

Результати планового аудиту діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту парку відпочинку між просп. Миколи Бажана та вул. Срібнокільською навколо озера Срібний кіл у Дарницькому районі м. Києва та благоустрою і озеленення парку культури та відпочинку в Оболонському районі м. Києва (навколо озер Йорданське та Кирилівське) протягом 2022 – 2023 років.

Досліджуючи зміст первинних документів та фактичні обсяги виконаних робіт, в ході аудиту встановлені порушення допущені учасниками будівництва при визначенні вартості робіт по вищевказаних об'єктах, внаслідок чого завдано втрат фінансових ресурсів на суму **4 840,064 тис. грн** або **19,05 %** від загальної вартості перевірених робіт, неефективно використано – **2 788,744 тис. грн** або **11,35 %**.

**I. По об'єкту: «Капітальний ремонт капітального ремонту парку відпочинку між просп. Миколи Бажана та вул. Срібнокільською навколо озера Срібний кіл у Дарницькому районі м. Києва»:**

1. Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** завищених вартостей виконаних проєктних робіт за договором укладеним з проєктною організацією ПП «ДІ ПРОЕКТ» по зазначеному об'єкту будівництва, в актах приймання виконаних проєктних робіт за жовтень – грудень 2022 року на суму **409,990 тис. грн** або **48,87 %**, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

Під час проведення аудиту виявлені порушення усунуто частково на суму **61,548 тис. грн**, шляхом надання Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» додаткових документів.

Станом на дату завершення аудиту сума порушень становить **348,442 тис. грн**.

2. Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** завищених обсягів виконаних будівельних робіт за договорами укладених з підрядною організацією ТОВ «ДСЗ» по вищезазначеному об'єкту будівництва, в актах форми №КБ-2в за травень – грудень 2023 року в сумі **4 194,734 тис. грн** або **17,51 %**, із яких: **1 409,788 тис. грн** – завищення кількості матеріалів, **1 352,216 тис. грн** – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, **1 284,002 тис. грн** – завищення вартості обсягів робіт, **129,480 тис. грн** – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, **13,938 тис. грн** – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, **4,278 тис. грн** – завищення розміру прибутку, **0,553 тис. грн** – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), **0,478 тис. грн** – завищення адміністративних витрат, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

3. Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт по вищевказаному об'єкту будівництва в актах форми № КБ-2в (2,5% від підсумку глав 1-9), Замовником - **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** зайво сплачено кошти на утримання служби Замовника (в т. ч. технічного нагляду) – **235,340 тис. грн** або **38,56 %**, що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму.

4. Внаслідок неналежного проведення Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «ДСЗ» по вищевказаному об'єкту

будівництва, неефективно використано кошти бюджету м. Києва на суму **2 788,744 тис. грн** або **11,35 %** (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – **2720,726 тис. грн** або **11,36 %**, витрати на утримання служби Замовника та здійснення технічного нагляду – **68,018 тис. грн** або **11,14 %**).

5. Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** прийнято та сплачено будівельні роботи на суму **4 509,518 тис. грн** або **18,82 %**, які виконані в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України, а саме не передбачені проєктно-кошторисною документацією та основними умовами договорів підряду укладених з підрядною організацією ТОВ «ДСЗ», по вищевказаному об'єкту будівництва.

**II. По об'єкту: «Капітальний ремонт благоустрою і озеленення парку культури та відпочинку в Оболонському районі м. Києва (навколо озер Йорданське та Кирилівське)» :**

В ході аудиту, Замовником – **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»** поінформвав Департамент про відсутність повного пакету первинних документів по зазначеному об'єкту в зв'язку з їх зникненням та надав наступні копії підтвердних документів: довідку про результати службового розслідування, лист КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» від 14.11.2023 № 077/226-4171 до головного управління Національної поліції у м. Києві щодо зникнення великої кількості первинних документів (в тому числі по зазначеному об'єкту будівництва) тощо.

Зважаючи на вищевикладене, без первинних та виконавчих документів провести аудит, в тому числі перевірку фактичних обсягів та вартостей виконаних будівельних робіт по об'єкту **«Капітальний ремонт благоустрою і озеленення парку культури та відпочинку в Оболонському районі м. Києва (навколо озер Йорданське та Кирилівське)»** неможливо.

Враховуючи вищевикладене, можна зробити висновок про недостатній контроль з боку відповідальних осіб **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»**:

- за діяльність підприємства, як замовника будівельних робіт;
- за належним виконанням договірних зобов'язань підрядними організаціями, як під час виконання будівельних робіт, так і на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи;
- за ефективністю управлінських рішень **КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»**, в частині забезпечення дієвого контролю за належним проведенням аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час складання кошторисної документації в період укладання договорів підряду.

# МОНІТОРИНГ ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

*за результатами планового аудиту діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» (далі – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД») як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт з капітального ремонту парку відпочинку між просп. Миколи Бажана та вул. Срібнокільською навколо озера Срібний кіл у Дарницькому районі м. Києва та благоустрою і озеленення парку культури та відпочинку в Оболонському районі м. Києва (навколо озер Йорданське та Кирилівське) протягом 2022 – 2023 років (Аудиторський звіт від 31.03.2025 №070-2-3-04/8)*

Станом на 08.05.2025

| № п/п | Висновок (результат) аудиту/доказова база                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Рекомендовані заходи                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Усунення порушень та врахування рекомендацій за результатами проведеного аудиту |                             |                              |                                    | Причини не врахування рекомендацій                                                                                                                                          |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Стан врахування рекомендацій                                                    | Фінансовий ефект (тис. грн) | Економічний ефект (тис. грн) | Сума неусунутих порушень, тис. грн |                                                                                                                                                                             |
|       | Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищених обсягів виконаних будівельних робіт за договорами укладених з підрядною організацією ТОВ «ДСЗ» по об'єкту «Капітальний ремонт капітального ремонту парку відпочинку між просп. Миколи Бажана та вул. Срібнокільською навколо озера Срібний кіл у Дарницькому районі м. Києва», в актах форми №КБ-2в за травень – грудень 2023 року в сумі <b>4 194,734 тис. грн</b> або <b>17,51 %</b> , із яких: <b>1 409,788 тис. грн</b> – завищення кількості матеріалів, <b>1 352,216 тис. грн</b> – завищення вартості експлуатації машин і механізмів, <b>1 284,002 тис. грн</b> – завищення вартості обсягів робіт, <b>129,480 тис. грн</b> – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКНр, <b>13,938 тис. грн</b> – завищення середньомісячної тривалості робочого часу, <b>4,278 тис. грн</b> – завищення розміру прибутку, <b>0,553 тис. грн</b> – завищення вартості загальновиробничих витрат у зв'язку з відсутністю розрахунків на оплату перших п'яти днів непрацездатності внаслідок захворювань або травм та неправильним застосуванням підрядною організацією розміру єдиного внеску на величину допомоги на тимчасову втрату непрацездатності понад 5 днів (Н21, Н116), <b>0,478 тис. грн</b> – завищення адміністративних витрат, завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму. | Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>4 194,734 тис. грн</b> по об'єкту: «Капітальний ремонт парку відпочинку між проспектом Миколи Бажана та вулицею Срібнокільською навколо озера Срібний кіл у Дарницькому районі», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищених обсягів виконаних будівельних робіт в актах форми №КБ-2в за травень – грудень 2023 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>4 194,734 тис. грн.</b> | Частково                                                                        |                             |                              | <b>4 194,734</b>                   | КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» листом від 07.05.2025 №077/03-1750 поінформовано, що направлено вимогу від 02.05.2025 №077/03-1663 на адресу підрядної організації щодо повернення коштів |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Ні                                                                              |                             |                              |                                    | КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» листом від 07.05.2025 №077/03-1750 поінформовано, що всі відповідальні працівники звільнені.                                                              |
|       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Наказом по КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» 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 видів будівельних робіт.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Ні                                                                              |                             |                              |                                    | Непоінформовано про стан виконання рекомендації                                                                                                                             |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |  |  |                  |                                                                                                                                                           |
|---|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|--|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 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  |  |  |                  | КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» листом від 07.05.2025 №077/03-1750 поінформовано, що всі відповідальні працівники звільнені із займаних посад протягом 2023-2024 років. |
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 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, <b>за результатами внутрішнього аудиту</b> 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                                                                                                                                                                                        | Так |  |  |                  |                                                                                                                                                           |
| 2 | Внаслідок встановлених завищень обсягів виконаних будівельних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт капітального ремонту парку відпочинку між просп. Миколи Бажана та вул. Срібнокільською навколо озера Срібний кіл у Дарницькому районі м. Києва» в актах форми № КБ-2в (2,5% від підсумку глав 1-9), Замовником - <b>КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»</b> <b>зайво сплачено кошти на утримання служби Замовника</b> (в т. ч. технічного нагляду) – <b>235,340 тис. грн</b> або <b>38,56 %</b> , що як наслідок призвело до втрат фінансових ресурсів на відповідну суму | Вжити заходи щодо усунення фінансових порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>235,340 тис. грн</b> , внаслідок <b>зайво сплачених</b> Замовником - <b>КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» коштів на утримання служби Замовника</b> (в т. ч. технічного нагляду) – <b>235,340 тис. грн</b> або <b>38,56 %</b> по об'єкту: «Капітальний ремонт парку відпочинку між проспектом Миколи Бажана та вулицею Срібнокільською навколо озера Срібний кіл у Дарницькому районі» та та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>235,340 тис. грн.</b> | Ні  |  |  | <b>235,340</b>   | КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» листом від 07.05.2025 №077/03-1750 поінформовано, що порушення буде усунуто після повернення коштів підрядною організацією ТОВ «ДСЗ».   |
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 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» тощо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Ні  |  |  |                  | Непоінформовано про стан виконання рекомендації                                                                                                           |
| 3 | Замовником – <b>КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»</b> прийнято та сплачено будівельні роботи на суму <b>4 509,518 тис. грн</b> або <b>18,82 %</b> , які виконані <b>в порушення ст. 526 Цивільного кодексу України</b> , а саме не передбачені проектно-кошторисною документацією та основними умовами договорів підряду укладених з підрядною організацією ТОВ «ДСЗ», по об'єкту «Капітальний ремонт капітального ремонту парку відпочинку між просп. Миколи Бажана та вул. Срібнокільською навколо озера Срібний кіл у Дарницькому районі м. Києва».                     | Вжити заходи щодо приведення проектно-кошторисної документації, в частині фактично виконаних будівельних робіт на суму <b>4 509,518 тис. грн</b> на об'єкті «Капітальний ремонт парку відпочинку між проспектом Миколи Бажана та вулицею Срібнокільською навколо озера Срібний кіл у Дарницькому районі», не передбачених договорами підряду, укладених з ТОВ «ДСЗ» від 26.04.2023 № 34/4 та від 04.08.2023 № 120/8, у відповідність до Порядку розроблення проектної документації на будівництво об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального                                     | Ні  |  |  | <b>4 509,518</b> | Непоінформовано про стан виконання рекомендації                                                                                                           |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |          |               |  |                |                                                                                                                                                                             |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------|--|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | господарства України від 16.05.2011 № 45 (зі змінами) та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>4 509,518 тис. грн.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |          |               |  |                |                                                                                                                                                                             |
| 4 | Внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – <b>КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищених вартостей виконаних проєктних робіт</b> за договором укладеним з проєктною організацією ПП «ДІ ПРОЕКТ» по об'єкту «Капітальний ремонт капітального ремонту парку відпочинку між просп. Миколи Бажана та вул. Срібнокільською навколо озера Срібний кіл у Дарницькому районі м. Києва», в актах приймання виконаних проєктних робіт за жовтень – грудень 2022 року на суму <b>409,990 тис. грн</b> або <b>48,87 %</b> , завдано втрат фінансових ресурсів на відповідну суму. | Вжити заходи щодо усунення виявлених порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на суму <b>409,990 тис. грн</b> по об'єкту: «Капітальний ремонт парку відпочинку між проспектом Миколи Бажана та вулицею Срібнокільською навколо озера Срібний кіл у Дарницькому районі», внаслідок взяття до обліку та оплати Замовником – <b>КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищених вартостей виконаних проєктних робіт</b> в актах приймання за жовтень – грудень 2022 року та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення фінансових порушень на суму <b>409,990 тис. грн.</b> | Частково | <b>61,548</b> |  | <b>348,442</b> | КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» листом від 07.05.2025 №077/03-1750 поінформовано, що направлено вимогу від 02.05.2025 №077/03-1662 на адресу проєктної організації щодо повернення коштів |
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Наказом по <b>КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»</b> 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                                                                                                                                                                                                                              | Ні       |               |  |                | Непоінформовано про стан виконання рекомендації                                                                                                                             |
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 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                                                                                                                                                                                  | Ні       |               |  |                | КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» листом від 07.05.2025 №077/03-1750 поінформовано, що всі відповідальні працівники звільнені із займаних посад протягом 2023-2024 років                    |
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 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       |               |  |                | КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» листом від 07.05.2025 №077/03-1750 поінформовано, що всі відповідальні працівники звільнені із займаних посад протягом 2023-2024 років                    |
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | При укладанні договорів під час виконання проєктних та будівельних робіт, передбачати в розділі «Права і обов'язки сторін» пункт про безумовне повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого, <b>за результатами внутрішнього аудиту</b> та перевірок контролюючими органами,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Так      |               |  |                |                                                                                                                                                                             |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |    |  |  |  |                                                                                                                                                          |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--|--|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | завищення обсягів та вартості виконаних робіт.                                                                                                                                                                                                                                                                                                |    |  |  |  |                                                                                                                                                          |
| 5 | Внаслідок неналежного проведення Замовником – <b>КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД»</b> аналізу поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення вартості прямих витрат при складанні кошторисної документації та укладанні договорів з підрядною організацією ТОВ «ДСЗ» по вищевказаному об'єкту будівництва, <b>неефективно використано кошти бюджету м. Києва</b> на суму <b>2 788,744 тис. грн</b> або <b>11,35 %</b> (в. т. ч. завищення вартості будівельних матеріалів – <b>2 720,726 тис. грн</b> або <b>11,36 %</b> , витрати на утримання служби Замовника та здійснення технічного нагляду – <b>68,018 тис. грн</b> або <b>11,14 %</b> ). | 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 |  |  |  | КО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» листом від 07.05.2025 №077/03-1750 поінформовано, що всі відповідальні працівники звільнені із займаних посад протягом 2023-2024 років |
|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Забезпечити розробку, впровадження та виконання порядку (положення тощо) визначення та перевірки цін на матеріальні ресурси при здійсненні закупівель будівельних робіт і їх виконанні (рішення Київської міської ради від 08.02.2024 №7650/7691) та надати до Департаменту копію затвердженого документу                                     | Ні |  |  |  | Непоінформовано про стан виконання рекомендації                                                                                                          |