

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління освіти Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з улаштування найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в Технічному ліцеї по вул. Тампере, 9 в Дніпровському районі м. Києва протягом липня-листопада 2022 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по вищевказаному об'єкту будівництва, що призвело до **втрат фінансових ресурсів** на суму **666,527 тис. грн** або **41,5 %** від загальної вартості перевірених робіт на об'єкті, **неефективного використання коштів** – **35,996 тис. грн** або **2,1%**, а саме:

По перше: досліджуючи організацію та виконання УО Дніпровської РДА ремонтно-будівельних робіт на об'єкті виявлено **нецільове використання бюджетних коштів** у сумі **159,573 тис. грн** або **9,9%**. Зокрема, всупереч встановленим правилам і нормам, роботи з реконструкції вищевказаного об'єкту оплачувались за рахунок коштів, виділених на поточні видатки установи.

По друге: завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «ЄВРОСТАНДАРТ»** вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат в актах форми №КБ-2В за серпень-листопад 2022 року на суму **506,954 тис. грн** або **31,6%**, із яких: **236,158 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **70,215 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; **83,731 тис. грн** – завищення кількості матеріалів; **2,719 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту до трудовитрат; **1,410 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів; **112,722 тис. грн** – завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнтів, а саме: для урахування впливу умов виконання будівельних та монтажних робіт (**Н15, Н16**), призвело до втрат фінансових ресурсів бюджету м. Києва на відповідну суму.

По третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищевказаною підрядною організацією **неефективно використано кошти** – **35,996 тис. грн** або **2,3%**

СТАН ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Управління освіти Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з улаштування найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в Технічному ліцеї по вул. Тампере, 9 в Дніпровському районі м. Києва у період липня-листопада 2022 року станом на 03.08.2023

№ п/п	Ризикова сфера (гіпотеза аудиту)	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту та/або під час ознайомлення з проектом аудиторського звіту			Сума неусунених порушень (тис. грн)
				Стан врахування	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	Порушення бюджетного законодавства, що призводить до нецільового використання бюджетних коштів	Досліджуючи організацію та виконання УО Дніпровської РДА ремонтно-будівельних робіт з улаштування найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в Технічному ліцеї по вул. Тампере, 9 в Дніпровському районі м. Києва виявлено нецільове використання бюджетних коштів у сумі 159,573 тис. грн . Зокрема, всупереч встановленим правилам і нормам, роботи з реконструкції приміщень оплачувались за рахунок коштів, виділених на поточні видатки закладу.	Забезпечити усунення нецільового використання бюджетних коштів шляхом зменшення для УО Дніпровської РДА бюджетних асигнувань на суму 159,573 тис. грн на відповідний рік з внесенням відповідних змін до кошторису або повернення бюджетних коштів до бюджету та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Так	159,573		
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за нецільове використання бюджетних та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Ні			
			З метою недопущення нецільового використання бюджетних коштів в майбутньому, для визначення належності робіт до реконструкції, капітального чи поточного ремонту приміщень, будинків, споруд, розпорядчим документом встановити обов'язковість застосування Примірного переліку послуг з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій та послуг з ремонту приміщень, будинків, споруд, затвердженого наказом Держжитлокомунгоспу від 10.08.2004 № 150 та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Так			
2	Внесення підрядними організаціям і до актів приймання виконаних будівельних робіт завищених вартостей та обсягів робіт	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «СВРОСТАНДАРТ» вартості фактично виконаних будівельних робіт і витрат під час улаштування найпростіших укриттів та захисних споруд цивільного захисту в Технічному ліцеї по вул. Тампере, 9 в Дніпровському районі м. Києва в актах форми №КБ-2В за серпень-листопад 2022 року на суму 506,954 тис. грн або 31,6% , призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 506,954 тис. грн (зокрема, шляхом перерахування зазначених коштів до бюджету міста Києва) внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «СВРОСТАНДАРТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за серпень-листопад 2022 року та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень та врахування рекомендацій наданих за результатами аудиту.	Так	506,954		
			Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Ні			
			Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду, надати до	Так			

			Департаменту підтвержуючі документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.				
			При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту підтвержуючі документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Ні			
			У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, пропонуємо, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «КІЇВЕКСПЕРТИЗА», КП «Укрдержбудекспертиза» та надати до Департаменту підтвержуючі документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Так			
3	Неналежне проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій	Неефективно використано кошти – 35,996 тис. грн або 2,3% , внаслідок неналежного проведення Замовником – УО Дніпровської РДА аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з вищевказаною підрядною організацією	Наказом по УО Дніпровської РДА визначити відповідальну особу за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та надати до Департаменту підтвержуючі документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту.	Так	35,996		