

Результати аудиту відповідності діяльності Управління освіти Подільської районної в місті Києві державної адміністрації щодо виконання робіт та використання коштів громадського бюджету м. Києва по проекту №469 «Мережа хабів. Сучасний освітній простір гімназії №107 «Введенська» у 2018 році

В ході аудиту відповідності діяльності Управління освіти Подільської районної в місті Києві державної адміністрації щодо виконання робіт та використання коштів громадського бюджету м. Києва по проекту №469 «Мережа хабів. Сучасний освітній простір гімназії №107 «Введенська» у 2018 році, досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги реалізації проекту встановлено ряд ризиків, порушень та недоліків, які вплинули на стан реалізації проекту, засвідчили недієвість здійснення технічного нагляду під час виконання будівельних робіт та призвели до ризику фінансових втрат бюджетних коштів на суму **24,0 тис. гривень**.

По-перше. Внесення підрядною організацією ТОВ «КИЇВСЬКЕ УПРАВЛІННЯ МЕХАНІЗАЦІЇ» до актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в за період липень – листопад 2018 року завищених даних вартості та обсягів робіт по об'єкту «Капітальний ремонт спортивного майданчика, встановлення метало-пластикового переділу будівлі ЗНЗ №107 за адресою: вул. Введенська, 3 у Подільському районі м. Києва», які в подальшому було взято до обліку замовником робіт – Управлінням освіти Подільської РДА та частково сплачено, призвело до ризику втрат бюджетних коштів на суму 24,0 тис. грн або 3,35% від загальної вартості виконаних робіт, із яких:

- завищення вартості устаткування - 10,7 тис. грн;
- завищення вартості будівельних робіт, через віднесення до їх вартості витрат на здійснення технічного нагляду - 7,5 тис. грн, при цьому відмічається, що здійснення технічного нагляду під час будівництва об'єкта, виконується за окремими договорами і різними виконавцями, оформлення здавання-приймання виконаних робіт та їх оплата проводиться відповідно до умов окремого договору, тому включати їх в Акти приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в, які, згідно п. 6.4.2. ДСТУ Б Д 1.1-1:2013 застосовуються для визначення вартості виконаних обсягів будівельних робіт неправильно;
- завищення вартості через неправильне застосування коефіцієнту для урахування впливу умов виконання будівельних робіт - 2,9 тис. грн;
- завищення вартості загальноновиробничих 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) - 0,4 тис. грн;
- завищення розміру прибутку - 0,3 тис. грн;
- завищення розміру адміністративних витрат - 2,1 тис. гривень.

Також, Замовник не пред'явив до перевірки фактично виконані роботи по влаштуванню покриттів майданчиків з асфальтобетону та гумово-полімерної суміші.

По-друге. Управлінням освіти Подільської РДА, як замовником робіт з капітального ремонту спортивного майданчика щодо встановлення метало-пластикового переділу будівлі ЗНЗ №107, до перевірки не було надано проектні розрахунки та виконавча документація на встановлення конструкцій, які можуть представляти небезпеку для учнів, а саме:

- встановлення перегородок;
- встановлення огорожі;
- встановлення спортивного комплексу та тренажерів.

По-третє: ФОП Місько С. А. в порушення постанови КМУ від 11.07.2007 №903 «Про авторський та технічний нагляд під час будівництва об'єкта архітектури» не було забезпечено проведення належного технічного нагляду та контролю за виконанням робіт на

об'єкті «Капітальний ремонт спортивного майданчика, встановлення метало-пластикового переділу будівлі ЗНЗ №107 за адресою: вул. Введенська, 3 у Подільському районі м. Києва».

Виявлені під час аудиту порушення при виконанні робіт та використанні коштів громадського бюджету м. Києва по проекту №469 «Мережа хабів. Сучасний освітній простір гімназії №107 «Введенська» засвідчили про недостатньо організований рівень контролю з боку керівництва Управління освіти Подільської районної в місті Києві державної адміністрації, яка є відповідальною за реалізацію проекту, 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

Управління освіти Подільської районної в місті Києві державної адміністрації щодо виконання робіт та використання коштів громадського бюджету м. Києва по проекту №469 «Мережа хабів. Сучасний освітній простір гімназії №107 «Введенська» у 2018 році станом на 11.02.2019

№ з/п	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	Усунути виявлені порушення на суму 24,0 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо їх усунення.	Так	24,0		
2	Посилити контроль за дотриманням законодавчих актів під час укладання договорів та приймання ремонтно-будівельних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.	Ні			Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації
3	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