

## **Результати аудиту відповідності діяльності Київського національного музею російського мистецтва, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт за 2012 – 2015 роки**

Під час аудиту відповідності діяльності Київського національного музею російського мистецтва, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт за 2012 – 2015 роки встановлено наступне.

1. Всупереч вимог пункту 1 статті 8 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядку їх складання, затвердженої наказом державного казначейства України від 27.07.2000 №68, Музеєм в 2012-2013 рока не забезпечено ведення меморіальних ордерів №6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами».

2. Незважаючи на той факт, що виконання та оплата ремонтно-реставраційних робіт по об'єкту «Реставрація фасадів будівлі Київського національного музею російського мистецтва «Дитяча картинна галерея» на вул. Шовковичній, 17 у Печерському районі м. Києва» проводились в 2012 році, Музеєм в 2013 році укладено договір на надання послуг з технічного нагляду по зазначеному об'єкту та проведено оплату цих послуг на загальну суму **6,011 тис. грн**, що є порушенням пункту 2 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 №903 (де йдеться, що технічний нагляд забезпечується протягом усього періоду будівництва об'єкта з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва такого об'єкта), вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та призвело до втрат коштів на зазначену суму, що надійшли до каси Музею із спеціального реєстраційного рахунку для обліку коштів, отриманих як плата за послуги.

3. **Внаслідок завищення товариством з обмеженою відповідальністю «Архітектурно-проектна майстерня «Реставратор» вартості виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Реставрація будівлі філії Київського національного музею російського мистецтва «Дитяча картинна галерея» на вул. Шовковичній, 17» на загальну суму 21,585 тис. грн (чи 4,5% від вартості перевірених робіт) в актах від 10.05.2012 №1, 27.06.2012 №2, 31.07.2012 №3, які взято до обліку, Музеєм зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти спеціального фонду міського бюджету на загальну суму 21,585 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму та порушення вимог пункту 1 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості проектно-вишукувальних робіт (ДБН Д.1.1-7-2000), тимчасового збірника цін на науково-проектні роботи по нерухомим пам'яткам історії культури (ТСЦНПР-91), наказу Міністерства регіонального розвитку та будівництва України від 01.07.2008 №297 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у**

бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88.

Також, встановлено ризик втрат сум сплати за виконані проектні роботи в межах 100% оплачених сум (478,719 тис. грн), у зв'язку з наступним:

- на сьогодні виконання проектних робіт не завершено, але з 2013 року роботи не проводяться;

- не розроблено та не передано Музею зведений кошторисний розрахунок і будь-які локальні кошториси;

- державну експертизу ні проект ні ЗКР не проходили;

- проектні рішення ніде і ніяк не реалізуються;

- існують ризики непотрібності або неактуальності проектних робіт, відставання у часі раніше розроблених проектних рішень, а відтак ризики фінансових втрат на оплату таких робіт та їх невідповідності вимогам нового ДСТУ Б Д.1.1-7-2013.

**4. Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «Реставраційна виробнича майстерня «Відродження» вартості виконаних робіт з реставрації будівлі філії Київського національного музею російського мистецтва «Дитяча картинна галерея» на вул. Шовковичній, 17 на загальну суму 21,284 тис. грн (чи 2,4% від вартості перевірених робіт) в актах форми №КБ-2в за червень 2012 року №1, липень 2012 року №2, за листопад 2015 року №3, які взято до обліку, Музеєм зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти спеціального фонду міського бюджету на загальну суму 21,284 тис. грн, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, та порушення вимог пункту 1 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, Правил визначення вартості будівництва (ДБН Д.1.1-7-2000), пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині достовірності відображення інформації в первинних документах, реєстрах бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності.**

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок, що завищення обсягів та вартості виконаних робіт допущені в результаті неналежного контролю під час виконання проектно-вишукувальних робіт та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також, контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час реставрації.

В період обговорення результатів аудиту та складання аудиторського звіту Музеєм частково усунуті виявлені порушення шляхом виконання ремонтно-реставраційних робіт на суму **13,810 тис. гривень.**

**Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності Київського національного музею російського мистецтва, як замовника, щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт за 2012 – 2015 роки**

1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 35,07 тис. грн (в т. ч. видатки на несвоєчасне (формальне) проведення технічного нагляду під час реставрації фасадів – 6,011 тис. грн, завищені видатки на проектно-вишукувальні роботи – 21,585 тис. грн, завищені видатки на виконання реставраційних робіт – 7,474 тис. грн) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.

2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.

3. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості проектно-вишукувальних та ремонтно-будівельних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

4. В подальшому технічний нагляд забезпечувати протягом усього періоду будівництва об'єкта з метою здійснення контролю за дотриманням проектних рішень та вимог державних стандартів, будівельних норм і правил, а також контролю за якістю та обсягами робіт, виконаних під час будівництва такого об'єкту.

5. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників Київського національного музею російського мистецтва за незабезпечення належного контролю за обсягами та вартістю виконаних робіт.

6. 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», ДП «Укрдержбудекспертиза».