

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності комунального закладу «Театрально-видовищний заклад культури Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-реставраційних робіт в приміщенні будівлі комунального закладу «Театрально-видовищний заклад культури Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва» на вул. Межигірській, 2 у 2019-2020 роках

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Ремонтно-реставраційні роботи приміщень будівлі комунального закладу «Театральний видовищний заклад культури «Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва» на вул. Межигірській, 2 м. Києва», внаслідок чого завдано **втрат бюджету м. Києва на суму 282,771 тис. грн або 19,18 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 138,403 тис. грн або 10,86%**.

По – перше: завищення проектною організацією **ПП «ЛЕКСАРС»** вартості виконаних робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації по об'єкту «Ремонтно-реставраційні роботи приміщень будівлі комунального закладу «Театральний видовищний заклад культури «Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва» на вул. Межигірській, 2 м. Києва» в актах приймання-здачі виконаних робіт за липень 2019 року на загальну суму **152,810 тис. грн або 76,41%** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **КЗ «ТВЗК Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва»**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – друге: завищення підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «УКРБУДСТАНДАРТ»** в актах форми №КБ-2в за липень-серпень 2019 року **обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – 129,961 тис. грн. або 10,19%**, із яких: **95,692 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 32,189 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 2,080 тис. грн. – завищення кількості матеріалів**, які взято до обліку та оплачено **КЗ «ТВЗК Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва»**, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – третє: внаслідок неналежного проведення **КЗ «ТВЗК Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією **ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «УКРБУДСТАНДАРТ»** **неефективно використано – 138,403 тис. грн або 10,86 %**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **КЗ «ТВЗК Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва»** як замовника будівельних робіт за здійсненням технічного нагляду на об'єктах будівництва та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями як під час виконання проектно-вишукувальних та будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи, проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації в період укладання договорів.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності діяльності комунального закладу «Театрально-видовищний заклад культури Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-реставраційних робіт в приміщенні будівлі комунального закладу «Театрально-видовищний заклад культури Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва» на вул. Межигірській, 2 у 2019-2020 роках

(аудиторський звіт від 04.03.2021 №070-5-13/4)

станом на 06.04.2021

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	Завищення проектною організацією ПП «ЛЕКСАРС» вартості виконаних робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації по об'єкту «Ремонтно-реставраційні роботи приміщень будівлі комунального закладу «Театральний видовищний заклад культури «Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва» на вул. Межигірській, 2 м. Києва» в актах приймання-здачі виконаних робіт за липень 2019 року на загальну суму 152,810 тис. грн або 76,41% від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено КЗ «ТВЗК Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва» , призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 152,810 тис. грн , внаслідок завищення проектною організацією ПП «ЛЕКСАРС» вартості виконаних робіт з виготовлення проектно-кошторисної документації в актах за липень 2019 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 152,810 тис. грн	Враховано частково	111,558	-	Направлено лист підрядній організації з вимогою усунути порушення
		Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Враховано			
		Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проектно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проектних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Не враховано			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідальних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проектних робіт та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Враховано	-	-	
		При укладанні договорів під час виконання проектних робіт передбачити 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 Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва	Не враховано	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
2	Завищення підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «УКРБУДСТАНДАРТ» в актах форми №КБ-2в за	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 129,961 тис. грн по об'єкту: «Ремонтно-реставраційні роботи приміщень будівлі комунального закладу «Театральний видовищний заклад культури «Київський муніципальний академічний театр опери і	Враховано частково			Направлено лист підрядній організації з

	<p>липень-серпень 2019 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – 129,961 тис. грн. або 10,19%, із яких: 95,692 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 32,189 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 2,080 тис. грн. – завищення кількості матеріалів, які взято до обліку та оплачено КЗ «ТВЗК Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва», призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.</p>	<p>балету для дітей та юнацтва» на вул. Межигірській, 2 м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «УКРБУДСТАНДАРТ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за липень-серпень 2019 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо усунення порушень на суму 129,961 тис. грн</p>				вимогою усунути порушення
		<p>Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за здійснення контролю під час складання та підписання актів форми КБ-2в (в частині обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт) та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p>	Не враховано			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		<p>Посилити контроль 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p>	Не враховано			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		<p>Притягнути 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 та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p>	Не враховано			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		<p>При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, 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 внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердуючі документи щодо врахування даної рекомендації та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p>	Не враховано			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
3	<p>Внаслідок неналежного проведення КЗ «ТВЗК Київський муніципальний академічний театр опери і балету для дітей та юнацтва» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору з підрядною організацією ТОВ «БУДІВЕЛЬНА ФІРМА «УКРБУДСТАНДАРТ» неефективно використано – 138,403 тис. грн або 10,86 %.</p>	<p>Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб, винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації</p>	Враховано			
		<p>У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкцій та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».</p>	Враховано			