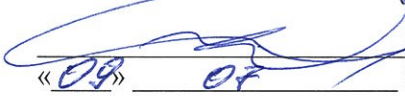


ЗАТВЕРДЖУЮ

Директор Департаменту внутрішнього
фінансового контролю та аудиту виконавчого
органу Київської міської ради (Київської міської
державної адміністрації)


«09» 07 О. Колтик
2018 року

Висновки

на зауваження (коментарі) до проекту аудиторського звіту за результатами планового аудиту відповідності діяльності Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації, її структурних підрозділів, підпорядкованих підприємств, установ (замовників робіт з капітального ремонту та капітального будівництва об'єктів житлового та нежитлового фонду) щодо виконання Програми економічного і соціального розвитку м. Києва на 2017 рік, затвердженої рішенням Київради від 12.12.2016 №553/1557, в частині проведення ремонтно-будівельних та проектно-вишукувальних робіт.

Викладено в проекті аудиторського звіту	Зміст зауважень (коментарів)	Висновок
За результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт з капітального ремонту приміщень КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги «РУСАНІВКА» Дніпровського району м. Києва», вул. Ентузіастів, 49, що виконувались ТОВ «Стеріл Системз Інжинірінг», ПП «Проект-Актив», ПП «Експлуатація» на замовлення КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги «РУСАНІВКА» Дніпровського району м. Києва» за договорами від 02.03.2017 б/н та додаткових угод до нього, від 06.06.2017 №06/06/3210 та додаткових угод до нього, від 09.06.2017 №09/06/3210 та додаткових угод до нього, від 16.06.2017 №16/06/3210 та додаткових угод до нього, від 01.12.2017 №01/12/3210 та додаткових угод до нього встановлено завищення вартості виконаних робіт на суму 180,3 тис. грн. , що становить 15,6% від вартості робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, які прийняті та оплачені КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги «РУСАНІВКА» Дніпровського району	КНП «ЦПМСД «Русанівка» Дніпровського району м. Києва» надано заперечення на основі листів заперечень від підрядних організацій. Зокрема, підрядними організаціями ПП «Приват-Актив», ПП «Експлуатація» та ТОВ «Стеріл Системз Інжинірінг» надано додаткові уточнюючі документи (акти на закриття прихованих робіт, дефектні акти, акти приймання-передачі виконаних робіт, договори, акти обстеження, плани виконання робіт тощо) та відповідні пояснення.	Зауваження (коментарі) приймаються частково. Фахівцями КП «Київекспертиза» розглянуто коментарі та додані до них документи. Відповідно до скоригованого висновку перевірки вартості виконаних робіт з капітального ремонту приміщень КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги «РУСАНІВКА» Дніпровського району м. Києва», затвердженого директором КП «Київекспертиза» М. Хорошевським від 03.07.2018 №070-01/319, підтверджена вартість будівельно-монтажних робіт складає 1 044,04424 тис. грн., а загальна сума виявлених завищень становить 112,36076 тис. грн. з ПДВ або 9,72%. Враховуючи вищезазначений висновок скориговано відповідні розділи проекту аудиторського звіту.

м. Києва», в тому числі: а) завищення вартості обсягів робіт складає 85,3 тис. грн.; б) завищення вартості та кількості матеріальних ресурсів - 57,1 тис. грн.; в) завищення вартості робіт в результаті невірною застосування ресурсних елементних кошторисних норм - 34,8 тис. грн.; г) завищення вартості будівельних робіт в результаті віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються в акти форми №КБ-2в - 3,1 тис. гривень. Роботи з технічного нагляду по вищезазначеному об'єкту проводило ПП «СЕМ» та ФОП Затуливітер В.С.		
Встановлено, що відповідно до умов договорів підряду, укладених між Керуючою компанією та підрядними організаціями на виконання капітальних ремонтів об'єктів, передбачених Програмою соціально-економічного розвитку міста Києва на 2017 рік, підрядник, зокрема, зобов'язаний виконати роботи у встановлений договором термін. Зміни терміну проведення робіт підрядник зобов'язаний оформлювати виходячи з умов договору за погодженням із замовником. Так, умовами договорів передбачено, що при виникненні обставин, що не залежать від Підрядника, але заважають виконанню робіт в установленний термін, він може поставити питання перед Замовником про його перегляд. Рішення про перегляд терміну оформлюється додатковою угодою. За несвоєчасне виконання робіт з вини підрядника, останній сплачує замовнику за кожен день затримки штраф у розмірі 0,01% від договірної вартості невиконаних робіт, але не більше подвійної ставки НБУ, що діяла у цей період. За результатами проведеного вибіркового	<u>Коментарі КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва».</u> У зв'язку з довготривалим проходженням експертизи проектно-кошторисної документації графіки виконання робіт зазначеними в акті підрядними організаціями були порушені, що призвело до затримки здачі актів приймання виконаних будівельних робіт Ф.КБ-2в на суму 18,1 тис. гривень. В додатковій таблиці зазначені підприємства по датам отримання експертних звітів, до яких будуть подані претензії на відшкодування пені. Слід зазначити, що з підприємством ТОВ «Будуправління» договір на виконання робіт не укладався, включене помилково (підприємство виконувало замовлення відділу освіти), штраф в сумі 4,18 тис. грн. нарахований безпідставно, який слід виключити з розрахунку. За результатами аудиторського звіту КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дніпровського району м. Києва» відповідно до рекомендацій проводиться претензійно-позовна	Зауваження (коментарі) приймаються частково. Інформація, викладена в коментарях, здебільшого має довідковий та пояснювальний характер. Зазначена інформація може бути прийнята Департаментом як врахування рекомендацій при наданні підтверджуючих документів (платіжні доручення, виписки з рахунку щодо сплати коштів тощо) щодо усунення порушення. Коментарі щодо помилкового включення до розрахунку недоотриманих коштів від незастосування пені по договору, укладеного з ТОВ «Будуправління», враховано та скориговано відповідні розділи проекту аудиторського звіту.

аналізу договорів, аудиторами було з'ясовано, що мають місце непоодинокі випадки недотримання підрядними організаціями термінів виконання робіт з капітального ремонту, а Замовником – Керуючою компанією не вживаються заходи впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів та не стягуються відповідні штрафні санкції.

Таким чином, в порушення ч.ч.1, 2 ст.193 Господарського кодексу України, ч.1 ст.629 Цивільного кодексу України, в результаті неналежного виконання 90 договорів підряду, у випадку несвоєчасного виконання робіт підрядними організаціями, Керуючою компанією не здійснювалось передбачене умовами договорів нарахування пені, внаслідок чого недоотримано грошових коштів в сумі 65,74 тис. гривень.

При цьому слід відмітити, що до аудиту не надано додаткових угод на зміну термінів виконання робіт.

Розрахунок пені в додатках.

Необхідно зазначити, що відповідно посадової інструкції головного спеціаліста з технічного нагляду Керуючої компанії до його завдань та обов'язків, зокрема, відноситься контроль за ходом виконання планів капітального будівництва, вивчення причин, що призводять до порушень строків капітального та поточного ремонтів, погіршення його якості та вжиття заходів щодо запобігання цим порушенням.

Також, умовами аналогічних договорів підряду, укладених між управлінням освіти Дніпровської РДА та підрядними організаціями передбачено, що підрядник, зокрема, зобов'язаний виконати у встановлені строки роботи визначені договором.

За порушення договірних зобов'язань Підрядник несе відповідальність і сплачує Замовнику пеню у розмірі 0,05% від вартості невиконаного обсягу робіт за кожен день

робота на суму нарахованих 60,16 тис. грн. та визнаних згідно аудиторського звіту штрафних санкцій.

Коментарі управління освіти Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації.

Штрафних санкцій (пені) за несвоєчасне виконання ремонтних робіт не нараховувались у зв'язку з тим, що затримка завершення виконання робіт на певних об'єктах пов'язана з несприятливими погодними умовами, що передбачено в умовах договору - розділом 13 (обставини непереборної сили).

Також, акт виконаних робіт на кінцеву вартість здійсненого ремонту не підписувався до надання управлінням освіти експертного звіту по об'єкту. Проходження експертизи займав досить тривалий час, що призвело до невідповідності часового критерію, а саме: терміну завершення робіт та дати підписання і оплати акту виконаних робіт.

Щодо незастосування штрафних санкцій (пені) за невиконані роботи з капітального ремонту приміщень ДНЗ №501 підрядною організацією ТОВ «Будуправління» згідно договору від 14.08.2017 №2/501.

Управління освіти Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації через систему ProZorro 21.03.2017 року було проведено тендер на капітальний ремонт приміщень ДНЗ №501 за адресою вул. Ентузіастів, 11/3, а саме:

- за номером оголошення UA-2017-03-21-002418-b 28.03.2017 р. процедура не відбулась, після чого процедуру було оголошено повторно;
- за номером оголошення UA-2017-04-10-001528-b 17.04.2017 р. процедура не відбулась;
- за номером оголошення UA-2017-04-20-000402-c 27.04.2017 р. процедура не відбулась.

Зауваження (коментарі) не приймаються.

Інформація, викладена в коментарях, має довідковий характер та не спростовує тверджень, викладених в проекті аудиторського звіту.

Крім того, відповідно до п.13.2 укладених управлінням освіти Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації договорів підряду, до форс-мажорних обставин належать: обставини непереборної сили або події надзвичайного характеру, такі як: війна, воєнні дії, пожежа, природні катастрофи (повінь, землетрус та ін.), дії правоохоронних органів, вилучення документів тощо. Дія обставин непереборної сили та їх тривалість підтверджується довідкою торгово-промислової палати або іншого уповноваженого органу.

Інформація, викладена в коментарях, має довідковий характер та не спростовує тверджень, викладених в проекті аудиторського звіту.

Крім того, відповідно до п.4.4 укладених управлінням освіти Дніпровської районної в місті Києві державної адміністрації договорів підряду Підрядник приступає до виконання робіт протягом трьох робочих днів після підписання цього Договору. У випадку, якщо Підрядник не розпочинає виконання робіт у зазначений строк, Замовник має право в односторонньому порядку розірвати цей Договір, попередивши Підрядника письмово за 10 днів, та вимагати відшкодування завданих збитків.

прострочення, але не більше подвійної облікової ставки НБУ, що діяла на момент заборгованості від суми заборгованості. За порушення понад 10 днів сплачується штраф в розмірі 7% від вартості порушеного зобов'язання. За результатами проведеного вибіркового аналізу договорів, укладених управлінням освіти Дніпровської РДА, встановлено випадок невиконання робіт з капітального ремонту приміщень ДНЗ №501 підрядною організацією ТОВ «Будуправління» за договором підряду від 14.08.2017 №2/501. При цьому, управлінням освіти не застосовувалися передбачені умовами договору підряду штрафні санкції (пені) за невиконаний обсяг робіт. Необхідно зазначити, що умовами договору підряду від 14.08.2017 №2/501 передбачено термін виконання робіт до 30.07.2017, тобто, до укладання зазначеного договору, в зв'язку з чим, розрахувати суму можливого недоотримання коштів від не застосування штрафних санкцій за невиконаний обсяг робіт не надається можливим.	24.05.2017 було розміщено оголошення UA-2017-05-24-001151-с та проведено електронну закупівлю на капітальний ремонт приміщень ДНЗ №501 на вул. Ентузіастів, 11/3, за результатами якої відповідно до протоколу від 12.06.2017 про визначення переможця було укладено договір з ТОВ «Будуправління» від 14.08.2017 №2/501 на суму 278,6 тис. гривень. В зв'язку з тим, що роботи на даному об'єкті не були розпочаті, з жовтня 2017 року управління освіти неодноразово зверталось з вимогою до ТОВ «Будуправління» щодо розірвання договору з метою можливості проведення ще одного тендеру. Але ТОВ «Будуправління» надавалась інформація, що їх організація вже замовила та зробила передплату на поставку вікон для встановлення в ДНЗ №501, тому відмовлялось від укладання додаткової угоди до договору щодо розірвання договірних відносин. В грудні 2017 року ТОВ «Будуправління» повідомило управління освіти, щодо відмови виконання ремонтних робіт в ДНЗ №501 в зв'язку з тим, що вікна отримані ними так і не були і вони втратили свої кошти. В зв'язку із закінченням фінансового року проведення ще однієї процедури було недоречно.	
Так, за результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт з капітального ремонту стадіонів та спортивних майданчиків середньої загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів №182 м.Києва, б-р Ігоря Шамо, 17, що виконувались ПП «Спортелітбуд» на замовлення управління освіти Дніпровської РДА за договором від 10.07.2017 №1/182 встановлено завищення вартості виконаних робіт на суму 11,3 тис. грн., що становить 1,77% від вартості робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, які прийняті та оплачені управлінням освіти Дніпровської РДА, в	Обсяги будівельних робіт стадіонів та спортивних майданчиків середньої загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів №182 виконувались у відповідності до технічного завдання та проектно-кошторисної документації, яка в свою чергу пройшла відповідну експертизу (експертний звіт від 13.12.2017 №3091-4438-17/УЕБ, ТОВ «Укрекспертиза в будівництві»). Щодо включення у акти форми №КБ-2В витрат на експертизу проектно-кошторисної документації. Витрати на експертизу проектно-кошторисної	Зауваження (коментарі) не приймаються. Фахівцями КП «Київекспертиза» розглянуто коментарі та листом від 26.06.2018 №070-01/467 (додається) надіслали до Департаменту наступну відповідь. У доданих до листа зауваженнях Замовника - Управління освіти Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації немає зауважень або заперечень стосовно результатів даного Висновку. Визначене за Висновком перевірки завищення обсягів і вартості фактично виконаних робіт в сумі 11,30004 тис. грн. з ПДВ залишається без змін.

тому числі: а) завищення вартості обсягів робіт складає 5,6 тис. грн.; б) завищення вартості робіт, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту до норм витрат труда робітників-будівельників - 4,0 тис. грн.; в) завищення вартості будівельних робіт в результаті віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються в акти форми №КБ-2в - 1,7 тис. гривень. Встановлено, що роботи з технічного нагляду по вищезазначеному об'єкту проводились спеціалістами адміністративно-господарського відділу управління освіти Дніпровської РДА.	документації є витратами Замовника та враховуються в зведеному кошторисному розрахунку в главі 12. Замовник доручив Підряднику проходження експертизи. Замовник оплатив витрати за проходження експертизи у актах форми №КБ-2В після отримання Підрядником експертизи (підтверджувальним документом є документ про проходження експертизи, висновок ТОВ «Укрекспертиза в будівництві» експертний звіт від 13.12.2017 №3091-4438-17/УЕБ). Згідно бюджетного кодексу Замовник немає можливості витрати сплатити на підставі рахунку. Факт завищення вартості будівельних робіт, через віднесення їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації в сумі 1,656 тис. грн. відсутній.	
За результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт з капітального ремонту стадіонів та спортивних майданчиків середньої загальноосвітньої школи №195 ім. В.І.Кудряшова, вул. Миколайчука, 17-А, що виконувались ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» на замовлення управління освіти Дніпровської РДА за договором від 14.08.2017 №2/195 встановлено завищення вартості виконаних робіт на суму 441,8 тис. грн., що становить 49,4% від вартості робіт за актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, які прийняті та оплачені управлінням освіти Дніпровської РДА, в тому числі: а) завищення вартості обсягів робіт складає 436,3 тис. грн.; б) завищення вартості будівельних робіт в результаті віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються в акти форми №КБ-2в - 5,5 тис. гривень. Встановлено, що роботи з технічного нагляду	Виконання робіт по договору підряду від 14.08.2017 №2/195 у сумі 898 115,88 грн. передбачалося у листопаді-грудні 2017 року. Згідно актів виконаних робіт управлінням освіти сплачено кошти ТОВ «ДЕ-ЛЮКС ТЕХНОЛОГІЇ» в сумі 894 420,56 грн. - акт виконаних робіт від 28.09.2017 №1-195 на 194,1 тис. грн. - акт виконаних робіт від 09.11.2017 №2-195 на 194,9 тис. грн. - акт виконаних робіт від 19.12.2017 №3-195 на 505,4 тис. грн. Сума сплачена відповідно до актів виконаних робіт не перевищує вартості зазначеної в експертному звіті (експертний звіт від 05.09.2018 №00-15-34-17/КД, ДП «Укрдержекспертиза» на суму 894 754,00 грн.). Відповідно до технологічних карт по влаштуванню поліуретанового покриття спортивних майданчиків дозволяється виконувати при температурі навколишнього середовища не	Зауваження (коментарі) не приймаються. Фахівцями КП «Київекспертиза» розглянуто коментарі та листом від 25.06.2018 №070-01/464 (додається) надіслали до Департаменту наступну відповідь. У доданих до листа зауваженнях Замовника - Управління освіти Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації наведено посилання на виконання в натурі робіт, зазначених у наданих на перевірку актах ф. №КБ-2в та на момент попередньої перевірки не виконаних і оцінених як завищення об'ємів робіт. Це - роботи з улаштування поліуретанового покриття на баскетбольному майданчику. При проведенні повторного контрольного обміру виконання робіт підтверджується. Разом з тим, застосування норми у акті ф. №КБ-2в не відповідає фактично застосованій технології робіт. Враховуючи, що у звітному документі не визначено також характеристики застосованих матеріалів, встановити (ідентифікувати) їх вартість неможливо. Ці

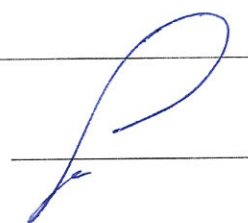
по вищезазначеному об'єкту проводились спеціалістами адміністративно-господарського відділу управління освіти Дніпровської РДА.	нижче ніж +15С та на суху основу, тому із-за погодних умов термін виконання робіт збільшився (зазначений в договорі розділ 13. Обставини непереборної сили). Підприємством у 2017 році було виконано усі підготовчі роботи для улаштування поліуретанового покриття, а весь необхідний матеріал (резинова крихта, зв'язуючі елементи, фарба) було передано по акту відповідального зберігання балансоутримувачу. При цьому вартість укладання поліуретанового покриття згідно висновку експертизи - 8720,40 грн. В актах виконаних робіт укладання поліуретанового покриття відсутнє. Було виконано лише ґрунтування основи на загальну суму 871,98 грн. Крім того, на кошти що не були використані на укладання поліуретанового покриття, були виконані додаткові обсяги робіт. А саме договором №2/195 від 14.08.2017 було передбачено демонтаж асфальтобетонного покриття товщиною 6см, а фактично товщина існуючого покриття була 10см і місцями більша. Тому було демонтовано та вивезено 156,39 м3, замість 98,392м3, що було передбачено договірною ціною. Станом на 1.06.2018 всі роботи передбачені договором були виконані в повному обсязі відповідно до технічного завдання та проектно-кошторисної документації, тому факт завищення вартості робіт відсутній (фото додається).	обставини унеможливають підтвердження вартості виконаної роботи. Відтак завищення, визначені на попередньому етапі перевірки, вимушено залишаються без змін. Те ж стосується завищень робіт з розбирання існуючих покриттів - потреба виконання додаткових робіт має визначатись вихідними документами (ЦУБ, 1'2015, стор.28). Визначене за Висновком перевірки завищення обсягів і вартості фактично виконаних робіт в сумі - 441,81 162 тис. грн. з ПДВ залишається без змін.
За результатами перевірки вартості виконаних обсягів робіт з капітального ремонту місць загального користування середньої загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів №182 м.Києва, б-р Ігоря Шамо, 17, що виконувались ТОВ «Колорит-Строй» на замовлення управління освіти Дніпровської РДА за договором від 20.07.2017 №2/182/К та додаткових угод до нього встановлено завищення вартості виконаних робіт на суму 19,7 тис. грн., що становить 10,6% від вартості робіт за	Закупівля матеріально-технічних засобів, які використовувались під час проведення капітального ремонту місць загального користування середньої загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів №182 проводилась у фірм-постачальників при всіх рівних характеристиках за найменшими цінами на відповідні ресурси. На момент проведення закупівлі, ціни на матеріально-технічні засоби знаходилися в рамках середньо ринкової вартості по Україні, що	Зауваження (коментарі) не приймаються. Фахівцями КП «Київекспертиза» розглянуто коментарі та листом від 26.06.2018 №070-01/466 (додається) надіслали до Департаменту наступну відповідь. У доданих до листа Голови Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації від 04.06.2018 р., вих. №9410/39/1/103, зауваженнях Замовника - Управління освіти Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації

актами приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, які прийняті та оплачені управлінням освіти Дніпровської РДА, в тому числі: а) завищення вартості матеріальних ресурсів - 17,3 тис. грн.; б) завищення вартості будівельних робіт в результаті віднесення до їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації, які не включаються в акти форми №КБ-2в - 2,4 тис. гривень. Встановлено, що роботи з технічного нагляду по вищезазначеному об'єкту проводились спеціалістами адміністративно-господарського відділу управління освіти Дніпровської РДА.	свідчить висновок проходження експертизи від 15.09.2017 №1595-4298-17/УЕБ в ТОВ «Укрекспертиза в будівництві» в якому погоджена вартість матеріально-технічних засобів необхідних для виконання ремонтних робіт. Тому управління освіти заперечує щодо завищення вартості матеріалів в сумі 17,35416 тис. грн. Щодо включення у акти форми №КБ-2В витрат на експертизу проектно-кошторисної документації. Витрати на експертизу проектно-кошторисної документації є витратами Замовника та враховуються в зведеному кошторисному розрахунку в главі 12. Замовник доручив Підряднику проходження експертизи. Замовник оплатив витрати за проходження експертизи у актах форми №КБ-2В після отримання Підрядником експертизи (підтверджувальним документом є документ про проходження експертизи, висновок ТОВ «Укрекспертиза в будівництві» експертний звіт від 15.09.2017 №1595-4298-17/УЕБ). Згідно бюджетного кодексу Замовник немає можливості витрати сплатити на підставі рахунку. Факт завищення вартості будівельних робіт, через віднесення їх вартості витрат на експертизу проектно-кошторисної документації в сумі 2,4 тис. грн. відсутній.	наведено посилання на експертний висновок щодо визначення рівня цін на матеріально-технічні ресурси для виконання будівельних робіт. Фахівцями КП «Київекспертиза» додатково проведено моніторинг рівня цін та досягнуто висновку, що встановлені за Висновком завищення вартості матеріальних ресурсів визначено вірно. Питання відшкодування витрат на проведення експертизи кошторисної документації не врегульовано. Визначене за Висновком перевірки завищення обсягів і вартості фактично виконаних робіт в сумі - 19,75416 тис. грн. з ПДВ залишається без змін.
В ході аудиту досліджувалось питання дотримання замовниками робіт з капітального ремонту (Керуюча компанія, управління освіти Дніпровської РДА, управління культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської РДА) листа-попередження голови виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) від 02.12.2016 №001-3447 щодо доповнення змісту договорів підряду, в частині обов'язків генпідрядників здійснювати	При виконанні робіт з капітального ремонту підрядні організації використовували альтернативні джерела енергопостачання (генератори бензинові) (згідно відомостей ресурсів по об'єктах споживання енергоресурсів становить лише 4 кВт/год - 38 кВт/год в залежності від обсягів робіт, тому відшкодування вартості електроенергії не здійснювалось. Відшкодування вартості води не проводилось у	В зв'язку з ненаданням відповідних обґрунтувань та підтверджуючих документів зауваження (коментарі) приймається як пояснення.

оплату за спожиту електроенергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт. Так, встановлено, що умовами договорів підряду, укладених Керуючою компанією, передбачено зобов'язання підрядника відшкодовувати замовнику вартість електроенергії, що споживається на об'єкті при виконанні ремонтних робіт. Також, умовами договорів підряду, укладених управлінням освіти Дніпровської РДА передбачено, що замовник сплачує кінцеву вартість прийнятих від підрядника робіт після відшкодування підрядником за спожиту електроенергію та воду. Умовами договорів, укладених управлінням культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської РДА також передбачено зобов'язання підрядника здійснити відшкодування за спожиту електроенергію та воду в процесі виконання будівельно-монтажних робіт відповідно до показань лічильників та згідно з чинними тарифами на підставі відповідних актів. Однак, як встановлено в ході аудиту, управлінням освіти Дніпровської РДА та управлінням культури, туризму та охорони культурної спадщини Дніпровської РДА не вживались відповідні заходи щодо забезпечення відшкодування підрядними організаціями вартості зазначених енергоресурсів, а Керуючою компанією здійснено розрахунок відшкодування підрядними організаціями витрат води та електроенергії за 2017 рік в сумі 5,1 тис. грн. в березні 2018 року, тобто, під час проведення аудиту, що свідчить про відсутність контролю з боку замовників за дотриманням умов договорів та призводить до втрати коштів.	зв'язку з тим, що при проведенні ремонтних робіт підрядні організації не використовували воду закладів освіти. Факт неналежного контролю за виконанням умов договорів в частині відшкодування вартості спожитих енергоресурсів під час виконання будівельно-монтажних робіт відсутній.	
За результатами перевірки виконаних обсягів робіт з <i>капітального ремонту покрівлі житлового будинку за адресою: вул. Березняківська, 2</i>, що виконувались ТОВ «Укрспецгідроізоляція» на замовлення Керуючої компанії за договором від	Листом від 18.06.2018 №5443/39/1/103 Дніпровською районною в місті Києві державною адміністрацією направлено фотофіксацію виконаних робіт по влаштуванню захисного шару фарбою «Фарбекс» при капітальному ремонті	Коментарі приймаються як врахування рекомендацій та усунення порушення. Фахівцями Управління (інспекції) самоврядного контролю виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) розглянуто коментарі та листом від

18.12.2017 №590/17, встановлено, що якість виконаних робіт задовільна, однак, виявлено наступне порушення : а) не виконано захист рулонного килима гумовою фарбою Фарбекс в обсязі 565 м2, вартість робіт по яких включено в акт приймання виконаних будівельних робіт, що є порушенням п.п. 6.4.3, 6.4.7 Правила визначення вартості будівництва ДСТУ-Н Б Д.1.1-1:2013 та призвело до розрахункового завищення вартості робіт з капітального ремонту на 15,3 тис. грн., чим завдано втрат бюджету міста Києва на вищевказану суму; Роботи з технічного нагляду по вищезазначеному об'єкту проводив головний спеціаліст з технічного нагляду Керуючої компанії Гордієнко І.І.	покрівлі по вул. Березняківська, 2.	23.06.2018 №072-725 повідомили Департамент, що 22.06.2018 представником Управління проведено додаткову перевірку виконання робіт, якою підтверджено улаштування підрядною організацією захисного шару рулонного килима покрівлі за адресою: вул. Березняківська, 2 фарбою гумовою «Фарбекс».
---	--	---

Начальник відділу



Лазаренко І.В.