

**Вид заходу:** плановий аудит відповідності.

**Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит:** Відділ культури, туризму, молоді та спорту Виконавчого комітету Софіївської селищної

**Вищестоящий контролюючий орган:** Виконавчий комітет Софіївської селищної ради.

**Аудит проводився з 01.11.2019 по 24.12.2019** за розпорядженням селищного голови

**Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту:** Уповноважена особа з внутрішнього аудиту Виконавчого комітету Софіївської селищної ради.

**Напрямок внутрішнього аудиту:** аудит відповідності.

**Підстава внутрішнього аудиту:** план роботи уповноваженої особи на II півріччя 2019 року.

**Період, за який проводиться внутрішній аудит:** період виконання робіт (2019 рік).

**Об'єкт внутрішнього аудиту:** діяльність відділу культури, туризму, молоді та спорту Виконавчого комітету Софіївської селищної як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт «Капітальний ремонт будівлі Любимівського сільського клубу за адресою: с. Любимівка, вул. Кооперативна, 1 Софіївського району Дніпропетровської області із застосуванням енергозберігаючих технологій».

**Цілі внутрішнього аудиту:** оцінка діяльності відділу культури, туризму, молоді та спорту Виконавчого комітету Софіївської селищної ради як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт «Капітальний ремонт будівлі Любимівського сільського клубу за адресою: с. Любимівка, вул. Кооперативна, 1 Софіївського району Дніпропетровської області із застосуванням енергозберігаючих технологій».

**Склад аудиторської групи:** начальник фінансово-економічного відділу – головний бухгалтер Корж О.В.

**Охоплено аудитом:** 762,13860 тис. грн.

**Резюме (основні висновки та рекомендації):** під час проведення аудиту діяльності відділу культури, туризму, молоді та спорту Виконавчого комітету Софіївської селищної як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт «Капітальний ремонт будівлі Любимівського сільського клубу за адресою: с. Любимівка, вул. Кооперативна, 1 Софіївського району Дніпропетровської області із застосуванням енергозберігаючих технологій».

встановлено наступне.

Підрядною організацією роботи проводились згідно затвердженого календарного плану (відхилень не виявлено). Акти виконаних робіт

подавались вчасно, без завищення об'єму та цін на матеріали та роботи.  
Технічний та авторський нагляд здійснювався

**Рекомендовано керівництву та відповідним особам:**

1. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

2. 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.

**I. Загальні відомості про установу, в якій проводиться внутрішній аудит**

Аудит проведено з відома начальника відділу культури, туризму, молоді та спорту Виконавчого комітету Софіївської селищної ради Ісаєвої Г.Г. Фактична адреса: 53100, смт. Софіївка, вул. Незалежності, 110.

Код ЄДРПОУ - 41809491.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність відділу у період, що охоплено аудитом були:

- З правом першого підпису – начальник відділу Ісаєва Г.Г.
- з правом другого підпису - головний бухгалтер Камінська Н.А.;
- Копії наказів та довідка про право першого і другого підписів у додатку № 1 до аудиторського звіту.

Право укладати договори, контракти та підписувати акти виконаних робіт у період виконання робіт мали особи, яким надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи.

**II. Аудит дотримання законодавства при проведенні безготівкових операцій по виконанню робіт, розрахунків між замовником і підрядниками та правильності відображення фінансово-господарських операцій у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності**

*До аудиту надані наступні документи: договір підряду, укладеним з ТОВ «Комерційний центр «Лібертон» на суму 752 397,60 грн. за № 191 від 06.09.2019 року, по КПКВК 1017362 «Виконання інвестиційних проектів в рамках формування інфраструктури об'єднаних територіальних громад», договір авторського нагляду № 206 від 11.09.2019 року з ФОП «Середа С.О.», договір технічного нагляду №223-19 від 11.09.2019 року ФОП «Бихно М.В.», звіти про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-Зм) станом на за II квартал 2019 року, звіт про заборгованість за бюджетними коштами (форма № 7м) станом на 01.11.2019, меморіальні ордери № 6 за вересень-листопад, жовтень 2017 року, зведений кошторисний розрахунок, акти приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в), довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат за формою №КБ-3, експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектної документації, дефектний акт, платіжні доручення, виписки банку.*

Відповідно до розподілу асигнувань на фінансування капітального ремонту згідно Програми економічного і соціального розвитку Софіївської

ОТГ на 2019 рік орієнтовна кошторисна вартість виконання робіт «Капітальний ремонт будівлі Любимівського сільського клубу за адресою: с. Любимівка, вул. Кооперативна, 1 Софіївського району Дніпропетровської області із застосуванням енергозберігаючих технологій» передбачено фінансування - 762,13860 тис. грн.

Станом на 01.12.2019 заборгованість за бюджетними коштами відсутня.

За результатами проведення електронних закупівель на виконання робіт «Капітальний ремонт будівлі Любимівського сільського клубу за адресою: с. Любимівка, вул. Кооперативна, 1 Софіївського району Дніпропетровської області із застосуванням енергозберігаючих технологій» укладено **договір підряду від** з ТОВ «Комерційний центр «Лібертон» на суму 752 397,60 грн.

Копії протоколу про визначення переможця та договору підряду в додатку № 1.

Суми затверджені відповідно до експертного звіту.

**III. Підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних робіт**

Під час підтвердження відповідності обсягів та вартості фактично виконаних будівельних робіт завищень не виявлено. В актах виконаних робіт ціни та об'єми не завищені.

**Висновок за результатами аудиту відповідності .**

Під час проведення аудиту порушень не встановлено.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 4 аркушах.

Начальник фінансово-економічного відділу



О.В. Корж

1. У подальшому, в договорах з виконання ремонтно-будівельних, будівельно-монтажних та проектно-вишукувальних робіт передбачати безумовне повернення виконавцем робіт коштів в сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт.

2. Посилити контроль за дотриманням законодавства при розрахунку вартості будівельно-монтажних робіт шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.

3. 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.

Начальник фінансово-економічного відділу

 О.В. Корж