

**Результати аудиту відповідності діяльності управління освіти
Печерської районної в місті Києві державної адміністрації як замовника
під час виконання робіт з капітального ремонту ДНЗ №143 на бульв.
Лесі Українки, 24-А у Печерському районі м. Києва**

У 2014 році Департаментом внутрішнього фінансового контролю та аудиту, із залученням спеціалістів КП «Київекспертиза», проводився аудит відповідності діяльності управління освіти Печерської РДА як замовника під час виконання робіт з капітального ремонту дошкільного навчального закладу №143 на бульв. Лесі Українки, 24-А у Печерському районі м. Києва за 2013 рік (аудиторський звіт від 18.03.2014 №054-8-1-04/13).

Під час аудиту встановлено, що внаслідок завищення вартості виконаних будівельно-монтажних робіт управлінням освіти Печерської РДА зайво перераховано підрядній організації ТОВ «Будреконструкція» коштів міського бюджету на загальну суму 542,7 тис. грн, що призвело до фінансових втрат коштів міського бюджету на відповідну суму.

На даний час зазначену суму завищення не усунуто.

Під час проведення аудиту на цьому об'єкті за 2014 рік встановлено, що всупереч вимог статті 1, п. 1 статті 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, пункту 2.13 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, Управлінням освіти Печерської РДА **без підтверджуючих первинних документів щодо виконання робіт (акт форми №КБ-2в та довідка про вартість форми №КБ-3) оплачено 15,0 тис. грн. ТОВ «Будреконструкція»** за виконання робіт на об'єкті, що призвело до втрат коштів бюджету м. Києва на відповідну суму.

Крім того, незважаючи на численні звернення Департаменту та КП «Київекспертиза», Управлінням освіти Печерської РДА до аудиту, для підтвердження обсягів та вартості виконаних робіт, не надані необхідні документи по зазначеному об'єкту за 2014 рік для підтвердження обсягів фактично виконаних будівельно-монтажних робіт.

Таким чином, на сьогоднішній день, не охоплено контролем коштів міського бюджету на суму 1300,0 тис. грн, які виділялись на виконання робіт з капітального ремонту дошкільного навчального закладу №143 на бульв. Лесі Українки, 24-А у Печерському районі м. Києва у 2014 році.

Ненадання документів для проведення аудиту суперечить вимогам Порядку утворення структурних підрозділів внутрішнього аудиту та проведення такого аудиту в міністерствах, інших центральних органах виконавчої влади, їх територіальних органах та бюджетних установах, які належать до сфери управління міністерств, інших центральних органів виконавчої влади, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28.09.2011 №1001 та пункту 2.1 Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради

(Київської міської державної адміністрації), затвердженого рішенням Київської міської ради від 18.09.2014.

Враховуючи вищевикладене, існує ймовірність допущення завищень обсягів та вартості виконаних робіт (ризик втрат коштів міського бюджету) із суми неохопленої контролем (1300,0 тис. грн), оскільки в 2013 році в Управлінні освіти Печерської РДА вже допускались випадки завищення обсягів та вартості виконаних робіт на зазначеному об'єкті в сумі 542,7 тис. грн (18,2% від обсягу перевірених робіт 2978,6 тис. грн).

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про неналежний контроль з боку осіб, відповідальних за фінансово-господарську діяльність установи, а також осіб, відповідальних за здійснення платіжних операцій, організацію контролю за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку відповідних господарських операцій та збереженням документів.