

Результати аудиту відповідності діяльності школи І-ІІІ ступенів №300 Деснянського району м. Києва, щодо виконання робіт та використання коштів громадського бюджету м. Києва по проекту №361 «Реконструкція стадіону на території шкіл 300 та 301 Деснянського району» у 2018 році.

Під час аудиту відповідності діяльності школи І-ІІІ ступенів №300 Деснянського району м. Києва, щодо виконання робіт та використання коштів громадського бюджету м. Києва по проекту №361 «Реконструкція стадіону на території шкіл 300 та 301 Деснянського району» у 2018 році, досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт встановлено ряд ризиків, порушень та недоліків, які вплинули на стан реалізації проекту та засвідчили недовіру здійснення технічного нагляду під час виконання будівельних робіт.

Як наслідок, в періоді, що підлягав аудиту, мали місце фінансові порушення на загальну суму **728,3 тис. грн**, в т. ч. що призвели до фінансових втрат – **203,3 тис. грн** та до ризику втрат – **525,0 тис. грн**, а саме.

По-перше. Спеціалістами експертної організації ТОВ «УКРЕКСПЕРТИЗА В БУДІВНИЦТВІ», які проводили експертизу кошторисної частини проектної документації по об'єкту «Роботи з капітального ремонту стадіону та майданчиків школи І-ІІІ ступенів №300 Деснянського району м. Києва, розташованого за адресою м. Київ просп. Володимира Маяковського, 93-г», були допущені помилки внаслідок чого, загальна вартість витрат за помилковими визначеннями склала понад **500,0 тис. грн**, що невиправдано збільшило вартість капітального ремонту більш ніж на третину та створило ризик нанесення збитків бюджету на відповідну суму.

По-друге. Внесення підрядною організацією ПП «АНС» до актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в завищених даних вартості та обсягів робіт по об'єкту «Роботи з капітального ремонту стадіону та майданчиків школи І-ІІІ ступенів №300 Деснянського району м. Києва, розташованого за адресою м. Київ просп. Володимира Маяковського, 93-г», які в подальшому було взято до обліку замовником робіт – Школою №300 та сплачено в повному обсязі, призвело до фінансових втрат бюджетних коштів на суму **203,3 тис. гривень**.

По-третє: Зважаючи на виявлені фахівцями КП «Київекспертиза», в ході перевірки, невідповідності внесених до актів ф. КБ-2в обсягів, видів та вартостей виконаних робіт по об'єкту «Роботи з капітального ремонту стадіону та майданчиків школи І-ІІІ ступенів №300 Деснянського району м. Києва, розташованого за адресою м. Київ просп. Володимира Маяковського, 93-г» фактичним, можна зробити висновок, що ТОВ «Контроль за будівництвом та технагляд «КОБУТЕ» в порушення постанови КМУ від 11.07.2007 №903 «Про авторський та технічний нагляд під час будівництва

об'єкта архітектури» та основних умов договору від 07.06.2018 №07/06/18, укладеного з замовником робіт – Школою №300, не було забезпечено проведення належного технічного нагляду та контролю за виконанням робіт, що в разі сплати замовником робіт таких послуг призведе до ризику втрат на суму 25,0 тис. гривень.

По-четверте. В порушення ст.7 Положення про громадський бюджет міста Києва Деснянською районною робочою групою з питань громадського бюджету, не забезпечено проведення експертизи кошторисної частини проекту-переможця, що в подальшому унеможливило його реалізацію в повному обсязі та, як наслідок, призвело до нерезультативного витрачання бюджетних коштів та спричинило виникнення конфліктних ситуації між замовникам робіт та авторами і співавторами проекту №361 щодо його реалізації.

Виявлені під час аудиту порушення при плануванні видатків та виконанні робіт з капітального ремонту на об'єкті «Реконструкція стадіону на території шкіл 300 та 301 Деснянського району» свідчать про недостатньо організований рівень контролю з боку керівництва Деснянської РДА, яка є відповідальною за реалізацію проектів переможців громадського бюджету, за витрачанням бюджетних коштів та якістю робіт, який потребує значного удосконалення, в зв'язку з чим розроблено ряд рекомендацій, спрямованих на усунення порушень та недопущення їх в майбутньому.

**Врахування рекомендацій за результатами позапланового аудиту відповідності діяльності
школи I-III ступенів №300 Деснянського району міста Києва щодо виконання робіт та використання коштів громадського бюджету
м. Києва по проекту № 361 «Реконструкція стадіону на території шкіль 300 та 301 Деснянського району» у 2018 році
станом на 14.02.2019**

№ з/п	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
<u>Керівництво Школи №300</u>					
1	Усунути виявлені порушення на суму 203,3 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо їх усунення.	Частково	201,7		Потребує більшого часу
2	У подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт, під час проведення робіт з капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад: КП «Київекспертиза», ДП «Укрдержбудекспертиза»	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
3	Розглянути можливість розірвання договору з ТОВ «Контроль за будівництвом та технагляд «КОБУТЕ» за неналежне виконання ним основних умов договору із забезпечення технічного нагляду та контролю за виконанням будівельно-ремонтних робіт.	Так	25,0		
<u>Керівництво Деснянської РДА</u>					
4	Притягнути до відповідальності, згідно чинного законодавства, членів районної робочої групи з питань громадського бюджету відповідальних за забезпечення проведення експертизи громадських проектів.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
5	Внутрішнім розпорядчим документом визначити особу, із числа членів районної робочої групи з питань громадського бюджету, на яку буде покладено відповідальність за забезпечення проведення експертизи кошторисної частини проектів громадського бюджету, які зібрали необхідну кількість голосів підтримки, перед винесенням на голосування.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
6	Провести нараду по результатам аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства	Так			
7	Притягнути до відповідальності, згідно вимог чинного законодавства, відповідних працівників школи I-III ступенів №300 Деснянського району міста Києва за недостатній контроль за обсягами та вартістю виконаних проектно-вишукувальних робіт.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
8	Взяти на контроль врахування школою I-III ступенів №300 Деснянського району м. Києва рекомендацій наданих Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту за результатами аудиту.	Частково			Буде враховано, за результатами врахування інших рекомендацій