

**Результати планового аудиту фінансового та відповідності діяльності Управління освіти Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації щодо ведення бухгалтерського обліку, достовірного формування фінансових звітів, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів та використання майна, дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів, достовірності формування фінансової звітності тощо**

В ході аудиту оцінювалась діяльність Управління освіти в частині ведення бухгалтерського обліку, достовірного формування фінансових звітів, дотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів з питань стану збереження активів та використання майна, дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів, достовірності формування фінансової звітності тощо.

За результатами аудиту зроблено висновок, що фінансово-господарська діяльність Управління освіти загалом є спрямованою на виконання покладених на управління завдань щодо реалізації державної політики у сфері освіти у Дарницькому районі м. Києва. Виконання зазначених завдань забезпечується за рахунок коштів міського бюджету, послуг, що надаються бюджетними установами згідно з їх діяльністю, отримання благодійної та гуманітарної допомоги тощо.

Загалом діяльність Управління освіти є налагодженою, проте встановлено ряд недоліків та порушень щодо: управління фінансовими та матеріальними ресурсами, використання бюджетних коштів, здійснення державних закупівель, повноти виконання договірних зобов'язань, обліку та використання комунального майна, недостовірності відображення в обліку розміру дебіторської та кредиторської заборгованостей, недоліків управлінсько-організаційного характеру тощо.

Загалом в ході аудиту встановлено фінансових порушень та недоліків на загальну суму **44 793,25 тис. грн**, в результаті чого завдано втрат бюджету в сумі **3 483,44 тис. грн**, неефективно використано **2 244,17 тис. грн**, спричинено ризик втрат **2 283,82 тис. грн** та виявлено інші недоліки, зокрема:

1. Працівнику централізованої бухгалтерії Управління освіти в серпні 2016 року здійснено нарахування та виплату премії за складність, напруженість та збільшений обсяг виконуваних робіт за фактично невідпрацьований час, що призвело до зайвих витрат установи, і, як наслідок, до втрат бюджету міста Києва у сумі 2,7 тис. гривень.

2. У квітні 2018 року допущено нарахування начальнику Управління освіти премії не у відповідності до розпорядчих документів та надлишкове нарахування відпускних у травні та вересні 2018 року, внаслідок чого бюджетом міста Києва понесено зайвих витрат у сумі 12,6 тис. гривень.

3. Протягом періоду з вересня 2017 по листопад 2018 року завідувачу дошкільного навчального закладу (дитячого садка) №370 встановлено підвищення посадового окладу за кількість дітей у розмірі, що не відповідає вимогам нормативних документів, що призвело до зайвих витрат установи, і, як наслідок, до втрат бюджету міста Києва у сумі 3,9 тис. гривень.

4. Встановлено випадки проведення окремим керівникам ЗНЗ оплати за викладацьку роботу, окрім роботи по основній посаді (за яку отримують повний посадовий оклад (ставку)), понад норму, визначену чинними нормативними документами, що призвело до зайвих витрат Управління, та, як наслідок, до втрат бюджету міста Києва в загальній сумі 40,5 тис. гривень.

5. Встановлено випадки неукладення Департаментом освіти і науки виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) контрактів з 13 керівниками закладів освіти Дарницького району міста Києва, що може свідчити про не здійснення Управлінням освіти, у межах визначених повноважень, належного державного контролю щодо дотримання навчальними закладами правил, норм, стандартів, визначених чинними нормативними документами, в частині призначення на посади керівників навчальних закладів.

6. У 2017–2018 роках не була проведена індексація вартості житлового будинку на загальну суму 413,3 тис. грн всупереч п.1 постанови Кабінету Міністрів України «Про проведення індексації балансової вартості об'єктів житлового фонду» від 09.03.1995 №163.

7. Внаслідок відсутності калькуляцій на утримання будинку з урахуванням

економічно обґрунтованих витрат Управління освіти розрахунково недоотримало фінансових ресурсів у сумі 49,8 тис. гривень.

8. Управлінням освіти не виконано п.2 розпорядження Дарницької районної в м. Києві державної адміністрації від 13.05.2015 №271 щодо передачі КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дарницького району м. Києва» житлового будинку, що знаходиться на території спеціальної загальноосвітньої школи-інтернату №10 за адресою: м. Київ, вул. Вакуленчука, 1.

9. Внаслідок неналежного контролю Управлінням освіти та гімназією «Київська Русь» за станом використання та збереження комунального майна в гімназії виявлено недостачу 166 одиниць основних засобів та інших необоротних активів на загальну суму 387,952 тис. гривень.

10. Внаслідок неналежного виконання розпорядження Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації від 07.08.2018 №540 та формального підходу за здійсненням організаційно-правових заходів у частині передачі майна з балансу гімназії «Київська Русь» на баланс створеного комунального закладу «Початкова школа №332» матеріальних активів встановлено нестачу у гімназії 11 одиниць основних засобів на суму 208,408 тис. грн та малоцінних і швидкозношуваних предметів на суму 30,730 тис. грн і лишків у початковій школі №332 зазначених матеріальних цінностей на суму 233,140 тис. гривень.

11. Внесення протягом 2018 року підрядними організаціями: ПП «ВЕГАЛ», ТОВ «УКРБУД КОЗАК», ТОВ «СТРОЙ-ЮА», ТОВ «БУДПЛАЦ» до актів приймання (форми КБ-2в) недостовірних даних щодо вартості та обсягів фактично виконаних робіт, які взяті до обліку та сплачені в повному обсязі замовником, призвело до завищення їх вартості на загальну суму 784,42 тис. грн, у зв'язку з чим завдано фінансових втрат бюджету міста Києва на відповідну суму.

12. Замовником при складанні інвесторської кошторисної документації не забезпечено належного контролю за моніторингом поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, що призвело до здійснення видатків із проведення робіт по заміні віконних блоків за цінами вищими усереднених цін в м. Києві на металопластикові вироби в 12 випадках розрахунково на суму 2 030,59 тис. грн, та, як наслідок, до неефективного витрачання бюджетних коштів на зазначену суму.

13. Внаслідок неналежного виконання договірних зобов'язань при здійсненні технічного нагляду на стадії взаєморозрахунків за виконані роботи та недостатньої роботи Управління освіти на стадії складання інвесторської кошторисної документації допущено завищення вартості робіт з капітального ремонту на загальну суму 139,6 тис. грн, чим завдано втрат бюджету міста Києва на суму 92,4 тис. грн. та виник ризик втрат у сумі 47,2 тис. гривень.

14. Неналежний контроль з боку посадових осіб Дарницької РДА та Управління освіти щодо оперативного реагування на зміни, які вносяться рішеннями Київської міської ради, а також довготривалий процес погодження змін до договорів оренди, зокрема в частині змін орендних ставок, призвели до недоотримання Управлінням освіти протягом 2016–2018 років коштів від передачі у 9 випадках в оренду майна територіальної громади міста Києва площею 1 273,31 м<sup>2</sup> розрахунково на загальну суму 316,5 тис. гривень.

15. Внаслідок затягування процесу переукладання договорів оренди на новий термін та несвочасного внесення до них змін Управлінням освіти, як балансоутримувачем майна, недоотримано коштів від надання комунального майна в орендне користування розрахунково на загальну суму 19,7 тис. гривень.

Зокрема, проведеним дослідженням встановлено, що процес опрацювання заяв орендарів до моменту подачі звернень Дарницькою РДА до постійної комісії Київської міської ради з питань власності займає досить тривалий час, а саме:

- ❖ близько 2-3 місяців – у 20 випадках (66,7%);
- ❖ близько 4-7 місяців – у 7 випадках (23,3%);
- ❖ у 3 випадках питання продовження договорів оренди Дарницькою РДА не розглядалося (10%).

16. Внаслідок незабезпечення належного контролю Дарницькою РДА, як

орендодавцем, та Управлінням освіти, як балансоутримувачем майна, за дотриманням протокольних рішень постійної комісії Київської міської ради з питань власності щодо розрахунку стартової погодинної орендної плати за 15 договорами Управлінням освіти недоотримано коштів від надання комунального майна територіальної громади міста Києва в орендне користування розрахунково на суму 413,5 тис. гривень.

17. У результаті неналежного контролю з боку Управління освіти та Дарницької РДА в період, що підлягав аудиту, допущено 50 випадків (42,7% зі 117 договорів оренди) відсутності договорів страхування майна або укладання договорів страхування, які покривають не весь період використання орендованого майна, на загальну площу оренди близько 7 194,8 м<sup>2</sup>, чим створено ризик втрати комунального майна в разі настання страхових випадків.

18. Внаслідок неналежного внутрішнього контролю щодо надання нежитлових приміщень орендарям у погодинну оренду, а не постійну (3 випадки), а також фактичного використання орендарями площ на 221,85 м<sup>2</sup> більших ніж передбачено договорами (2 випадки), Управлінням освіти недоотримано коштів від надання комунального майна територіальної громади міста Києва в орендне користування розрахунково на суму 269,4 тис. гривень.

19. Внаслідок незабезпечення належного контролю за повнотою надходжень від оренди комунального майна, квартплати та комунальних послуг існує ризик втрат доходів на загальну суму 2 236,62 тис. гривень.

20. Неналежний контроль за правильністю відображення операцій по розрахунках з батьками на утримання дітей призвів до неправильного відображення суми нарахування та оплати коштів, що вплинуло на результати визначення дебіторської та кредиторської заборгованості, і, як наслідок, до заниження в обліку Управління активів на 463,526 тис. грн, та наведення недостовірних даних у фінансовій звітності.

21. Виявлені порушення та недоліки здійснені Управлінням освіти, як замовником, під час проведення державних закупівель, зокрема:

- замовником неправильно визначено предмет закупівлі;
- допущено поділ предмету закупівель на частини, що призвело до уникнення проведення процедур відкритих торгів;
- не вжито заходів впливу в частині стягнення пені за несвоєчасне виконання робіт, що призвело до недоотримання коштів у розмірі 6,56 тис. гривень;
- проведено допорогові закупівлі поза системою закупівель «Prozorro»;
- не забезпечено максимальної економії та ефективності, здійснено закупівлі по неконкурентним процедурам, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із оціночними втратами розрахунково в розмірі 67,93 тис. гривень;
- здійснено закупівлі продуктів харчування по цінах, які перевищують середньоринкові відповідно до даних Головного управління статистики в місті Києві на 10-288 відсотка, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із оціночними втратами розрахунково в розмірі 145,65 тис. гривень;
- не визначено кількісні показники у додаткових угодах до договорів;
- допущено безпідставне збільшення ціни на товар, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 768,68 тис. гривень;
- не оприлюднено на веб-порталі «Prozorro»/Уповноваженого органу повідомлення про внесення змін до договору протягом трьох робочих днів із дня внесення змін;
- у документації відкритих торгів встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників;
- не дотримано виконання умов договору, що призвело до оціночних втрат бюджету на суму 75,69 тис. гривень;
- допущено невідповідність умов тендерної документації вимогам Закону.

**Результати врахування рекомендацій за результатами планового аудиту фінансового та відповідності діяльності Управління освіти Дарницької районної в місті Києві державної адміністрації за 2016 – 2018 роки, станом на 15.08.2019 року**

№ п/п	Рекомендації	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн. з ПДВ		Причини неврахування
			Фінансовий	Економічний	
1	Посилити контроль за правильністю нарахування заробітної плати працівникам Управління освіти, шляхом призначення відповідальних посадових осіб централізованої бухгалтерії Управління освіти.	Виконано	X	X	
2	Посилити контроль за правильністю нарахування заробітної плати працівникам Управління освіти, шляхом призначення відповідальних посадових осіб централізованої бухгалтерії Управління освіти.	Виконано	X	X	
3	Посилити контроль за правильністю складання тарифікаційних списків для працівників Управління освіти, шляхом призначення відповідальних посадових осіб Управління освіти.	Виконано	X	X	
4	Посилити контроль за правильністю розрахунків навантаження педагогічних працівників в тарифікаційних списках згідно особистих справ працівникам Управління освіти, шляхом призначення відповідальних посадових осіб централізованої бухгалтерії Управління освіти.	Виконано	X	X	
5	Вжити організаційно-правових заходів щодо укладення контрактів між Департаментом освіти і науки виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) та керівниками закладів освіти.	Не виконано	X	X	Питання знаходиться за межами компетенції Управління освіти. Рекомендовано звернутися до Департаменту освіти і науки ВО КМР (КМДА) для врегулювання зазначеного питання.
6	Розробити порядок внутрішнього контролю за правильністю ведення бухгалтерського обліку, в т.ч. обліку об'єктів житлового фонду.	Виконано	X	X	

7	Провести розрахунки економічно обґрунтованої квартирної плати мешканців житлового будинку за адресою: м. Київ, вул. Вакуленчука, 1.	Не виконано	X	X	Інформації щодо проведених розрахунків не надано.
8	Вжити комплекс заходів щодо передачі житлового будинку на баланс КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Дарницького району м. Києва».	Виконано частково	X	X	В процесі виконання. Дарницькою РДА видано розпорядження від 30.07.2019 №671 про закріплення за КП «Керуюча компанія» майна, проте заходи, вказані у розпорядженні, ще не здійснено.
9	Управлінню освіти та гімназії «Київська Русь» вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та збереження майна шляхом: - визначення матеріально-відповідальних осіб та закріплення за ними майна; - відображення виявлених розбіжностей між фактичною наявністю активів та даними бухгалтерського обліку у відповідності до норм законодавства; - усунення порушень, виявлених під час інвентаризації, зокрема шляхом передачі матеріалів інвентаризації до правоохоронних органів.	Не виконано	X	X	Інформації щодо вжиття рекомендованих заходів не надано.
10	Управлінню освіти, гімназії «Київська Русь» та школі №332 вжити заходів щодо посилення контролю за станом використання та збереження майна шляхом призначення відповідальних осіб за обліком та збереженням комунального майна.	Не виконано	X	X	Інформації щодо вжиття рекомендованих заходів не надано.
11	Усунути виявлені порушення на загальну суму 314,81 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Виконано частково	3,44	X	В процесі виконання. Управлінням освіти направлено лист-претензію підряднику.
12	Розпорядчим документом призначити посадову особу за здійсненням моніторингу (аналізу) поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час	Виконано	X	X	

	визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.				
13	Розпорядчим документом призначити посадову особу за здійсненням моніторингу (аналізу) поточних цін на ринку будівельних матеріалів, виробів та конструкцій під час визначення прямих витрат при складанні інвесторської кошторисної документації.	Виконано	X	X	
14	Вжити заходів щодо усунення виявлених фінансових порушень у сумі 139,6 тис. грн та надати до Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту підтверджуючі документи щодо усунення порушень.	Виконано частково	X	X	В процесі виконання. Управлінням освіти направлено листи-претензії підрядним організаціям.
15	Застосувати заходи впливу на суб'єктів господарювання, передбачені розділом 5 договорів на здійснення функцій технічного нагляду.	Виконано частково	X	X	Інформації щодо вжиття рекомендованих заходів не надано.
16	Для проведення експертизи проектно-кошторисної документації замовникам робіт укладати окремі договори з виконавцями, оформляти здавання-приймання виконаних робіт та здійснення їх оплати відповідно до умов договору. При дорученні проходження експертизи підрядній організації, компенсувати витрати на основі окремого акту, рахунку та підтверджуючих документів.	Виконано	X	X	
17	Розробити порядок організації контролю за виконанням робіт з капітальних ремонтів, будівництва, реконструкцій та реставрацій, які відповідають проектній, кошторисній та виконавчій документації.	Не виконано	X	X	Інформації щодо розроблення порядку не надано.
18	Дарницькій РДА, як орендодавцю, та Управлінню освіти, як балансоутримувачу, вжити організаційно-правових заходів щодо своєчасного внесення змін до договорів оренди в частині зміни орендних ставок у відповідності до вимог Положення про оренду майна від 21.04.2015 №415/1280 (зі змінами), протокольних рішень Постійної комісії. Управлінню освіти надати до Департаменту підтверджуючі документи щодо внесення змін до зазначених договорів оренди.	Виконано частково	46,8	X	Питання щодо продовження та приведення у відповідність до чинного законодавства окремих договорів оренди перебуває на розгляді в постійній комісії Київради з питань власності.

19	Управлінню освіти забезпечити надання до Дарницької РДА звітів, передбачених вимогами п. 1.5 розпорядження Дарницької РДА від 16.04.2018 №240.	Не виконано	X	X	Інформації щодо виконання рекомендованого заходу не надано.
20	Розпорядженням по Дарницькій РДА визначити відповідальну особу (групу осіб) за своєчасне та оперативне опрацювання заяв (звернень, документів тощо), які надходять від орендарів, а також посилити контроль за дотриманням термінів подачі Дарницькою РДА документів (звернень, листів тощо) до Постійної комісії щодо переукладання договорів оренди на новий термін.	Не виконано	X	X	Інформації щодо виконання рекомендованого заходу не надано.
21	У межах повноважень Дарницької РДА вжити організаційних заходів щодо проведення з орендарями, із якими спливає термін орендних відносин, роз'яснювальної роботи з метою спонукання орендарів дотримуватися термінів пролонгації (переукладання) договорів оренди на новий термін у строки, передбачені Положенням про оренду майна. Надати відповідний реєстр листів, надісланих Дарницькою РДА до орендарів.	Не виконано	X	X	Інформації щодо виконання рекомендованого заходу не надано.
22	Наказом по Управлінню освіти провести інвентаризацію договорів оренди з метою приведення у відповідність до рішень Київської міської ради та протокольних рішень Постійної комісії розрахунків орендної плати. Надати до Департаменту відповідні підтверджуючі документи. У разі виявлення під час інвентаризації невідповідності розрахунків орендної плати, забезпечити внесення змін до таких договорів оренди та повідомити про це орендарів.	Виконано частково	X	X	В процесі виконання. Управлінням освіти наказом від 07.08.2019 №210 створено комісію для інвентаризації договорів оренди.
23	Наказом по Управлінню посилити контроль за дотриманням та врахуванням в роботі протоколів (додатків до протоколів) засідань Постійної комісії Київради з питань власності щодо розрахунку орендної плати.	Виконано	X	X	
24	Керівництву Управління освіти звернутися до вищестоящих органів з питання забезпечення автоматизації процесу ведення бухгалтерського обліку, в т.ч. операцій, пов'язаних з орендою комунального майна.	Не виконано	X	X	Інформації щодо виконання рекомендованого заходу не надано.

25	Провести аналіз договорів оренди на предмет виконання орендарями істотних умов в частині обов'язкового страхування майна, переданого в орендне користування. Надати до Департаменту відповідні документи.	Виконано частково	X	X	Рекомендовані заходи Управлінням освіти виконано в неповному обсязі.
26	Вжити належних заходів щодо спонукання орендарів до своєчасного укладання договорів страхування, а при систематичному ігноруванні орендарями вимог Дарницької РДА та Управління освіти ініціювати розірвання таких договорів.	Виконано частково	X	X	Рекомендовані заходи Управлінням освіти виконано в неповному обсязі.
27	Дарницькій РДА та Управлінню освіти ініціювати внесення змін до договорів оренди з метою приведення їх у відповідність до фактично зайнятих орендарями площ та подати до Департаменту підтверджуючі документи.	Виконано частково	X	X	Питання перебуває на розгляді в постійній комісії Київради з питань власності.
28	Дарницькій РДА та Управлінню освіти ініціювати внесення змін до договорів оренди із зазначеними вище орендарями щодо передачі частини майна з погодинної оренди в постійну.	Виконано частково	X	X	Питання перебуває на розгляді в постійній комісії Київради з питань власності.
29	Розробити та регламентно затвердити в Управлінні освіти та Дарницькій РДА порядок контролю за виконанням умов договорів оренди, визначити відповідальних осіб за здійснення зазначеного процесу.	Не виконано	X	X	Інформації щодо виконання рекомендованого заходу не надано.
30	Визначити відповідальних осіб за здійсненням контролю по відшкодуванню дебіторської заборгованості за оренду комунального майна, квартплату та комунальні послуги.	Виконано	X	X	
31	Визначити відповідальних осіб за правильністю відображення послуг з харчування дітей у дошкільних навчальних закладах у меморіальному порядку №15 до наданих КП «ГІОЦ».	Виконано	X	X	
32	Провести з КП «ГІОЦ» звірку даних дебіторської та кредиторської заборгованості по наявній заборгованості по батьківській платі.	Не виконано	X	X	Інформації щодо виконання рекомендованого заходу не надано.
33	Забезпечити достовірність формування бухгалтерської та фінансової звітності по результатах звірених даних з КП «ГІОЦ».	Не виконано	X	X	Інформації щодо виконання рекомендованого заходу не надано.



34	ТК провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо посилення контролю під час визначення предмету закупівлі.	Виконано	X	X	
35	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль здійснення допорогових закупівель із метою недопущення неефективних закупівель та уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.	Виконано	X	X	
36	Визначити відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагуванням на порушення термінів передбачених договорами.	Виконано	X	X	
37	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль здійснення допорогових закупівель із метою недопущення неефективних закупівель та уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.	Виконано	X	X	
38	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль здійснення допорогових закупівель та недопущення безпідставних уникнень застосування системи електронних закупівель.	Виконано	X	X	
39	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль здійснення допорогових закупівель із метою недопущення неефективних закупівель та уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.	Виконано	X	X	
40	ТК призначити відповідальну особу (наказом), яка буде здійснювати моніторинг за відповідністю цін середньоринковим на товари, з метою уникнення можливості постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів.	Виконано	X	X	
41	Посилити контроль із визначенням відповідальних осіб за	Виконано	X	X	

	дотриманням законодавчих норм при виконанні договорів та додаткових угод до них.				
42	Визначити відповідальну особу за аналіз та наявність обґрунтування коливання цін на ринку та своєчасне реагування на коливання цін з метою забезпечення ефективних закупівель.	Виконано	X	X	
43	За результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо недопущення зазначених порушень, відшкодування незаконних витрат.	Виконано частково	X	X	В процесі виконання. Управлінням освіти надіслано листи-претензії постачальникам.
44	ТК провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників та щодо своєчасного розміщення повідомлень про внесення змін до договору на веб-порталі «Прозоро».	Виконано	X	X	
45	Вжити заходів щодо посилення контролю якості надання послуг харчування та передбачати умовами ТД відповідальність за невиконання умов договору та надання послуг неналежної якості.	Виконано	X	X	
46	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль здійснення допорогових закупівель із метою недопущення неефективних закупівель та уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.	Виконано	X	X	
47	ТК провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Виконано	X	X	
48	ТК провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Виконано	X	X	
49	ТК провести відповідне засідання на якому розглянути	Виконано	X	X	

	зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.				
50	Тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення в майбутньому, вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Виконано	X	X	
51	Посилити контроль із визначенням відповідальних осіб за дотриманням законодавчих норм при виконанні договорів, додаткових угод до них та вимог тендерної документації.	Виконано	X	X	
52	За результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо відшкодування незаконних витрат	Не виконано	X	X	Інформації щодо вжиття рекомендованих заходів не надано.
53	Розглянути виявленні порушення на засіданні ТК та посилити контроль щодо відповідності тендерних документів вимогам Закону.	Виконано	X	X	
54	Вжити заходів щодо посилення контролю якості надання послуг харчування та передбачати умовами ТД відповідальність за не виконання умов договору та надання послуг неналежної якості.	Виконано	X	X	
55	ТК провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо виключення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Виконано	X	X	
56	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль здійснення допорогових закупівель із метою недопущення неефективних закупівель та уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.	Виконано	X	X	
57	За результатами аналізу допущених порушень та недоліків, що детально наведені в картках аудиторських знахідок №№1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 11, 16, 27, 28, 29, 30, 34, притягнути до відповідальності винних осіб.	Виконано	X	X	