

Результати аудиту відповідності діяльності управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з утеплення фасаду школи джазового та естрадного мистецтва Дніпровського району м. Києва за адресою вул. Челябінська, 7-в.

Під час проведення аудиту діяльності управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з утеплення фасаду школи джазового та естрадного мистецтва Дніпровського району м. Києва за адресою вул. Челябінська, 7-в встановлено.

Внаслідок внесення ПП «Будремкомплект» завищених даних до актів виконаних будівельних робіт за березень – жовтень 2017 року, довідок про вартість виконаних робіт, які взято до обліку, Управлінням зайво перераховано зазначеній підрядній організації бюджетні кошти на загальну суму **206,821 тис. грн, чи 32,7 %** вартості перевірених робіт, що призвело до фінансових втрат на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності та є порушенням: вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-ХІV, де йдеться, що метою ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства; Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013 та пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 № 88 в частині фіксування фактів здійснення господарських операцій, що були проведені, у первинних документах.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт.

Під час обговорення проекту аудиторського звіту управлінням культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації **частково усунуто порушення на загальну суму 198,800 тис. грн** (довиконано роботи на об'єкті та відкоригована вартість матеріальних ресурсів) шляхом надання до Департаменту нового експертного звіту щодо розгляду проектної документації по робочому проекту від 18.12.2017 № 4975/e/17 та відкоригованих актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2017 року, виконання яких перевірено та підтверджено фахівцями КП «Київекспертиза» листом від 05.02.2018 № 070-01/99.

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з утеплення фасаду школи джазового та естрадного мистецтва Дніпровського району м. Києва за адресою вул. Челябінська, 7В

Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Економічний ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн
1. Усунути виявлені порушення на загальну суму 8,021 тис. грн, чи 1,27 % вартості робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	виконано	206,821
2. При розрахунку з ФОП Лахненко О.В. за здійснення технічного нагляду по даному об'єкту враховувати виявлені під час аудиту завищення виконаних будівельних робіт підрядною організацією.	виконано	-
3. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних, будівельно-монтажних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.	виконано	-
4. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	не виконано	-
5. Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації за забезпечення недостатнього контролю за фактичними обсягами робіт.	виконано	-
4. 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».	не виконано	-