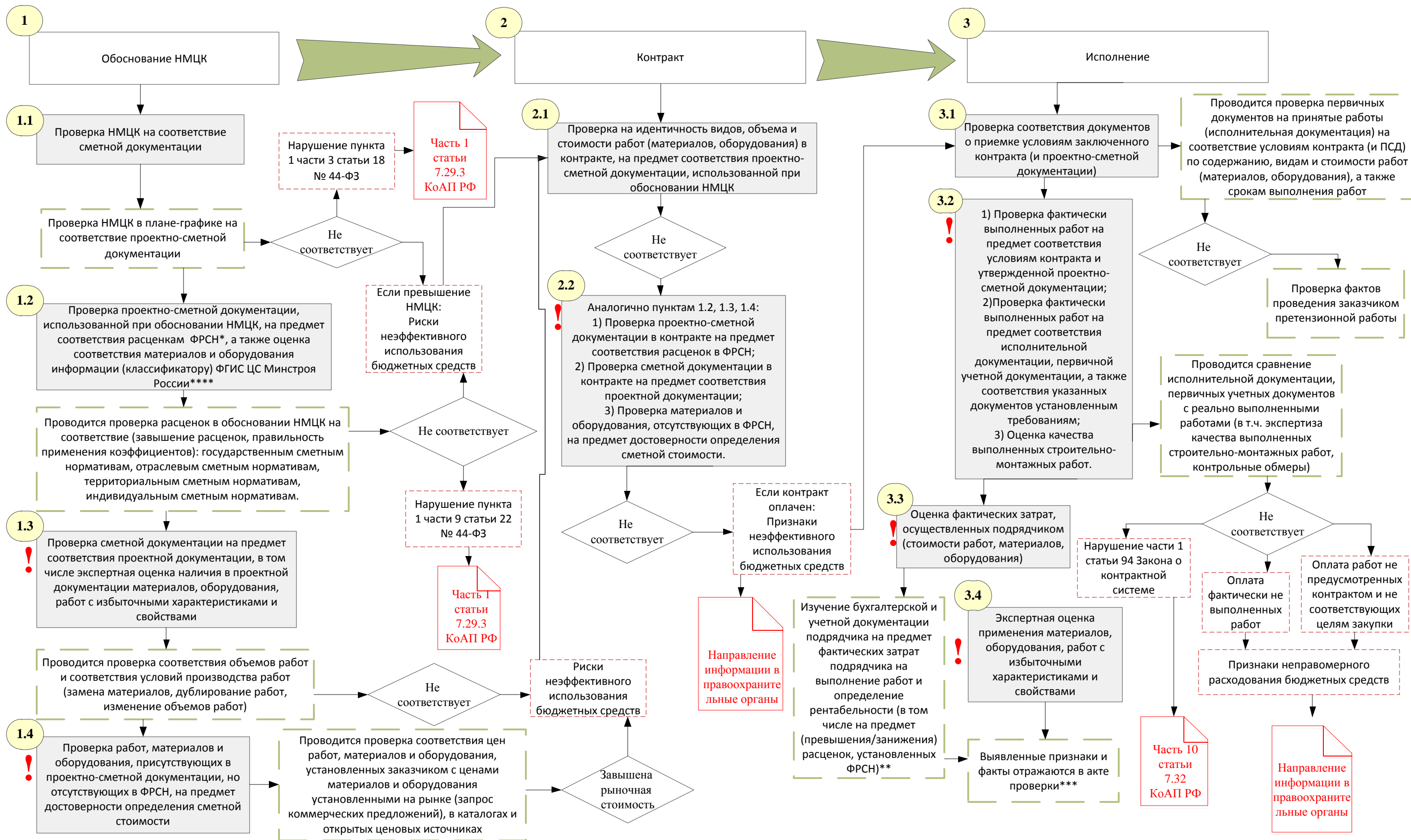


Особенности проверки закупок в сфере строительных работ



* ФРСН - Федеральный реестр сметных нормативов.

** в том числе посредством проведения встречных проверок; исследуется информация в рамках казначейского сопровождения (при наличии).

*** в актах также отражается невозможность оценки фактических затрат, в том числе ввиду непредставления информации, а также не ведения раздельного учета.

! - особое внимание при проведении строительно-технической экспертизы (исследования), в том числе с привлечением специалистов ФКУ «ЦОКР».

**** - федеральная государственная информационная система ценообразования в строительстве.

Примерный перечень документов, которые подлежат изучению в рамках проведения проверок в сфере строительных работ.

| Пункт схемы | Название пункта схемы | Примерный перечень документов | Примерное проявление нарушений/недостатков |
|-------------|---|--|---|
| 1.1 | Проверка НМЦК на соответствие сметной документации. | - План-график закупок; - Проектно-сметная документация. | - НМЦК в Плане-графике закупок не соответствует НМЦК в Проектно-сметной документации (если НМЦК превышена, есть риски неэффективного использования бюджетных средств). |
| 1.2 | Проверка проектно-сметной, документации, использованной при обосновании НМЦК, на предмет соответствия расценкам Федерального реестра сметных нормативов. | - Проектно-сметная документация; - Федеральный реестр сметных нормативов. | - Завышение расценок, установленных в ФРСН; - неправильное применение коэффициентов, установленных в ФРСН. |
| 1.3 | Проверка сметной документации на предмет соответствия проектной документации, в том числе экспертная оценка наличия в проектной документации и применения материалов, оборудования, работ с избыточными характеристиками и свойствами. | - Проектно-сметная документация; - Проектная документация. | - Несоответствие объемов работ и условий производства работ (замена материалов, дублирование работ, изменение объемов работ). |
| 1.4 | Проверка работ, материалов и оборудования, присутствующих в проектно-сметной документации, но отсутствующих в ФРСН, на предмет достоверности определения сметной стоимости. | - Проектно-сметная документация; - Федеральный реестр сметных нормативов; - запросы коммерческих предложений; - Каталоги с ценами; - Открытые ценовые источники. | - Несоответствие цен работ, материалов и оборудования, установленного заказчиком с ценами материалов и оборудования установленными на рынке, в каталогах и открытых ценовых источниках. |
| 2.1 | Проверка на идентичность видов, объема и стоимости работ (материалов, оборудования) в контракте, на предмет соответствия проектно-сметной документации, использованной при обосновании НМЦК. | - Проектно-сметная документация, использованная заказчиком при обосновании НМЦК; - Государственный контракт. | - Если контракт не соответствует проектно-сметной документации, использованной при обосновании НМЦК. |
| 2.2 | Аналогично пунктам 1.2, 1.3, 1.4: 1) Проверка проектно-сметной документации в контракте на предмет соответствия расценок в ФРСН; 2) Проверка сметной документации в контракте на предмет соответствия проектной документации; 3) Проверка материалов и оборудования, отсутствующих в ФРСН, на предмет достоверности определения сметной стоимости. | - Проектная документация; - Проектно-сметная документация в контракте; - Федеральный реестр сметных нормативов; - Запросы коммерческих предложений; - Каталоги с ценами; - Открытые ценовые источники. | - Завышение расценок, установленных в ФРСН; - неправильное применение коэффициентов, установленных в ФРСН; - несоответствие объемов работ и условий производства работ (замена материалов, дублирование работ, изменение объемов работ); - несоответствие цен работ, материалов и оборудования, установленного заказчиком с ценами материалов и оборудования установленными на рынке, в каталогах и открытых ценовых источниках. |
| 3.1 | Проверка соответствия документов о приемке условиям заключенного контракта (и проектно-сметной документации). | - Акт о приемке выполненных работ; - Справка о стоимости выполненных работ и затрат; - Общий журнал работ; - Журнал учета выполненных работ; - Акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения; - Акт о разборке временных (нетитульных) сооружений; - Акт об оценке подлежащих сносу (переносу) зданий, строений, сооружений и насаждений; - Акт приемки законченного строительством объекта; - Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией; - Акт о приостановлении строительства; - Акт о приостановлении проектно-изыскательских работ по неосуществленному строительству; - Проектно-сметная документация; - Государственный контракт. | - Несоответствие условиям контракта (и проектно-сметной документации) по содержанию, видам и стоимости работ (материалов, оборудования), а также срокам выполнения работ; - включение в акты о приемке выполненных работ затрат, не предусмотренных проектной документацией и контрактом и не относящихся к строительно-монтажным и ремонтным работам; - включение в расчетные документы работ и затрат, фактически не выполненных или ранее уже оплаченных работ; - необоснованное включение в расчетные документы физических объемов работ, превышающих объемы, предусмотренные контрактом и проектной документацией; - несоответствие сметных норм и расценок, коэффициентов (индексов) пересчета сметной стоимости работ в уровень текущих цен, размеров лимитированных и прочих затрат, норм накладных расходов, сметной прибыли и других нормативов, принятых при расчете стоимости выполненных работ, сметным нормам и расценкам, коэффициентам (индексам) пересчета сметной стоимости работ в уровень текущих цен, размерам лимитированных и прочих затрат, нормам накладных расходов, сметной прибыли и другим нормативам, предусмотренным контрактом на выполнение работ; - определение стоимости демонтажных работ (при капитальном ремонте) по сборникам на строительные и специальные строительные работы, с применением коэффициентов на демонтажные работы, при наличии прямых норм в сборниках на ремонтно-строительные работы; - неправильное применение коэффициентов на демонтажные работы (при капитальном ремонте); - необоснованное увеличение стоимости монтажных работ за счет завышения количества единиц и веса оборудования; - включение в акты о приемке выполненных работ затрат, входящих в состав накладных расходов или в нормы дополнительных затрат, связанных с производством работ в зимнее время; - неполный или несвоевременный возврат подрядной организацией заказчиком стоимости материалов и конструкций, полученных от разборки сносимых и переносимых зданий и сооружений, в размере, определенном сметной документацией в случаях, если эти материалы и конструкции приняты от заказчика подрядной организацией или передача их предусмотрена контрактом; - неполный или несвоевременный возврат подрядной организацией объекту контроля стоимости материалов и конструкций, полученных от разборки сносимых и переносимых зданий и сооружений, в размере, определенном сметной документацией; - приемка работ до заключения контракта; - приемка работ после подписания акта о приемке выполненных работ. |

| | | | |
|-----|--|--|--|
| 3.2 | <p>Проверка фактически выполненных работ на предмет соответствия условиям контракта и утвержденной проектно-сметной документации, проверка фактически выполненных работ на предмет соответствия исполнительной документации, первичной учетной документации, а также соответствия указанных документов установленным требованиям, оценка качества выполненных строительно-монтажных работ.</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Акт о приемке выполненных работ; - Справка о стоимости выполненных работ и затрат; - Общий журнал работ; - Журнал учета выполненных работ; - Акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения; - Акт о разборке временных (нетитульных) сооружений; - Акт об оценке подлежащих сносу (переносу) зданий, строений, сооружений и насаждений; - Акт приемки законченного строительством объекта; - Акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией; - Акт о приостановлении строительства; - Акт о приостановлении проектно-изыскательских работ по неосуществленному строительству; - Проектно-сметная документация; - Государственный контракт. | <ul style="list-style-type: none"> - Приобретение техники, не предусмотренной сводным сметным расчетом стоимости строительства; - завышение стоимости выполненных работ в связи с применением расценок на работы, материалы, товары; - завышение стоимости выполненных работ в связи с применением расценок на работы, материалы, товары не соответствующие фактическому составу работ, материалов, товаров; - завышение стоимости выполненных работ в связи с фактическим применением иных материалов. - фактическое невыполнение работ; - некачественное выполнение работ. |
| 3.3 | <p>Оценка фактических затрат, осуществленных подрядчиком (стоимости работ, материалов, оборудования).</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Учетная политика организации; - Рабочий план счетов; - Бухгалтерский баланс; - Отчет о финансовых результатах и приложений к ним (за определенный период); - Проверка документов, содержащих информацию о прямых затратах (расходах, связанных с производством отдельных видов товаров (работ, услуг) (например: договор с подрядчиком, а также договоры подрядчика с субподрядчиками (соисполнителями)); - Проверка документов, содержащих информацию о накладных расходах; - Проверка документов, содержащих информацию о сводном учете затрат на производство товаров (работ, услуг). | <p>Отсутствие подтверждения фактически понесенных затрат подрядчиком; подрядчик не ведет отдельный учет.</p> |