

**Результати аудиту відповідності діяльності Управління освіти, молоді та спорту Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітальних ремонтів будівель загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка,9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва за період виконання робіт за 2017 рік**

Під час проведення аудиту відповідності діяльності Управління освіти, молоді та спорту Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітальних ремонтів будівель загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка,9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва за період виконання робіт за 2017 рік, встановлено.

У зв'язку з вилученням 12.03.2018 правоохоронними органами у замовника документації в межах відкритого кримінального провадження №1201700000001219 на підставі Ухвали слідчого судді Голосіївського районного суду м. Києва від 26.02.2018 під час проведення аудиту відповідності питання щодо виконання робіт з капітального ремонту будівель загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка, 9 не досліджувалось.

1. Всупереч вимог пунктів 1, 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII та наказу Міністерства економічного розвитку та торгівлі України від 17.03.2016 № 454 «Про затвердження Порядку визначення предмета закупівлі» Управління освіти, молоді та спорту замість однієї процедури відкритих торгів у 2017 році провело 3 допорогові закупівлі по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень в загальноосвітньому навчальному закладі №200, вул. Семашка, 9 у Святошинському районі м. Києва» та укладено 3 договори з ТОВ «Вестбуд плюс» (ЄДРПОУ - 40227482) на загальну суму 2898,636 тис. грн (в т. ч. від 05.09.2017 №359/17 – 970,192 тис. грн; від 19.12.2017 №734/17 – 485,004 тис. грн, від 22.11.2017 №521/17 – 1443,440 тис. грн).

2. Під час виконання робіт з капітального ремонту приміщень дошкільного навчального закладу №599, вул. Василя Стуса, 26-А замовником несвоєчасно забезпечено здійснення технічного нагляду на об'єктів (договір на здійснення технагляду укладено після виконання та оплати робіт за актом №1 за грудень 2017 року у сумі 1596,486 тис. грн).

3. Внаслідок завищення ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «ЕНЕРГОТЕХКОМПЛЕКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2017 року по об'єкту «Капітальний ремонт приміщень дошкільного навчального закладу №599, вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва», які взято до обліку та оплачено,

замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету на суму **251,410 тис. грн**, або 13,1% вартості перевірених робіт (в т. ч. завищення вартості обсягів робіт - 63,787 тис. грн (обклеювання шпалерами простими відкосів), завищення кількості та вартості матеріалів - 35,120 тис. грн, завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту для врахування впливу умов виконання робіт – 144,837 тис. грн, завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску (Н21, Н116) - 7,666 тис. грн), що призвело до втрат фінансових ресурсів на зазначену суму, викривлення даних фінансової звітності за 2017 рік.

4. Включення до актів приймання виконаних будівельних робіт (КБ-2в) вартості послуг з проведення експертизи кошторисної документації на загальну суму 1,992 тис. грн, що не відповідає вимогам оформлення облікової документації в будівництві, яка використовуються під час взаєморозрахунків.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, відповідальних за здійснення публічних закупівель, осіб що склали та підписали акти приймання виконаних ремонтно-будівельних робіт та осіб, відповідальних за забезпечення технічного нагляду під час виконання ремонтно-будівельних робіт на об'єкті.

**Рекомендації за результатами аудиту відповідності діяльності Управління освіти, молоді та спорту Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітальних ремонтів будівель загальноосвітнього навчального закладу №200 на вул. Семашка,9 та дошкільного навчального закладу №599 на вул. Василя Стуса, 26-А Святошинського району м. Києва за період виконання робіт за 2017 рік**

Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект, тис. грн	Причини неврахування
1. Усунути виявлене порушення на загальну суму <b>251,410 тис. грн</b> (завищення ТОВ «Виробничо-комерційне підприємство «ЕНЕРГОТЕХКОМПЛЕКС» обсягів і вартості виконаних будівельних), надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушення.	Так	251,410	–
2. В подальшому забезпечувати здійснення авторського нагляду на об'єктах реконструкцій та капітальних ремонтів відповідно до вимог пункту 2 Порядку здійснення авторського нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 №903, укладати прямі окремі договори з автором проекту об'єкта архітектури, іншими розробниками затвердженого проекту або уповноваженими особами.	Ні	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
3. Розпорядчим документом призначити відповідальну особу, яка здійснюватиме перевірку на відсутність поділу предмету закупівель.	Ні	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації
4. Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників Управління освіти, молоді та спорту Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації за недостатній контроль за обсягами та вартістю виконаних ремонтно-будівельних робіт.	Так	–	–
5. В подальшому своєчасно забезпечувати здійснення технічного нагляду під час виконання ремонтно-будівельних робіт на об'єктах, відповідно до пункту 2 Порядку здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 №903.	Ні	–	Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації

<p>6. Посилити контроль, з боку підприємств (ФОП), 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.</p>	<p>Ні</p>	<p>–</p>	<p>Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації</p>
<p>7. 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 організації, наприклад КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза».</p>	<p>Ні</p>	<p>–</p>	<p>Не поінформували про врахування зазначеної рекомендації</p>