Контрольно-счетная палата Ивановской области

Стандарт
внешнего государственного финансового контроля
«О порядке производства контрольного обмера (осмотра) при проведении контрольного мероприятия»

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Ивановской области
решением от 19 декабря 2014 года № 17/2)

Иваново
2014 год

Содержание

1. Общие положения
2. Подготовка и производство контрольного обмера (осмотра)
3. Оформление и порядок реализации результатов контрольного обмера (осмотра)

Приложение № 1. Форма акта контрольного обмера (осмотра)

1. Общие положения

Стандарт внешнего государственного финансового контроля «О порядке производства контрольного обмера (осмотра) при проведении контрольного мероприятия» (далее – Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», частью 4 статьи 7 Закона Ивановской области от 21.12.2006 № 140-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Ивановской области», регламентом Контрольно-счетной палаты Ивановской области (решение коллегии в ред. от 13.09.2013 № 12/3), стандартом внешнего государственного финансового контроля «Методическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Ивановской области» (в ред. от 18.10.2012 № 13/2), стандартом внешнего государственного финансового контроля «Правила проведения Контрольно-счетной палатой Ивановской области контрольных мероприятий» (решение коллегии в ред. от 27.11.2012 № 15/2) .

Целью настоящего Стандарта является:

- регламентация деятельности сотрудников Контрольно-счетной палаты по организации и проведению контрольного обмера (осмотра) при проведении контрольного мероприятия и единообразие его осуществления.

Задачами Стандарта являются:

- определение содержания процесса подготовки контрольного обмера (осмотра);

-определение общих правил, процедур и требований при проведении контрольного обмера (осмотра);

- оформление документов по результатам контрольного обмера (осмотра).

2. Подготовка и производство контрольного обмера (осмотра)

Проведение осмотра выполненных работ или инструментального контрольного обмера физических объемов работ (далее - контрольного обмера (осмотра)) – один из наиболее результативных способов выявления нарушений при проверке целевого и эффективного расходования бюджетных средств, выделенных на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание дорог и искусственных сооружений на них, а также на другие строительно-монтажные и ремонтные работы.

Суть контрольного обмера (осмотра) заключается в сопоставлении фактически выполненных объемов работ на объекте строительства или ремонта с аналогичными объемами, указанными в актах о приемке выполненных работ.

Подготовительные к контрольному обмеру (осмотру) мероприятия состоят в подборе необходимой документации, отражающей и подтверждающей выполнение объема работ. Такими документами могут являться: проектно-сметная документация (далее по тексту – ПСД), сметный расчет, договоры, заключенные между заказчиком, подрядчиком и субподрядчиком; сметы; акты о приемки выполненных работ, наряды на выполненные строительно-монтажные работы; акты технических обследований; паспорта передачи оборудования в монтаж; данные учета о списании на производство работ материалов и оборудования; журналы учета выполненных работ и акты их взаимной сверки; акты приемки в эксплуатацию зданий и сооружений, исполнительная производственно-техническая документация, отражающая весь процесс строительства или ремонта автомобильной дороги, моста, путепровода и т.п.

Исполнительная производственно-техническая документация включает: исполнительные чертежи, общие журналы работ и авторского надзора; акты освидетельствования скрытых работ.

Примерный перечень скрытых работ, подлежащих промежуточной приемке ответственных конструкций и приемке работ по ремонту автомобильной дороги приведен в ВСН 19-89 "Правила приемки работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог", утвержденных Минавтодором РСФСР от 14.07.1989.

Контрольно-счетная палата Ивановской области (далее - Контрольно-счетная палата) сообщает Заказчику и Подрядчику о времени и месте производства контрольного обмера (осмотра), просит о создании необходимых условий для осуществления контрольных действий.

Отсутствие представителя Подрядчика не является основанием для отказа в проведении контрольного обмера (осмотра).

Требования работников Контрольно-счетной палаты при проведении контрольного обмера (осмотра) являются обязательными к выполнению и Заказчиком, и Подрядчиком.

Контрольные обмеры могут проводиться как по всему объему выполненных работ, так и отдельных их видов.

При проведении контрольного обмера (осмотра) устанавливается соответствие объема фактически выполненных работ объему, указанному в актах приемки выполненных работ.

Кроме того, могут быть определены:

-эксплуатационная готовность законченного строительством (ремонтом) объекта (по возможности);

- объем незавершенного производства работ (по возожности).

Примерный перечень параметров, по которым проводятся обмеры на объектах капитального ремонта и реконструкции автомобильных дорог:

1. Протяженность автомобильной дороги (при проведении контрольного обмера (осмотра) поверхности автомобильной дороги чаще всего используется курвиметр полевой. Измерение проводится прокатываем

рабочего колеса прибора с отсчетом показателей на электронном индикаторе);

2. Поперечные сечения водоотводных канав (глубина и ширина по низу, продольный уклон);

3. Укрепительные работы откосов насыпей, конусов мостов, лотков водопропускных труб (площадь укрепления, толщина защитного слоя);

4. Заложение откосов земляного полотна ;

5. Ширина обочин;

6. Ширина и толщина слоя укрепления обочин.

При контрольном обмере (осмотре) устанавливается наличие светоотражающих элементов (сигнальных столбиков, катафотов) и дорожных знаков в местах, предусмотренных их дислокацией.

При необходимости на объектах капитального ремонта и реконструкции автомобильных дорог проводятся вырубки асфальтобетонного покрытия и их последующего испытания.

В процессе производства контрольного обмера могут быть установлены работы, обмер которых затруднен. Правильность оплаты таких работ подтверждается актами на скрытые работы.

При отсутствии на объекте таких актов в необходимых случаях, при наличии веских оснований, лицо, проводящее контрольный обмер (осмотр), вправе требовать вскрытие работ за счет средств Заказчика. При обнаружении завышений объемов скрытых работ затраты по вскрытию конструкций несет Подрядчик.

Возможные нарушения, выявляемые в ходе подготовки контрольного мероприятия и при контрольном обмере (осмотре):

- приемка к учету и оплата фактически невыполненного объема работ (невыполненный объем работ не может быть зачтен другими работами (выполненными, но не включенными в акты приемки; выполненными на других объектах, технологических этапах и комплексах работ));

- завышение стоимости работ в результате неравноценной замены строительных материалов и конструкций;

- завышение объемов работ по ремонту кровли («задвоение» объемов путем 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 объемов и стоимости работ по благоустройству территорий, как в части применения расценок, так и объемов работ;

В ходе проведения контрольного обмера (осмотра) по возможности следует обращать внимание на качество выполненных работ, их соответствие как строительным нормам и правилам (ГОСТам), так и соответствие марок примененных в ходе выполнения работ материальных ресурсов предмету конкурса и контракта.

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

- журналы учета выполненных работ;

- акты о приемке объектов в эксплуатацию;

- материалы по инженерным изысканиям, геологическим и гидрологическим исследованиям, акты и журналы инструментальных замеров;

- исполнительная производственно-техническая документация;

- акты технических обследований реконструируемых зданий и сооружений;

- договоры на поставку стройматериалов, оборудования, а также документы, подтверждающие исполнение указанных договоров (передаточные акты, накладные, паспорта оборудования);

- путевые листы автотранспорта и журналы работ машин и механизмов;

- данные бухгалтерского учета о списании стройматериалов и изделий;

- акты освидетельствования скрытых работ;

- иные документы.

Указанные документы прямо или косвенно подтверждают выполнение тех или иных работ.

3.Оформление и порядок реализации результатов контрольного обмера (осмотра)

По результатам контрольного обмера составляют акт контрольного обмера (осмотра) с учетом требований настоящего стандарта по форме согласно Приложению 3 в трех экземплярах (по одному экземпляру для Контрольно-счетной палаты, Заказчика и Подрядчика). Форма акта может быть изменена в соответствии с комплексом выполненных работ. При необходимости количество составляемых экземпляров по решению проверяющего может быть увеличено. Акты контрольного обмера должны быть подписаны указанными представителями.

При наличии возражений или замечаний по актам контрольного обмера (осмотра) Подрядчик и Заказчик вправе выразить свое мнение в письменном виде, которое прилагается к акту и является его неотъемлемой частью.

В случае отказа от подписи акта контрольного обмера (осмотра) представителем Заказчика или Подрядчика делается соответствующая запись об отказе на всех экземплярах акта.

Факты, изложенные в акте контрольного обмера (осмотра), подлежат обязательному включению в акт по результатам контрольного мероприятия.

При необходимости на объекте возможно повторное проведение контрольного обмера (осмотра), результаты которого оформляются отдельным актом с указанием о повторном обмере.

Полученные результаты обсчитываются в соответствии с расценками, отраженными в актах выполненных работ.

Проводятся расчеты по определению стоимости фактически невыполненных объемов работ (или стоимости завышенных объемов работ), расчет завышения цены работ.

Расчет выполняется и подписывается работником Контрольно-счетной палаты. Результаты расчетов отражаются в акте по результатам проведения контрольного мероприятия и включаются в приложения к нему. Также расчет может провести сам Подрядчик.

К проведению контрольного мероприятия по проверке использования бюджетных средств на основании части 4 статьи 1 Закона Ивановской области от 21.12.2006 года № 140-ОЗ «Контрольно-счетной палате Ивановской области» могут привлекаться специалисты иных организаций и независимых экспертов на безвозмездной основе.

Приложение № 1

Форма

АКТ контрольного обмера (осмотра)

Место проведения …….. Дата проведения

В ходе _____
(наименование контрольного мероприятия)

работниками Контрольно-счетной палаты Ивановской области:

_____
(должности, ФИО)

_____
(должности, ФИО)

в присутствии представителя заказчика _____ ___
(должность, ФИО)

и представителя подрядной организации _____
(должность, ФИО)

составлен настоящий акт контрольного обмера выполненных работ по акту или актам приемки выполненных работ (№..., дата…) при осмотре_____
(наименование объекта)

В ходе контрольного осмотра установлено:

№ п/п	Виды работ	Объем выполненных работ согласно акту приемки выполненных работ	Объем выполненных работ согласно проведенному контрольному обмеру (осмотру)	Расхождения
1.				
2.				
3.				
n				

Пояснения представителя заказчика:

_____
_____
_____
_____
_____
_____
_____

Оборотная сторона

Пояснения представителя подрядной организации:

_____

_____

_____

_____

_____

_____

_____

Подписи:

_____	_____	_____
(должность работника Контрольно-счетной палаты Ивановской области)	(личная подпись)	(Ф.И.О.)
_____	_____	_____
(должность работника Контрольно-счетной палаты Ивановской области)	(личная подпись)	(Ф.И.О.)

Представитель заказчика:

_____	_____	_____
(должность)	(личная подпись)	(Ф.И.О.)

Представитель подрядной организации:

_____	_____	_____
(должность)	(личная подпись)	(Ф.И.О.)

Приложение № 1
к Стандарту

ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ БЮДЖЕТНЫХ КРЕДИТАХ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ОБРАЗОВАНИЯМ НА 01 _____ 20____ г.

(руб.)

Наимснованис получатсля, цслсвос назначснис	Основание для выдачи кредита	Срок погашения кредита	Кредит				Проценты (штрафные пени за пользованием кредита)				
			Остаток на 01.01.20__	выдано	погашено	Остаток на 01._____	Установленный процент	Начислено	Уплачено	Задолженность на 01._____	
										Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Руководитель финансового
органа муниципального образования _____
подпись (расшифровка подписи)

М.П.

Главный бухгалтер финансового органа
муниципального образования _____
подпись (расшифровка подписи)

Приложение № 2
к Стандарту

ИНФОРМАЦИЯ О ВЫДАННЫХ БЮДЖЕТНЫХ КРЕДИТАХ ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦАМ НА 01 _____ 20____ г.

(руб.).

Наименование юридического лица – стороны кредитного договора	Цели, на которые предоставлен бюджетный кредит	Основание для выдачи кредита	Срок погашения кредита	Сумма кредита	Погашено за 2010 г.	Остаток кредита на 01._____		
						Основной долг	проценты	Штрафы и пени
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель финансового
органа муниципального образования _____
подпись (расшифровка подписи)

М.П.

Главный бухгалтер финансового органа
муниципального образования _____
подпись (расшифровка подписи)

Приложение № 3
к Стандарту

Таблица 1 «Анализ отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год (Доходы бюджета)»

(руб.)

Наименование показателя, наименование главного администратора бюджетных средств	Код бюджетной классификации	Утверждено решением о местном бюджете на отчетный финансовый год	Утвержденные бюджетные назначения согласно отчетам об исполнении бюджета ГАБС	Отклонения (гр.4-гр.3)	Утвержденные бюджетные назначения согласно отчету об исполнении местного бюджета на отчетный финансовый год	Отклонения (гр.6-гр.3)	Поступило в местный бюджет согласно отчету территориального федерального органа казначейства (ф. 0503151)	Исполнено согласно отчетам об исполнении бюджета ГАБС	Исполнено согласно отчету об исполнении местного бюджета на отчетный финансовый год	Отклонения в данных об исполнении бюджета (гр.10-гр.8)	Отклонения в данных об исполнении бюджета (гр.10-гр.9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Таблица 2 «Анализ отчета об исполнении местного бюджета за отчетный финансовый год (Расходы бюджета)»

(руб.)

Наименование показателя, наименование главных распорядителей бюджетных средств	Код бюджетной классификации	Утверждено решением о местном бюджете на отчетный финансовый год	Бюджетные назначения согласно уточненной сводной бюджетной росписи	Отклонения (гр.4-гр.3)	Утвержденные бюджетные назначения согласно отчетам об исполнении бюджета ГАБС	Отклонения (гр.6-гр.4)	Утвержденные бюджетные назначения согласно отчету об исполнении местного бюджета на отчетный финансовый год	Отклонения (гр.8-гр.4)	Утвержденные лимиты бюджетных обязательств согласно отчетам главных распорядителей бюджетных средств	Отклонение (гр. 10 - гр. 4)	Расходы, произведенные при исполнении местного бюджета согласно отчету территориального федерального органа казначейства (ф. 0503151)	Исполнено согласно отчетам об исполнении бюджета ГАБС	Исполнено согласно отчету об исполнении местного бюджета на отчетный финансовый год	Отклонения в данных об исполнении бюджета (гр.12-гр.10)	Отклонения в данных об исполнении бюджета (гр.12-гр.11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16

Таблица 3 «Анализ отчета об исполнении местного бюджета за 2010 год (Источники финансирования дефицита бюджета)»

(руб.)

Наименование показателя, наименование главного администратора бюджетных средств	Код бюджетной классификации	Утверждено решением о местном бюджете на отчетный финансовый год	Бюджетные назначения согласно уточненной сводной бюджетной росписи	Отклонения (гр.4-гр.3)	Поступления и выбытия источников финансирования дефицита бюджета согласно отчету территориального федерального органа казначейства (ф. 0503151)	Исполнено согласно отчетам об исполнении бюджета ГАБС	Исполнено согласно отчету об исполнении местного бюджета на отчетный финансовый год	Отклонения (гр.8-гр.6)	Отклонения (гр.8 – гр.7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10