

РЕЗУЛЬТАТИ

позапланового аудиту комунального підприємства «Шляхово–експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Святошинського району м. Києва» (далі – КП ШЕУ Святошинського району, Підприємство) щодо оцінки ефективності управління бюджетними коштами та комунальним майном за 2021 рік

(аудиторський звіт від 24.01.2023 № 070-2-2-04/1).

За результатами аудиту зроблено висновок, що фінансово-господарська діяльність КП ШЕУ Святошинського району загалом є спрямованою на виконання комплексу робіт з утримання та ремонту вулично-дорожньої мережі Святошинського району міста Києва з метою забезпечення безпечного руху транспорту та пішоходів по закріпленій шляховій мережі.

Водночас результати аудиту засвідчили, що внаслідок прийняття посадовими особами Підприємства ряду невважених управлінських рішень та відсутності належної і ефективної системи внутрішнього контролю на різних етапах господарювання Підприємством допущено фінансові порушення, що призвели до втрат на суму **4,83 млн грн**, неефективне використання коштів на суму **391,2 тис грн** та допущено інших порушень та недоліків, що не призвели до втрат, на суму **8,99 млн грн, зокрема:**

➤ Підприємством протягом 2021 року за рахунок бюджетних коштів придбано матеріали (асфальтобетон, стовпчики обмежувальні) та послуги спецтехніки, частина яких вартістю **3,4 млн грн** використана на виконання підрядних робіт по господарських договорах, укладених з суб'єктами господарювання, що свідчить про покриття витрат госпрозрахункової діяльності Підприємства за рахунок бюджетних коштів, їх використання на цілі, що не відповідають бюджетним призначенням, та що призвело до втрат бюджету м. Києва на вказану суму.

Слід зазначити, що незабезпечення ведення відокремленого обліку запасів та витрат Підприємства, пов'язаних з виконанням статутних завдань, що фінансуються з бюджету та пов'язаних з іншою господарською діяльністю, унеможливило здійснення належного контролю за напрямками використання матеріалів та послуг, придбаних за бюджетні кошти.

➤ Неналежна на різних етапах організація претензійно - позовної та договірної роботи, створила передумови для виконання у рамках здійснення Підприємством комерційної діяльності з ТОВ «ПІНАРА ЕНЕРДЖИ» незабезпечених оплатою робіт з відновлення асфальтобетонного покриття, чим завдано втрат Підприємству в сумі **567,9 тис. гривень**.

➤ Нараховуючи внески в розмірі 1% на утримання КК «Київавтодор» з урахуванням обсягів поточного ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі, фінансування яких проведено за рахунок бюджетних коштів та по яких Корпорацією проведено технічний нагляд, Підприємством в 2021 році всупереч встановленого порядку зайво сплачено до КК «Київавтодор» кошти розрахунково в сумі **514,3 тис. грн** та завищено в обліку кредиторську заборгованість перед останньою на суму **390,2 тис. гривень**.

Крім того, за відсутності законодавчих та інших нормативно-правових документів щодо необхідності проведення технічного нагляду поточного ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі, укладання КП ШЕУ Святошинського району договору з КК «Київавтодор», яким передбачено оплату таких послуг за рахунок бюджетних коштів, на думку аудиторів, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів у сумі **49,9 тис. гривень**.

➤ Незабезпечення належного контролю за правильністю нарахування заробітної плати спричинило понесення зайвих видатків на оплату праці у сумі **162,7 тис. грн**, сформованих за рахунок завищення посадових окладів, доплат працівникам та необґрунтованого (в т. ч. всупереч умов контракту) преміювання начальника Підприємства.

➤ Незважаючи на неповний склад та зміст проектно-кошторисної документації (розроблено тільки кошторисну документацію та схему організації дорожнього руху) та відсутність передбачених умовами договору та завданням на проектування необхідних

розділів і видів проектних робіт Підприємством прийнято та сплачено ТОВ «Інститут «Київдормістпроект» повну договірну вартість робіт з виготовлення робочого проекту по об'єкту «Поточний (середній) ремонт ділянки Гостомельського шосе (з розширенням проїзної частини 200 м.п. до перехрестя в напрямку руху вул. Миської) у Святошинському районі», в результаті чого зайво використано бюджетні кошти у сумі **96,79 тис. гривень**.

➤ Виконуючи на замовлення суб'єктів господарювання роботи з відновлення асфальтобетонного покриття балансових вулиць Підприємством не забезпечено документальне фіксування та, відповідно, оприбуткування отриманої у результаті фрезерування проїзної частини асфальтобетонної крихти кількістю 530 т, що спричинило втрату активів у сумі **87,8 тис. гривень**.

➤ Перебуваючи у якості субпідрядника при складанні договірної ціни та проведенні взаєморозрахунків за обсяги виконаних окремих робіт у рамках здійснюваних за рахунок міського бюджету реконструкції та будівництва трамвайної лінії від вул. Гната Юри до ЗАТ «Кисневий завод» розмір прибутку та кошти на покриття адміністративних витрат Підприємством визначено майже в 3 та 1,5 рази менше розмірів, передбачених договірною ціною на ці цілі генпідрядній організації, у результаті чого Підприємством упущено вигоди у сумі **13,3 тис. грн** та створено передумови для отримання генпідрядником необумовленого додаткового прибутку та понесених адміністративних витрат.

➤ Невжиття організаційно-правових заходів, та, як наслідок, відсутність рішень органів місцевого самоврядування про передачу з КК «Київавтодор» витрат по завершених у 2016 – 2021 роках капітальних ремонтах (реконструкції) 20 об'єктів вулично-дорожньої мережі, одночасно із заниженням в обліку Підприємства (балансоутримувача) вартості активів у сумі **1,49 млрд грн** не забезпечує достовірних та докладних відомостей про технічний стан закріплених вулиць (доріг) і штучних споруд та унеможливорює раціональне планування робіт з їх ремонту.

➤ Наявність в бухгалтерському обліку Підприємства документально не підтвердженої дебіторської заборгованості у сумі **327,96 тис. грн** створює ризик завищення активів та викривлення фінансової звітності, а несвоєчасність направлення до суду позовних заяв щодо стягнення заборгованості у загальній сумі **875,82 тис. грн** мінімізує ймовірність отримання Підприємством належних надходжень від господарської діяльності на вказану суму.

➤ Невідображення в бухгалтерському обліку Підприємства права користування земельною ділянкою площею 1,4751 га, наданою йому для експлуатації та обслуговування будівель і споруд виробничої бази, занижує в бухгалтерському обліку нематеріальні активи, а списання по бухгалтерському обліку палива на підставі відомостей видачі паливно-мастильних матеріалів водіям (трактористам-машиністам), без врахування залишків пального, яке знаходиться в баках транспортних засобів та зафіксоване в наступних подорожніх листах автомобіля (трактора) недостовірно відображає вартість та кількість запасів на кінець звітних періодів. Зокрема станом на 31.12.2021 внаслідок передчасного списання паливно-мастильних матеріалів Підприємством занижено вартість запасів на загальну суму **85 тис. гривень**.

➤ Придбання службою головного механіка для ремонту автомобіля неякісних запасних частин та нездійснення претензійної позовної роботи з постачальником щодо їх заміни свідчать про неефективне використання коштів у сумі **1,6 тис. грн**, а виконання робіт з технічного обслуговування та ремонту техніки без дотримання встановлених нормативних вимог та належних графіків, відсутність карток обліку шин та гарантійних зобов'язань постачальників (виконавців робіт), неукладання договорів на виконання технічного обслуговування транспортних засобів та обладнання на час дії гарантійного терміну експлуатації з сертифікованими організаціями створює ризики понесення Підприємством додаткових та неефективних витрат.

➤ Неналежна організація та проведення закупівель призвели до низки порушень у зазначеному процесі, серед яких поділ предмету закупівлі, акцепт невідповідної умовам тендерної документації пропозиції, встановлення в тендерній документації вимог що

обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, невідповідність умови договору умовам тендерної документації та пропозиції, неоприлюднення передбаченої законодавством інформації тощо.

➤ Відсутність уповноваженого з антикорупційної діяльності, незабезпеченість та незвітування щодо виконання заходів, передбачених антикорупційною програмою, нестворення відповідної комісії та нездійснення оцінки корупційних ризиків, неналагодження роботи внутрішніх каналів повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень свідчать про неналежний рівень наявних на Підприємстві заходів контролю за дотриманням вимог та обмежень антикорупційного законодавства.

З вищенаведеного слідує, що процес здійснення господарської діяльності Підприємства потребує проведення ряду заходів по вдосконаленню системи внутрішнього контролю, спрямованих на недопущення у майбутньому порушень та недоліків, що дозволить забезпечити оптимізацію витрат бюджетних коштів, збільшення доходів та раціональне використання комунального майна.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами позапланового аудиту

комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Святошинського району м. Києва» щодо оцінки ефективності управління бюджетними коштами та комунальним майном за 2021 рік

(аудиторський звіт від 24.01.2023 № 070-2-2-04/1)

станом на 07.03.2023

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн		Причини неврахування
				Фінансовий	Економічний	
1	Внаслідок незабезпечення належного контролю за правильністю нарахування заробітної плати допущено факти завищення посадових окладів та доплат працівникам, необґрунтоване (в т. ч. всупереч умов Контракту) преміювання начальника Підприємства, що призвело до зайвих видатків на оплату праці та нарахування на фонд оплати праці у сумі 162,7 тис. гривень.	1. Вжити заходи щодо відшкодування надмірно сплачених коштів на заробітну плату в установленому законодавством порядку.	Враховано частково	14,0		
2	Внаслідок неналежного контролю за дотриманням вимог та обмежень, встановлених Законом України «Про запобігання корупції», протягом 2021 року допущено наступні недоліки та порушення: - не призначено уповноваженого з антикорупційної діяльності; - не забезпечено виконання заходів, передбачених Антикорупційною програмою; - не здійснено оцінку корупційних ризиків у	1. Створити комісію та здійснити оцінку корупційних ризиків у діяльності КП ШЕУ Святошинського району.	Не враховано			Інформація відсутня
		2. Забезпечити виконання заходів, передбачених Антикорупційною програмою КП ШЕУ Святошинського району.	Враховано частково			

	<p>діяльності КП ШЕУ Святошинського району;</p> <ul style="list-style-type: none"> - не створено відповідну комісію з оцінки корупційних ризиків, не складений звіт про виконання заходів Антикорупційної програми за 2021 рік; - не забезпечено роботу внутрішніх каналів повідомлення про можливі факти корупційних або пов'язаних з корупцією правопорушень, інших порушень Закону України «Про запобігання корупції». 	<p>3. Провести підвищення кваліфікації працівників з питань дотримання антикорупційного законодавства.</p>	<p>Враховано</p>			
3	<p>Підприємством протягом 2021 року за рахунок бюджетних коштів придбано матеріали (асфальтобетон, стовпчики обмежувальні) та послуги спецтехніки, частина яких вартістю 3 399,62 тис. грн використана на виконання підрядних робіт по господарських договорах укладених з суб'єктами господарювання, що свідчить про покриття витрат госпрозрахункової діяльності Підприємства за рахунок бюджетних коштів, їх використання на цілі, що не відповідають бюджетним призначенням та призвело до втрат бюджету на вказану суму.</p> <p>Крім того, Підприємством не забезпечено ведення відокремленого обліку запасів та витрат Підприємства, пов'язаних з виконанням статутних завдань, що фінансуються з бюджету та пов'язаних з іншою господарською діяльністю, що унеможливує здійснення належного контролю за напрямками використання матеріалів та послуг придбаних за бюджетні кошти.</p>	<p>1. КП ШЕУ Святошинського району вжити заходів щодо відшкодування до бюджету м. Києва вартості неправомірно використаних матеріалів, придбаних за бюджетні кошти в сумі 3 399,62 тис. гривень.</p>	<p>Не враховано</p>			<p>Інформація відсутня</p>
		<p>2. Внести зміни до облікової політики підприємства, якими передбачити ведення відокремленого обліку запасів і витрат підприємства, пов'язаних з виконанням статутних завдань, що фінансуються з бюджету та пов'язаних з іншою господарською діяльністю.</p>	<p>Враховано</p>			

4	<p>Незважаючи на неповний склад та зміст проектно-кошторисної документації (розроблено тільки кошторисну документацію та схему організації дорожнього руху) та за відсутності передбачених умовами договору та завданням на проектування необхідних розділів та видів проектних робіт, Підприємством прийнято та сплачено ТОВ «Інститут «Київдормістпроект» повну договірну вартість робіт з виготовлення робочого проекту по об'єкту «Поточний (середній) ремонт ділянки Гостомельського шосе (з розширенням проїзної частини 200 м.п. до перехрестя в напрямку руху вул. Міської) у Святошинському районі», у результаті чого зайво використано бюджетні кошти у сумі 96,79 тис. гривень.</p>	<p>1.Вжити заходи щодо стягнення з ТОВ «Інститут «Київдормістпроект» кошти завищеної вартості проектних робіт у сумі 96,79 тис. грн з подальшим перерахуванням до бюджету міста Києва.</p>	<p>Враховано частково</p>			
5	<p>Нараховуючи внески в розмірі 1% на утримання КК «Київавтодор» з урахуванням обсягів поточного ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі, фінансування яких проведено за рахунок бюджетних коштів та по яких Корпорацією проведено технічний нагляд, Підприємством за 2021 рік всупереч встановленого порядку зайво сплачено до КК «Київавтодор» кошти розрахунково в сумі 514,24 тис. грн та завищено в обліку кредиторську заборгованість перед останньою на суму 390,22 тис. гривень.</p> <p>Крім того, за відсутності законодавчих та інших нормативно-правових документів</p>	<p>1.Провести перерахунок відрахувань на утримання «Київавтодор» за 2021 та завершений період поточного року виходячи з обсягу робіт виконаних власними силами за виключенням обсягів поточного ремонту об'єктів вулично - дорожньої мережі, фінансування яких здійснюється за рахунок бюджетних коштів та по яких здійснюються розрахунки з Корпорацією за виконання технагляду.</p>	<p>Не враховано</p>			<p>Інформація відсутня</p>

	<p>щодо необхідності проведення технічного нагляду поточного ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі, укладання КП ШЕУ Святошинського району договору з КК «Київавтодор», яким передбачено оплату таких послуг за рахунок бюджетних коштів, на думку аудиторів, свідчить про неефективне використання бюджетних коштів у сумі 49,9 тис. гривень.</p>	<p>2. Вжити заходи щодо відшкодування КК «Київавтодор» зайво сплачених коштів та зменшення кредиторської заборгованість перед КК «Київавтодор».</p>	<p>Враховано частково</p>			
		<p>3. КП ШЕУ Святошинського району разом з КК «Київавтодор» та Департаментом транспортної інфраструктури розглянути питання щодо визначення правових підстав укладання договорів на проведення технічного нагляду поточного ремонту об'єктів вулично-дорожньої мережі та оплати таких послуг за рахунок бюджетних коштів.</p>	<p>Враховано частково</p>			
<p>6</p>	<p>Внаслідок незабезпечення належного контролю при укладанні договору, по якому КП ШЕУ Святошинського району залучалось в якості субпідрядника до виконання робіт з будівництва та реконструкції об'єкта комунальної власності, що фінансувалось за рахунок бюджетних коштів, визначено розмір прибутку із застосуванням коефіцієнта (6.8 грн./люд.-год), який майже в 3 (три) рази менше від розміру передбаченого договором генпідряду та будівельними нормами (19,64 грн./люд.-год)</p>	<p>1. Зобов'язати начальника виробничого відділу посилити контроль за визначенням вартості робіт з реконструкції та будівництва відповідно до затверджених будівельних норм, шляхом видачі розпорядчого документу.</p>	<p>Враховано</p>			

	та розмір адміністративних витрат із застосуванням коефіцієнту (1,23 грн./люд.-год), який майже 1,5 разів менше від показника розміру адміністративних витрат, передбаченого договором та будівельними нормами (1,78 грн./люд.-годин), що призводить до упуцнення вигод Підприємства в сумі 13,3 тис. грн та створює передумови для отримання додаткового прибутку Генпідрядником - суб'єктом приватної форми власності.					
7	<p>Внаслідок незабезпечення належного контролю допущено наявність в бухгалтерському обліку Підприємства дебіторської заборгованості по 5 контрагентах на загальну суму 327,96 тис. грн, яка відображена в обліку в 2014-2017 роках та не підтверджена документально, що створює ризик завищення дебіторської заборгованості на відповідну суму та викривлення фінансової звітності.</p> <p>Крім того, незабезпечення своєчасного направлення до суду позовних заяв щодо стягнення заборгованості по 3 контрагентах на загальну суму 875,82 тис. грн, за надані Підприємством послуги в 2021 році, створює ризик недоотримання належних надходжень від господарської діяльності на вказану суму.</p>	1. Провести повний аналіз наявної в бухгалтерському обліку дебіторської заборгованості на предмет її документального підтвердження та вжити заходи щодо приведення бухгалтерського обліку у відповідність до чинного законодавства.	Не враховано			Інформація відсутня
		2. Забезпечити направлення до суду позовних заяв на стягнення дебіторської заборгованості по ФОП Желовага Р.Я., ТОВ «Стройспецтехніка» та ТОВ «Ліко Лізинг Юкрейн», за умови її несплати боржниками на поточний час.	Враховано			
		3. Розробити порядок взаємодії відділу бухгалтерського обліку та юридичного відділу з метою своєчасного проведення претензійно-позовної роботи.	Враховано			

8	Неналежна на різних етапах організація претензійної, позовної та договірної роботи, створила передумови для виконання у рамках здійснення Підприємством комерційної діяльності з ТОВ «ПІНАРА ЕНЕРДЖИ» незабезпечених оплатою робіт з відновлення асфальтобетонного покриття, чим завдано втрат Підприємству у сумі 567,9 тис. гривень..	1. З метою належного здійснення договірної роботи вжити заходів щодо приведення Положення вимогам чинного законодавства України, поширивши його дію на всі види договорів стороною яких виступає підприємство.	Враховано			
		2. Привести у відповідність термінологію, яка використовується у Положенні.	Враховано			
		3. Посилити контроль з боку керівництва комунального підприємства за претензійно-позовною роботою та щоквартально проводити наради з цих питань.	Враховано			
		4. Розглянути питання перегляду судових рішень за нововиявленими або виключними обставинами (ухвалених за результатами розгляду позову до ТОВ «ПІНАРА ЕНЕРДЖИ».	Враховано			
		5. За результатами позапланового аудиту провести нараду та вжити дієвих заходів щодо усунення прорахунків і недоліків, недопущення їх у майбутньому, забезпечивши неухильне дотримання вимог законодавства.	Враховано			
9	Внаслідок несвоєчасного вжиття організаційно-правових заходів, та, як					

<p>наслідок, відсутності рішень органів місцевого самоврядування про передачу КК «Київавтодор» витрат з капітальних ремонтів (реконструкції) вулично-дорожньої мережі, завершених в 2016 – 2021 роках, замовником яких була Корпорація, до КП ШЕУ Святошинського району, як балансоутримувача, занижено первісну вартість по 20 об'єктах вулично-дорожньої мережі Підприємства на загальну суму 1 491,44 млн грн, що в свою чергу призвело до викривлення інформації про фактичний стан об'єктів вулично-дорожньої мережі та унеможливило здійснення належного контролю за правильністю планування витрат на поточний ремонт, що проводиться Підприємством.</p> <p>Крім того, невідображення в бухгалтерському обліку права користування земельною ділянкою площею 1,4751 га, наданою йому для експлуатації та обслуговування будівель і споруд виробничої бази, призводить до заниження в бухгалтерському обліку нематеріальних активів Підприємства.</p>	<p>1. Бухгалтерський облік основних засобів та нематеріальних активів Підприємства привести у відповідність до чинного законодавства.</p>	<p>Не враховано</p>			<p>Інформація відсутня</p>
--	---	---------------------	--	--	----------------------------

10	<p>Виконуючи на замовлення суб'єктів господарювання роботи з відновлення асфальтобетонного покриття балансних вулиць Підприємством не забезпечено документальне фіксування та відповідно оприбуткування отриманої у результаті фрезерування проїзної частини асфальтобетонної крихти кількістю 530 т, що спричинило втрату активів у сумі 87,8 тис. гривень.</p>	<p>1. Розробити (переглянути) та затвердити попереджувальні та виявляючі заходи контролю різними посадовими особами (підрозділами), спрямовані на перевірку та фіксацію на етапах складання кошторисної документації та контролю за виконанням договірних робіт технологічних процесів, за результатами яких отримуються (можуть отримуватися) придатні для використання матеріали, вироби, конструкції тощо, визначивши чіткий розподіл обов'язків, відповідальності та підвітності таких осіб.</p>	Враховано			
11	<p>Внаслідок списання по бухгалтерському обліку палива на підставі відомостей видачі паливно-мастильних матеріалів водіям (трактористам-машиністам), без врахування залишків пального, яке знаходиться в баках транспортних засобів та зафіксовано в наступних подорожніх листах автомобіля (трактора), по бухгалтерському обліку Підприємства зайво списано пального, вартість якого станом на 31.12.2021 становила 85,07 тис. грн та занижено вартість запасів Підприємства на зазначену суму.</p>	<p>1. З метою упорядкування руху пального затвердити порядок оформлення зведених реєстрів щодо передачі підзвіт водіям пального та його списання, виходячи з подорожніх листів автомобіля (трактора) та графіку документообігу таких реєстрів.</p>	Враховано			
		<p>2. Забезпечити відображення пального в бухгалтерському обліку з урахуванням залишків в баках транспортних засобів на поточну дату.</p>	Враховано		87,81	

12	<p>Внаслідок незабезпечення належного контролю, службою головного механіка при ремонті автомобіля в умовах виробничої бази придбано неякісні запасні частини та не проведено претензійну роботу з постачальником, що призвело до неефективних витрат на суму 1,65 тис. гривень.</p> <p>Крім того, проведення робіт з технічного обслуговування та ремонту техніки виконується без дотримання встановлених нормативних вимог, роботи проводяться не у відповідності до наявного графіку, графіки складені без врахування технічної документації на транспортні засоби та обладнання, не забезпечено ведення карток обліку шин.</p> <p>При укладених договорів на проведення ремонтів та придбання запасних частин відсутні гарантійні зобов'язання постачальника (виконавця робіт), претензійна робота за постачання неякісної продукції або неякісного виконання робіт не проводиться, відсутні договори на виконання технічного обслуговування транспортних засобів та обладнання на час дії гарантійного терміну експлуатації з сертифікованими виробником підприємствами, чим створено ризик понесення Підприємством неефективних витрат.</p>	<p>1. Покласти відповідальність на головного механіка КП ШЕУ Святошинського району щодо дотримання вимог наказу Міністерства транспорту України від 30.03.1998 № 102 «Про затвердження Положення про технічне обслуговування і ремонт дорожніх транспортних засобів автомобільного транспорту» по роботах з технічного обслуговування та ремонту техніки.</p>	Враховано			
		<p>2. Забезпечити складання графіку робіт з технічного обслуговування та ремонту техніки з урахуванням реального стану техніки та обладнання.</p>	Враховано			
		<p>3. Розробити порядок взаємодії між внутрішніми підрозділами щодо ведення обліку запасних частин, вузлів, агрегатів та порядок їх списання, визначити відповідальних осіб за повнотою складання дефектних актів на транспортні засоби та обладнання, встановлення, заміни, оприбуткування знятих запасних частин, вузлів, агрегатів, обладнання тощо.</p>	Враховано			

		<p>4. Визначити відповідальних осіб щодо укладання договорів на технічне обслуговування на час дії гарантійних строків експлуатації з сертифікованими виробником підприємствами при отриманні нової техніки та обладнання. В договорах щодо ремонту техніки, поставки запасних частин передбачати гарантійні строки на виконані роботи, надані послуги, запасні частини, вузлів, агрегатів, обладнання тощо.</p>	Враховано			
		<p>5. Відновити картки обліку шин згідно з наказом Державного казначейства України від 18.12.2000р. № 130.</p>	Не враховано			Інформація відсутня
		<p>6. Покласти відповідальність на головного механіка щодо здійснення контролю за якістю виконання ремонтних робіт спеціалізованими підприємствами та власними силами на території виробничої бази.</p>	Враховано			
		<p>7. Визначити відповідальну особу за проведення претензійної роботи з постачальниками запасних частин та виконавців робіт щодо виявлених недоліків при проведенні ремонтів та поставки неякісних запасних частин.</p>	Враховано			

13	Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедур закупівель з публікацією оголошення англійською мовою.	1. Призначити відповідальну особу (наказом) за облік та контроль закупівель з метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.	Враховано			
		2. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноваженої особи та осіб відповідальних за планування закупівель.	Враховано			
14	Замовником не була відхилена пропозиція учасника-переможця, тендерна пропозиція якого не відповідала умовам тендерної документації. Крім того, Замовником не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.	1. Призначити відповідальну особу за здійснення контролю щодо правомірності визнання відповідними/невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.	Враховано			
		2. Визначити відповідальну особу щодо контролю за внесенням необхідної інформації до сайту Уповноваженого органу.	Враховано			
15	Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.	1. Провести відповідне засідання, на якому розглянути виявлені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Враховано			
16	Умови договору відрізняються від умов ТД та змісту тендерної пропозицій переможця, що призвело до його нікчемності.	1. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним	Не враховано			Інформація відсутня

		кодексом України.				
		2. Посилити контроль за вчасним внесенням відповідної інформації до сайту Уповноваженого органу.	Враховано			
17	Притягнути до відповідальності посадових осіб причетних до встановлених порушень та недоліків.		Не враховано			Інформація відсутня