

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Державного навчального закладу «Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (заміна вікон на металопластикові) в Державному навчальному закладі «Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації» по вул. Сосніних сім'ї, 15-а в Святошинському районі м. Києва у 2018-2021 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: «Капітальний ремонт (заміна вікон на металопластикові) в Державному навчальному закладі «Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації» по вул. Сосніних сім'ї, 15-а в Святошинському районі м. Києва», внаслідок чого завдано втрат бюджету м. Києва на суму **36,566 тис. грн** або **2,5 %** від загальної вартості перевірених робіт та **неефективно використано – 6,267 тис. грн** або **0,4 %**.

По – перше: завищення підрядною організацією **ТОВ «ТЕП-КЕПІТАЛ»** в актах форми №КБ-2в за квітень-червень 2020 року **обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – 36,566 тис. грн.** або **2,5%**, із яких: **30,812 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт; **4,954 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; **0,801 тис. грн** – завищення вартості загальноновиробничих витрат у зв'язку з неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату працездатності понад 5 днів (Н116);

По – друге: внаслідок неналежного проведення Державним навчальним закладом «Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації» 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 «ТЕП-КЕПІТАЛ»** **неефективно використано – 6,267 тис. грн** або **0,4 %**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб за діяльність Державного навчального закладу «Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації» як замовника будівельних робіт за здійсненням технічного нагляду на об'єктах капітального ремонту та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи, неналежне проведення **Замовником** аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації в період укладання договорів.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового діяльності Державного навчального закладу «Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (заміна вікон на металопластикові) в Державному навчальному закладі «Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації» по вул. Сосніних сім'ї, 15-а в Святошинському районі м. Києва у 2018-2021 роках (аудиторський звіт від 08.04.2021 №070-5-13/8) станом на 21.05.2021

№ 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 підрядною організацією ТОВ «ТЕП-КЕПТАЛ» в актах форми №КБ-2в за квітень-червень 2020 року обсягів і вартості виконаних будівельних робіт – 36,566 тис. грн або 2,5% , із яких: 30,812 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 4,954 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН; 0,801 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих витрат у зв'язку з неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату працездатності понад 5 днів (Н116)	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 36,566 тис. грн по об'єкту: «Капітальний ремонт (заміна вікон на металопластикові) в Державному навчальному закладі «Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації» по вул. Сосніних сім'ї, 15-а в Святошинському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «ТЕП-КЕПТАЛ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за квітень-червень 2020 року та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації на суму 36,566 тис. грн.	Враховано	36,566		
		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	Враховано частково			Не надано підтвердних документів щодо підвищення кваліфікації
		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, проведення авторського та технічного нагляду та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту	Не враховано			Не надано підтвердних документів
		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення будівельних, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбудекспертиза».	Враховано			
		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	Враховано			

<p>2</p> <p>Неефективне використання коштів в сумі 6,267 тис. грн або 0,4 %, внаслідок неналежного проведення Державним навчальним закладом «Міжрегіональне вище професійне училище автомобільного транспорту та будівельної механізації» 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 «ТЕП-КЕПІТАЛ».</p>	<p>Розпорядчим документом по ДНЗ МВПУ АТБМ визначити посадову особу, відповідальну 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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації наданої за результатами аудиту</p>	<p>Враховано</p>	<p>6,267</p>		
---	---	-------------------------	---------------------	--	--