

Висновок за результатами позапланового аудиту відповідності діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: «Реконструкція і благоустрій парку «Юність» на розі вулиць Пилипа Козицького та Уманської у Солом'янському районі м. Києва», «Капітальний ремонт парку «Веселка» в Шевченківському районі м. Києва», Капітальний ремонт бульвару по вул. Саратовській у Шевченківському районі м. Києва», «Капітальний ремонт південної частини бульвару по вул. Саратовській у Шевченківському районі м. Києва».

В ході проведення позапланового аудиту відповідності діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КИЇВЗЕЛЕНБУД» як служби замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: «Реконструкція і благоустрій парку «Юність» на розі вулиць Пилипа Козицького та Уманської у Солом'янському районі м. Києва», «Капітальний ремонт парку «Веселка» в Шевченківському районі м. Києва», «Капітальний ремонт бульвару по вул. Саратовській у Шевченківському районі м. Києва», «Капітальний ремонт південної частини бульвару по вул. Саратовській у Шевченківському районі м. Києва» протягом 2015 – 2018 років, встановлено ряд порушень, що призвели до втрат фінансових ресурсів на загальну суму **3 446,130 тис. грн** або **18,44%** загальної вартості виконаних та оплачених робіт, які ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» взято до обліку і оплачено та виявлено інші недоліки, що свідчать про недієвість здійснення технічного нагляду, неналежне виконання сторонами договірних зобов'язань на стадії виконання робіт та взаєморозрахунків за виконані роботи, неналежну роботу замовників на стадії складання інвесторської кошторисної документації.

1. По об'єкту «Капітальний ремонт бульвару по вул. Саратовській у Шевченківському районі м. Києва» завдано втрат бюджету міста Києва на суму **142,349 тис. грн** внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «КАРКАС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень – грудень 2016 року на загальну суму **138,903 тис. грн** або **13,1%**, із яких: 36,754 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 82,278 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 19,726 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів, 0,144 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат, що як наслідок призвело до завищення ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника на суму **3,446 тис. грн**, або **13,14%**, із яких зайво перераховано КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду на об'єкті – **1,379 тис. гривень**.

2. По об'єкту «Капітальний ремонт південної частини бульвару по вул. Саратовській у Шевченківському районі м. Києва» завдано втрат бюджету м. Києва на суму **138,320 тис. грн**, а саме:

– внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ-ВР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень – жовтень 2017 року на загальну суму **104,469 тис. грн** або **15,6%**, із яких: 23,993 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 74,749 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 5,350 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів, 0,377 тис. грн – завищення розміру заробітної плати;

– внаслідок завищення Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на суму **30,503 тис. грн** або **9,32%**, із яких: 1,561 тис. грн – завищення вартості загальновиборничих 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 (Н21, Н116), 28,942 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів;

– внаслідок завищення підрядними організаціями Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва та ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ-ВР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на суму 138,320 тис. грн, **ККО «КІЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено видатки на утримання служби замовника на суму **3,348 тис. грн або 14,39%**, із яких зайво перераховано **КП «Інженерний центр»** за послуги з технічного нагляду на об'єкті – **1,339 тис. гривень**.

3. По об'єкту «Капітальний ремонт парку «Веселка» у Шевченківському районі м. Києва» завдано втрат бюджету міста Києва на суму **372,279 тис. грн**, а саме:

– внаслідок завищення **Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень 2015 року - листопад 2015 року на суму **3,662 тис. грн або 0,4%**;

– внаслідок завищення **ТОВ «СІВІН ТРАНС»** обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень 2017 року – грудень 2017 року на загальну суму **360,705 тис. грн або 5,4%**, із яких: 40,745 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 251,526 тис. грн – завищення вартості та кількості матеріалів, 63,435 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН;

– внаслідок завищення підрядними організаціями Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва та ТОВ «СІВІН ТРАНС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на суму 189,449 тис. грн **ККО «КІЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено видатки на утримання служби замовника на суму **7,912 тис. грн або 4,6%**, із яких зайво перераховано **КП «Інженерний центр»** за послуги з технічного нагляду на об'єкті – **4,747 тис. гривень**.

4. По об'єкту «Реконструкція і благоустрій парку «Юність» на розі вулиць Пилипа Козицького та Уманської у Солом'янському районі м. Києва» завдано втрат бюджету міста Києва на суму **2 793,182 тис. грн**, а саме:

– внаслідок завищення **ТОВ «УкрНДІагропроект»** вартості фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт в актах здачі-приймання робіт за липень – грудень 2015 року на загальну суму **66,874 тис. грн або 48,9%**, із яких: 3,112 тис. грн – відсутня документація на дану суму, 37,084 тис. грн – подвійне врахування витрат, 0,383 тис. грн – завищення по коефіцієнтам, 1,198 тис. грн – завищення транспортних витрат, 4,868 тис. грн – завищення по розцінках, 20,229 тис. грн – завищення обсягів проектування;

– внаслідок завищення **ТОВ «БК КУБ»** вартостей та обсягів виконаних робіт в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2016 – грудень 2017 років на загальну суму **2 661,276 тис. грн або 31,4%**, із яких: 2 340,739 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 298,623 тис. грн – завищення вартості матеріалів, 21,913 тис. грн – завищення вартості загальнопромислових 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 (Н21, Н116), та у зв'язку з відсутністю затверджених замовником розрахунків загальнопромислових витрат по підприємству;

– внаслідок завищення підрядною організацією ТОВ «БК КУБ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт на суму 2 661,276 тис. грн **ККО «КІЇВЗЕЛЕНБУД»** завищено видатки на утримання служби замовника у сумі **65,032 тис. грн або 31,4%**, із яких зайво перераховано **КП «Інженерний центр»** за послуги з технічного нагляду на об'єкті – **26,013 тис. гривень**.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами позапланового аудиту відповідності діяльності Київського комунального об'єднання зеленого будівництва та експлуатації зелених насаджень міста «КІЇВЗЕЛЕНБУД» як замовника щодо дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів під час виконання робіт на об'єктах: «Реконструкція і благоустрій парку «Юність» на розі вулиць Пилипа Козицького та Уманської у Солом'янському районі м. Києва», «Капітальний ремонт парку «Веселка» в Шевченківському районі м. Києва», «Капітальний ремонт бульвару по вул. Саратовській у Шевченківському районі м. Києва», «Капітальний ремонт південної частини бульвару по вул. Саратовській у Шевченківському районі м. Києва» у період з 2015 по 2018 років.

(аудиторський звіт від 29.07.2019 №070-5-13/20)

станом на 04.09.2019

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект тис. грн	Економічний ефект тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	Завищення ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «КАРКАС» вартості та обсягів виконаних робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт бульвару по вул. Саратовській у Шевченківському районі м. Києва» на загальну суму 138,903 тис. грн в актах за жовтень – грудень 2016 року або 13,1% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договорами від 16.08.2016 №79/8 та від 21.11.2016 №163/11, із яких: 36,754 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 82,278 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 19,726 тис. грн – завищення кількості та вартості матеріалів, 0,144 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням коефіцієнту трудовитрат.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 138,903 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «Інженерно-будівельна компанія «КАРКАС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень - грудень 2016 року.	Частково			Потребує більшого часу. ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4142 до ТОВ «ІБК «КАРКАС» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 138,903 тис. грн
2	Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 138,903 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 114,895 тис. грн), ККО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника в сумі 3,446 тис. грн або 13,14% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника, із яких зайво перераховано коштів КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду – 1,379 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КІЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 3,446 тис. гривень.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		Вжити заходів щодо повернення зайво перерахованих коштів КП «Інженерний	Частково			Потребує більшого часу. ККО «Київзеленбуд»

		центр» за послуги з технічного нагляду у сумі 1,379 тис. гривень.				направлено лист-вимогу від 02.09.2019 №226-4207 до КП «Інженерний центр» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 1,379 тис. грн
3	<p>Завищення підрядними організаціями вартості та обсягів виконаних робіт на об'єкті: «Капітальний ремонт південної частини бульвару по вул. Саратовській у Шевченківському районі м. Києва» на загальну суму 138,320 тис. грн в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за липень – листопад 2017 року або 13,54% загальної вартості виконаних та оплачених робіт, а саме:</p> <p>- ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ-ВР» завищення обсягів виконаних робіт на суму 104,469 тис. грн в актах за липень – жовтень 2017 року або 15,6% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договором від 07.04.2017 №6/4, із яких: 23,994 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 74,749 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з неправильним застосуванням РЕКН, 5,350 тис. грн – завищення вартості матеріалів, 0,377 тис. грн – завищення розміру заробітної плати.</p> <p>- Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва завищення обсягів виконаних робіт на суму 30,503 тис. грн в акті за листопад 2017 року або 9,32% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договором від 05.10.2017 №130/10, із яких: 1,561 тис. грн - завищення вартості загальноновиробничих 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 (Н21, Н116), 28,942 тис. грн - завищення кількості та вартості матеріалів.</p>	<p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 104,469 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ-ВР» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за липень 2017 року – жовтень 2017 року.</p> <p>Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 30,503 тис. грн внаслідок завищення Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в акті за листопад 2017 року.</p>	Частково			<p>Потребує більшого часу. ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4141 до ТОВ «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ-ВР» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 104,469 тис. грн</p> <p>Потребує більшого часу. ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4144 до КП УЗН Шевченківського району м. Києва щодо повернення до бюджету бюджету</p>

						м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 30,503 тис. грн
4	Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 138,320 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 226,493 тис. грн), ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника в сумі 3,348 тис. грн або 14,39% , із яких зайво перераховано КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду на об'єкті – 1,339 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 3,348 тис. гривень. Вжити заходів щодо повернення зайво сплачених коштів КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду у сумі 1,339 тис. гривень.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
			Частково			Потребує більшого часу. ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 02.09.2019 №226-4207 до КП «Інженерний центр» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 1,339 тис. грн
5	Завищення підрядними організаціями вартості та обсягів виконаних робіт на об'єкті «Капітальний ремонт парку «Веселка» у Шевченківському районі м. Києва» на загальну суму 364,367 тис. грн в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за вересень 2015 року – грудень 2017 року або 4,8% загальної вартості виконаних та оплачених робіт, а саме: – Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва завищення обсягів виконаних робіт на суму 3,662 тис. грн в актах за вересень 2015 року - листопад 2015 року або 0,4% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договорами від 13.08.2015 №78/8 та від 17.08.2015 №79/8;	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 3,662 тис. грн внаслідок завищення Комунальним підприємством по утриманню зелених насаджень Шевченківського району м. Києва обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за вересень 2015 року – листопад 2015 року.	Частково			Потребує більшого часу. ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4144 до КП УЗН Шевченківського району м. Києва щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів

						у сумі 3,662 тис. грн
	– ТОВ «СІВІН ТРАНС» завищення обсягів виконаних робіт на суму 360,705 тис. грн в актах за жовтень – грудень 2017 року або 5,4% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договорами від 17.07.2017 №71/7 та від 14.09.2017 №110/9, із яких: 40,745 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 251,526 тис. грн – завищення вартості та кількості матеріалів, 63,435 тис. грн – завищення вартості, пов'язане з невірним застосуванням РЕКН.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на суму 360,705 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «СІВІН ТРАНС» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за жовтень 2017 року – грудень 2017 року,	Частково			Потребує більшого часу. ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4140 до ТОВ «СІВІН ТРАНС» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 360,705 тис. грн
6	Внаслідок встановленого завищення вартості фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 364,368 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 263,709 тис. грн), ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 7,912 тис. грн або 4,6% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника, із яких зайво сплачено КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду на об'єкті – 4,747 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 7,912 тис. гривень. Вжити заходів щодо повернення зайво перерахованих коштів КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду – 4,747 тис. гривень.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
			Частково			Потребує більшого часу. ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 02.09.2019 №226-4207 до КП «Інженерний центр» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 4,747 тис. грн

7	Завищення ТОВ «БК КУБ» вартостей та обсягів виконаних робіт об'єкті «Реконструкція та благоустрій парку «Юність» на розі вулиць Пилипа Козицького та Уманської у Солом'янському районі м. Києва» на загальну суму 2 661,276 тис. грн в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за грудень 2016 року – грудень 2017 року або 31,4% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договором від 22.11.2016 №170/11, із яких: 2 340,739 тис. грн – завищення вартості обсягів робіт, 298,623 тис. грн – завищення вартості матеріалів, 21,913 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 (Н21, Н116), та у зв'язку з відсутністю затверджених замовником розрахунків загальновиробничих витрат по підприємству.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 2 661,276 тис. грн внаслідок завищення ТОВ «БК КУБ» обсягів і вартості виконаних будівельних робіт в актах за грудень 2016 року – грудень 2017 року,	Частково			Потребує більшого часу. ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 28.08.2019 №226-4143 до ТОВ «БК КУБ» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 2 661,276 тис. грн
8	Внаслідок встановленого завищення вартості ТОВ «БК КУБ» фактично виконаних робіт на об'єкті на загальну суму 2 661,276 тис. грн, в т. ч. будівельні роботи (глави 1-9 зведеного кошторисного розрахунку – 2 167,732 тис. грн), ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» завищено видатки на утримання служби замовника у сумі 65,032 тис. грн або 31,4% вартості проведених утримань на покриття витрат служби замовника, із яких зайво перераховано КП «Інженерний центр» за надані послуги технічного нагляду на об'єкті – 26,013 тис. гривень.	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів внаслідок завищення ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» видатків на утримання служби замовника у сумі 65,032 тис. гривень. Вжити заходів щодо повернення зайво перерахованих коштів КП «Інженерний центр» за послуги з технічного нагляду на об'єкті – 26,013 тис. гривень.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
			Частково			Потребує більшого часу. ККО «Київзеленбуд» направлено лист-вимогу від 02.09.2019 №226-4207 до КП «Інженерний центр» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 26,013 тис. грн
9	Завищення ТОВ «УкрНДІагропроект» вартості фактично виконаних проектно-вишукувальних робіт по об'єкту «Реконструкція та благоустрій парку «Юність» на розі вулиць Пилипа Козицького та Уманської у Солом'янському	Усунути виявлене порушення, що призвело до втрат фінансових ресурсів на загальну суму 66,874 тис. грн , внаслідок завищення ТОВ «УкрНДІ-агропроект» обсягів і вартості	Частково			Потребує більшого часу. ККО «Київзеленбуд» направлено лист-

	районі м. Києва» на суму 66,874 тис. грн в актах здачі-приймання виконаних проектно – вишукувальних робіт за липень – грудень 2015 року або 48,9% загальної вартості виконаних та оплачених робіт за договорами від 08.04.2015 №06/3, від 17.04.2015 №15.04 та від 15.12.2015 №179/12	виконаних проектно – вишукувальних робіт.				вимогу від 28.08.2019 №226-4145 до ТОВ «УкрНДІ-агропроект» щодо повернення до бюджету бюджету м. Києва зайво отриманих коштів у сумі 66,874 тис. грн
10	Системні порушення, допущені учасниками будівництва при визначені вартості виконаних робіт, засвідчили неналежне виконання договірних зобов'язань з боку підрядних організації та недостатній контроль відповідальних осіб ККО «КИЇВЗЕЛЕНБУД» на стадії підписання актів приймання виконаних будівельних, проектно-вишукувальних робіт, робіт з авторського нагляду та осіб що здійснювали технічний нагляд під час виконання будівельно – ремонтних робіт.	Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за неналежний контроль під час складання та підписання кошторисів на виконання проектно-вишукувальних робіт (під час укладання договорів) та складання і підписання актів приймання виконаних робіт з розробки проектно-кошторисної документації	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за недостатній контроль під час складання та підписання актів приймання виконаних будівельних робіт ф. №КБ-2в	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		Притягнути до відповідальності згідно вимог чинного законодавства відповідних працівників за неналежну організацію проведення технічного нагляду та підписання актів виконаних робіт з технічного нагляду.	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		Посилити контроль відповідальних осіб під час складання та підписання актів форми №КБ-2в (в частині обсягів і вартості фактичного виконання будівельних робіт), під час складання та підписання актів виконаних проектно-вишукувальних робіт (в частині обсягів і вартості фактичного виконання робіт) під час складання та підписання актів приймання виконаних робіт з технічного	Так			

		нагляду та шляхом підвищення кваліфікації відповідальних осіб.				
		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».	Ні			Не поінформовано про стан врахування рекомендації
		Надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтвержуючі документи щодо усунення порушень виявлених в ході аудиту та врахування наданих рекомендацій.	Частково			Вживаються заходи з врахування рекомендацій