УТВЕРЖДЕНЫ
решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Тверской области
(протокол № 27 (329) от 25.10.2022)

Контрольно-счетная палата Тверской области

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

«Проведение аудита (контроля) использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных на реализацию адресной инвестиционной программы»

Тверь, 2022 год

Содержание

1. Общие положения 3

2. Правовая и информационная основы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проведению аудита (контроля) использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию адресной инвестиционной программы 5

3. Отдельные вопросы проведения аудита (контроля) использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию адресной инвестиционной программы 7

4. Оформление результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предметом которых является формирование и использование бюджетных средств на реализацию адресной инвестиционной программы 12

1. Общие положения

1.1. Методические рекомендации (далее – Методические рекомендации) по проведению аудита (контроля) использования средств областного бюджета Тверской области, выделенных на реализацию адресной инвестиционной программы, предназначены для методологического обеспечения контрольной и экспертно-аналитической деятельности, осуществляемой Контрольно-счетной палатой Тверской области (далее – Контрольно-счетная палата, КСП).

Методические рекомендации разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», законом Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области».

1.2. Целями Методических рекомендаций являются установление рекомендуемых для выполнения методов (способов), процедур и шаблонов, применяемых как в процессе осуществления Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, так и при подготовке отчетов (заключений) о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, при проведении которых проверяется деятельность объектов аудита по формированию адресной инвестиционной программы (далее – АИП) и использованию бюджетных средств на ее реализацию в части объектов капитального строительства, бюджетные ассигнования по которым предусмотрены в областном бюджете в форме капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности.

1.3. Для целей настоящих Методических рекомендаций используются следующие понятия:

объект капитального строительства – здание, строение, сооружение, объекты, строительство которых не завершено (далее – объекты незавершенного строительства), за исключением некапитальных строений, сооружений и неотделимых улучшений земельного участка (замощение, покрытие и другие)[1];

строительство – создание зданий, строений, сооружений (в том числе на месте сносимых объектов капитального строительства)[2];

реконструкция объектов капитального строительства (за исключением линейных объектов) – изменение параметров объекта капитального строительства, его частей (высоты, количества этажей, площади, объема), в том числе надстройка, перестройка, расширение объекта капитального строительства, а также замена и (или) восстановление несущих строительных конструкций объекта капитального строительства, за исключением замены отдельных элементов таких конструкций на аналогичные или иные улучшающие показатели таких конструкций элементы и (или) восстановления указанных элементов[3];

застройщик – физическое или юридическое лицо, обеспечивающее на принадлежащем ему земельном участке или на земельном участке иного правообладателя (которому при осуществлении бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности

---

[1] Пункт 10 статьи 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации (далее – ГрК РФ).
[2] Пункт 13 статьи 1 ГрК РФ.
[3] Пункт 14 статьи 1 ГрК РФ.

органы государственной власти (государственные органы), органы местного самоуправления передали в случаях, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации, на основании соглашений свои полномочия государственного (муниципального) заказчика) строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства, а также выполнение инженерных изысканий, подготовку проектной документации для их строительства, реконструкции, капитального ремонта. Застройщик вправе передать свои функции, предусмотренные законодательством о градостроительной деятельности, техническому заказчику[4];

технический заказчик – юридическое лицо, которое уполномочено застройщиком и от имени застройщика заключает договоры о выполнении инженерных изысканий, о подготовке проектной документации, о строительстве, реконструкции, капитальном ремонте, сносе объектов капитального строительства, подготавливает задания на выполнение указанных видов работ, предоставляет лицам, выполняющим инженерные изыскания и (или) осуществляющим подготовку проектной документации, строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, снос объектов капитального строительства, материалы и документы, необходимые для выполнения указанных видов работ, утверждает проектную документацию, подписывает документы, необходимые для получения разрешения на ввод объекта капитального строительства в эксплуатацию, осуществляет иные функции, предусмотренные законодательством о градостроительной деятельности[5];

проектная документация – документация, содержащая материалы в текстовой и графической формах и (или) в форме информационной модели и определяющая архитектурные, функционально-технологические, конструктивные и инженерно-технические решения для обеспечения строительства, реконструкции объектов капитального строительства, их частей, капитального ремонта[6];

разрешение на строительство – документ, который подтверждает соответствие проектной документации требованиям, установленным градостроительным регламентом, проектом планировки территории и проектом межевания территории (при осуществлении строительства, реконструкции объекта капитального строительства, не являющегося линейным объектом), или требованиям, установленным проектом планировки территории и проектом межевания территории (при осуществлении строительства, реконструкции линейного объекта), требованиям, установленным проектом планировки территории, в случае выдачи разрешения на строительство линейного объекта, для размещения которого не требуется образование земельного участка, а также допустимость размещения объекта капитального строительства на земельном участке в соответствии с разрешенным использованием такого земельного участка и законодательно установленными ограничениями, дающий застройщику право осуществлять строительство, реконструкцию объекта капитального строительства[7];

разрешение на ввод объекта в эксплуатацию – документ, который удостоверяет выполнение строительства, реконструкции объекта капитального строительства в полном объеме в соответствии с разрешением на строительство, проектной документацией, а также соответствие построенного,

---

[4] Пункт 16 статьи 1 ГрК РФ.
[5] Пункт 22 статьи 1 ГрК РФ.
[6] Часть 2 статьи 48 ГрК РФ.
[7] Часть 1 статьи 51 ГрК РФ.

реконструированного объекта капитального строительства требованиям к строительству, реконструкции объекта капитального строительства, установленным на дату выдачи представленного для получения разрешения на строительство градостроительного плана земельного участка, разрешенному использованию земельного участка или в случае строительства, реконструкции линейного объекта проекту планировки территории и проекту межевания территории, проекту планировки территории в случае выдачи разрешения на ввод в эксплуатацию линейного объекта, для размещения которого не требуется образование земельного участка, а также ограничениям, установленным в соответствии с земельным и иным законодательством Российской Федерации[8];

авторский надзор – контроль лица, осуществившего подготовку проектной документации, за соблюдением в процессе строительства требований проектной документации[9];

сметная стоимость – расчетная стоимость строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия, подлежащая определению на этапе архитектурно-строительного проектирования, подготовки сметы на снос объекта капитального строительства и применению в соответствии со статьей 8.3 Градостроительного кодекса РФ.

2. Правовая и информационная основы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проведению аудита (контроля) использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию адресной инвестиционной программы

2.1. Правовой и информационной основой проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий являются[10]:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Гражданский кодекс Российской Федерации;
- Градостроительный кодекс Российской Федерации;
- постановление Правительства Российской Федерации от 16.02.2008 № 87 «О составе разделов проектной документации и требованиях к их содержанию» (с изм.);
- постановление Правительства Российской Федерации от 21.06.2010 № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства»;
- приказ Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 12.01.2007 № 7 «Об утверждении и введении в действие Порядка ведения общего и (или) специального журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства»;
- приказ Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 26.12.2006 № 1128 «Об утверждении и введении в действие

---

[8] Часть 1 статьи 55 ГрК РФ.

[9] П. 3 части 2 статьи 2 Федерального закона от 30.12.2009 № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений».

[10] Указанные в настоящем пункте нормативные правовые акты применяются в редакции, актуальной на момент проведения контрольного и экспертно-аналитического мероприятия.

Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения» (с изм.);

- постановление Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 05.03.2004 № 15/1 «Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» (далее также – МДС 81-35.2004) (применялось до 05.10.2020);

- приказ Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 04.08.2020 № 421/пр «Об утверждении Методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации» (далее также – Приказ № 421/пр) (применяется с 05.10.2020);

- приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных), органов местного самоуправления, органов управления государственными бюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (с изм.);

- приказ Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (с изм.);

- приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изм.);

- приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (с изм.);

- постановление Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»[11];

- закон Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» (с изм.);

- закон Тверской области об областном бюджете Тверской области на очередной финансовый год и на плановый период;

---

[11] С 01.01.2013 формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Исходя из ч. 1 ст. 7 и ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» руководителем экономического субъекта определяется состав первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, и перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

- закон Тверской области от 06.06.2008 № 67-ЗО «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Тверской области» (с изм.);

- постановление Правительства Тверской области от 22.11.2017 № 393-пп «О проведении проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств областного бюджета Тверской области, направляемых на капитальные вложения»;

- постановление Правительства Тверской области от 03.04.2018 № 110-пп «О Порядке формирования и реализации адресной инвестиционной программы Тверской области» (с изм.);

- постановление Правительства Тверской области от 11.07.2012 № 386-пп «Об утверждении Порядков предоставления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности Тверской области» (с изм.);

- постановление Правительства Тверской области от 13.05.2014 № 239-пп «Об утверждении Порядка предоставления субсидий муниципальным образованиям Тверской области на инвестиционные программы (проекты) из областного бюджета Тверской области в рамках адресной инвестиционной программы Тверской области» (с изм.);

- документы на осуществление строительства (реконструкции);

- документация на проведение конкурсов (аукционов), результаты проведения торгов;

- государственные контракты (договоры);

- регистры бюджетного учета, а также первичные учетные документы, подтверждающие поступление и использование бюджетных средств;

- бюджетная отчетность, в том числе «Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства» (ф. 0503190)[12];

- статистическая отчетность.

3. Отдельные вопросы проведения аудита (контроля) использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию адресной инвестиционной программы

3.1. При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий устанавливаются и оцениваются:

- соблюдение требований законодательства, регламентирующего вопросы организации и осуществления строительства;

- целевое и эффективное использование бюджетных средств, предоставленных на реализацию адресной инвестиционной программы.

В ходе проведения проверки исполнители контрольного и экспертно-аналитического мероприятия обязаны осуществлять работу по утвержденной программе мероприятия. Согласно поставленным целям контрольного и экспертно-аналитического мероприятия осуществляется проверка (анализ):

- объемов лимитов капитальных вложений, предусмотренных в проверяемом периоде в объект капитального строительства;

---

[12] Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

- наличия документов, регламентирующих вопросы организации и осуществления строительства;

- заключенных контрактов (договоров) на выполнение подрядных работ, осуществление функций технического заказчика, проектировщика, ведение авторского надзора за ходом строительства и иной закупочной документации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок;

- документов, подтверждающих объем и стоимость выполненных работ (акт о приемке выполненных работ (форма № КС-2), справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3)[13];

- материалов контрольных мероприятий, проведенных другими контрольными и надзорными органами.

В целях подтверждения фактического выполнения отдельных скрытых работ могут быть также проанализированы материалы фото-, видеофиксации, осуществляемой застройщиком (техническим заказчиком) или подрядной организацией (при наличии).

В ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляются:

3.1.1. Анализ лимитов капитальных вложений по объекту капитального строительства проводится на основе государственной программы Тверской области, в рамках которой осуществляется финансирование мероприятий по строительству (реконструкции) объекта; адресной инвестиционной программы Тверской области; утвержденных бюджетных ассигнований в сводной бюджетной росписи (бюджетной росписи) и доведенных лимитов бюджетных обязательств.

3.1.2. Проверка документов, регламентирующих вопросы соблюдения требований порядка формирования адресной инвестиционной программы:

1) документы, подтверждающие право собственности (пользования) на земельный участок для строительства;

2) техническое задание на проектирование;

3) заключение о результатах проверки инвестиционного проекта, финансирование которого планируется осуществлять полностью или частично за счет средств областного бюджета Тверской области, на предмет эффективности использования средств областного бюджета Тверской области, направляемых на капитальные вложения, в случае, если такое заключение необходимо в соответствии с постановлением Правительства Тверской области от 22.11.2017 № 393-пп;

4) положительное заключение экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий в случае, если проектная документация объекта капитального строительства подлежит экспертизе в соответствии со статьей 49 ГрК РФ;

5) положительное заключение о достоверности определения сметной стоимости объекта капитального строительства;

6) утвержденная проектная документация;

7) разрешение на строительство;

8) иные документы и материалы, предусмотренные порядком формирования адресной инвестиционной программы.

---

[13] «Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ», утвержденный постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 11.11.1999 № 100.

3.1.3. В ходе проверки определения поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществляются проверочные действия в отношении извещений об осуществлении закупок на выполнение подрядных работ, осуществлении функций технического заказчика, проектировщика, ведении авторского надзора за ходом строительства и иной закупочной документации, проверка законности проведения процедур закупок, подведения итогов закупки и подписания государственного контракта.

Начальная (максимальная) цена контракта на строительство, реконструкцию, снос объекта капитального строительства определяется и обосновывается заказчиком посредством применения проектно-сметного метода на основании проектной документации.

При проверке используются Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок.

Порядок определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности (за исключением территориального планирования) и методика составления сметы контракта, предметом которого являются строительство, реконструкция объектов капитального строительства, утверждены приказом Минстроя России от 23.12.2019 № 841/пр.

3.1.4. Анализ объемов выполненных работ на предмет соответствия смете контракта и отражение принятых учетных документов в регистрах бухгалтерского учета, в том числе:

3.1.4.1. Проверка выполненных проектных, строительно-монтажных и прочих работ, в рамках которой следует учесть следующие особенности:

1) временные здания и сооружения (затраты в 8 главе сводного сметного расчета (далее – ССР); п. 4.84 МДС 81-35.2004[14]; п. 153–157 Приказа № 421/пр; приказ Минстроя России от 19.06.2020 № 332/пр «Об утверждении Методики определения затрат на строительство временных зданий и сооружений, включаемых в сводный сметный расчет стоимости строительства объектов капитального строительства»);

2) строительный контроль – (затраты в 10 главе ССР; п. 162–169 Приказа № 421/пр; постановление Правительства РФ от 21.06.2010 № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства»).

В главу 10 сводного сметного расчета включаются затраты на содержание технического заказчика и затраты заказчика на проведение строительного контроля при строительстве.

Затраты на содержание технического заказчика не учитываются в сводном сметном расчете в случае, если функции технического заказчика осуществляет уполномоченная застройщиком организация, деятельность которой финансируется за счет целевых средств, выделяемых на ее текущее содержание, на основании бюджетной сметы.

Затраты, возникающие при выполнении техническим заказчиком своих функций и не связанные с его содержанием (например, плата за получение исходных

[14] «Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» применяется до 05.10.2020.

данных и технических условий для подготовки проектной документации), учитываются в соответствующих главах сводного сметного расчета;

3) авторский надзор (затраты в главе 12 ССР в размере до 0,2% от итога 1–9 глав; п. 173-174 Приказа № 421/пр; Свод правил СП 11-110-99 «Авторский надзор за строительством зданий и сооружений», введенный постановлением Госстроя РФ от 10.06.1999 № 44; Свод правил СП 246.1325800.2016 «Положение об авторском надзоре за строительством зданий и сооружений», утвержденный приказом Минстроя России от 19.02.2016 № 98/пр).

Лимит затрат на проведение авторского надзора не учитывает стоимость проезда лиц, осуществляющих авторский надзор, на объект строительства и обратно. Данные затраты определяются дополнительно в порядке, определенном нормативными правовыми актами Российской Федерации, и включаются в главу 12 сводного сметного расчета.

Обязательное проведение авторского надзора предусмотрено только при строительстве опасных производственных объектов, объектов культурного наследия, а также гидротехнических сооружений. Согласно Своду правил СП 11-110-99 «Авторский надзор за строительством зданий и сооружений» по объектам, не оговоренным законодательными актами, решение об осуществлении авторского надзора принимается заказчиком самостоятельно и устанавливается в задании на проектирование объекта.

В случае осуществления и оплаты авторского надзора проверяются документы, подтверждающие его проведение на объекте (журнал авторского надзора, смета затрат по форме № 3п, составленная на основании фактических трудозатрат непосредственных исполнителей с учетом командировочных расходов, накладных расходов и сложившегося уровня рентабельности проектной организации);

4) непредвиденные работы и затраты (50% – непредвиденные затраты заказчика; 50% – подрядчика), п. 4.96 МДС 81-35.2004[15], п. 179 Приказа № 421/пр).

Резерв средств на непредвиденные работы и затраты предназначен для возмещения стоимости работ и затрат, потребность в которых возникает в процессе разработки рабочей документации и (или) в ходе строительства в результате уточнения проектных решений и (или) условий строительства, предусмотренных проектной документацией.

Резерв средств на непредвиденные работы и затраты определяется заказчиком по согласованию с главным распорядителем средств соответствующего бюджета (за исключением случаев, когда заказчиком является главный распорядитель бюджетных средств) в размерах, не превышающих:

2% – для объектов капитального строительства непроизводственного назначения;

3% – для объектов капитального строительства производственного назначения, линейных объектов.

Часть резерва на непредвиденные работы и затраты, как правило, не более 50% от норматива средств (резерв подрядчика), может быть включена в цену контракта. При расчетах между заказчиком и подрядчиком за фактически

[15] «Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» применяется до 05.10.2020.

выполненные объемы работ эта часть резерва подрядчику не передается, а остается в распоряжении заказчика. В этом случае объемы фактически выполняемых работ фиксируются в обосновывающих расчеты документах, в том числе и тех работ, которые дополнительно могут возникать при изменении заказчиком в ходе строительства ранее принятых проектных решений. При составлении смет на дополнительные работы, выявленные в процессе строительства (ремонта), резерв средств на непредвиденные работы и затраты не учитывается – см. п. 4.33 и п. 4.98 МДС 81-35.2004[16].

3.1.4.2. Сверка стоимости выполненных строительно-монтажных работ за отчетный период, указанной в форме № КС-3, с аналогичными показателями за отчетный период, указанными в актах по форме № КС-2.

Следует установить наличие и ведение общего журнала учета выполненных работ при строительстве, реконструкции объектов капитального строительства, отражающего последовательность осуществления строительства, в том числе сроки и условия выполнения всех работ при строительстве, реконструкции, а также сведения о строительном контроле и государственном строительном надзоре.

3.1.4.3. Проверка установленного оборудования, монтаж которого учтен сметной документацией, наличие технических и гарантийных паспортов, сертификатов на него.

Проверочными действиями устанавливается:

- фактическое наличие оборудования;
- соответствие смонтированного оборудования предмету контракта, а также данным актов приемки и данным бухгалтерского учета.

Необходимо проверить, не числится ли в составе затрат незавершенного строительства оборудование, переданное в монтаж, но фактически не начатое монтажом.

3.1.4.4. Проверка оплаты выполненных работ и поставленного оборудования по платежным документам на перечисление средств исполнителям работ на основании подтверждающих документов.

Данные актов о приемке выполненных работ (форма № КС-2) сверяются с данными оборотно-сальдовых ведомостей (включая расчеты с дебиторами и кредиторами).

Контрольными действиями устанавливается соблюдение сроков исполнения подрядных работ, поставки оборудования, наличие дебиторской (кредиторской) задолженности по расчетам с контрагентами, применение штрафных санкций за неисполнение (ненадлежащее исполнение) государственных контрактов.

В ходе проверки также устанавливается достоверность сведений, сформированных по счету 106 «Вложения в нефинансовые активы» (106.11 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество») в регистрах бухгалтерского учета (инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031), оборотных ведомостях по нефинансовым активам (ф. 0504035))[17] по объекту незавершенного строительства в разрезе государственных контрактов.

---

[16] «Методика определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации» применяется до 05.10.2020.

[17] Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления

Устанавливается достоверность сведений, отраженных по объектам капитальных вложений в бюджетной отчетности, в том числе Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

3.1.5. В рамках контрольного и экспертно-аналитического мероприятия необходимо проверить правильность и достоверность проведения и оформления результатов обязательной инвентаризации, проводимой балансодержателем объекта незавершенного строительства ежегодно перед составлением годовой отчетности.

Контрольные действия осуществляются в отношении инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087), акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835), а также ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092).

3.1.6. По объектам, завершенным строительством (имеется разрешение на ввод объекта в эксплуатацию), осуществляется проверка правильности формирования окончательной балансовой стоимости объекта, списания капитальных вложений в объекты нефинансовых активов, правомерности процедур приема-передачи объектов нефинансовых активов эксплуатирующим организациям, а также оформления объекта в государственную (муниципальную) собственность.

4. Оформление результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предметом которых является формирование и использование бюджетных средств на реализацию адресной инвестиционной программы

4.1. Раздел о результатах контрольного и экспертно-аналитического мероприятия излагается в соответствии с вопросами, предусмотренными программой мероприятия. В состав рассматриваемых вопросов рекомендуется включать:

4.1.1. Анализ нормативных правовых актов по формированию и реализации АИП, в том числе по объектам муниципальной собственности.

При изложении указанного вопроса приводятся результаты анализа действующих в проверяемый период нормативных правовых актов необходимых для формирования и исполнения АИП, в том числе:

- отраслевых нормативных правовых актов в соответствии с предметом проверки;
- утверждающих уровень софинансирования и регламентирующих порядок проведения конкурсного отбора применительно к объектам муниципальной собственности.

Оценивается соблюдение сроков принятия и внесения изменений в нормативные правовые акты, ежегодно утверждающие пообъектные объемы финансового обеспечения АИП. Осуществляется анализ финансового обеспечения, предусмотренного АИП, и бюджетных ассигнований АИП, предусмотренных в областном бюджете Тверской области на реализацию мероприятий АИП.

государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

При изложении информации рекомендуется использование табличных форм:

Таблица 1

Перечень нормативных правовых актов,
ежегодно утверждающих объемы финансового обеспечения АИП,
в том числе по отрасли _____

Период АИП	Постановление Правительства Тверской области об утверждении АИП (номер, дата принятия)	Объем финансового обеспечения (тыс. руб.)		
		Всего	По отрасли _____	по объектам муниципальной собственности

Таблица 2

Внесение изменений в объемы финансового обеспечения АИП по отрасли _____

Проверяемый период (месяц, год)	Объем финансового обеспечения АИП (тыс. руб.)			Примечание
	до внесения изменений	изменения	с учетом изменений	

Таблица 3

Оценка финансового обеспечения АИП
и бюджетных ассигнований областного бюджета Тверской области
на реализацию мероприятий АИП по отрасли _____

АИП (реквизиты НПА)	Объем финансового обеспечения в АИП (тыс. руб.)	Бюджетные ассигнования (тыс. руб.)	Нераспределенный остаток (тыс. руб. / %)	Примечание*

* приводятся сведения, когда расхождение в объеме средств устранено

4.1.2. Соблюдение объектом проверки порядка формирования АИП по объектам государственной собственности и порядка осуществления отбора муниципальных объектов для включения в АИП.

Приводятся результаты проверки (анализа) предусмотренных нормативными правовыми актами документов для включения объекта в АИП. Например, наличие проектно-сметной документации на объект, прошедшей государственную экспертизу, наличие заключенного соглашения на предоставление субсидий из федерального бюджета (в случае реализации инвестиционных проектов с привлечением средств федерального бюджета).

В части объектов муниципальной собственности также отражаются результаты проверки (анализа) соблюдения требований порядка проведения конкурсного отбора (сроков проведения, законности (обоснованности) принятых решений), а также сроков заключения соглашений с органами местного самоуправления и доведения лимитов бюджетных обязательств до муниципальных образований Тверской области.

При изложении информации рекомендуется использование табличных форм:

Таблица 4

Перечень объектов,
включенных в АИП с нарушением требований нормативных правовых актов

№	Наименование объекта АИП	Нарушение(я) требований законодательства о включении объекта в АИП (указать какое(ие)	Примечание*
По объектам государственной собственности			
По объектам муниципальной собственности			

* указывается информация о реализации объекта АИП с учетом влияния выявленных нарушений при включении в АИП

4.1.3. Анализ реализации и исполнения расходов АИП.

Приводятся данные о количестве объектов введенных в эксплуатацию, % от плана, динамика ввода в эксплуатацию объектов по годам (в рамках проверяемого периода).

Объекты АИП, по которым в течение одного года предусмотрены средства исключительно на проведение проектных и изыскательских работ (далее – ПИР), следует учитывать как самостоятельные объекты. Если по объекту АИП в течение одного года средства предусмотрены и на ПИР, и на строительно-монтажные работы (далее – СМР), то указанный объект учитывается один раз.

При изложении информации рекомендуется использование табличных форм:

Таблица 5

Информация о выполнении АИП за проверяемый период по отрасли _____

Период реализации АИП	Количество объектов АИП, запланированных к реализации в текущем году*	Количество объектов АИП, реализованных в текущем году	Исполнение (%)
1	2	3	4

* при расчете принимаются объекты АИП, запланированные к завершению в текущем году

Рекомендуется раскрыть информацию об уровне кассового исполнения расходов на реализацию АИП по итогам каждого календарного года проверяемого периода, объемах неисполненных расходов, в том числе в результате экономии бюджетных ассигнований, сложившейся по результатам конкурентных процедур. В данном разделе также отражается объем дебиторской задолженности: причины ее образования и принимаемые меры для сокращения ее объема.

При изложении информации рекомендуется использование табличных форм:

Таблица 6

Сведения об исполнении расходов АИП за проверяемый период по отрасли _____

Период реали-зации АИП	Бюджетные ассигнования по последним изменениям в СВР (тыс. руб.)	Кассовый расход (тыс. руб. / % от бюджетных ассигнований)		Объем неисполненных бюджетных ассигнований (тыс. руб. / % от бюджетных ассигнований)		Дебиторская задолжен-ность (тыс. руб.)
		всего	в т.ч. выполнено работ	Всего (гр.2–гр.3.)	в т.ч. в результате экономии по результатам конкурентных процедур	
1	2	3	4	5	6	7

Приводятся результаты проверки (анализа):

- о ходе подготовки и размещения государственных заказов на выполнение проектных и строительных работ, на проведение строительного и авторского надзора, в том числе о соблюдении требований законодательства о формировании начальной максимальной цены контракта, о соблюдении доведенных лимитов бюджетных обязательств;
- о причинах поздних сроков заключения контрактов (при наличии);
- о выполнении заключенных государственных контрактов, в том числе наличии документов по выполнению объемов по контрактам, включая документы по монтажу оборудования, и оплате работ, учету вводимых объектов;
- причины нарушения сроков исполнения контрактов и осуществления кассовых расходов (при наличии).

При анализе причин неисполнения расходов рекомендуется остановиться на проблематике объектов, по которым исполнение средств составило менее 85%.

При изложении информации рекомендуется использование табличных форм:

Таблица 7

Информация о реализации объектов АИП за проверяемый период по отрасли _____

№	Наименование объекта АИП, период реализации	Объем капитальных вложений согласно АИП (тыс. руб.)	Дата и сумма доведенных лимитов до ГРБС (муниципального образования), (тыс. руб.)	Дата и сумма принятых бюджетных обязательств по объекту (тыс. руб.)	Кассовый расход с начала реализации объекта, всего / в т.ч. выполнено работ (тыс. руб.)	Описание состояния объекта АИП*
1	2	3	4	5	6	7
Объекты государственной собственности						
Объекты муниципальной собственности						

* в графе 7 можно указать следующее (в том числе по результатам фактического осмотра объекта, фото-, видео-информации, официальных пояснений представителей государственного (муниципального) заказчика):

- % выполнения работ на объекте;
- объект введен в эксплуатацию в текущем году, мощность;
- строительство завершено, ведутся работы по оформлению документов для ввода в эксплуатацию;
- ведутся работы по устранению замечаний, выявленных в ходе сдачи объекта в эксплуатацию;
- ведутся сезонные, пусконаладочные работы, подключение к сетям;
- объект включен в АИП в следующем году;
- ведутся работы, планируемые к завершению за счет подтвержденных к использованию остатков бюджетных средств;
- необходимо выделение дополнительных бюджетных средств для завершения реализации объекта;
- с подрядчиками ведутся претензионные работы либо судебные разбирательства;
- требуется корректировка проектной документации, либо указанная документация отсутствует;
- принято решение об отказе от реализации проекта;
- иная информация.

4.1.4. Оценка принимаемых мер по устранению проблем при реализации объектов, включенных в АИП.

По результатам анализа принятых объектом проверки мер по устранению проблем при реализации АИП приводятся следующие выводы:

- об основных проблемных ситуациях (причинах образования неисполненных объектов), возникших при реализации отдельных объектов, в том числе системных проблемах (при их наличии);
- о принятых государственными (муниципальными) заказчиками мерах по устранению возникающих проблемных ситуаций, в том числе направленных на решение системных проблем (при их наличии).