

№ з/п	Ризикова сфера (гіпотеза аудиту)	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Термін виконання	Відповідальні виконавці	Очікуваний результат
1	Укладення договорів з порушенням вимог Господарського та Цивільного кодексу України	Умовами договорів про закупівлю не визначено чітко найменування (номенклатуру, асортимент) товару, що закуповується, а також вимоги до його якості; умовами договорів про надання послуг не встановлено чітко обсяг, зміст та вартість послуг (відсутня калькуляція до договору), строки надання послуг, періодичність їх надання; здійснено закупівлю послуг, яка дублює функції посадових осіб	1. Забезпечити перевірку юридичною службою установи господарських договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства	21.01.2019	Директор Департаменту, начальник відділу правового забезпечення	відповідність договорів вимогам чинного законодавства
			2. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства	21.01.2019		
			3. У разі закупівлі послуг з консультування щодо публічних закупівель забезпечити розподіл повноважень і обсягів роботи між надавачами послуг та працівниками Департаменту	21.01.2019		
2	Здійснення закупівель товарів з порушенням вимог Закону України "Про публічні закупівлі"	Допущено до закупівлі учасників, які є пов'язаними особами; допущено невідхилення пропозиції учасників, які не відповідали кваліфікаційному критерію, установленому статтею 16 Закону та не відмінено торги; невідхилення тендерної пропозиції учасника переможця у зв'язку з невчасним наданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону; допущено невідхилення пропозиції учасників, які не відповідали вимогам документації з конкурсних торгів, а укладено договори про закупівлю з порушенням вимог законодавства; допущено невідповідність умов договорів змісту пропозицій учасників; допущено дискримінаційні вимоги до учасників; допущено порушення термінів оприлюднення інформації про внесення змін до договорів та звітів про виконання договорів; допущено здійснення закупівель без проведення передбачених Законом процедур закупівель; визначення потреби, доцільності закупівель, їх технічних та якісних характеристик, очікуваної вартості технічних засобів та інших засобів реабілітації та формування річного плану закупівель здійснено формально	4. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів і послуг та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням коду ДК 021:2015 з метою недопущення закупівлі товарів без проведення передбачених Законом процедур закупівель	21.01.2019	Директор Департаменту, голова тендерного комітету	здійснення закупівель з дотриманням вимог чинного законодавства
			5. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України	21.01.2019		
			6. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в ході та за результатами закупівель	21.01.2019		
			7. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства	21.01.2019		
			8. Провести нараду щодо недопущення здійснення неконкурентних закупівель	21.01.2019		
			9. Визначити відповідальну особу за відповідність умов договору умовам пропозиції переможців торгів	21.01.2019		
3	Здійснено закупівлю товарів за завищеними цінами	Замовником допущено здійснення закупівель технічних та інших засобів реабілітації за цінами, які перевищують Граничні ціни та середньоринкові ціни на технічні та інші засоби реабілітації	10. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за здійснення моніторингу цін на товари, роботи та послуги що закуповуються та за здійснення контролю відповідності цін Граничним цінами та недопущення їх перевищення	21.01.2019	Директор Департаменту, голова тендерного комітету	ефективне проведення процедур закупівель
4	Допущено неналежне виконання договорів	Не вжито відповідних до вимог чинного законодавства заходів щодо стягнення пені за несвоєчасне виконання умов договору; прийнято неефективне управлінське рішення щодо закупівлі обладнання, яке тривалий час знаходиться на відповідальному зберіганні та не використовується, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів, спливу гарантійних термінів обслуговування	11. Тендерному комітету перед плануванням закупівель брати обґрунтування технічних, якісних, кількісних характеристик предмету закупівель у профільних структурних підрозділах	21.01.2019	Директор Департаменту	ефективне використання бюджетних коштів
			12. Забезпечити звернення та стягнення з постачальника коштів за невчасне виконання умов договору	21.01.2019		
			13. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за ефективне планування закупівель та передачі технічних засобів реабілітації з метою недопущення спливу термінів на гарантійне обслуговування	21.01.2019		
			14. Розглянути питання про притягнення до дисциплінарної відповідальності працівників, причетних до порушення законодавства	21.01.2019		