КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Контрольно-счётной палаты Краснодарского края

(СФККСП-3.02)

«Проверка использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края)»

Утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты Краснодарского края от 30 марта 2012 года № 06.
(с изменениями, внесенными приказом председателя Контрольно-счетной палаты Краснодарского края от «11» января 2019 года №1)

г. Краснодар

Содержание

1.	Общие положения	3
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 краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края)	4
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 краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края)	7
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 краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края)	10
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 краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края)	12
Приложение № 2	Образец формы акта контрольного обмера	13
Приложение № 3	Образец формы корректировки стоимости выполненных работ	14
Приложение № 4	Образец формы расчета завышения договорной цены строительно-монтажных (ремонтных) работ	15
Приложение № 5	Образец формы расчета неэффективного использования бюджетных средств	16

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края «Проверка использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края)» СФККСП-3.02 разработан на основании статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьи 13 Закона Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321 «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края», в соответствии со Стандартами финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края СФККСП-2 «Подготовка к проведению контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты Краснодарского края», СВГФК КСП-3 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СФККСП-5 «Оформление результатов контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты Краснодарского края».

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 краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края), 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 краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края);

- 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 краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края;

- 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 краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края).

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 краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края)

2.1. Подготовка контрольного мероприятия, включенного в план работы Контрольно-счетной палаты, по проверке использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края), осуществляется в соответствии со Стандартом финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края СФККСП-2 «Подготовка к проведению контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты Краснодарского края».

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 краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края) 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 краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края) начинается после утверждения председателем Контрольно-счетной палаты Краснодарского края плана работы Контрольно-счетной палаты.

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 государственной собственности Краснодарского края, 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 Краснодарскому краю, 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 краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края) на капитальные вложения и капитальный ремонт зданий и сооружений за проверяемый период, пообъектное 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 инспекторов Контрольно-счетной палаты, 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 краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края) 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 Краснодарского края, 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 краевого бюджета;

- вопросы проверки исполнения постановлений Законодательного Собрания и главы администрации Краснодарского края 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 выполненных 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 палаты 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 краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края)

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 краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края), осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (СВГФК КСП - 3) «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

3.2. Проверка осуществляется только на основании подписанного председателем Контрольно-счетной палаты 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 (неиспользования) 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-счётной палаты

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, и т.д.;

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 палаты 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 строительно-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 строительно-монтажных (ремонтных) работ;
- расчет завышения договорной цены строительно-монтажных (ремонтных) работ;
- расчет неэффективного использования бюджетных средств.

3.19. Корректировка стоимости выполненных строительно-монтажных (ремонтных) работ подписывается руководителями заказчика (технического надзора), генерального подрядчика, инвестора и инспектором Контрольно-счетной палаты. 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 строительно-монтажных (ремонтных) работ одной из подписывающих сторон, делается соответствующая запись об отказе на всех экземплярах корректировки.

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

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

3.24. Образец формы расчета завышения договорной цены строительно-монтажных (ремонтных) работ приведен в Приложении № 4 к настоящему Стандарту и может быть изменен в соответствии с периодом, этапами строительства (ремонта) и комплексами выполненных строительно-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 строительно-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 краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края), могут привлекаться, в установленном в Контрольно-счетной палате 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 краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края)

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 краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края), осуществляется в соответствии со Стандартом финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края СФККСП-5 «Оформление результатов контрольного мероприятия

Контрольно-счетной палаты Краснодарского края» с учетом требований настоящего Стандарта.

(Настоящий стандарт СФК КСП-3.02 «Проверка использования средств, выделенных на строительство, реконструкцию и техническое перевооружение объектов капитального строительства и капитального ремонта, финансируемых полностью или частично за счет средств краевого бюджета (консолидированного бюджета Краснодарского края)» рассмотрен и одобрен коллегией Контрольно-счётной палаты Краснодарского края «26» марта 2012 года, протокол № 3.)

Приложение № 1
к СФККСП-3.02.

СВЕДЕНИЯ
о финансировании мероприятий (наименование контрольного мероприятия) (наименование проверяемой организации)
за _____ годы

тыс. рублей

№ п/п	Наименование объекта	Объем финансирования, предусмотренный нормативными актами					Выделено					Перечислено исполнителям				
		Всего	в том числе				Всего	в том числе				Всего	в том числе			
			федеральный бюджет	краевой бюджет	местный бюджеты	прочие источники		федеральный бюджет	краевой бюджет	местный бюджеты	прочие источники		федеральный бюджет	краевой бюджет	местный бюджеты	прочие источники

СВЕДЕНИЯ
о расходовании средств (наименование проверяемой организации) на оплату работ и услуг выполненных при реализации мероприятий (наименование контрольного мероприятия) за _____ годы

тыс. рублей

№ п/п	Наименование объекта						Освоено									
		Всего	в том числе				Наименование подрядной организации	Договор		Всего	перечислено исполнителям в том числе				Принято к оплате работ и услуг
			федеральный бюджет	краевой бюджет	местный бюджет	прочие источники		дата	номер		федеральный бюджет	краевой бюджет	местный бюджет	прочие источники	

Приложение № 2
к СФККСП-3.02.

АКТ
контрольного обмера выполненных строительно-монтажных (ремонтных) работ на объекте
« _____ »
наименование объекта

(контракт от № ___, генеральный подрядчик _____)

Дата Населенный пункт

В соответствии с распоряжением Контрольно-счётной палаты Краснодарского края 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 палаты Краснодарского края (должность, Ф.И.О.), выборочно по отдельным позициям проведены контрольные обмеры принятых к оплате на объекте работ и установлено:

№ п/п	Наименование работ	Единица измерение	Количество	Примечание

Приложение № 3
к СФККСП-3.02.

Корректировка

стоимости выполненных строительно-монтажных (ремонтных) работ по объекту_____
наименование объекта

(контракт от _____№_____, генеральный подрядчик_____)

рубль

№ п/п., № по смете	Обоснование	Наименование работ	Ед. изм.	стоимость единицы				предъявлено					корректировка					примечание
					в т.ч.			кол-во	общая стоимость				кол.	общая стоимость				
				всего	з/пл. осн. раб.	экспл. маш. и мех.	в т.ч. з/пл. мех.		всего	в т.ч. з/пл.	в т.ч. экспл. маш. и мех.	в т.ч. в т.ч. з/пл. мех.		всего	в т.ч. з/пл.	в т.ч. экспл. маш. и мех.	в т.ч. в т.ч. з/пл. мех.	

Приложение № 4
к СФККСП-3.02.

Расчет завышения договорной цены при выполнении строительно-монтажных (ремонтных) работ по объекту
наименование объекта

(контракт от № ___, генеральный подрядчик _____)

рубль

№ п/п., № по смете	Обоснование	Наименование работ	Ед. изм.	стоимость единицы				предъявлено					корректировка					примечание
								кол-во	общая стоимость					общая стоимость				
				всего	в т.ч.				всего	в т.ч.				всего	в т.ч.			
					з/пл. осн. раб.	экспл. маш. и мех.	в т.ч. з/пл. мех.			з/пл. осн. раб.	экспл. маш. и мех.	т.ч. з/пл. мех.			з/пл. осн. раб.	экспл. маш. и мех.	в т.ч. з/пл. мех.	

Приложение № 5
к СФККСП-3.02.

Расчет
неэффективного использования бюджетных средств при выполнении строительно-монтажных (ремонтных) работ по объекту

_____

наименование объекта

(контракт от _____ № ___, генеральный подрядчик _____)

рубль

№ п/п., № по смете	Обоснование	Наименование работ	ед. изм.	стоимость единицы				предъявлено					корректировка					примечание
								кол-во	общая стоимость				кол.	общая стоимость				
				всего	в т.ч.				всего	в т.ч.				всего	в т.ч.			
					з/пл. осн. раб.	экспл. маш. и мех.	в т.ч. з/пл.			з/пл. осн. раб.	экспл. маш. и мех.	в т.ч. з/пл. мех.			з/пл. осн. раб.	экспл. маш. и мех.	в т.ч. з/пл. мех.	