

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
ГРАЙВОРОНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Проверка использования средств, выделенных на строительство,
реконструкцию и техническое перевооружение объектов
капитального строительства и капитального ремонта,
финансируемых полностью или
частично за счет средств бюджета Грайворонского городского
округа»**

Утвержден распоряжением председателя Контрольно-ревизионной комиссии
от 17 ноября 2021 года №10.

Грайворон
2021

Содержание

1 Общие положения

1. Подготовка контрольного мероприятия по проверке использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Грайворонского городского округа.
Проведение контрольного мероприятия по проверке использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Грайворонского городского округа.
2. Оформление результатов контрольного мероприятия по проверке использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Грайворонского городского округа.
3. Приложение № 1 Примерный образец форм (таблиц), прилагаемых к запросу о получении и использовании средств выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Грайворонского городского округа.

Приложение № 2 Образец формы акта контрольного обмера

Приложение № 3 Образец формы корректировки стоимости выполненных работ

Приложение № 4 Образец формы расчета завышения договорной цены строительно-монтажных (ремонтных) работ

Приложение № 5 Образец формы расчета неэффективного использования бюджетных средств

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа «Проверка использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Грайворонского городского округа» СФК разработан на основании статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и

деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 10 Положения КСК Грайворонского городского округа, утвержденного решением Совета депутатов от 16.09.2021г. № 445 «О Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа», в соответствии со Стандартами финансового контроля Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа СФК-131 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил подготовки, проведения и оформление результатов контрольных мероприятий по проверке использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Грайворонского городского округа, обеспечение качественного и методически правильного проведения и оформления контрольных мероприятий.

1.3. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания процесса подготовки контрольного мероприятия по проверке использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Грайворонского городского округа.

- определение общих правил процедур и требований при проведении этапов контрольного мероприятия по проверке использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Грайворонского городского округа;

- оформление документов по результатам контрольных мероприятий по проверке использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Грайворонского городского округа.

2. Подготовка контрольного мероприятия по проверке использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Грайворонского городского округа.

2.1. Подготовка контрольного мероприятия, включенного в план работы Контрольно-счетной комиссии, по проверке использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Грайворонского городского округа, осуществляется в соответствии со Стандартом финансового контроля Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа СФК-131 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

2.2. Подготовка контрольного мероприятия по проверке использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта,

финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Грайворонского городского округа является начальным этапом его проведения и заключается в выполнении ряда последовательных действий и процедур по подготовке программы данного контрольного мероприятия.

2.3. Предварительный этап к проведению контрольного мероприятия по проверке использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Грайворонского городского округа начинается после утверждения председателем Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа плана работы Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа.

2.4. Получение информации о субъекте (объектах) контрольного мероприятия осуществляется путем анализа нормативных правовых актов, имеющих значение для целей данного контрольного мероприятия, целей и задач деятельности субъекта контроля, его организационно-правовой формы, организационной структуры, ведомственной подчиненности, бюджетном финансировании, использовании объектом контроля муниципальной собственности Грайворонского городского округа, финансово-экономических показателей, результатах деятельности, учетной политики, состояния бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, внутренних и внешних факторах, влияющих на работу субъекта (объектов) контроля.

2.5. Необходимая информация о субъекте (объектах) контроля может быть получена на основе официальной статистической отчетности, публикуемой в сборниках статистической отчетности территориального органа федеральной службы государственной статистики по Белгородской области, результатов предыдущих контрольных мероприятий в данной сфере или на данном объекте, в том числе контрольных мероприятий, проводимых другими контрольными (надзорными) органами.

2.6. Информация о получении и расходовании средств бюджета Грайворонского городского округа на капитальные вложения и капитальный ремонт зданий и сооружений за проверяемый период, по объектное выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ может быть затребована по запросу аудитора у проверяемой организации (учреждения, предприятия). Информация предоставляется согласно формам (таблицам), прилагаемым к запросу.

Образец форм (таблиц) приведен в Приложении № 1 к настоящему Стандарту и может быть изменен в соответствии с периодом, направлениями расходования средств и условиями софинансирования.

2.7. Полученные данные о субъекте (объектах) контроля используются для определения целей и вопросов программы контрольного мероприятия, методики проведения проверки, состава аудиторов Контрольно-счетной комиссии, необходимых для выполнения контрольного мероприятия, сроков начала и окончания проведения контрольного мероприятия.

2.8. Программа проведения контрольного мероприятия разрабатывается на основе результатов предварительного изучения субъекта (объектов) контроля. Подготовку программы контрольного мероприятия организует аудитор, ответственный за проведение мероприятия.

2.9. Программа проведения контрольного мероприятия по проверке использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Грайворонского городского округа должна содержать:

- основание для проведения мероприятия;
- цель (предмет) проводимого контрольного мероприятия и осуществляемых в его рамках действий;
- объекты контроля (проверки);
- проверяемый период;
- сроки начала и окончания мероприятия;
- ответственных исполнителей (состав проверяющих);
- перечень нормативных правовых актов Российской Федерации и Белгородской области, ведомственных приказов, распоряжений, инструкций, положений и т.д., которыми должны руководствоваться исполнители контрольного мероприятия при его осуществлении;
- перечень вопросов проверки;
- порядок оформления результатов контрольного мероприятия.

2.10. В перечне основных вопросов проверки, как правило, должны найти отражение:

- общая характеристика проверяемого предприятия (объекта), Устав (положение) производственная структура, штатное расписание предприятия (организации, учреждения), основные виды хозяйственной деятельности и т.д.;
- основные технико-экономические показатели работы организации (учреждения, предприятия) и показатели финансирования капитальных вложений в динамике за проверяемый период, в т. ч. объемы строительно - монтажных и ремонтных работ, источники финансирования и объемы поступивших средств из бюджета на финансирование капитальных вложений, реконструкцию, капитальный ремонт зданий и сооружений. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности по получателям, реальность их образования и погашения;
- вопросы, позволяющие сделать анализ полноты поступления средств на капитальные вложения, реконструкцию и капремонт зданий и сооружений, целевого и эффективного расходования средств, выделенных из городского бюджета;
- вопросы проверки исполнения решений Совета депутатов Грайворонского городского округа и главы администрации Грайворонского городского округа по организации строительно-монтажных и ремонтных работ, организации подрядных строительных торгов, работе аукционной комиссии и т. д.;
- вопросы проверки контроля за целевым расходованием бюджетных средств, качеством строительной продукции и выполненными работ со стороны инвестора, генподрядной и подрядных организаций;
- вопросы проверки наличия проектно-сметной документации, других документов, регламентирующих строительство, соответствия ведения строительно-монтажных и ремонтных работ проектно-сметной документации, другим нормативным и разрешительным документам;

- вопросы, позволяющие оценить состояние и достоверность бухгалтерского учета, выполнить анализ годовых бухгалтерских балансов (отчетов) и пояснений к ним, осуществить сверку финансовых документов на других предприятиях, с которыми проверяемый субъект имеет (имел) финансово-хозяйственные отношения (осуществить встречные проверки) и т.д.

2.11. Программа проведения контрольного мероприятия подписывается аудитором и специалистами направления и утверждается председателем Контрольно-счетной комиссии или его заместителем.

3. Проведение контрольного мероприятия по проверке использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Грайворонского городского округа

3.1. Проведение контрольного мероприятия по проверке использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Грайворонского городского округа, осуществляется в соответствии со Стандартом финансового контроля Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа СФК-131 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

3.2. Проверка осуществляется только на основании подписанного председателем Контрольно-счетной комиссии или его заместителем распоряжения и специального удостоверения на право проведения проверки, в которых указываются все члены проверяющей группы и назначен старший группы.

3.3. До начала проверки, руководитель группы предъявляет полномочия на проведение контрольного мероприятия руководителю проверяемого организации (учреждения, предприятия). Оговариваются вопросы организации рабочих мест для проверяющих, предоставления компьютерной техники, средств связи, транспорта и т.д. При необходимости, проверяющие знакомятся со специалистами, структурой организации, объектами строительства и ремонта и т.д.

3.4. По первичным документам проверяется полнота поступления бюджетных средств, а также их перечисление согласно утвержденным инвестиционным программам на счета стройзаказчиков и подрядчиков за выполненные работы и оказанные услуги.

3.5. В случаях возникновения ситуации, когда для установления, подтверждения какого-либо значимого факта (тенденции) бюджетно-хозяйственной деятельности субъекта проверки, установления (подтверждения) правомерности (целесообразности) использования (не использования) бюджетных средств, государственной (муниципальной) собственности или принятия субъектом проверки управленческого решения, необходимо установить (выявить) фактические значения финансовых, экономических, технологических или иных показателей работы проверяемого субъекта за более ранний период, чем обусловлено титульной темой или программой контрольного мероприятия, работник Контрольно-счетной комиссии обязан проанализировать (проверить) необходимые показатели (факты, сведения) за необходимый более ранний период деятельности субъекта проверки.

3.6. Проверяется наличие утвержденной проектно-сметной документации, наличие заключения экспертных организаций по проектно- сметной документации и устранение выявленных замечаний.

3.7. По актам приемки выполненных работ формы КС-2 определяются объемы выполненных строительно-монтажных работ на объектах строительства, реконструкции и технического перевооружения и капитального ремонта.

3.8. С выходом на объекты проверяется целевое расходование бюджетных средств отдельными бюджетополучателями, эффективность использования финансовых ресурсов, а также при необходимости правильность определения стоимости строительства и ремонта. При этом особое внимание обращается на правильность применения:

- а) единичных расценок, нормативного потребления ресурсов;
- б) коэффициентов, учитывающих особые условия производства работ;
- в) норматива накладных расходов и сметной прибыли;
- г) индексов роста стоимости строительно-монтажных работ к базисным ценам 2001/2010 года;
- д) стоимости использованных при строительстве материалов, конструкций, оборудования и деталей;
- е) стоимости использованных при строительстве и ремонте механизмов, машин и т.д.;
- ж) обоснования потребности в строительстве временных зданий и сооружений.

3.9. С целью проведения контрольных обмеров физических объемов выполненных работ на объектах строительства и ремонта руководителем проверяемой организации издается приказ (постановление, распоряжение) о создании комиссии.

3.10. В приказ (по согласованию) включаются представители заказчика (технического надзора), генерального подрядчика, других организаций, причастных к строительству, ремонту проверяемых объектов.

3.11. Контрольные обмеры проводятся только в присутствии специалистов Контрольно-счетной комиссии и оформляются специальными актами контрольного обмера, который подписывается всеми членами комиссии.

3.12. Акт контрольного обмера составляется по итогам обмеров за день или за период по этапам (видам) работ и подписывается всеми членами комиссии.

3.13. При несогласии с данными акта контрольного обмера члены комиссии вправе выразить особое мнение в письменном виде, которое прилагается к акту и является его неотъемлемой частью.

3.14. В случае отказа от подписи акта контрольного обмера одним из членов комиссии, делается соответствующая запись об отказе на всех экземплярах акта.

3.15. При необходимости на объекте (этапе) строительства или ремонта возможно повторное проведение контрольного обмера, результаты которого оформляются отдельным актом с указанием о повторном обмере. Повторное обследование объекта строительства или ремонта проводится только в присутствии представителей всех организаций и предприятий, участвующих в первом обследовании.

3.16. Образец формы акта контрольного обмера приведен в Приложении №2 к настоящему Стандарту и может быть изменен в соответствии с периодом, этапами строительства (ремонта) и комплексами выполненных строительного-монтажных и ремонтно-строительных работ.

3.17. После подписания акта контрольного обмера физических объемов выполненных работ проводится анализ актов приемки выполненных работ (форма КС-2), материальных отчетов, исполнительной документации и т.д. Фактически выполненные объемы работ сверяются с объемами работ, предъявленными к оплате и проведенными по учету, затем выводятся результаты сверки.

3.18. По результатам сверки объемов работ, другим материалам проверки выполняются:

- корректировка стоимости выполненных строительного-монтажных (ремонтных) работ;
- расчет завышения договорной цены строительного-монтажных (ремонтных) работ;
- расчет неэффективного использования бюджетных средств.

3.19. Корректировка стоимости выполненных строительного-монтажных (ремонтных) работ подписывается руководителями заказчика (технического надзора), генерального подрядчика, инвестора и аудитором Контрольно-счетной комиссии. При необходимости расчет может подписываться и представителем субподрядной организации, выполнявшей данные работы.

3.20. Подписывающие стороны вправе выразить особое мнение в письменном виде, которое прилагается к корректировке стоимости выполненных работ и является его неотъемлемой частью.

3.21. В случае отказа от подписи корректировки стоимости выполненных строительного-монтажных (ремонтных) работ одной из подписывающих сторон, делается соответствующая запись об отказе на всех экземплярах корректировки.

3.22. Образец формы корректировки стоимости выполненных строительного-монтажных (ремонтных) работ приведен в Приложении № 3 к настоящему Стандарту и может быть изменен в соответствии с периодом, направлениями расходования средств и условиями финансирования.

3.23. Расчет завышения договорной цены строительного-монтажных (ремонтных) работ и расчет неэффективного использования бюджетных средств подписывается аудитором Контрольно-счетной комиссии, выполнивший их. Результаты расчетов отражаются в акте проверки, а расчеты включаются в приложения к нему.

3.24. Образец формы расчета завышения договорной цены строительного-монтажных (ремонтных) работ приведен в Приложении № 4 к настоящему Стандарту и может быть изменен в соответствии с периодом, этапами строительства (ремонта) и комплексами выполненных строительного-монтажных и ремонтно-строительных работ.

3.25. Образец формы расчета неэффективного использования бюджетных средств приведен в Приложении № 5 к настоящему Стандарту и может быть изменен в соответствии с периодом, этапами строительства (ремонта) и комплексами выполненных строительного-монтажных и ремонтно-строительных работ.

3.26. К проведению контрольного мероприятия по проверке использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Грайворонского городского округа, могут привлекаться, в установленном в Контрольно-счетной комиссии порядке, специалисты иных организаций и независимые эксперты на возмездной основе, включая аудиторские организации, в пределах запланированных бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности контрольно-счетного органа, а также специалисты и эксперты государственных органов и учреждений по согласованию на безвозмездной основе.

4. Оформление результатов контрольного мероприятия по проверке использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Грайворонского городского округа

4.1. Оформление результатов контрольного мероприятия по проверке использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджета Грайворонского городского округа, осуществляется в соответствии со Стандартом финансового контроля Контрольно - счетной комиссии Грайворонского городского округа СФК-131 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

4.2. По результатам всего комплекса выполненных проверочных работ, анализа фактического состояния финансовой и производственной и технологической дисциплины, соблюдения бюджетного законодательства, обобщения имеющихся проверочных материалов членами проверочной группы составляется проект акта проверки, который представляется на ознакомление руководителю проверяемой организации (учреждения, предприятия).

4.3. После обсуждения и согласования текста проекта акта он подписывается специалистами Контрольно-счетной комиссии, участвующими в данной проверке, руководителем и главным бухгалтером организации.

4.4. По материалам проверки на имя руководителя проверяемой организации (учреждения, предприятия) подготавливается представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений, возмещению причиненного ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях. Представление Контрольно-счетной комиссии подписывается председателем или заместителем председателя комиссии.

4.5. Информация о результатах проверки направляется Муниципальный совет Грайворонского городского округа, администрацию Грайворонского городского округа и Прокуратуру Грайворонского городского округа.

4.6. При необходимости материалы проверки направляются в правоохранительные органы.

11
Приложение № 5
к СФККСП-3.02.

АКТ
контрольного обмера выполненных строительного-монтажных (ремонтных) работ на объекте « _____
_____ »
наименование объекта
(контракт от _____ № _____ , генеральный подрядчик _____)

Дата _____

Населенный пункт _____

В соответствии с распоряжением Контрольно-счетной комиссии Грайворонского городского округа от ____ №____ и на основании приказа (наименование проверяемой организации) от _____ № _____ , комиссией в составе представителей:

- Ф.И.О., полная должность;
- Ф.И.О., полная должность;
- Ф.И.О., полная должность,

в присутствии специалистов Контрольно-счетной комиссии (должность, Ф.И.О.), выборочно по отдельным позициям проведены контрольные обмеры принятых к оплате на объекте работ и установлено:

№ п/п	Наименование работ	Единица измерения	Количество	Примечание
-------	--------------------	-------------------	------------	------------

15
Приложение № 5
к СФККСП-3.02.
