

**Контрольно-счётная палата городского округа Мытищи
Московской области**

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ**

СФК КСП- 3

«Проведение контрольных обмеров объёмов выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте на объектах капитального строительства, частично или полностью финансируемых за счет средств бюджета городского округа Мытищи Московской области»

Рассмотрен Коллегией
Контрольно-счётной палаты
городского округа Мытищи
Московской области

«24» марта 2016г. № 05-2/04

УТВЕРЖДЁН
распоряжением
Контрольно-счётной палаты
городского округа Мытищи
Московской области

от «30» марта 2016г. № 13-р

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Организация проведения контрольных обмеров.....	5
3. Порядок проведения контрольных обмеров и определения отклонений (завышений, занижений) объёмов и стоимости выполненных работ.....	6
3.1.Подготовительный этап проведения контрольных обмеров, проведение камеральной проверки документов.....	6
3.2.Проведение контрольных обмеров непосредственно на объектах.....	10
4. Оформление результатов контрольных обмеров.....	14

1. Общие положения

Настоящий Стандарт разработан с целью установления единого подхода к осуществлению Контрольно-счётной палатой городского округа Мытищи Московской области контрольных обмеров объёмов выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте на объектах капитального строительства, частично или полностью финансируемых за счёт средств местного бюджета.

Стандарт определяет цели, общие принципы организации проведения контрольных обмеров объёмов, выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте на объектах капитального строительства (далее – объекты), формы и методы их проведения, а также документирования результатов контрольных обмеров.

Контрольный обмер – это совокупность форм и методов проведения проверки достоверности объёмов и стоимости выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ на объектах на их соответствие утверждённой проектной, в том числе сметной документации, а также качества и количества фактически использованных материалов и установленного оборудования.

Акт контрольного обмера – документ, составляемый по результатам проведённого контрольного обмера на объектах, с указанием общих физических и стоимостных объёмов проверенных работ и выявленных отклонений от объёмов и стоимости этих работ, указанных в исполнительной, в том числе в первичной оправдательной документации. В случае если работы, включённые в акты о приёмке выполненных работ (форма № КС-2, утверждена постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100), или в иные документы, установленные учётной политикой организации (далее – акт о приёмке выполненных работ), фактически не выполнены, то к акту контрольного обмера в обязательном порядке прилагается ведомость пересчёта объёмов и стоимости выполненных работ.

Ведомость пересчёта объёмов и стоимости выполненных работ – документ, прилагаемый к акту контрольного обмера, в котором перечислены конкретные виды работ, включённые в акты о приёмке выполненных работ, но фактически не выполненные или выполненные в объёме меньшем, чем отражено в актах о приёмке выполненных работ, с указанием физических объёмов этих работ и их стоимости.

Контрольные обмеры проводятся в процессе контрольных мероприятий, проводимых в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля СФК КСП-1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» на основании плана работы Контрольно-счётной палаты на соответствующий год, распоряжения Контрольно-счётной палаты о проведении контрольного мероприятия и его программы, утверждённой в установленном порядке.

Объектами контрольных обмеров являются вновь возводимые, реконструируемые и ремонтируемые, в соответствии с договорами (контрактами), заключёнными в рамках муниципального заказа, здания, строения и сооружения, находящиеся в муниципальной собственности.

Основные цели контрольных обмеров, проводимых на объектах:

1. Проверка объёмов и стоимости оплаченных или предъявленных к оплате (принятых заказчиком) работ за полностью завершённые строительством и сданные в эксплуатацию объекты или их этапы, очереди, предусмотренные плановой, проектной и договорной документацией. Определение полноты выполнения работ, принятых по актам о приёмке выполненных работ. Проверка готовности объекта, принятого в эксплуатацию.

2. Проверка объёмов и стоимости оплаченных или предъявленных к оплате (принятых заказчиком) работ по незавершённому производству строительно-монтажных и ремонтных работ.

3. Установление соответствия объекта его характеристике и назначению, предусмотренному утверждённой проектной, в том числе сметной документацией.

4. Проверка наличия оборудования и затрат на его приобретение на предмет соответствия их проектной документации, в том числе сметной, а также договорной документации.

Основные формы и методы проведения контрольных обмеров.

Формы проведения контрольных обмеров:

- камеральная проверка документов (без выезда на объект);
- проверка документов с выездом непосредственно на объект с применением измерительных инструментов и приборов;
- проверка документов с визуальным осмотром объекта без применения измерительных инструментов и приборов с выездом непосредственно на объект.

Методы проведения контрольных обмеров:

- сплошной;

- выборочный.

Сплошные или выборочные контрольные обмеры проводятся на объектах в соответствии с утверждённой в установленном порядке программой проведения контрольного мероприятия, с учётом достаточности времени и специфики объектов.

Выборочные контрольные обмеры, как правило, проводятся при наличии выполненных работ в труднодоступных местах.

Предпочтительным методом контрольного обмера является сплошной метод.

2. Организация проведения контрольных обмеров

До начала проведения контрольного мероприятия, руководитель контрольного мероприятия назначает группы сотрудников из числа должностных лиц Контрольно-счётной палаты для проведения контрольных обмеров.

Для проведения контрольных обмеров могут привлекаться профильные специалисты (эксперты) в порядке, установленном Регламентом Контрольно-счётной палаты.

Контрольные обмеры и оформление их результатов осуществляются в пределах сроков проведения контрольного мероприятия на объекте контроля.

О времени, месте и порядке проведения контрольного обмера, необходимости назначения представителя заказчика для участия в контрольном обмере, подписания акта контрольного обмера, руководитель группы сотрудников на объекте контроля извещает заказчика капитального строительства (ремонта) и подрядчика до начала его проведения.

Руководитель группы сотрудников на объекте контроля обязан предложить заказчику капитального строительства (ремонта):

1. Определить должностных лиц (представителей заказчика, в том числе отвечающих за осуществление строительного контроля) для участия в контрольном обмере и подписания акта контрольного обмера.

2. Официально уведомить подрядную организацию (исполнителя работ), а также организацию, осуществлявшую строительный контроль, о месте, времени проведения контрольного обмера и о необходимости прибытия уполномоченных представителей для участия в проведении контрольного обмера, в том числе подписания акта контрольного обмера.

До начала контрольного обмера сотрудники Контрольно-счетной палаты или привлеченные специалисты (эксперты) в установленном порядке запрашивают, а заказчик капитального строительства (ремонта) представляет для проверки разрешительную, проектную, в том числе сметную, а также рабочую и исполнительную документацию.

Состав запрашиваемых документов, а также необходимость представления их копий, заверенных в установленном порядке, определяется сотрудниками Контрольно-счетной палаты.

3. Порядок проведения контрольных обмеров и определения отклонений (завышений, занижений) объёмов и стоимости выполненных работ

3.1. Подготовительный этап проведения контрольных обмеров, проведение камеральной проверки документов

На подготовительном этапе, а также при проведении камеральной проверки документов осуществляется изучение плановых, финансовых и бухгалтерских документов, проектной, в том числе сметной и договорной документации, документации строительных организаций и строек, в которых фиксируются виды, объёмы и стоимость выполненных работ.

Изучению и анализу подлежат следующие документы:

- акты о выборе земельных участков под строительство;
- разрешения на строительство и реконструкцию объектов;
- утверждённая в установленном порядке проектная, в том числе сметная документация;
- заключения государственной экспертизы по проектной, в том числе сметной документации (в установленных случаях);
- документация о закупках на предмет соответствия ее требованиям Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;
- расчёт начальной (максимальной) цены контракта (договора);
- контракты (договоры) на производство работ (оказание услуг), в том числе с учётом положений об ответственности заказчика и подрядчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом и дополнительными соглашениями к нему;

- дефектные акты, акты технических обследований, описи работ по объектам ремонта;
- акты о приёмке выполненных работ;
- справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3, утвержденная постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100) или иные документы, установленные учётной политикой организации;
- расчёты удорожаний материалов, конструкций и изделий;
- бухгалтерские справки (оборотно-сальдовые ведомости по контрагентам) о выполнении и оплате работ;
- разрешения на ввод объектов в эксплуатацию;
- документы о государственной регистрации прав на недвижимое имущество в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним;
- иная исполнительная документация, в том числе акты технических обследований при ремонтных работах, оценочные описи работ, акты на скрытые работы, журналы учёта и производства работ, выполненных работ, авторского надзора, акты и журналы инструментальных (геодезических) замеров, инженерных изысканий, паспорта переданного в монтаж оборудования, акты испытания вхолостую и (или) под нагрузкой смонтированного оборудования согласно техническим требованиям, сертификаты, расчётно-платёжные документы на основные строительные материалы, исполнительные чертежи.

На подготовительном этапе контрольного обмера или при проведении контрольного обмера в форме камеральной проверки документов (без выезда на объект) производится сопоставление показателей актов о приёмке выполненных работ, с показателями исполнительной и проектной, в том числе сметной документации.

В результате сопоставления показателей расчётным путём с применением федеральных и территориальных сметно-нормативных баз при проверке проектной, в том числе сметной документации могут быть выявлены отклонения (завышения, занижения) объёмов и стоимости выполненных работ, вызванные:

- неправильным применением норм и расценок, установленных федеральными и территориальными сметно-нормативными базами, коэффициентов (индексов) пересчёта стоимости работ в текущий уровень цен, ежеквартально публикуемых Министерством строительного комплекса Московской области, а также разрабатываемых Государственным автономным

учреждением Московской области «Мособлгосэкспертиза» (далее – ГАУ МО «Мособлгосэкспертиза»), утверждаемых Московской областной комиссией по индексации цен и ценообразованию в строительстве (далее – Московская областная комиссия), включенным в федеральный реестр сметных нормативов, формируемый федеральным автономным учреждением «Федеральный центр ценообразования в строительстве и промышленности строительных материалов»;

- завышением (занижением) нормативов накладных расходов и сметной прибыли и основных видов прочих работ и затрат, включаемых в сметную и исполнительную документацию, в том числе в сводный сметный расчёт стоимости строительства;

- неправильным применением нормативных правовых актов и иных документов, индексов пересчёта стоимости основных материалов, отличных от индексов, разрабатываемых ГАУ МО «Мособлгосэкспертиза»;

- определением стоимости строительства без учета требований Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004, утверждённой постановлением Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 05.03.2004 № 15/1, и Порядка ценообразования и сметного нормирования в строительстве Московской области (ПЦСН-2014 МО), и Методических рекомендаций по формированию начальной (максимальной) и твердой цены государственных и муниципальных контрактов при размещении заказов на поставки товаров, выполнении работ, оказании услуг, финансирование которых осуществляется с привлечением средств областного бюджета и муниципальных образований Московской области, утвержденных протоколом Московской областной комиссии № 3 от 26.03.2014.

Кроме того, при проверке данных исполнительной документации, в том числе актов о приёмке выполненных работ выявляются отклонения (завышения, занижения) объёмов и стоимости выполненных работ, вызванные:

- применением текущих индексов пересчёта стоимости работ и основных материалов по ранее выполненным работам;

- повторной оплатой выполненных работ и произведённых затрат;

- необоснованным включением в акты о приёмке выполненных работ физических объёмов работ, превышающих объёмы, предусмотренные проектной, в том числе сметной документацией;

- включением в акты о приёмке выполненных работ, работ и затрат, не предусмотренных проектной, в том числе сметной документацией;
 - необоснованным увеличением стоимости монтажных работ за счёт завышения количества единиц и веса оборудования;
 - повторным предъявлением к оплате отдельных элементов прямых затрат, накладных расходов, учтённых в составе комплексных норм, цен и расценок или входящих в состав лимитированных начислений (временные здания и сооружения, зимние удорожания и др.);
 - сокрытием сроков фактически выполненных объёмов работ и предъявлением их к оплате по истечении определённого периода времени, с применением более высоких коэффициентов (индексов) пересчёта в текущий уровень цен;
 - неполным или несвоевременным возвратом подрядной организацией заказчикам материалов и конструкций, полученных от разборки сносимых и переносимых зданий и сооружений или их стоимости в размере, определённом проектной документацией;
 - арифметическими ошибками.
- По результатам анализа на подготовительном этапе контрольного обмера, а также при проведении камеральной проверки документов определяются:
- объекты или отдельные виды строительно-монтажных и ремонтных работ, подлежащие проверке с выходом (выездом) непосредственно на объект;
 - отклонение (завышение, занижение) отдельных видов работ и затрат, допущенных в проектной, в том числе сметной и исполнительной документации;
 - несоответствие актов о приёмке выполненных работ проектной, в том числе сметной документации;
 - неправильное применение норм и расценок, а также лимитированных и нелимитированных затрат в актах о приёмке выполненных работ;
 - несоответствие приобретённого оборудования проектной, в том числе сметной документации.

3.2. Проведение контрольных обмеров непосредственно на объектах

Для проведения контрольных обмеров на объектах привлекается не менее двух специалистов Контрольно-счётной палаты.

Для установления фактически выполненных объёмов строительно-монтажных и ремонтных работ контрольные обмеры с выездом на объекты

проводятся специалистами Контрольно-счётной палаты или привлечёнными специалистами (экспертами) в присутствии представителей проверяемой организации (заказчика), а также с участием представителей подрядной организации и организации, осуществлявшей строительный контроль.

В случае неприбытия на объект контрольного обмера официально уведомленных представителей заказчика, подрядчика и организации, осуществлявшей строительный контроль, контрольный обмер проводится без их участия, о чём в акте контрольного обмера делается запись.

В процессе контрольных обмеров непосредственно на объектах производится сопоставление данных проектной, исполнительной, документации, в том числе актов о приёмке выполненных работ, с фактически выполненными строительно-монтажными и ремонтными работами на объекте, а также учётных данных о монтируемом и не подлежащем монтажу оборудовании с фактически установленным на объекте.

Проверка объёмов и стоимости выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ производится путём инструментального обмера их в натуре и сопоставления с данными учёта объёмов выполненных работ (КС-2) у заказчика и подрядной организации и данными, содержащимися в проектно-сметной документации.

При наличии на объектах журналов учёта и производства работ (форма КС-6) контрольный обмер производится путём сопоставления данных указанных журналов, актов о приёмке выполненных работ (КС-2) и фактически выполненных объёмов работ, полученных при обмере.

В случаях сокрытия и (или) отсутствия на объектах актов на скрытые работы, журналов учёта выполнения и производства отдельных видов строительно-монтажных работ, в необходимых случаях контрольный обмер производится непосредственно на объекте путём обмерных работ со вскрытием отдельных элементов и конструкций с последующим сопоставлением полученных объёмов с актами о приёмке выполненных работ и утверждённой проектной документацией.

Стоимость объёмов работ, отражённых в актах о приёмке выполненных работ, превышающих фактически выполненные объёмы, считается завышением объёмов выполненных работ.

Для обмерных работ, по мере необходимости, могут применяться измерительные инструменты: линейки, рулетки, стальные струны, штангенциркули, щупы, шаблоны, угломеры, уровни, отвесы, лупы, измерительные микроскопы, мерные ленты, а в случае необходимости

использоваться специальные измерительные приборы: нивелиры, теодолиты, дальномеры, различные дефектоскопы, лазерные дальномеры, дорожные колеса–курвиметры и другие.

Проведение контрольных обмеров осуществляется с обязательным соблюдением требований техники безопасности. Запрещается проводить контрольные обмеры на травмоопасных участках и объектах без необходимого оборудования и снаряжения.

В ходе контрольного обмера устанавливаются:

- невыполнение и (или) выполнение работ в объёмах, меньших, чем предусмотрено актами о приёмке выполненных работ;
- отсутствие оборудования, предусмотренного проектной документацией;
- замена материалов и оборудования на иные материалы и оборудование, в том числе на более дешёвые и низкого качества;
- несоответствие выполненных работ строительным нормам и правилам, в том числе по качественным показателям;
- незаконченность объектов, отдельных этапов работ.

К завышениям объёмов и стоимости выполненных работ, выявляемым контрольным обмером непосредственно на объектах, относятся:

- включение в акты о приёмке выполненных работ фактически невыполненных работ и отсутствующих материалов (оборудования);
- использование материалов и оборудования, отличных от материалов и оборудования, указанных в актах о приёмке выполненных работ;
- неправильное применение расценок, норм и цен;
- необоснованное увеличение стоимости строительно-монтажных и ремонтных работ за счёт завышения количества единиц и веса оборудования;
- некачественно выполненные работы;
- повторное предъявление к оплате отдельных элементов прямых затрат, накладных расходов, учтённых в составе комплексных норм, цен, расценок или входящих и, оплаченных в составе прочих расходов и затрат, предусмотренных Сводным сметным расчётом (временные здания и сооружения, зимнее удорожание);
- невозврат подрядной организацией заказчику материалов и конструкций, полученных от разборки сносимых или переносимых, в том числе временных зданий и сооружений либо их стоимости, предусмотренных проектной, в том числе сметной документацией;
- недостача или порча приобретённого и установленного оборудования на объектах.

других документах, служащих основанием для расчётов за выполненные работы.

Сметные нормативы и нормы накладных расходов учитывают применение вспомогательных приспособлений, устройств и подмостей, необходимых для производства работ, а также поддерживающих лесов для монолитных конструкций, за исключением особо оговоренных случаев в этих нормативах, поэтому повторный учёт в актах о приёмке выполненных работ указанных выше затрат следует относить к завышениям стоимости работ.

При проверке правильности оплаты работ по монтажу оборудования устанавливается соответствие количества, типа, марки, веса и других технических параметров смонтированного оборудования типу, марке, весу и другим техническим параметрам оборудования, указанным в паспортах, актах о приёмке выполненных работ и иных первичных оправдательных документах. Если фактически смонтированное оборудование отличается от предусмотренного в актах о приёмке выполненных работ и не соответствует проектной документации, то его стоимость в полном объёме относится к завышению объёмов и стоимости выполненных работ и включается в ведомость пересчёта.

Работы по монтажу оборудования считаются законченными только при наличии отчётов пуско-наладочной организации о его индивидуальном опробовании вхолостую, а в необходимых случаях, установленных техническими требованиями, и под нагрузкой. При отсутствии отчётов на пуско-наладочные работы на объектах стоимость оплаченных пуско-наладочных работ следует относить к завышениям объёмов и стоимости выполненных работ.

Аналогично, при проверке правильности оплаты немонтируемого оборудования устанавливается соответствие количества, типа, марки, номеров, технических параметров оборудования данным, указанным в паспортах, счетах-фактурах, товарно-транспортных накладных, актах о приёмке выполненных работ и других первичных оправдательных документах.

При определении завышений стоимости выполненных работ зачёт стоимости выполненных работ, не включённых в акты о приёмке выполненных работ, не допускается.

4. Оформление результатов контрольных обмеров

В результате проведения контрольного обмера непосредственно на объекте подготавливаются следующие материалы для оформления результатов контрольного обмера:

- данные измерений объёмов, выполненных строительно-монтажных и ремонтных работ;
- данные о фактически не выполненных объёмах работ, включённых в акты о приёмке выполненных работ;
- сведения о смонтированном на объекте оборудовании;
- данные о наличии оборудования и мебели, не подлежащих монтажу.

По материалам контрольных обмеров составляются акты контрольных обмеров, а при выявлении завышений объёмов и стоимости выполненных работ дополнительно составляются ведомости пересчёта стоимости работ, являющиеся приложением к указанным актам.

При проведении контрольных обмеров привлечёнными специалистами (экспертами), кроме того, составляются отчёты по каждому объекту контроля (объекту, подвергаемому контрольному обмеру).

В отчёте привлечённых специалистов (экспертов) в обязательном порядке указываются:

- время и место производства контрольного обмера;
- основания производства контрольного обмера;
- сведения о лице, назначившем контрольный обмер;
- сведения об учреждении и об эксперте (фамилия, имя, отчество, образование, специальность, стаж работы, при наличии – учёная степень и учёное звание, занимаемая должность), которым поручено производство контрольного обмера;
- предупреждение специалиста (эксперта) в соответствии с законодательством Российской Федерации об ответственности за дачу заведомо ложного заключения;
- вопросы, поставленные перед специалистом (экспертом) или группой специалистов (экспертов);
- объекты исследований и исходные материалы, представленные специалисту (эксперту) для производства контрольного обмера;
- сведения об участниках, присутствовавших при производстве контрольного обмера;

- содержание и результаты контрольного обмера с указанием применённых методов;
- оценка результатов контрольных обмеров, обоснование и формулировка выводов по поставленным вопросам;
- материалы, иллюстрирующие заключение специалиста (эксперта) или группы специалистов (экспертов), прилагаются к заключению и служат его составной частью.

Акты контрольных обмеров и ведомости пересчёта стоимости работ (в случаях их разработки), подготовленные специалистами Контрольно-счётной палаты, подписываются специалистами Контрольно-счётной палаты, представителями заказчика капитального строительства (ремонта), подрядных организаций и организаций, осуществлявших строительный контроль (в случаях их присутствия при обмерах).

Акты по результатам контрольных обмеров, выполненных привлечёнными специалистами (экспертами) и ведомости пересчёта стоимости работ подписываются привлечёнными специалистами (экспертами), представителями заказчика капитального строительства (ремонта), подрядных организаций и организаций, осуществлявших строительный контроль (в случаях их присутствия при обмерах).

При отсутствии на объекте учёта выполненных работ (журналов учёта выполненных работ), в акте контрольного обмера делается запись о том, что контрольный обмер производился путём замера выполненных работ в натуре и сопоставления их с утверждённой проектной, в том числе сметной документацией и актами о приёмке выполненных работ без учёта данных журналов учёта выполненных работ.

При неявке представителей заказчика капитального строительства (ремонта), подрядных организаций и организаций, осуществлявших строительный контроль для проведения контрольного обмера на объект, проверка проводится в установленном порядке, а акт контрольного обмера подписывается представителями присутствующих сторон.

О фактах уклонений должностных лиц, назначенных для проведения контрольного обмера, от участия в контрольном обмере и подписания акта контрольного обмера, руководитель группы сотрудников Контрольно-счётной палаты ставит в известность руководителя контрольного мероприятия и делает соответствующую запись в акте контрольного обмера.

Количество экземпляров актов контрольного обмера и приложений к ним определяется исходя из количества представителей организаций, принимавших

в нём участие. При этом один экземпляр акта контрольного обмера и приложений к нему является обязательным приложением к акту проведения контрольного мероприятия.

По одному экземпляру акта контрольного обмера (с прилагаемыми к нему документами) вручается каждому из представителей организаций, принимавших участие в проведении контрольного обмера под расписку в получении с указанием даты получения.