

Результатами планового аудиту діяльності Національного музею мистецтв ім. Богдана та Варвари Ханенків як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-реставраційних робіт будівель Національного музею мистецтв ім. Богдана та Варвари Ханенків на вул. Терещенківська, 15 та 17 у Шевченківському районі м. Києва протягом 2023 – 2024 років.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по об'єктах ремонтно-реставраційних робіт будівель Національного музею мистецтв ім. Богдана та Варвари Ханенків на вул. Терещенківська, 15 та 17 у Шевченківському районі м. Києва, внаслідок чого завдано втрат фінансових ресурсів на суму **757,965 тис. грн** або **2,94 %** загальної вартості перевірених робіт та неефективно використано кошти – **353,748** або **1,37 %**, а саме.

1. По об'єкту «Ремонт реставраційний покрівлі, чолового та бічного фасадів у будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків, пам'ятки історії національного значення та пам'ятки архітектури та містобудування місцевого значення по вул. Терещенківській, 15 у Шевченківському районі м. Києва»:

По-перше: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за листопад 2023 – липень 2024 років, які взято до обліку та оплачено Замовником в сумі **54,541 тис. грн** або **0,48 %** від вартості перевірених робіт, із яких: **37,534 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **8,300 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНрв, **6,075 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **2,632 тис. грн** – завищення кількості устаткування, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

Під час аудиту дане порушення Музеєм Ханенків усунуто в повному обсязі, шляхом надання підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» скоригованої виконавчої будівельної документації та повернення коштів до бюджету м. Києва в сумі **54,541 тис. грн**.

По – друге: внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» фактично виконаних робіт на суму 54,541 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **0,748 тис. грн** або **0,47 %**, які взято до обліку Замовником робіт та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – Музеєм Ханенків аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору від 08.09.2023 № 42 з підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму **120,301 тис. грн** або **1,1 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – **118,605 тис. грн** або **1,1 %**, витрат на технічний нагляд – **1,696 тис. грн** або **1,12 %**.

По-четверте: внаслідок встановленого завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних проектних робіт в актах приймання-передачі проектною документації за травень-червень 2023 року на загальну суму **266,814 тис. грн** або **32,79 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Музеєм Ханенків, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По-п'яте: внаслідок завищення **ФОП ЛИСЕНКОВА В.М.** вартості виконаних робіт з *авторського нагляду* в актах приймання-передачі виконаних робіт за листопад-грудень 2023 року на загальну суму **3,916 тис. грн** або **6,06 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **Музеєм Ханенків**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

2. По об'єкту **«Ремонт реставраційний даху, покрівлі та окремих елементів фасадів будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків по вул. Терещенківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва – пам'ятки історії та архітектури місцевого значення – «Житловий будинок, в якому мешкав О.П. Бородін, де було встановлено перший в Києві телефон 1875 – 1878 рр.; 1877 – 1884 рр.; 1880 р.»**, охоронний № 235-Кв»:

По-перше: внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за листопад 2023 – липень 2024 років, які взято до обліку та оплачено Замовником в сумі **0,530 тис. грн** або **0,004 %** від вартості перевірених робіт, а саме *завищено кількість устаткування*, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму.

Під час аудиту дане порушення **Музеєм Ханенків усунуто в повному обсязі**, шляхом надання підрядною організацією **ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ»** скоригованої виконавчої будівельної документації та повернення коштів до бюджету м. Києва в сумі **0,530 тис. грн**.

По – друге: внаслідок завищення підрядною організацією **ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ»** фактично виконаних робіт на суму 0,530 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів), **ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД»** завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму **0,007 тис. грн** або **0,005 %**, які взято до обліку Замовником робіт та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По – третє: внаслідок неналежного проведення Замовником – **Музеєм Ханенків** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні укладанні договорів підряду з підрядною організацією **ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ»** встановлено **неефективне використання коштів** на загальну суму **233,447 тис. грн** або **1,92 %**, із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 230,445 тис. грн або 1,92 %, витрат на технічний нагляд – 3,002 тис. грн або 1,94 %.

По-четверте: внаслідок встановленого завищення **ФОП ЛИСЕНКОВА В.М.** вартості виконаних проектних робіт в актах приймання-передачі проектної документації за травень та грудень 2023 року на загальну суму **429,451 тис. грн** або **38,74 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **Музеєм Ханенків**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

По-п'яте: внаслідок завищення **ФОП ЛИСЕНКОВА В.М.** вартості виконаних робіт з *авторського нагляду* в актах приймання-передачі виконаних робіт за листопад-грудень 2023 року на загальну суму **1,958 тис. грн** або **2,63 %** від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено **Музеєм Ханенків**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності Національного музею мистецтв ім. Богдана та Варвари Ханенків (далі – Музей Ханенків) як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання ремонтно-реставраційних робіт будівель Національного музею мистецтв ім. Богдана та Варвари Ханенків на вул. Терещенківська, 15 та 17 у Шевченківському районі м. Києва протягом 2023-2024 років
(Аудиторський звіт від 09.12.2024 №070-2-3-04/39)*

Станом на 21.01.2025

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Усунення порушень та врахування рекомендацій під час проведення аудиту			Причини не врахування рекомендацій
			Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис. грн)	Економічний ефект (тис. грн)	
1	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Ремонт реставраційний покрівлі, чолового та бічного фасадів у будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків, пам'ятки історії національного значення та пам'ятки архітектури та містобудування місцевого значення по вул. Терещенківській, 15 у Шевченківському районі м. Києва» в актах форми №КБ-2в за листопад 2023 – липень 2024 років, які взято до обліку та оплачено Замовником в сумі 54,541 тис. грн або 0,48 % від вартості перевірених робіт, із яких: 37,534 тис. грн – завищення кількості матеріалів, 8,300 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНрв, 6,075 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 2,632 тис. грн – завищення кількості устаткування, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 54,541 тис. грн по об'єкту «Ремонт реставраційний покрівлі, чолового та бічного фасадів у будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків, пам'ятки історії національного значення та пам'ятки архітектури та містобудування місцевого значення по вул. Терещенківській, 15 у Шевченківському районі м. Києва» внаслідок завищення ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за листопад 2023 – липень 2024 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 54,541 тис. грн .	Так	54,541		
	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт по об'єкту «Ремонт реставраційний даху, покрівлі та окремих елементів фасадів будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків по вул. Терещенківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва – пам'ятки історії та архітектури місцевого значення – «Житловий будинок, в якому мешкав О.П. Бородин, де було встановлено перший в Києві телефон 1875 – 1878 рр.; 1877 – 1884 рр.; 1880 р.», охоронний № 235-Кв» в актах форми №КБ-2в за листопад 2023 – липень 2024 років, які взято до обліку та оплачено Замовником в сумі 0,530 тис. грн або 0,004 % від вартості перевірених робіт, а саме завищено кількість устаткування, завдано втрат бюджету м. Києва на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 0,530 тис. грн по об'єкту «Ремонт реставраційний даху, покрівлі та окремих елементів фасадів будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків по вул. Терещенківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва – пам'ятки історії та архітектури місцевого значення – «Житловий будинок, в якому мешкав О.П. Бородин, де було встановлено перший в Києві телефон 1875 – 1878 рр.; 1877 – 1884 рр.; 1880 р.», охоронний № 235-Кв» внаслідок завищення ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» вартості виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2В за листопад 2023 – липень 2024 років та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та	Так	0,530		

		аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 0,530 тис. грн.				
2	Внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» фактично виконаних робіт на суму 54,541 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів) по об'єкту «Ремонт реставраційний покрівлі, чолового та бічного фасадів у будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків, пам'ятки історії національного значення та пам'ятки архітектури та містобудування місцевого значення по вул. Терещенківській, 15 у Шевченківському районі м. Києва», ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 0,748 тис. грн або 0,47 % , які взято до обліку Замовником робіт та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 0,748 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Ремонт реставраційний покрівлі, чолового та бічного фасадів у будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків, пам'ятки історії національного значення та пам'ятки архітектури та містобудування місцевого значення по вул. Терещенківській, 15 у Шевченківському районі м. Києва» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,748 тис. грн	Так	0,748		
	Внаслідок завищення підрядною організацією внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» фактично виконаних робіт на суму 0,530 тис. грн (без завищених вартостей матеріалів) по об'єкту «Ремонт реставраційний даху, покрівлі та окремих елементів фасадів будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків по вул. Терещенківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва – пам'ятки історії та архітектури місцевого значення – «Житловий будинок, в якому мешкав О.П. Бородин, де було встановлено перший в Києві телефон 1875 – 1878 рр.; 1877 – 1884 рр.; 1880 р.», охоронний № 235-Кв», ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» завищено витрати на здійснення технічного нагляду на суму 0,007 тис. грн або 0,005 % , які взято до обліку Замовником робіт та оплачено, призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходів щодо усунення виявлених порушень, що призвели до ризику втрат фінансових ресурсів на суму 0,007 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «ІНЖИНІРИНГОВА КОМПАНІЯ «АКАДЕМ БУД» витрат на здійснення технічного нагляду на об'єкті «Ремонт реставраційний даху, покрівлі та окремих елементів фасадів будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків по вул. Терещенківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва – пам'ятки історії та архітектури місцевого значення – «Житловий будинок, в якому мешкав О.П. Бородин, де було встановлено перший в Києві телефон 1875 – 1878 рр.; 1877 – 1884 рр.; 1880 р.», охоронний № 235-Кв» та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень на суму 0,007 тис. грн	Так	0,007		
		Вжити заходів щодо посилення контролю 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 тощо та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації.	Частково			Музей Ханенків листом від 06.01.2025 №060/44-4 поінформовано, що буде передбачено навчання з підвищення кваліфікації відповідальних осіб, за наявності бюджетного фінансування
		Наказом по Музею Ханенків визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних будівельних робіт на відповідність дефектним актам, локальним кошторисам, актам виконаних робіт ф. №КБ-2в умовам договорів на предмет виконання всіх передбачених	Так			

		видів будівельних робіт				
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в та проведення технічного нагляду	Ні			Музей Ханенків листом від 06.01.2025 №060/44-4 надано копію наказу, відповідно до якого, притягують до відповідальності нещодавно призначену особу, яка не була відповідальною у зазначений період виконання будівельних робіт
		У разі сумнівів щодо кваліфікації власних спеціалістів, у подальшому, для підтвердження обсягів виконаних робіт під час проведення робіт з реконструкції та капітальних ремонтів, розглядати доцільність залучення незалежних експертних організацій, наприклад КП «Київекспертиза», КП «Укрдержбуд-експертиза» тощо	Так			
		При укладанні договорів під час виконання будівельних робіт, 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 підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково			Музей Ханенків листом від 06.01.2025 №060/44-4 поінформовано, що у 2025 році планує внести до договорів рекомендований пункт. Рекомендація буде врахована після отримання копії договору із зазначеним пунктом. Рекомендацію буде враховано після отримання Департаментом копії підтверджуючого документа
3	Внаслідок встановленого завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних проєктних робіт по об'єкту «Ремонт реставраційний покрівлі, чолового та бічного фасадів у будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків, пам'ятки історії національного значення та пам'ятки архітектури та містобудування місцевого значення по вул. Терещенківській, 15 у Шевченківському районі м. Києва» в актах приймання-передачі проєктної документації за травень-червень 2023 року на загальну суму 266,814 тис. грн або 32,79 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Музеєм Ханенків , завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 266,814 тис. грн , внаслідок завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних проєктних робіт по об'єкту «Ремонт реставраційний покрівлі, чолового та бічного фасадів у будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків, пам'ятки історії національного значення та пам'ятки архітектури та містобудування місцевого значення по вул. Терещенківській, 15 у Шевченківському районі м. Києва» в актах приймання передачі проєктної документації за травень-червень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення	Так	266,814		

		фінансових порушень на суму 266,814 тис. грн.				
Внаслідок встановленого завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних проєктних робіт по об'єкту «Ремонт реставраційний даху, покрівлі та окремих елементів фасадів будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків по вул. Терещенківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва – пам'ятки історії та архітектури місцевого значення – «Житловий будинок, в якому мешкав О.П. Бородін, де було встановлено перший в Києві телефон 1875 – 1878 рр.; 1877 – 1884 рр.; 1880 р.», охоронний № 235-Кв» в актах приймання-передачі проєктної документації за травень та грудень 2023 року на загальну суму 429,451 тис. грн або 38,74 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Музеєм Ханенків , завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму		Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 429,451 тис. грн , внаслідок завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних проєктних робіт по об'єкту «Ремонт реставраційний даху, покрівлі та окремих елементів фасадів будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків по вул. Терещенківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва – пам'ятки історії та архітектури місцевого значення – «Житловий будинок, в якому мешкав О.П. Бородін, де було встановлено перший в Києві телефон 1875 – 1878 рр.; 1877 – 1884 рр.; 1880 р.», охоронний № 235-Кв» в актах приймання-передачі проєктної документації за травень та грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 429,451 тис. грн.	Так	429,451		
		Наказом по Музею Ханенків призначити відповідальних осіб за складанням та підписанням кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Так			
		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання кошторисів до договорів на проєктно-вишукувальні роботи та актів приймання виконаних проєктних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Частково			Музей Ханенків листом від 06.01.2025 №060/44-4 поінформовано, що буде передбачено навчання з підвищення кваліфікації відповідальних осіб, за наявності бюджетного фінансування. Рекомендацію буде враховано після отримання Департаментом копії підтверджуючого документа
		Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних проєктних робіт та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо врахування даної рекомендації	Ні			Музей Ханенків листом від 06.01.2025 №060/44-4 надано копію наказу, відповідно до якого, притягують до відповідальності нещодавно призначену особу, яка не була

						відповідальною у зазначений період виконання будівельних робіт
		При укладанні договорів під час виконання проєктних робіт, 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.	Частково			Музей Ханенків листом від 06.01.2025 №060/44-4 поінформовано, що у 2025 році планує внести до договорів рекомендований пункт. Рекомендація буде врахована після отримання копії договору із зазначеним пунктом.
	Внаслідок завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних робіт з авторського нагляду за об'єктом «Ремонт реставраційний покрівлі, чолового та бічного фасадів у будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків, пам'ятки історії національного значення та пам'ятки архітектури та містобудування місцевого значення по вул. Терещенківській, 15 у Шевченківському районі м. Києва» в актах приймання-передачі виконаних робіт за листопад-грудень 2023 року на загальну суму 3,916 тис. грн або 6,06 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Музеєм Ханенків , завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 3,916 тис. грн , внаслідок завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних робіт з авторського нагляду за об'єктом «Ремонт реставраційний покрівлі, чолового та бічного фасадів у будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків, пам'ятки історії національного значення та пам'ятки архітектури та містобудування місцевого значення по вул. Терещенківській, 15 у Шевченківському районі м. Києва» в актах приймання передачі проєктної документації за листопад-грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 3,916 тис. грн	Так	3,916		
4	Внаслідок завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних робіт з авторського нагляду за об'єктом «Ремонт реставраційний даху, покрівлі та окремих елементів фасадів будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків по вул. Терещенківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва – пам'ятки історії та архітектури місцевого значення – «Житловий будинок, в якому мешкав О.П. Бородин, де було встановлено перший в Києві телефон 1875 – 1878 рр.; 1877 – 1884 рр.; 1880 р.», охоронний № 235-Кв» в актах приймання-передачі виконаних робіт за листопад-грудень 2023 року на загальну суму 1,958 тис. грн або 2,63 % від вартості перевірених робіт, які взято до обліку та оплачено Музеєм Ханенків , завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму	Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму 1,958 тис. грн , внаслідок завищення ФОП ЛИСЕНКОВА В.М. вартості виконаних робіт з авторського нагляду за об'єктом «Ремонт реставраційний даху, покрівлі та окремих елементів фасадів будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків по вул. Терещенківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва – пам'ятки історії та архітектури місцевого значення – «Житловий будинок, в якому мешкав О.П. Бородин, де було встановлено перший в Києві телефон 1875 – 1878 рр.; 1877 – 1884 рр.; 1880 р.», охоронний № 235-Кв» в актах приймання передачі проєктної документації за листопад-грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму 1,958 тис. грн	Так	1,958		

		Вжити заходи щодо посилення контролю відповідальних осіб під час складання та підписання актів виконаних робіт з авторського нагляду.	Так			
		Наказом по Музею Ханенків визначити відповідальну особу за проведення контролю за фактичними обсягами виконаних робіт з авторського нагляду на відповідність умовам договору на предмет виконання всіх передбачених видів робіт.	Так			
	Внаслідок неналежного проведення Замовником – Музеєм Ханенків аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договору від 08.09.2023 № 42 з підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» по об'єкту «Ремонт реставраційний покрівлі, чолового та бічного фасадів у будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків, пам'ятки історії національного значення та пам'ятки архітектури та містобудування місцевого значення по вул. Терещенківській, 15 у Шевченківському районі м. Києва» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 120,301 тис. грн або 1,1 % , із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 118,605 тис. грн або 1,1 %, витрат на технічний нагляд – 1,696 тис. грн або 1,12 %.	Вжити заходи щодо притягнення до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів підряду	Ні			Музей Ханенків листом від 06.01.2025 №060/44-4 надано копію наказу, відповідно до якого, притягують до відповідальності нещодавно призначену особу, яка не була відповідальною у зазначений період виконання будівельних робіт
5	внаслідок неналежного проведення Замовником – Музеєм Ханенків аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні укладанні договорів підряду з підрядною організацією ТОВ «КЛАСИКА КОМФОРТУ» по об'єкту «Ремонт реставраційний даху, покрівлі та окремих елементів фасадів будівлі Національного музею мистецтв імені Богдана та Варвари Ханенків по вул. Терещенківській, 17 у Шевченківському районі м. Києва – пам'ятки історії та архітектури місцевого значення – «Житловий будинок, в якому мешкав О.П. Бородин, де було встановлено перший в Києві телефон 1875 – 1878 рр.; 1877 – 1884 рр.; 1880 р.», охоронний № 235-Кв» встановлено неефективне використання коштів на загальну суму 233,447 тис. грн або 1,92 % , із яких: завищення вартості будівельних матеріалів – 230,445 тис. грн або 1,92 %, витрат на технічний нагляд – 3,002 тис. грн або 1,94 %.	Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні та надати до Департаменту копію затвердженого документу	Так			
		Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства осіб винних у незабезпеченні дієвого контролю за проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації	Ні			Із зазначеною рекомендацією не погоджуються