

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 277 з поглибленим вивченням англійської мови в Деснянському районі м. Києва як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту стадіонів і спортивних майданчиків (проект №281) спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 277 з поглибленим вивченням англійської мови на вул. Сержа Лифаря (О. Сабурова), 6 в Деснянському районі м. Києва у 2019 році

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт стадіонів і спортивних майданчиків (проект № 281) спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 277 з поглибленим вивченням англійської мови на вул. Сержа Лифаря (О. Сабурова), 6 в Деснянському районі міста Києва у 2019 році» внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва на суму **37,701 тис. грн** або **1,4 %** від загальної вартості перевірених робіт, а саме:

– внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «МАГНУМ-МВ»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень – серпень 2019 року на суму **37,399 тис. грн** або **1,5 %**, з яких: *завищення вартості обсягів робіт складає 34,266 тис. грн; завищення вартості загальнопромислових витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) складає 3,133 тис. грн*, призвело до втрат фінансових ресурсів на вказану суму;

– внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «МАГНУМ-МВ»** вартості виконаних будівельних робіт на зазначеному об'єкті на суму 37,399 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 30,395 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. **ТОВ «ПРОЕКТ-СТУДІЯ»** завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму **0,302 тис. грн** або **0,99 %** вартості перевірених робіт.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність спеціалізованої школи І-ІІІ ступенів № 277 з поглибленим вивченням англійської мови на вул. Сержа Лифаря (О. Сабурова), 6 в Деснянському районі міста Києва як замовника робіт з капітального ремонту стадіонів і спортивних майданчиків школи, за здійсненням технічного нагляду на об'єкті, так і належного виконання договірних зобов'язань підрядною організацією, як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності спеціалізованої школи I-III ступенів № 277 з поглибленим вивченням англійської мови в Деснянському районі м. Києва як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту стадіонів і спортивних майданчиків (проект №281) спеціалізованої школи I-III ступенів № 277 з поглибленим вивченням англійської мови на вул. Сергя Лифаря (О.

Сабурова), 6 в Деснянському районі м. Києва у 2019 році

(аудиторський звіт від 07.08.2020 № 070-5-13/25)

станом на 15.09.2020

| № 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 підрядною організацією ТОВ «МАГНУМ-МВ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за червень – серпень 2019 року на суму 37,399 тис. грн або 1,5 % , з яких: завищення вартості обсягів робіт – 34,266 тис. грн; завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116) – 3,133 тис. грн, призвело до втрат бюджету м. Києва на відповідну суму та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період. | <p>Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 37,399 тис. грн внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «МАГНУМ-МВ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за червень – серпень 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 37,399 тис. грн.</p> <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).</p> <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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації</p> <p>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 та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p> | Так | 37,399 | | |
| | | | Так | | | |
| | | | Ні | | | Не надано підтвердних документів |
| | | | Часково | | | Не надано підтвердних документів |

| | | | | | | |
|---|---|---|-----|--------------|--|--|
| 2 | <p>Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «МАГНУМ-МВ» вартості виконаних будівельних робіт на зазначеному об'єкті на суму 37,399 тис. грн (без урахування завищених вартостей матеріалів), в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 30,395 тис. грн) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. ТОВ «ПРОЕКТ-СТУДІЯ» завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 0,302 тис. грн або 0,99 % вартості перевірених робіт.</p> | <p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ТОВ «ПРОЕКТ-СТУДІЯ» витрат на технічний нагляд в сумі 0,302 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,302 тис. грн.</p> | Так | 0,302 | | |
| | | <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> | Так | | | |