

**Методика
проведения проверки использования бюджетных средств городского округа г. Улан-Удэ на
выполнение строительного-монтажных и ремонтных работ**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Методика разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации, Республики Бурятия и городского округа г. Улан-Удэ, действующим как на момент ее разработки, так и на момент проверок, носит рекомендательный характер и предназначена для использования в Контрольно-счетной палате г. Улан-Удэ при организации и проведении проверок по всем направлениям ревизионной.

Методические рекомендации разработаны с целью систематизации основных технологических этапов подготовки и проведения проверки использования средств бюджета г. Улан-Удэ, направленных на строительные работы, а так же на ремонт имущества муниципального образования.

1.1. Цели и задачи проверки

Целями проведения проверки использования бюджетных средств на выполнение строительного-монтажных и ремонтных работ в рамках соблюдения требований действующего законодательства могут являться:

а) соблюдение нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Бурятия и городского округа г. Улан-Удэ при получении и использовании средств бюджета на строительные-монтажные и ремонтные работы;

б) анализ планирования размеров средств бюджета, выделяемых на строительные-монтажные и ремонтные работы;

в) соблюдение принципа целевого направления и использования средств бюджета на строительные-монтажные и ремонтные работы (финансовый аудит);

г) соблюдение принципа эффективного и экономного использования средств бюджета при направлении и использовании средств бюджета на строительные-монтажные и ремонтные работы (аудит эффективности);

д) оценка экономической эффективности решений и действий (бездействий) органов местного самоуправления и (или), должностных лиц при направлении и использовании средств бюджета на строительные-монтажные и ремонтные работы (стратегический аудит).

В соответствии с целями проверки в программе контрольно-ревизионного мероприятия детализируется перечень задач проверки, которыми, например, могут быть следующие:

а) изучение нормативных правовых актов, правовых актов о направлении и использовании средств бюджета на строительные-монтажные и ремонтные работы с целью:

- дачи заключения об их соответствии нормативным правовым актам, имеющим высшую юридическую силу;

- дачи заключения о существующих пробелах в нормативном правовом регулировании определенных правоотношений;

- выработке рекомендаций по устранению выявленных противоречий в системе нормативных правовых актов и правовой регламентации неурегулированных правоотношений;

б) изучение соблюдения установленного порядка выделения и использования средств бюджета на предмет соответствия требованиям законности и целевого назначения;

в) изучение и оценка деятельности главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета, в том числе по направлению и использованию средств бюджета на строительные-монтажные и ремонтные работы, анализ исполнения функций главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета;

г) установление результатов использования средств бюджета (стадия строительства, состояние и т.д.);

д) изучение и оценка деятельности заказчиков – застройщиков по направлению и использованию средств бюджета на строительные-монтажные и ремонтные работы, в том числе наличие лицензии, земельного участка, проектно-сметной и разрешительной документации, осуществление функции строительного контроля;

е) изучение и оценка деятельности подрядных организаций по использованию средств бюджета на строительные-монтажные и ремонтные работы, в том числе наличие свидетельства СРО, земельного участка, проектно-сметной и разрешительной документации, соблюдение требований строительных норм и правил, технических регламентов при производстве строительных-монтажных и ремонтных работ, выполнение требований органов строительного надзора;

ж) изучение и анализ документов бухгалтерского учета и отчетности, в том числе с целью оценки состояния взаимных расчетов между участниками строительными-монтажными и ремонтными работ, выполняемых за счет средств бюджета, а также обоснованности и законности применения индивидуальных индексов удорожания;

з) изучение и оценка обоснованности расчета индивидуальных индексов удорожания стоимости строительных-монтажных и ремонтных работ;

и) изучение и оценка выполненных строительных-монтажных и ремонтных работ, финансируемых за счет средств бюджета;

к) изучение и оценка соблюдения установленного порядка проведения уполномоченными органами процедур закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;

л) изучение и оценка соблюдения законодательства Российской Федерации, Республики Бурятия и г. Улан-Удэ при заключении муниципальных контрактов по направлению и использованию средств бюджета на строительные-монтажные и ремонтные работы в части порядка их размещения и обязательных условий;

м) изучение и оценка соблюдения законодательства Российской Федерации, Республики Бурятия и г. Улан-Удэ при заключении субподрядных договоров подрядными организациями по строительным-монтажным и ремонтным работам, финансируемым за счет средств бюджета, в части обязательных условий;

н) изучение и оценка соблюдения установленного порядка разработки и утверждения проектно-сметной документации по строительству и ремонту объектов за счет средств бюджета;

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

п) изучение и оценка деятельности лиц, осуществляющих строительный надзор по осуществлению установленных функций;

р) оценка соблюдения принципа эффективного и экономного использования средств бюджета, а также экономической эффективности решений и действий (бездействия) органов местного самоуправления и (или), должностных лиц при направлении и использовании средств бюджета на строительные-монтажные и ремонтные работы и т.д.

1.2. Объекты проверки

Объектами проверки, как правило, являются:

а) органы местного самоуправления г. Улан-Удэ, выделяющие (перечисляющие) средства бюджета заказчикам – застройщикам;

б) заказчики – застройщики по строительству и ремонту объектов за счет средств бюджета;

в) организации, выполняющие строительные-монтажные, ремонтные и проектно-исследовательские работы;

г) уполномоченный орган по размещению и согласованию муниципального заказа (управление по муниципальным закупкам);

д) уполномоченное подразделение осуществляющее оформление прав на построенные (отремонтированные) объекты (Комитет по управлению имуществом и землепользованию),

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

1.3. Этапы проверки

Проверка использования бюджетных средств на выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ проводится в три основных этапа:

а) **предварительный этап** (изучение основания для проведения проверки и соответствующих нормативных правовых актов, подготовка программы проверки, уведомлений, запросов и т.д.);

б) **осуществление проверки** (сбор и обработка информации о деятельности главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета, в том числе о получении, перечислении или использовании средств бюджета, использовании муниципальной собственности и управлении ею, налоговых и иных льгот и преимуществ, установленных законодательством Республики Бурятия и г. Улан-Удэ; изучение нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета; непосредственное осуществление контрольного мероприятия с выездом на место; составление заключений по наиболее сложным вопросам, требующим специальных правовых, строительных либо бухгалтерских знаний, составление актов проверки по каждому проверенному объекту и т.д.);

в) **оформление результатов проверки** (анализ и обобщение собранной информации, оформление результатов контроля; подготовка отчета, заключений, представлений, предписаний, информационных писем; контроль за исполнением представлений и предписаний).

2. ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП

Целью предварительного этапа является определение особенностей функционирования главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета, нормативного правового регулирования правоотношений по получению и использованию средств бюджета главными распорядителями (распорядителями) и получателями бюджетных средств, использования объектов собственности, а также определение приоритетов предстоящего контрольного мероприятия.

На данном этапе осуществляются следующие мероприятия:

а) изучение документов, являющихся основанием для проведения проверки, что позволит определить предмет проверки;

б) изучение порядка нормативного правового регулирования правоотношений по получению и использованию средств бюджета;

в) проведение совещаний между участниками контрольной группы (совещания проводятся с целью расстановки приоритетов контрольного мероприятия, определения объемов и перспектив проверки, принципиального распределения обязанностей, формирования рабочих групп; на совещании заслушиваются мнение и рекомендации участников контрольной группы относительно содержания программы контрольного мероприятия, в том числе: целей и задач проверки, проверяемых объектов, предмета и вопросов проверки);

г) составление программы контрольного мероприятия, устанавливающей предмет проверки, состав контрольной группы и сроки проведения проверки;

д) направление запросов в соответствующие компетентные органы и организации.

Проверка использования бюджетных средств на выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ является сложным контрольным мероприятием, проведение которого требует широкого диапазона навыков, умения и опыта для его успешного проведения. Поэтому контрольная группа должна иметь возможность получать достаточные и необходимые консультации специалистов разного профиля, обладающих опытом работы в различных сферах, на всех этапах проверки.

Составление программы контрольного мероприятия

Основным документом, составляемым на данном этапе, является программа контрольного мероприятия.

Очевидно, что проверить всю деятельность главных распорядителей (распорядителей), получателей средств бюджета, строительных и проектных организаций по использованию бюджетных средств на выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ, уполномоченных органов по размещению и согласованию способов размещения муниципального заказа и других объектов проверки не представляется возможным из-за большого их количества, многообразия аспектов деятельности, ограниченных сроков проверки.

Каждая проверка должна преследовать ясные и четкие цели, а также решать конкретные задачи, на основании которых можно делать соответствующие выводы.

Поэтому контрольной группе, прежде всего, необходимо четко определить, что будет проверяться. Сделать это можно путем отсека 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 призвана решать Контрольно-счетная палата посредством проведения проверок.

Цели проверки должны быть определены таким образом, чтобы после завершения проверки можно было сделать соответствующие заключения, выводы и рекомендации по результатам реализации каждой из поставленных целей. Поэтому цели проверки следует формулировать в программе как можно четче во избежание выполнения в процессе ее проведения ненужных мероприятий и осуществления проверки наиболее рациональным способом.

Программа контрольного мероприятия должна содержать четкий перечень объектов и вопросов проверки, определяющих масштаб ее проведения.

При определении масштаба проверки следует сосредоточить усилия группы проверяющих на сравнительно небольшом количестве существенных вопросов и таком количестве объектов, которые:

- а) имеют отношение к целям и задачам данной проверки;
- б) являются важными с точки зрения законности, эффективности, экономности, целесообразности и целевого назначения использования средств бюджета и объектов собственности;
- в) могут быть проверены, исходя из имеющихся ресурсов.

3. ОСНОВНОЙ ЭТАП

Основной этап проверки осуществляется непосредственно с выездом на проверяемые объекты одним из нижеописанных способов.

Проверка осуществляется в соответствии с программой контрольного мероприятия и рабочим планом проведения проверки в конкретном проверяемом объекте.

3.1. Объекты проверки

3.1.1. Органы местного самоуправления г. Улан-Удэ, выделяющие (перечисляющие) средства бюджета заказчикам – застройщикам

Органами местного самоуправления г. Улан-Удэ, выделяющими (перечисляющими) средства бюджета заказчикам – застройщикам, являются главные распорядители (распорядители) средств бюджета, определенные Решением Улан-Удэнского городского Совета депутатов о бюджете на очередной финансовый год, а также их подведомственные подразделения.

При проведении проверки органов местного самоуправления г. Улан-Удэ, выделяющих (перечисляющих) средства бюджета заказчикам – застройщикам для дальнейшего их использования на осуществление строительно-монтажных и ремонтных работ, необходимо ответить на следующие вопросы:

1. Правовой статус, общие сведения об органе местного самоуправления (его подразделения), регистрация в едином государственном реестре юридических лиц.
2. Правовая основа направления средств бюджета на строительные-монтажные и ремонтные работы (решение о бюджете, муниципальная целевая программа и т.д.).
3. Соответствие нормативных правовых и правовых актов, являющихся основанием для выделения и использования средств бюджета, требованиям нормативных правовых актов, имеющих высшую юридическую силу.
4. Перечень объектов, подлежащих строительству (ремонту) за счет средств бюджета, соблюдение порядка его формирования.
5. Размер средств, предусмотренных к выделению из бюджета; размер выделенных средств, направления их использования в разрезе получателей и мероприятий; соответствие принципам законности, эффективности и целевому назначению.
6. Проектно-сметная документация, разрешения на строительство, ввод объектов в эксплуатацию.
7. Муниципальные контракты (договоры) на передачу функций заказчика – застройщика.
8. Финансирование заказчиков – застройщиков, наличие оснований для финансирования, соблюдение установленных пределов авансирования.
9. Отчетность заказчиков – застройщиков об исполнении договоров на передачу функций заказчика – застройщика.
10. Осуществление функций по контролю за строительством (ремонтом).
11. Незавершенное строительство.
12. Осуществление функций главного распорядителя (распорядителя) в части контроля за использованием бюджетных средств.
13. Порядок ведения бухгалтерского учета получения и использования средств бюджета, составление отчетности.
14. Результаты и учет результатов использования средств бюджета.

3.1.2. Заказчики – застройщики по строительству и ремонту объектов за счет средств бюджета

Заказчиками – застройщиками по строительству и ремонту объектов за счет средств бюджета являются организации, наделенные данными полномочиями в соответствии с договорами, заключенными с органами местного самоуправления, выделяющими (перечисляющими) средства бюджета заказчикам – застройщикам.

Заказчики – застройщики для заключения таких договоров определяются одним из способов размещения заказа, предусмотренным Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»).

При проведении проверки заказчиков – застройщиков необходимо ответить на следующие вопросы:

1. Правовой статус, общие сведения, регистрация в едином государственном реестре юридических лиц.
2. Правовая основа получения и направления средств бюджета на строительные-монтажные и ремонтные работы (решение о бюджете, муниципальная целевая программа и т.д. муниципальные контракты (договоры) на передачу функций заказчика – застройщика.
3. Финансирование заказчика – застройщика из бюджета.
4. Отчетность заказчика – застройщика об исполнении договоров на передачу функций заказчика – застройщика.
5. Исполнение муниципальных контрактов на выполнение строительных-монтажных и ремонтных работ, в том числе:
 - оплата (наличие оснований для финансирования, соблюдение установленных пределов авансирования), задолженность;

- объем выполненных работ;
- осуществление полномочий по строительному контролю.

6. Завышение стоимости выполненных работ.

7. Уведомление органов государственного строительного надзора о начале строительства; государственный строительный надзор, нарушения, выявленные по его результатам, принятые меры по их устранению.

При этом необходимо учитывать, что в настоящее время строительный надзор по общестроительным объектам осуществляется инспекцией государственного строительного надзора; по особо опасным объектам строительный надзор осуществляется органами Госгортехнадзора.

8. Проектно-сметная документация (наличие, необходимость, соблюдение установленного порядка утверждения, соответствие градостроительному законодательству по содержанию).

9. Земельный участок для проектирования и строительства.

10. Разрешение на строительство.

11. Разрешение на ввод в эксплуатацию.

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

13. Оформление прав собственности г. Улан-Удэ на построенный (отремонтированный) объект, передача документов в уполномоченный орган.

14. Передача объекта после исполнения функций заказчика – застройщика в орган местного самоуправления, заключивший договор на передачу данных функций.

15. Порядок ведения бухгалтерского учета получения, использования и результатов использования средств бюджета, составление отчетности.

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

Организации, выполняющие строительно-монтажные, ремонтные и проектно-изыскательские работы (подрядные организации), определяются одним из способов размещения заказа, предусмотренным Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

При проведении проверки подрядных организаций необходимо ответить на следующие вопросы:

1. Правовой статус, общие сведения об организации как юридическом лице, наличие лицензий на осуществление отдельных видов деятельности.

2. Перечень объектов, подлежащих строительству (ремонту) за счет средств бюджета.

3. Муниципальные контракты (договоры).

4. Определение цены контракта.

5. Исполнение контрактов, в том числе:

- оплата (наличие оснований для финансирования, соблюдение установленных пределов авансирования), задолженность;

- объем выполненных работ;

- осуществление полномочий по строительному контролю.

6. Завышение стоимости выполненных работ.

7. Уведомление органов государственного строительного надзора о начале строительства; государственный строительный надзор, нарушения, выявленные по его результатам, принятые меры по их устранению.

8. Проектно-сметная документация (наличие, необходимость, соблюдение установленного порядка утверждения, соответствие градостроительному законодательству по содержанию).

9. Земельный участок для проектирования и строительства.

10. Разрешение на строительство.
11. Разрешение на ввод в эксплуатацию.
12. Эксплуатация объекта до получения в установленном порядке разрешения на ввод в эксплуатацию.
13. Порядок ведения бухгалтерского учета получения, использования и результатов использования средств бюджета, составление отчетности.

3.1.4. Уполномоченные органы по размещению муниципального заказа, согласования (уведомления) заключения муниципального контракта

Уполномоченным органом по размещению муниципального заказа г. Улан-Удэ, а также по согласованию (уведомлению) заключения муниципальных контрактов является Управление муниципальных закупок г. Улан-Удэ.

При проверке необходимо рассмотреть вопрос о соблюдении Управлением требований законодательства Российской Федерации и г. Улан-Удэ к размещению государственного заказа:

1. Нормативная правовая основа размещения муниципального заказа, согласования (уведомления) заключения муниципального контракта.
2. Общие сведения об уполномоченном органе по размещению заказа, согласования (уведомления) заключения муниципального контракта, его функции, полномочия, организационная структура.
3. Заявки муниципальных заказчиков на проведение процедур по размещению муниципального заказа (путем проведения торгов, без проведения торгов).
4. Формирование комиссии по размещению муниципального заказа.
5. Опубликование информации о проведении процедур по размещению муниципального заказа.
6. Реестр муниципальных контрактов.
7. Конкурсная (аукционная и т.д.) документация (наличие, соответствие требованиям, установленным законодательством о закупках товаров, работ и услуг для государственных нужд).
8. Сбор, вскрытие и оценка заявок.
9. Проведение процедур размещения муниципального заказа.
10. Подведение итогов процедур размещения муниципального заказа.
11. Сведения о ранее проведенных проверках, жалобах, выявленных нарушениях.

3.1.5. Уполномоченное подразделение, осуществляющее оформление прав на построенные объекты (Комитет по управлению имуществом и землепользованию)

В соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа "город Улан-Удэ" органом, уполномоченным собственником на управление и распоряжение муниципальным имуществом г. Улан-Удэ является Комитет по управлению имуществом и землепользованию г. Улан-Удэ (далее - "Комитет")

Комитет по управлению имуществом и землепользованию г. Улан-Удэ осуществляет следующие полномочия:

- разрабатывает проекты правовых актов Администрации города, договоров (соглашений), обращений в органы государственной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальные образования, к организациям и гражданам, в суд по вопросам управления и распоряжения муниципальным имуществом, возникающим в результате осуществления полномочий собственника, в соответствии с действующим законодательством;
- ведет реестр муниципального имущества г. Улан-Удэ;
- ведет реестр муниципального имущества, используемого в целях поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства;
- закрепляет муниципальное имущество на праве хозяйственного ведения и на праве оперативного управления за муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями, структурными подразделениями Администрации г. Улан-Удэ, осуществляет

контроль за использованием по назначению и сохранностью данного имущества, принимает решение об отнесении его к категории особо ценного движимого имущества;

- изымает у муниципальных учреждений и муниципальных казенных предприятий излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное за муниципальным учреждением или муниципальным казенным предприятием либо приобретенное муниципальным учреждением или муниципальным казенным предприятием, выделенных ему собственником на приобретение этого имущества;

- передает во временное владение и пользование (аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление и т.д.) и на ответственное хранение объекты муниципальной собственности;

- осуществляет контроль за сохранностью и использованием по назначению муниципального имущества;

- принимает решения о списании муниципального имущества на условиях и в порядке, предусмотренном настоящим Положением;

- осуществляет организацию регистрации всех сделок по распоряжению муниципальным имуществом г. Улан-Удэ, если иное не установлено настоящим Положением;

- разрабатывает проект прогнозного плана приватизации муниципального имущества г. Улан-Удэ и осуществляет приватизацию муниципального имущества;

- дает согласие на распоряжение автономным учреждением недвижимым имуществом, а также акциями, вкладами (долями) муниципального образования г. Улан-Удэ в уставном (складочном) капитале хозяйственных обществ и находящихся в хозяйственном ведении или оперативном управлении муниципальных предприятий;

- дает согласие на распоряжение недвижимым и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним Комитетом или приобретенным автономным учреждением за счет средств, выделенных ему структурным подразделением Администрации г. Улан-Удэ, осуществляющим функции и полномочия учредителя на приобретение такого имущества, а также иным имуществом в случаях, установленных законом;

- обеспечивает формирование залогового фонда, подготавливает договоры о залоге, обеспечивает государственную регистрацию договора о залоге, ведет книгу залога муниципального имущества, осуществляет контроль за целевым использованием и сохранением объектов залога в случае нахождения их у залогодержателя;

- осуществляют контроль за поступлением в бюджет города средств от приватизации и использования муниципального имущества, принимают необходимые меры для обеспечения этих поступлений;

- является уполномоченным органом по принятию выморочного имущества в виде расположенного на территории г. Улан-Удэ жилого помещения в муниципальную собственность г. Улан-Удэ в порядке наследования по закону;

- согласовывает передаточный акт и разделительный баланс при реорганизации муниципальных унитарных предприятий и учреждений;

- согласовывает промежуточный и окончательный ликвидационный балансы при ликвидации муниципальных унитарных предприятий и учреждений;

- согласовывает уставы, вносимые изменения и дополнения в уставы муниципальных унитарных предприятий и учреждений;

- дает согласие на распоряжение бюджетным учреждением особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним Комитетом или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему структурным подразделением Администрации г. Улан-Удэ, осуществляющим функции и полномочия учредителя на приобретение такого имущества, недвижимым имуществом, а также иным имуществом в случаях, установленных законом;

- принимает решение о даче согласия муниципальному унитарному предприятию в случаях, установленных законом, на совершение крупных сделок, сделок, в совершении которых имеется заинтересованность, а также иных сделок;

- принимает решение о приеме имущества от юридических и физических лиц, за исключением случаев передачи имущества из одного уровня власти в другой;
- принимает решение о даче согласия на участие муниципального унитарного предприятия в иных юридических лицах;
- устанавливает начальный размер годовой арендной платы и условия конкурса при проведении торгов на право аренды муниципального имущества, составляющего муниципальную казну;
- согласовывает списание муниципального имущества, принадлежащего на праве хозяйственного ведения (оперативного управления) муниципальным унитарным предприятиям и находящимся на праве оперативного управления у муниципальных учреждений в случаях и порядке, установленных настоящим Положением.

В соответствии с Положением об организации учета и ведении реестра муниципального имущества г. Улан-Удэ, утвержденным постановлением Администрации г. Улан-Удэ от 10.03.2006 N 68, включение муниципального имущества в реестр осуществляется в отношении объектов недвижимости, строительство которых осуществлялось за счет средств муниципального бюджета города Улан-Удэ.

При включении в реестр нового объекта недвижимости, изменении технических характеристик и балансовой стоимости существующего объекта организация, выступающая заказчиком строительства, обязана при сдаче работ оформить всю техническую документацию на сдаваемые объекты недвижимости, внести изменения в существующую техническую документацию.

3.2. Способы проверки

3.2.1. Документальный (проверка соответствия документации требованиям действующего законодательства)

Основанием для выполнения строительно-монтажных и ремонтно-строительных работ является муниципальный контракт (договор) на выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ, в том числе на изготовление проектно-сметной документации, для муниципальных нужд, заключенный между заказчиком – застройщиком и подрядчиком и регулирующий правовые и финансовые отношения, взаимные обязательства и ответственность сторон в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, а именно главы 37 «Подряд» (§1 «Общие положения о подряде», §3 «Строительный подряд», § 4 «Подряд на выполнение проектных и изыскательских работ», §5 «Подрядные работы для государственных и муниципальных нужд»).

Муниципальные контракты (договоры) на выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ, в том числе на изготовление проектно-сметной документации, для муниципальных нужд городского округа г. Улан-Удэ должны заключаться в соответствии с требованиями Федерального закона от 21 июля 2005 года № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

В этой связи необходимо отметить, что при проверках довольно часто встречаются факты заключения муниципальных контрактов (договоров) без проведения конкурсов либо с нарушением требований Федерального закона от 21 июля 2005 года №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

В соответствии со статьей 52 Градостроительного кодекса РФ виды работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, должны выполняться только индивидуальными предпринимателями или юридическими лицами, имеющими выданные саморегулируемой организацией свидетельства о допуске к таким видам работ.

Перечень видов работ по инженерным изысканиям, по подготовке проектной документации, по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального

строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, утвержден Приказом Минрегиона РФ от 30.12.2009 N 624.

Указанным приказом Минрегиона установлено, что Перечень не включает в себя виды работ по подготовке проектной документации, по строительству, реконструкции, капитальному ремонту в отношении объектов, для которых не требуется выдача разрешения на строительство в соответствии с частью 17 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации, а также в отношении объектов индивидуального жилищного строительства (отдельно стоящих жилых домов с количеством этажей не более чем три, предназначенных для проживания не более чем двух семей); жилых домов с количеством этажей не более чем три, состоящих из нескольких блоков, количество которых не превышает десять и каждый из которых предназначен для проживания одной семьи, имеет общую стену (общие стены) без проемов с соседним блоком или соседними блоками, расположен на отдельном земельном участке и имеет выход на территорию общего пользования (жилые дома блокированной застройки); многоквартирных домов с количеством этажей не более чем три, состоящих из одной или нескольких блок-секций, количество которых не превышает четыре, в каждой из которых находятся несколько квартир и помещения общего пользования и каждая из которых имеет отдельный подъезд с выходом на территорию общего пользования.

Виды работ по подготовке проектной документации, содержащиеся в Перечне, могут выполняться индивидуальным предпринимателем самостоятельно (лично), а виды работ по инженерным изысканиям, по строительству, реконструкции, капитальному ремонту - только с привлечением работников в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

В соответствии с частью 17 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации выдача разрешения на строительство не требуется в случае:

1) строительства гаража на земельном участке, предоставленном физическому лицу для целей, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, или строительства на земельном участке, предоставленном для ведения садоводства, дачного хозяйства;

2) строительства, реконструкции объектов, не являющихся объектами капитального строительства (киосков, навесов и других);

3) строительства на земельном участке строений и сооружений вспомогательного использования;

4) изменения объектов капитального строительства и (или) их частей, если такие изменения не затрагивают конструктивные и другие характеристики их надежности и безопасности и не превышают предельные параметры разрешенного строительства, реконструкции, установленные градостроительным регламентом;

5) иных случаях, если в соответствии с настоящим Кодексом, законодательством субъектов Российской Федерации о градостроительной деятельности получение разрешения на строительство не требуется.

Статьей 173 Гражданского кодекса Российской Федерации закреплено, что сделка, совершенная юридическим лицом, не имеющим лицензии на занятие соответствующей деятельностью, может быть признана судом недействительной по иску этого юридического лица, его учредителя (участника) или государственного органа, осуществляющего контроль или надзор за деятельностью юридического лица, если доказано, что другая сторона в сделке знала или заведомо должна была знать о ее незаконности.

При таких обстоятельствах муниципальные контракты (договоры), **совершенные юридическими лицами, не имеющими свидетельства СРО, могут быть признаны судом недействительными** по основаниям, установленным статьей 173 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Таким образом, в реализации договора строительного подряда по схеме **«заказчик-застройщик - генподрядчик – субподрядчик»** могут фигурировать только хозяйствующие субъекты, имеющие свидетельство СРО по видам деятельности, указанным в Перечне видов работ по инженерным изысканиям, по подготовке проектной документации, по строительству,

реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства, утвержден Приказом Минрегиона РФ от 30.12.2009 г. №624.

Сметная стоимость строительства – это сумма денежных средств, определяемых сметными документами, необходимых для строительства в соответствии с проектом.

Сметная стоимость, определяемая в составе сметной документации, является основой для определения размера капитальных вложений, финансирования строительства, формирования договорных цен на строительную продукцию, расчетов за выполненные подрядные (строительно-монтажные, ремонтно-строительные) работы, оплаты расходов по приобретению оборудования и доставке его на объекты, а также возмещения других затрат, предусмотренных сводным сметным расчетом.

На основе сметной документации осуществляются учет и отчетность, оценка деятельности заказчиков. Исходя из сметной стоимости в установленном порядке определяется балансовая стоимость вводимых в действие основных фондов. Сметная документация составляется независимо от метода осуществления строительства – подрядным или хозяйственным способом.

В соответствии со статьей 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации проектная документация объектов капитального строительства и результаты инженерных изысканий, выполняемых для подготовки такой проектной документации, подлежат государственной экспертизе, за исключением случаев, предусмотренных настоящей статьей.

Государственная экспертиза не проводится в отношении проектной документации следующих объектов капитального строительства:

1) отдельно стоящие жилые дома с количеством этажей не более чем три, предназначенные для проживания одной семьи (объекты индивидуального жилищного строительства);

2) жилые дома с количеством этажей не более чем три, состоящие из нескольких блоков, количество которых не превышает десять и каждый из которых предназначен для проживания одной семьи, имеет общую стену (общие стены) без проемов с соседним блоком или соседними блоками, расположен на отдельном земельном участке и имеет выход на территорию общего пользования (жилые дома блокированной застройки);

3) многоквартирные дома с количеством этажей не более чем три, состоящие из одной или нескольких блок-секций, количество которых не превышает четыре, в каждой из которых находятся несколько квартир и помещения общего пользования и каждая из которых имеет отдельный подъезд с выходом на территорию общего пользования;

4) отдельно стоящие объекты капитального строительства с количеством этажей не более чем два, общая площадь которых составляет не более чем 1500 квадратных метров и которые не предназначены для проживания граждан и осуществления производственной деятельности;

5) отдельно стоящие объекты капитального строительства с количеством этажей не более чем два, общая площадь которых составляет не более чем 1500 квадратных метров, которые предназначены для осуществления производственной деятельности и для которых не требуется установление санитарно-защитных зон или для которых в пределах границ земельных участков, на которых расположены такие объекты, требуется установление санитарно-защитных зон.

Государственная экспертиза проектной документации не проводится в случае, если для строительства, реконструкции, капитального ремонта не требуется получение разрешения на строительство, а также в случае проведения такой экспертизы в отношении проектной документации объектов капитального строительства, получившей положительное заключение государственной экспертизы и применяемой повторно (далее - типовая проектная документация), или модификации такой проектной документации, не затрагивающей конструктивных и других характеристик надежности и безопасности объектов капитального строительства.

Государственная экспертиза результатов инженерных изысканий не проводится в случае, если инженерные изыскания выполнялись для подготовки проектной документации объектов капитального строительства, указанных в части 2 статьи 49 Градостроительного кодекса

Российской Федерации, а также в случае, если для строительства, реконструкции, капитального ремонта не требуется получение разрешения на строительство.

Результаты инженерных изысканий могут быть направлены на государственную экспертизу одновременно с проектной документацией или до направления проектной документации на государственную экспертизу.

Для учета работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 года №100 утвержден Альбом унифицированных форм первичной учетной документации, в состав которого входят следующие формы первичных документов:

- а) КС-2 «Акт о приемке выполненных работ»;
- б) КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат» и т.д.

Для расчетов между заказчиком и подрядчиком за выполненные работы предусмотрен следующий порядок:

а) на основании сметной документации, получившей положительное заключение экспертизы, составляется акт о приемке выполненных работ формы КС-2;

б) по данным акта заполняется справка о стоимости выполненных работ и затрат формы КС-3.

При проверках не редки случаи принятия заказчиком выполненных работ на основании проектно-сметной документации без оформления актов формы КС-2, либо без отражения всех необходимых реквизитов типовой формы (номер, дата документа, вид и объемы работ по расценкам, их стоимость), что не соответствует требованиям постановления Госкомстата России от 11 ноября 1999 года №100.

Основные нарушения, выявленные в ходе проверки:

	Основные нарушения	Нормативные правовые акты, нарушение которых допущено
	Заключение муниципальных контрактов (договоров) на работы и услуги по капитальному строительству и ремонту объектов без проведения конкурсных либо внеконкурсных способов закупок.	Федеральный закон «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».
	Заключение дополнительных соглашений к муниципальным контрактам об изменении условий, не подлежащих изменению.	Федеральный закон «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».
	Осуществление деятельности по подготовке проектно-сметной документации, осуществление строительно-монтажных и ремонтных работ, осуществление функций заказчика - застройщика без свидетельства СРО.	Часть 4 статьи 48, часть 2 статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации. Абзац 3 части 1 статьи 49 Гражданского кодекса Российской Федерации. статья 52 Градостроительного кодекса РФ .
	Подготовленная подрядчиком проектно-сметная документация по строительству объекта предметом государственной экспертизы не являлась.	Часть 1 статьи 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации.
	Выполнение строительно-монтажных работ в отсутствие разрешения на строительство.	Часть 2 статьи 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации.

	<p>Финансирование строительно-монтажных и ремонтных работ в отсутствие проектно-сметной документации, получившей положительное заключение государственной вневедомственной экспертизы.</p>	<p>Часть 15 статьи 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации, часть 2 статьи 14 Федерального закона «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений», пункт 22 Положения о проведении государственной экспертизы и утверждении градостроительной, предпроектной и проектной документации в Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2000 года № 1008.</p>
	<p>Строительно-монтажные работы осуществляются в отсутствие утвержденной проектной документации, прошедшей государственную экспертизу и получившей положительное заключение по ее результатам.</p>	<p>Часть 6 статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации, пункт 22 Положения о проведении государственной экспертизы и утверждении градостроительной, предпроектной и проектной документации в Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2000 года № 1008.</p>
	<p>Выполнены и приняты к оплате строительно-монтажные работы, не предусмотренные проектно-сметной документацией.</p>	<p>Часть 6 статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации. Пункт 1 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Утвержденная проектно-сметная документация, прошедшая государственную вневедомственную экспертизу.</p>
	<p>В бухгалтерском учете отражено выполнение (приемка) работ при отсутствии документального подтверждения объемов выполненных работ (актов приемки формы КС-2).</p>	<p>Пункт 1 статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Альбом унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденный постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 года № 100.</p>
0	<p>Включение в справку о стоимости выполненных работ и затрат формы № КС-3 работ и затрат, фактически не произведенных на момент ее подписания.</p>	<p>При невыполнении данных работ - принцип эффективного и экономного использования бюджетных средств, закрепленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.</p>
1	<p>Непредъявление требований об уплате неустойки за нарушение условий контракта.</p>	<p>Принцип эффективного и экономного использования бюджетных средств, закрепленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.</p>

3.2.2. Расчетный (проверка 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 стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), утвержденная и введенная в действие с 09 марта 2004 года постановлением Госстроя России от 05 марта 2004 года №15/1.

До принятия МДС 81-35.2004 действовали Методические указания по определению стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-1.99), утвержденные и введенные в действие с 01 июля 1999 года постановлением Госстроя России от 26 апреля 1999 года №31.

Положения, приведенные в указанных документах, обязательны для предприятий и организаций, осуществляющих капитальное строительство и капитальный ремонт зданий и сооружений с привлечением средств бюджетов всех уровней.

Индексация сметной стоимости строительства производится к уровню цен по состоянию на 01 января 2000 года.

Таким образом, в ценообразовании на неопределенный период времени будут задействованы две базы: 2000 года и 1984 года.

Форма составления смет в базе 2000 года аналогична форме сметы в базе 1984 года. Отличительные особенности состоят в начислении **накладных расходов и сметной прибыли.**

Стоимость работ в локальных сметах (расчетах) в составе сметной документации может приводиться в двух уровнях цен:

- а) в базисном уровне цен 1984 года или 2000 года;
- б) в текущем уровне цен.

Приведение в уровень текущих цен производится путем перемножения базисной стоимости на соответствующий индекс по отрасли (подотрасли) строительства, виду строительно-монтажных или ремонтно-строительных работ.

Сметная стоимость, определяемая локальными сметными расчетами (сметами), включает в себя **прямые затраты, накладные расходы и плановые накопления (сметную прибыль).**

Прямые затраты в базисном уровне цен определяются сметными нормами по элементным сметным нормативам - комплексу сметных норм, расценок и цен, объединяемых в отдельные сборники:

- а) в базовых ценах 1984 года – «Строительные нормы и правила» (СНиП), часть IV «Сметные нормы и правила»;
- б) в базовых ценах 2000 года – сборники территориальных единичных расценок (ТЕР).

Сметными нормами предусмотрено производство работ в нормальных (стандартных) условиях, не осложненных внешними факторами. При производстве работ в особых условиях: стесненности, загазованности, вблизи действующего оборудования, в районах со специфическими факторами (безводность, высокогорность и др.) к сметным нормам применяются коэффициенты для учета влияния условий производства работ.

Накладные расходы - сумма средств для возмещения затрат строительно-монтажных и ремонтно-строительных организаций, связанных с созданием общих условий строительного производства, его организацией, управлением и обслуживанием.

Определяются накладные расходы по установленным нормам, которые подразделяются в зависимости от видов работ:

а) для базисных цен 1984 года предельные нормы накладных расходов начисляются от суммы сметных прямых затрат по строительным работам и суммы основной заработной платы по монтажным работам согласно приложений к постановлению Совета Министров СССР от 28.03.1983 ш. №249 и письма Минстроя РФ от 13.11.1996 г. №ВВ-26/12-368;

б) для базисных цен 2000 года нормативы установлены от величины средств на оплату труда рабочих (строителей и механизаторов) согласно Методическим указаниям по определению величины накладных расходов в строительстве (МДС 81-33.2004) и письма Федерального агентства по строительству и ЖКХ «О порядке применения Методических указаний по определению величины накладных расходов в строительстве» от 17.05.2004 г. №АП-2725/06.

Необходимо отметить, что по объектам строительства, сметная документация по которым утверждена до выхода указанных постановлений, стоимость работ подлежит уточнению, а также расчеты за выполненные работы после 09 марта 2004 года производятся с применением вновь утвержденных нормативов накладных расходов.

Сметная прибыль (плановые накопления) представляет собой нормативную прибыль строительных и монтажных организаций. Это средства, предназначенные для покрытия расходов подрядных организаций на развитие производства и материальное стимулирование работников.

Определяется сметная прибыль по установленным нормам:

а) в базисных ценах 1984 года постановлением Совета Министров СССР от 28.03.1983 г. №249 установлена единая норма плановых накоплений в размере **8% от суммы прямых затрат и накладных расходов**;

б) в базисных ценах 2000 года нормы установлены от **величины средств на оплату труда рабочих (строителей и механизаторов)** в зависимости от видов работ и определены «Методическими указаниями по определению величины сметной прибыли в строительстве» (МДС 81- 25.2001) и письмом Федерального агентства по строительству и ЖКХ «О порядке применения нормативов сметной прибыли в строительстве» от 18 ноября 2004 г. №АП-5536/06.

В сметную стоимость включаются средства на строительство и разборку титульных временных зданий и сооружений (специально возводимых или приспособляемых на период строительства производственных, складских, вспомогательных, жилых и общественных зданий и сооружений, необходимых для производства строительно-монтажных работ и обслуживания работников строительства). Рекомендуемый перечень работ и затрат, относящихся к титульным временным зданиям и сооружениям, приведен в приложении №7 «Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» (МДС 81-35. 2004).

Размер средств, предназначенных для возведения титульных зданий и сооружений, может определяться:

а) по расчету, основанному на данных проекта организации строительства (ПОС) в соответствии с необходимым набором титульных временных зданий и сооружений;

б) по нормам в процентах от сметной стоимости строительных (ремонтно-строительных) и монтажных работ, приведенным:

- для базисных цен 1984 года в «Сборнике сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений» (СНиП IV-9-82, СНиП 4.09.91);

- для базисных цен 2000 года при капитальном строительстве в «Сборнике сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений» (ГСН 81-05-01-2001), при производстве ремонтно-строительных работ в «Сборнике сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений при производстве ремонтно-строительных работ» (ГСНр 81-05-01- 2001).

Одновременное использование указанных способов не допускается.

Расчеты за временные здания и сооружения могут производиться по установленным нормам в соответствии с законодательством или за фактически построенные временные здания и сооружения. При этом расчеты за фактически построенные временные здания и сооружения производятся на основе проектно-сметной документации, а по установленной норме - в соответствии с договорными условиями.

Кроме рассмотренных выше затрат, в сметную стоимость могут включаться **прочие работы и затраты**. К основным видам прочих работ и затрат относятся:

1. Дополнительные затраты при производстве строительно-монтажных (ремонтно-строительных) работ в зимнее время.

Сметные нормы дополнительных затрат в зимнее время установлены:

- по видам строительства для круглогодичного применения;

- по конструкциям и видам работ для расчета в зимний период (с 25 октября по 10 апреля).

Форма расчетов определяется договором.

Дополнительные затраты определяются в процентах от стоимости строительно-монтажных работ:

а) в базе 1984 года:

- по «Сборнику сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время» (СНиП IV-7-84, СНиП 4.07.91);

- по «Сборнику сметных норм дополнительных затрат при производстве ремонтно-строительных работ в зимнее время», утвержденному приказом Минстроя РФ от 23.06.92 № 176;
- б) в базе 2000 года:
 - по «Сборнику сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время» (ГСН 81-05-02-2001);
 - по «Сборнику сметных норм дополнительных затрат при производстве ремонтно-строительных работ в зимнее время» (ГСНр 81-05-02-2001).

Необходимо отметить, что для работ капитального ремонта, которые выполняются в отапливаемых помещениях, дополнительные затраты по настоящим нормам не начисляются (пункт 3 ГСНр 81-05-02-2001).

2. Затраты по снегоборьбе.

Данные затраты не учтены нормами зимних удорожаний и учитываются сводной сметой в ценах 1984 года как лимит затрат.

Согласно «Сборнику сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время» (ГСН 81-05-02-2001): «Снегоборьба - работы по ликвидации снежных заносов, вызванных стихийными явлениями (метель, буран, пурга)». Лимит затрат на снегоборьбу в сводных сметных расчетах стоимости строительства может определяться в процентах от сметной стоимости строительно-монтажных работ.

Расчеты заказчика с подрядной организацией при производстве работ по снегоборьбе, подтвержденных справками гидрометеорологической службы, следует производить в пределах лимита на основании соответствующих норм сборника ГЭСН № 1 «Земляные работы» (таблица ГЭСН 01-02-087 «Уборка снега со строительных площадок и дорог»).

3. Зональная поправка - поправка, учитывающая разницу между величиной транспортных расходов по каждой зоне и средневзвешенной их величиной, принятой в базисных сметных ценах на местные материалы, изделия и конструкции.

Не включается в акты выполненных работ:

- при использовании индивидуального индекса изменения сметной стоимости (данная поправка учитывается в составе индекса);
- при определении транспортных расходов по фактическим затратам.

4. Затраты по перевозке автомобильным транспортом работников строительных и монтажных организаций или компенсация расходов по организации специальных маршрутов городского пассажирского транспорта.

Данные затраты определяются расчетами на основе проекта организации строительства (ПОС) с учетом обосновывающих данных транспортных предприятий и оговариваются в договоре подряда.

Затраты на эти цели предусматриваются в сводном сметном расчете стоимости строительства в размерах, определенных сметными расчетами на основании данных раздела проекта (рабочего проекта) «Организация строительства», в зависимости от расстояния перевозки и количества подлежащих перевозке работников.

5. Затраты, связанные с командированием рабочих для выполнения строительных, монтажных и специальных строительных работ.

Затраты, связанные с командированием рабочих, обосновываются технико-экономическими расчетами при разработке проекта организации строительства (ПОС) и включают в себя расходы: по найму жилого помещения, проезду к месту командировки и обратно, суточные.

Данные затраты должны быть оговорены договором подряда. Расходы на служебные командировки административно-хозяйственного персонала учтены в нормах накладных расходов.

6. Затраты, связанные с премированием за ввод в действие в срок законченных строительством объектов.

Данные затраты определяются на основании письма Минтруда России и Министерства архитектуры, строительства и ЖКХ России «О средствах на премирование за ввод в действие

производственных мощностей и объектов строительства» от 12 августа 1992 г. №1636-РБ/7-26/149, которое сохранило порядок определения размеров средств на премирование за ввод в действие производственных мощностей и объектов строительства, установленный письмами Минтруда СССР и Госстроя СССР от 10 октября 1991 г. №1336-ВК/1-Д, Госкомархстроя РСФСР от 26 декабря 1991 г. №15-5/55, Минтруда России и Минстроя России от 27 февраля 1992 г. №302-РБ/7-26/34.

Письмо Минтруда России и Госстроя России «О размере средств на премирование за ввод объектов» от 15.03.1993 г. №463-РБ и 7-13/32 распространило действие письма №1636-РБ/7-26/149 от 12.08.1992 г. на все объекты, независимо от источника их финансирования, и установила неограниченный срок его действия.

В соответствии с указанными нормативными актами размер средств на премирование исчисляется от базисной (т.е. в ценах на 01.01.1991 г.) сметной стоимости строительно-монтажных работ, являющейся основой для определения свободной (договорной) цены на строительную продукцию при подготовке и заключении договоров подряда, независимо от сроков строительства.

В договоре подряда между заказчиком и подрядчиком должны оговариваться все условия по определению этих затрат, целесообразно также определить показатели уменьшения или увеличения этих средств при нарушении или сокращении сроков строительства.

При включении в расчет стоимости других видов затрат следует проверить, не учтены ли они в нормативах накладных расходов, сметной прибыли и др. Например: затраты на содержание собственной базы подрядчика учтены в нормах накладных расходов.

Если затраты не учтены в сметных нормативах, то составляются сметные расчеты в том же порядке, что и локальные сметные расчеты на основании расценок с учетом выполненных объемов работ.

Кроме прочих работ и затрат, в сводный сметный расчет стоимости строительства включается резерв средств на непредвиденные работы и затраты, предназначенный для возмещения стоимости работ и затрат, потребность в которых возникает в ходе строительства, а именно в связи с:

- а) уточнением объемов работ по рабочим чертежам, разработанным после утверждения проекта (рабочего проекта);
- б) ошибками в сметах, включая арифметические, выявленные после утверждения проектной документации;
- в) изменениями проектных решений в рабочей документации.

Резерв определяется в размере не более 2 % для объектов социальной сферы и не более 3 % - для объектов производственного назначения.

По уникальным и особо сложным объектам строительства размер средств на непредвиденные работы и затраты может быть установлен в размере до 10% по согласованию с соответствующим уполномоченным федеральным органом исполнительной власти в области строительства.

Часть резерва средств на непредвиденные работы и затраты, предусмотренного в сводном сметном расчете в размере, согласованном заказчиком и подрядчиком, может включаться в состав твердой свободной (договорной) цены на строительную продукцию.

При расчетах между заказчиком и подрядчиком за фактически выполненные объемы работ эта часть резерва подрядчику не передается, а остается в распоряжении заказчика. Расход резерва средств может осуществляться на основании утверждаемых заказчиком актов на дополнительные работы и затраты, в которых устанавливается необходимость выполнения тех или иных работ, отсутствующих в выданной заказчиком сметной документации.

При расчетах за выполненные работы по договорам с установленной твердой договорной ценой, резерв средств на непредвиденные работы и затраты в актах приемки выполненных работ не расшифровывается и оплачивается заказчиком по норме, согласованной при формировании договорной цены.

Затраты, связанные с уплатой налога на добавленную стоимость (НДС)

Согласно Федеральному закону от 07.07.2003 г. №117-ФЗ затраты, связанные с уплатой налога на добавленную стоимость (НДС), принимаются в размере 18% от итоговых данных по сводному расчету на строительство и показываются отдельной строкой под наименованием «Средства на покрытие затрат по уплате НДС», кроме работ, не подлежащих налогообложению.

Налогом на добавленную стоимость не облагаются премии за ввод в эксплуатацию объектов, полностью финансируемых за счет бюджетов всех уровней.

Согласно письма МНС РФ «Об обложении НДС средств на содержание служб заказчика-застройщика» №03-1-08/638/17-Ж751 от 21 февраля 2003 года в целях налогообложения «деятельность застройщика по содержанию служб (в том числе технического надзора) следует рассматривать как оказание услуг независимо от примененного налогоплательщиком порядка отражения проводимых операций на счетах бухгалтерского учета и источника финансирования, которые подлежат обложению налогом на добавленную стоимость на общих основаниях».

В тех случаях, когда по отдельным видам объектов строительства законодательством РФ установлены льготы по уплате НДС, в данную строку включаются только средства, необходимые для возмещения затрат подрядных строительного-монтажных организаций по уплате ими НДС поставщикам материальных ресурсов и другим организациям за оказание услуг (в том числе по проектно-изыскательским работам). Размер этих средств определяется расчетом в зависимости от структуры строительного-монтажных работ.

Особенности определения сметной стоимости работ, выполняемых организациями, работающими по упрощенной системе налогообложения

Письмом Госстроя Российской Федерации от 06 октября 2003 г. №НЗ-6292/10 «О порядке определения сметной стоимости работ, выполняемых организациями, работающими по упрощенной системе налогообложения» разъясняется, что в расчетах за выполненные работы для организаций, использующих упрощенную систему налогообложения необходимо применять понижающие коэффициенты:

- 0,7 - к нормативам накладных расходов;
- 0,9 - к нормативам сметной прибыли.

Основные нарушения	Нормативные правовые акты, нарушение которых допущено
<p>Завышена стоимость работ в результате несоблюдения порядка определения дополнительных затрат, связанных с работой в стесненных условиях в базисном уровне цен.</p> <p>При определении стоимости работ коэффициент применен к прямым затратам, тогда как следует применять к оплате труда и эксплуатации машин.</p>	<p>Для базисных цен 1984 года - при производстве строительного-монтажных работ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приложение № 3 указаний по применению ЕРЕР-84; - сборник 46 «Работы при реконструкции зданий и сооружений»; - таблица № 1 «Указаний по применению расценок на монтаж оборудования». <p>Для базисных цен 2000 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) при производстве строительного-монтажных работ: <ul style="list-style-type: none"> - таблица 1 приложения № 1 «Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» (МДС 81-35.2004); - письмо Федерального агентства по строительству и ЖКХ «О порядке применения Приложения № 1 к Методике определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004)» от 23.06.2004 № АП-3230/06 б) при производстве ремонтно-строительных работ:

	<ul style="list-style-type: none"> - приложение № 3 «Указаний по применению ФЕР на ремонтно-строительные работы» (МДС 81-38.2004); - таблица 3 приложения № 1 «Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» (МДС 81-35.2004); - письмо Федерального агентства по строительству и ЖКХ «О порядке применения приложения № 1 к Методике определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004)» от 23.06.2004 № АП-3230/06 .
<p>В расчет стоимости включены затраты на стесненность в размере, превышающем норматив по ремонтно-строительным работам в эксплуатируемых зданиях с наличием загромождающих предметов.</p>	<p>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)».</p>
<p>В расчет стоимости работ включены накладные расходы в размере, превышающем норматив для данного вида работ.</p>	<p>В базе 1984 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приложения к постановлению Совета Министров СССР от 28.03.1983 № 249; - письмо Минстроя РФ «Об изменениях и дополнениях к Методическим рекомендациям по расчету величины накладных расходов при определении стоимости строительной продукции» от 13.11.1996 № ВБ-26/12-368. <p>В базе 2000 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> - «Методические указания по определению величины накладных расходов в строительстве» (МДС 81-33.2004); - письмо Федерального агентства по строительству и ЖКХ «О порядке применения Методических указаний по определению величины накладных расходов в строительстве» от 17.05.2004 № АП-2725/06.
<p>В расчете стоимости работ применен норматив сметной прибыли, превышающий установленные нормы.</p>	<p>В базе 1984 года - постановление Совета Министров СССР от 28.03.1983 № 249.</p> <p>В базе 2000 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> - «Методические указания по определению величины сметной прибыли в строительстве» (МДС 81- 25.2001); - письмо Федерального агентства по строительству и ЖКХ от 18 ноября 2004 года № АП-5536/06 «О порядке применения нормативов сметной прибыли в строительстве».
<p>Применен завышенный норматив средств на строительство и разборку титульных временных</p>	<p>В базе 1984 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений (СНиП IV-9-82,

	зданий и сооружений.	<p>СНиП 4.09.91);</p> <ul style="list-style-type: none"> - сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений при производстве ремонтно-строительных работ, утвержденный приказом Минстроя РФ от 23.07.1992 № 176; <p>В базе 2000 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> - сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений (ГСН 81-05-01-200); - сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений при производстве ремонтно-строительных работ (ГСНр 81-05-01-2001).
	В стоимость работ, выполненных в летний период времени, включен норматив дополнительных затрат при производстве работ в зимнее время по конструкциям и видам работ, применяемый для расчета в зимний период (с 25 октября по 10 апреля).	<p>В базе 1984 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>сборник сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время (СНиП IV-7-84, СНиП 4.07.91);</i> - <i>сборник сметных норм дополнительных затрат при производстве ремонтно-строительных работ в зимнее время, утвержденный приказом Минстроя РФ от 23.07.92 № 176;</i> <p>В базе 2000 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>сборник сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время (ГСН 81-05-02-2001);</i> - <i>сборник сметных норм дополнительных затрат при производстве ремонтно-строительных работ в зимнее время (ГСНр 81-05-02-2001).</i>
	В расчет стоимости работ включен лимит затрат на снегоборьбу.	<p>Сборник сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время (СНиП IV-7-84, СНиП 4.07.91).</p> <p>Сборник сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время (ГСН 81-05-02-2001).</p>
	В расчет стоимости работ капитального ремонта включены средства на премирование за ввод в действие законченных строительством объектов.	<p>Письмо Минтруда России и Министерства архитектуры, строительства и ЖКХ России «О средствах на премирование за ввод в действие производственных мощностей и объектов строительства» от 12.08.1992 № 1636-РБ/7-26/149.</p> <p>Письмо Минтруда России и Госстроя России «О размере средств на премирование за ввод объектов» № 463-РБ и 7-13/32 от 15.03.1993.</p>
	В расчет стоимости работ включены затраты на содержание собственной базы подрядчика, которые учтены в нормах накладных расходов.	<p>Методические указания по определению стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-1.99) (приложение 6 «Перечень статей затрат накладных расходов»), утвержденные и введенные в действие с 01.07.1999 постановлением Госстроя России от 26.04.1999 № 31.</p> <p>Методические указания по определению величины</p>

		накладных расходов в строительстве (МДС 81-33.2004) (приложение 6 «Перечень статей затрат накладных расходов»), утвержденные и введенные в действие с 12.01.2004 постановлением Госстроя России от 12.01.2004 № 6.
0	Завышена стоимость работ за счет включения резерва на непредвиденные работы и затраты при расчетах за фактически выполненные объемы работ.	Методические указания по определению стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-1.99), утвержденные и введенные в действие с 01.07.1999 постановлением Госстроя России от 26.04.1999 № 31. Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35. 2004), утвержденная и введенная в действие с 09.03.2004 постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1.
1	В расчете стоимости работ, выполненных организацией, работающей по упрощенной системе налогообложения, не применены понижающие коэффициенты к нормативам накладных расходов и сметной прибыли.	Письмо Госстроя РФ «О порядке определения сметной стоимости работ, выполняемых организациями, работающими по упрощенной системе налогообложения» от 06.10.2003 № НЗ-6292/10.

3.2.3. Фактический (контрольные обмеры принятых к оплате объемов работ, инвентаризация приобретенного и установленного оборудования)

В ходе проведения проверок особое внимание уделяется не только расчету стоимости работ по актам формы № КС-2, но и достоверности принятых к оплате объемов работ.

Соответствие принятых к оплате объемов работ фактически выполненным объемам работ можно установить только в результате проведения осмотра выполненных работ.

Осмотр выполненных работ производится выборочно по двум-трем объектам строительства (ремонта). Перед проведением осмотров следует по актам приемки выполненных работ ф. № КС-2 выбрать объемы принятых к оплате трех-четырёх видов работ, сверить их с проектно-сметной документацией.

Проведение осмотров производится обязательно в присутствии представителей заказчика, осуществлявшего приемку данных объемов работ. По результатам составляется акт осмотра за подписями инспектора и представителей заказчика, в котором фиксируются фактически выполненные объемы работ.

В случае превышения принятых к оплате объемов работ по актам ф. №КС-2 над фактически выполненными по результатам обмеров определяется разница (завышение) объемов по видам работ, затем производится расчет стоимости завышенных объемов по видам работ.

Особое внимание уделяется проведению **инвентаризации приобретенного и установленного оборудования.**

Инвентаризация оборудования производится в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года №49.

Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия оборудования;

- сопоставление с данными бухгалтерского учета актов приемки выполненных работ формы КС-2. При этом проверяется: не числится ли в составе затрат незавершенного капитального строительства оборудование, переданное в монтаж, но фактически не начатое монтажом;

- оценка степени использования установленного оборудования по объектам, введенным в эксплуатацию.

В состав инвентаризационной комиссии включаются представители проверяемой организации.

До начала проверки фактического наличия оборудования инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей, результаты проведенных ранее инвентаризаций, определить остатки по учетным данным.

По результатам инвентаризации приобретенного и установленного оборудования составляются сличительные ведомости, в которых отражается соответствие (расхождение) данных бухгалтерского учета, инвентарных карточек (инвентарной книги) данным инвентаризационных описей.

Основными нарушениями, выявляемыми при данном способе контрольно-ревизионной деятельности, являются следующие:

а) в результате осмотров выполненных работ не подтверждено выполнение объемов работ, принятых к оплате по актам формы КС-2;

б) недостача приобретенного оборудования;

в) на объектах, введенных в эксплуатацию, не эксплуатируется приобретенное оборудование;

г) часть оборудования передана другой организации.

3.2.4. Учетный (проверка учета и состава затрат, отнесенных на расходы)

Требования к ведению бухгалтерского учета отражены в Федеральном законе от 21 ноября 1996 года №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 года №94н, Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 10 февраля 2006 года №25н.

Организация строительства объектов, контроль за ходом строительства и ведение бухгалтерского учета производимых при этом затрат осуществляются застройщиками (заказчиками) в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным письмом Минфина Российской Федерации от 30 декабря 1993 года № 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».

В учете застройщика оборудование, требующее монтажа, отражается на счете «Капитальные вложения» по фактическим расходам, связанным с его приобретением, установкой и укрупнительной сборкой.

Оборудование, отраженное в учете и в актах приемки выполненных работ ф. №КС-2, должно быть сопоставлено со спецификациями на оборудование, предусмотренное проектно-сметной документацией. В случае приобретения оборудования, не предусмотренного проектно-сметной документацией, должны быть представлены документы по согласованию отступлений от проекта (замены оборудования) в соответствии с требованиями Инструкции о порядке разработки, согласования, экспертизы и утверждения градостроительной документации (СНиП 11-04-03).

В случаях поставки оборудования заказчиком без проведения по расчетам с подрядчиком стоимость оборудования включается в состав затрат по строительству объекта (списывается на расходы) на основании его фактического монтажа, отраженного в объемах выполненных работ актов ф. №КС-2. При этом подрядчик после расчета стоимости выполненных работ должен произвести возврат стоимости оборудования заказчика.

В случаях поставки строительных материалов заказчиком без проведения по расчетам с подрядчиком стоимость приобретенных им материалов включается в состав затрат по строительству объектов на основании их фактического расхода по актам приемки выполненных работ ф. №КС-2. При этом подрядчик должен после расчета стоимости выполненных работ произвести возврат стоимости материалов заказчика.

Основные нарушения	Документы, на основании которых установлены нарушения
При реконструкции объектов капитального строительства в бухгалтерском учете не ведется накопительный учет затрат, произведенных за счет средств бюджета.	Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н. Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Минфина РФ от 10.02.2006 г. №25н. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное Минфином РФ от 30.12.1993 г. №160.
При приемке объектов незавершенного строительства в бухгалтерском учете не отражены затраты, произведенные предыдущими заказчиками.	Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное Минфином РФ от 30.12.1993 г. №160.
Для комплектации объекта строительства приобретено оборудование, не предусмотренное проектно-сметной документацией, без согласования отступлений от проекта.	Часть 7 статьи 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации. Инструкции о порядке разработки, согласования, экспертизы и утверждения градостроительной документации (СНиП 11-04-03).
На затраты по строительству объекта списано оборудование при отсутствии его фактического монтажа по актам приемки выполненных работ формы КС-2.	Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н. Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Минфина РФ от 10.02.2006 г. №25н.
Списаны строительные материалы, переданные подрядчикам, при отсутствии возврата стоимости материалов заказчика по актам приемки выполненных работ КС-2, без проведения по расчетам.	Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н. Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Минфина РФ от 10.02.2006 г. №25н.

3.3. Перечень документов, используемых при проверке использования бюджетных средств на выполнение строительно-монтажных и ремонтных работ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
3. Градостроительный кодекс Российской Федерации.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации.
5. Федеральный закон «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».
6. Федеральный закон «О бухгалтерском учете».
7. Постановление Правительства Российской Федерации от 5 марта 2007 года № 145 «О порядке организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий».
8. Постановление Госстроя Российской Федерации от 29 октября 1993 года №18-41 «О порядке проведения государственной экспертизы градостроительной документации и проектов строительства в Российской Федерации».
9. Приказ Минрегиона РФ от 30.12.2009 №624 Об утверждении перечня видов работ по инженерным изысканиям, по подготовке проектной документации, по строительству, реконструкции, капитальному ремонту объектов капитального строительства, которые оказывают влияние на безопасность объектов капитального строительства,
10. Сборники федеральных единичных расценок (ФЕР).
11. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденный постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 года №100.
12. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденная приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 года №94н.
13. Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Минфина Российской Федерации от 10 февраля 2006 года №25н.
14. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденное Минфином Российской Федерации от 30 декабря 1993 года №160.
15. Инструкция о порядке разработки, согласования, экспертизы и утверждения градостроительной документации (СНиП 11-04-03).
16. Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), утвержденная постановлением Госстроя России от 05 марта 2004 года № 15/1.
17. Строительные нормы и правила (СНиП), часть IV «Сметные нормы и правила».
18. Указания по применению федеральных единичных расценок (ФЕР) на ремонтно-строительные работы (МДС 81-38.2004), утвержденные постановлением Госстроя России от 09 марта 2004 года №37.
19. 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)».
20. Письмо Минстроя Российской Федерации от 13 ноября 1996 года №ВБ-26/12-368 «Об изменениях и дополнениях к методическим рекомендациям по расчету величины накладных расходов при определении стоимости строительной продукции».
21. Методические указания по определению величины сметной прибыли в строительстве (МДС 81-25.2001), утвержденные постановлением Госстроя России от 28 февраля 2001 года №15.
22. Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений (ГСН 81-05-01-2001), утвержденный постановлением Госстроя России от 07 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 07 мая 2001 года №46.
24. Сборник сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время (ГСН 81-05-02-2001), утвержденный постановлением Госстроя России от 19 июня 2001 года № 62.

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. Письмо Минтруда России и Министерства архитектуры, строительства и ЖКХ России от 12 августа 1992 года №1636-РБ/7-26/149 «О средствах на премирование за ввод в действие производственных мощностей и объектов строительства».

27. Письмо Минтруда России и Госстроя России «О размере средств на премирование за ввод объектов» от 15 марта 1993 г. №463-РБ/7-13/32.

28. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 г. №49.

29. Постановление Совета Министров СССР от 23 января 1981 г. №105 «О приемке в эксплуатацию законченных строительством объектов».

3.4. Сбор доказательств (информации и фактических данных)

Важным элементом основного этапа проверки является сбор доказательств (информации и фактических данных), которые используются для того, чтобы:

- а) обосновать заключения и выводы по итогам проверки;
- б) определить, соответствуют ли результаты работы проверяемого объекта используемым критериям оценки эффективности;
- в) выявить возможности для совершенствования работы проверяемого объекта и сформулировать соответствующие рекомендации.

Информация и фактические данные, собранные в ходе предварительного этапа, должны также использоваться в составе доказательств, полученных на стадии проведения проверки.

Доказательства должны быть:

а) **достаточными**; доказательства являются достаточными, если их объем и содержание способны убедить в обоснованности и правильности сделанных выводов по результатам проверки. При определении достаточности доказательства для подтверждения сделанного заключения или вывода необходимо учитывать такие факторы, как:

- степень возможного влияния данного заключения или вывода на общие результаты проверки;
- степень риска принятия неправильного решения;
- знание степени достоверности учетной документации по результатам проведения предыдущих проверок данной организации;
- реакцию проверяемой организации на данное заключение или вывод;
- затраты на получение доказательства.

б) **надлежащими** (достоверными и надежными); доказательства являются надлежащими, если они получены из надежных и достоверных источников. Надежность доказательств зависит от источника информации (внутреннего или внешнего), от формы их представления (визуальной, документальной или устной), а также от надежности систем внутреннего контроля проверяемого учреждения. При оценке надежности доказательств, зависящей от конкретной ситуации, проверяющие должны исходить из следующего:

- доказательства, полученные из внешних источников, более надежны, чем доказательства, полученные из внутренних источников;
- доказательства, полученные из внутренних источников, более надежны, если существующие системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются эффективными;
- доказательства, собранные непосредственно проверяющими, являются более надежными, чем доказательства, полученные от проверяемого объекта;
- доказательства в форме документов и письменных заявлений более надежны, чем заявления, представленные в устной форме.

в) **относимыми**; доказательства являются относимыми, если они имеют непосредственное отношение к сделанным выводам и логически связаны с целями, задачами и вопросами проверки.

Следует иметь в виду, что доказательства, полученные при проведении проверки, могут иметь в большей мере качественные характеристики, поэтому решение об их использовании должно приниматься членами группы проверяющих, прежде всего, на основе собственных профессиональных соображений.

Проверяющие должны получать доказательства путем выполнения следующих процедур:

а) инспектирование – проверка записей, документов или материальных активов;
б) наблюдение – отслеживание процесса или процедуры, выполняемой другими лицами;
в) запрос – поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами проверяемого объекта, который по форме может быть как официальным письменным запросом, так и неформальным устным вопросом;

г) подтверждение – ответ на запрос об информации, содержащейся, например, в бухгалтерских записях;

д) пересчет – проверка точности арифметических расчетов в первичных документах либо выполнение проверяющими самостоятельных расчетов;

е) аналитические процедуры – анализ и оценка полученной проверяющими информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого объекта.

Форма, в которой собираются фактические данные проверки, может быть разной, например:

а) данные, собранные в результате непосредственной проверки или наблюдений;
б) записи, сделанные в ходе собеседований (интервью, опросы), которые по мере возможности следует обосновывать с помощью других фактических данных;

в) копии оригиналов документов;

г) подтверждающие документы, представленные третьей стороной;

д) статистические данные, сравнения, результаты анализа, обоснования и другие материалы, подготовленные членами группы проверяющих.

Процесс сбора фактических данных должен быть организован таким образом, чтобы заключения и выводы по итогам проверки, сделанные на основе собранных доказательств, были способны выдержать любой критический анализ.