

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту Національного історико-архітектурного музею «Київська фортеця» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (реставрація) башти № 4 Національного історико-архітектурного музею «Київська фортеця» на вул. Старонаводницькій, 2 протягом серпня 2020 – жовтня 2021 років.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт за результатами аудиту встановлено порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт під час капітального ремонту (реставрація) башти № 4 Національного історико-архітектурного музею «Київська фортеця» на вул. Старонаводницькій, 2, внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «КИЇВСЬКЕ МІЖОБЛАСНЕ СПЕЦІАЛЬНЕ НАУКОВО-РЕСТАВРАЦІЙНЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по зазначеному в актах форми № КБ-2в за серпень 2020 року – жовтень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі **312,708 тис. грн** або **1,87 %** від вартості перевірених робіт, із яких: *187,302 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 125,406 тис. грн – завищення кількості матеріалів та неефективно використано коштів* внаслідок неналежного проведення Замовником – **НІАМ «Київська фортеця»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією **ТОВ «КИЇВСЬКЕ МІЖОБЛАСНЕ СПЕЦІАЛЬНЕ НАУКОВО-РЕСТАВРАЦІЙНЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ»** на суму **1 499,195 тис. грн** або **8,98 %** чим завдано втрат бюджету м. Києва на суму **1 811,903 тис. грн** або **10,85 %**.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку відповідальних осіб за діяльність **НІАМ «Київська фортеця»** як замовника робіт з капітального ремонту (реставрація) башти № 4 Національного історико-архітектурного музею «Київська фортеця» на вул. Старонаводницькій, 2 за здійсненням технічного нагляду на об'єкті та за належним виконанням договірних зобов'язань підрядною організацією як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатню ефективність управлінських рішень **НІАМ «Київська фортеця»** в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації в період укладання договорів підряду.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Національного історико-архітектурного музею «Київська фортеця» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту (реставрація) бапти № 4 Національного історико-архітектурного музею «Київська фортеця» на вул. Старонаводницькій, 2 протягом серпня 2020-жовтня 2021 років (аудиторський звіт від 10.11.2022 № 070-2-3-04/14)

Станом на 16.12.2022

| № п/п | Висновок (результат) аудиту/доказова база | Рекомендовані заходи | Стан врахування | Фінансовий ефект | Економічний ефект | Причини неврахування рекомендацій |
|-------|---|--|-----------------|------------------|-------------------|---|
| 1 | Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКЕ МІЖОБЛАСНЕ СПЕЦІАЛЬНЕ НАУКОВО-РЕСТАВРАЦІЙНЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по зазначеному в актах форми №КБ-2в за серпень 2020 року – жовтень 2021 року, які взято до обліку та оплачено замовником робіт в сумі 312,708 тис. грн або 1,87 % від вартості перевірених робіт, із яких: 187,302 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 125,406 тис. грн – завищення кількості матеріалів, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму. | <p>Вжити з заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 312,708 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «КИЇВСЬКЕ МІЖОБЛАСНЕ СПЕЦІАЛЬНЕ НАУКОВО-РЕСТАВРАЦІЙНЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за серпень 2020 року – жовтень 2021 року, із яких: 187,302 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт; 125,406 тис. грн – завищення кількості матеріалів.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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 підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p> <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» та надати до Департаменту підтвердні документи щодо врахування рекомендації.</p> | Частково | 14,702 | | <p>Направлено повторно лист (претензію) підрядній організації щодо повернення коштів, готується позов до Господарського суду м. Києва.</p> <p>Не надано підтвердних документів щодо підвищення кваліфікації.</p> <p>Неможливо виконати рекомендацію у зв'язку із звільненням відповідальної особи із займаної посади.</p> |
| | | | Частково | | | |
| | | | Ні | | | |
| | | | Так | | | |
| | | | Так | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|-----|--|--|---|
| 2 | <p>Неефективне використання коштів, внаслідок неналежного проведення Замовником – НІАМ «Київська фортеця» аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКЕ МІЖОБЛАСНЕ СПЕЦІАЛЬНЕ НАУКОВО-РЕСТАВРАЦІЙНЕ ВИРОБНИЧЕ УПРАВЛІННЯ» на суму 1 499,195 тис. грн або 8,98%.</p> | <p>Розпорядчим документом призначити особу відповідальну за проведення аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації.</p> | Так | | | |
| | | <p>Вжити заходи щодо притягнення 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 вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду.</p> | Ні | | | <p>Керівництво НІАМ «Київська фортеця» не погоджується з наданою рекомендацією.</p> |