

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Управління освіти Подільської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасадів ЗНЗ I-II ступенів навчально-реабілітаційного центру № 6 на вул. Світлицького, 31/7 в Подільському районі м. Києва за період 2019 року

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт фасадів ЗНЗ I-II ступенів навчально-реабілітаційного центру № 6 на вул. Світлицького, 31/7 в Подільському районі м. Києва» внаслідок чого, завдано втрат бюджету м. Києва на суму **46,052 тис. грн** або **1,56%** від загальної вартості перевірених робіт, а саме:

– внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – листопад 2019 року на загальну суму **45,467 тис. грн** або **1,56%**, з яких: *завищення вартості обсягів робіт – 14,982 тис. грн; завищення кількості матеріалів – 30,387 тис. грн; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 0,098 тис. грн.* призвело до **втрат фінансових ресурсів на вказану суму;**

– внаслідок встановленого завищення підрядною організацією **ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС»** вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт фасадів ЗНЗ I-II ступенів навчально-реабілітаційного центру № 6 на вул. Світлицького, 31/7 в Подільському районі м. Києва» на суму 45,467 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 37,279 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 **ФОП МИСЬКО С.А. завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 0,585 тис. грн.** або **1,6%** вартості перевірених робіт.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль, з боку відповідальних осіб за діяльність **УО Подільської РДА** як замовника робіт з капітального ремонту фасадів ЗНЗ I-II ступенів навчально-реабілітаційного центру № 6 на вул. Світлицького, 31/7 в Подільському районі м. Києва, за здійсненням технічного нагляду на об'єкті, так і належного виконання договірних зобов'язань підрядною організацією, як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Управління освіти Подільської районної в м. Києві державної адміністрації як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту фасадів ЗНЗ I-II ступенів навчально-реабілітаційного центру № 6 на вул. Світлицького, 31/7 в Подільському районі м. Києва за період 2019 року (аудиторський звіт від 25.05.2020 № 070-5-13/11) станом на 30.06.2020

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	Завищення підрядною організацією ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті капітального ремонту фасадів ЗНЗ I-II ступенів навчально-реабілітаційного центру № 6 на вул. Світлицького, 31/7 в Подільському районі м. Києва в актах форми №КБ-2в за вересень – листопад 2019 року, які взято до обліку та оплачено, замовником робіт зайво перераховано зазначеній підрядній організації кошти міського бюджету в сумі 45,467 тис. грн або 1,56% , з яких: завищення вартості обсягів робіт – 14,982 тис. грн ; завищення кількості матеріалів – 30,387 тис. грн ; завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН – 0,098 тис. грн , призвело до втрат коштів бюджету м. Києва на відповідну суму та, як наслідок, до викривлення даних фінансової звітності за відповідний період.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 45,467 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень – листопад 2019 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 45,467 тис. грн .	Враховано частково	45,367	-	Не поінформовано про подальший стан врахування рекомендації
		Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Не враховано	-	-	Не надано копії підтвердних документів
		При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, у тому числі розробки проектно-вишукувальної та кошторисної документації, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, за результатами внутрішнього аудиту та перевірок контролюючими органами, завищення обсягів та вартості виконаних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо врахування даної рекомендації	Не враховано	-	-	Не поінформовано про стан врахування рекомендації
2	Внаслідок встановленого завищення підрядною організацією ТОВ «УКРМОНТАЖЛЮКС» вартості виконаних будівельних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт фасадів ЗНЗ I-II ступенів навчально-реабілітаційного центру № 6 на вул. Світлицького, 31/7 в Подільському районі м. Києва» на суму 45,467 тис. грн, в т. ч.: будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку 37,279 тис. грн без ПДВ) та з урахуванням п. 5.8.13 зміни 2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 ФООП МИСЬКО С.А. завищено вартість робіт з технічного нагляду на суму 0,585 тис. грн. або 1,6% вартості перевірених робіт.	Усунути виявлені порушення, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 0,585 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвердні документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,585 тис. грн .	Враховано частково	0,52		Не поінформовано про подальший стан врахування рекомендації
		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», КП «Укрдержбудекспертиза»	Не враховано			Не поінформовано про стан врахування рекомендації