

Результати аудиту відповідності діяльності театральньо-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедії на Лівому березі Дніпра» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду будівлі театральньо-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедії на Лівому березі Дніпра» на Броварському проспекті, 25 за 2016 – 2017 роки

Під час проведення аудиту відповідності діяльності Театральньо-видовищний заклад культури «Київський академічний театр драми і комедії на Лівому березі Дніпра» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду будівлі театральньо-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедії на Лівому березі Дніпра» на Броварському проспекті, 25 за 2016 – 2017 роки виявлені порушення.

1. Всупеч вимог пункту 1 статті 3 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, 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 внаслідок внесення підрядною організацією ТОВ «БУДІНКОМГРУП» завищених даних на загальну суму 839,161 тис. грн до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за квітень – травень 2017 року, які взято до обліку, замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **839,161 тис. грн** (20,9% вартості перевірених робіт).

2. В порушення вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV, п. 5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, листа Держбуду України від 04.10.2000 № 7/7-1010 внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт з капітального ремонту фасаду будівлі театральньо-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедії на Лівому березі Дніпра» на Броварському проспекті, 25 на загальну суму 839,161 тис. грн, (в т. ч. будівельні роботи глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 620,015 тис. грн), Театром завищено видатки на здійснення ТОВ «Виробничо-інноваційна компанія «Трансбуд Технолоджі» технічного нагляду у сумі **15,500 тис. грн**, що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, що склали та підписали акти приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в та з боку підприємства, що здійснювало технічний нагляд.

Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності театральнo-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедії на Лівому березі Дніпра» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасаду будівлі театральнo-видовищного закладу культури «Київський академічний театр драми і комедії на Лівому березі Дніпра» на Броварському проспекті, 25 за 2016 – 2017 роки

| Рекомендації | Стан врахування рекомендацій | Причини неврахування |
|--|------------------------------|---|
| 1. Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 854,661 тис. грн (в т. ч. 839,161 тис. грн – завищення видатків на будівельні роботи; 15,500 тис. грн – завищення видатків на здійснення технічного нагляду). | Ні | Не погоджуються із встановленою сумою порушень |
| 2. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт. | Ні | Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації |
| 3. Посилити контроль, з боку підприємств, що здійснюють технічний нагляд, за проведенням відповідних робіт, зокрема, у договорі передбачити матеріальну відповідальність, у разі встановлення контролюючими органами завищень обсягів та вартості виконаних робіт. | Ні | Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації |
| 4. У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза». | Ні | Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації |