РФ от 31.10.2000 № 94н, приказе Минфина РФ 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 (заказчиками-застройщиками) в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина Российской Федерации 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.

4.3. Оформление результатов мероприятия

Результаты мероприятия оформляются в соответствии с действующим законодательством РФ, а также регламентом контрольно-счетной палаты.

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

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
3. Градостроительный кодекс Российской Федерации.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации.
5. Федеральный закон от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений».
6. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
7. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
8. Постановление Правительства Российской Федерации от 5 марта 2007 года № 145 «О порядке организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий».
9. Постановление Госстроя Российской Федерации от 29 октября 1993 года № 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 ноября 1999 года № 100.
11. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 года № 94н.
12. Приказ Минфина РФ 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. Инструкция о порядке разработки, согласования, экспертизы и утверждения градостроительной документации (СНиП 11-04-03).
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, утвержденного приказом Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 4 августа 2020 г. N 421/пр.
15. Строительные нормы и правила (СНиП), часть IV «Сметные нормы и правила».
18. Письмо Федерального агентства по строительству и ЖКХ от 23 июня 2004 года № АП-3230/06 «О порядке применения Приложения № 1 к Методике

определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004)».

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

22. Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений (ГСН 81-05-01-2001), утвержденный постановлением Госстроя России от 7 мая 2001 года № 45.

23. Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений при производстве ремонтно-строительных работ (ГСНр 81-05-01-2001), утвержденный постановлением Госстроя России от 7 мая 2001 года № 46.

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 марта 2007 г. № 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 июня 2001 года № 61.

26. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.