



**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО КОНТРОЛЮ
ТА АУДИТУ**

17.03.2023

№70-3-1-04/11

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

за результатами планового аудиту: Оцінка діяльності Святошинського психоневрологічного інтернату щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів в умовах воєнного стану



Київ 2023

ЗМІСТ

Вступ та основні характеристики аудиту.....	3
I. Загальна інформація	6
II. Аналіз закупівель та укладених Святошинським ПНІ договорів на закупівлю товарів, робіт та послуг у 2022 році.....	8
III. Оцінка діяльності Святошинського ПНІ щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів	13
<i>Картки порушень (недоліків) №№ 1-14.....</i>	<i>13</i>
Висновки.....	69

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: *Плановий аудит.*

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит:

Святошинський психоневрологічний інтернат.

Дата початку внутрішнього аудиту: *20.12.2022 року.*

Дата закінчення внутрішнього аудиту: *30.01.2023 року.*

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: *Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент).*

Підстава внутрішнього аудиту: *п. 6 розділу «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків)» зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого Київським міським головою Кличком В.В., Порядку проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 №1893 (зі змінами від 22.02.2019 № 320), Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151 (у редакції рішення Київської міської ради від 17.05.2018 № 817/4881)*

Період, за який проводиться внутрішній аудит: *2022 рік.*

Об'єкт внутрішнього аудиту: *Оцінка діяльності Святошинського психоневрологічного інтернату щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів в умовах воєнного стану.*

Цілі внутрішнього аудиту: *оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів.*

Склад аудиторської групи: *Керівник аудиторської групи – головний спеціаліст Глінцов Анатолій Вікторович, член аудиторської групи - головний спеціаліст – Педан Анна Олександрівна.*

Резюме (основні висновки та рекомендації): *на підставі 6 розділу «Пріоритетні об'єкти внутрішнього аудиту зі Стратегічного плану (включено за результатами оцінки ризиків)» зведеного операційного плану діяльності з внутрішнього аудиту на 2022 рік виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого Київським міським головою Кличком В.В., Порядку проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 № 1893 (зі змінами від 22.02.2019 № 320), Положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151 (у редакції рішення Київської міської ради від 17.05.2018 № 817/4881) проведено плановий внутрішній аудит Святошинського психоневрологічного інтернату, зокрема дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів в умовах воєнного стану.*

У результаті аудиту закупівель Святошинського психоневрологічного інтернату (далі – Святошинський ПНІ) на загальну суму 28 650,27 тис. грн виявлено фінансових порушень, що не призвели до втрат на суму 7 175,27 тис. гривень. Крім того, допущено неефективне використання коштів із оціночними втратами розрахунково у розмірі 498,93 тис. гривень.

Відмічається, що Святошинським ПНІ протягом 2022 року при здійсненні закупівель товарів, робіт та послуг, зокрема, без використання електронної системи закупівель (відповідно до Постанови № 169), укладались договори в основному з тими постачальниками, з якими Інтернат мав досвід співпраці в 2021 році.

Основні постачальники товарів, робіт і послуг Святошинського ПНІ у 2021 та 2022 роках відображені у таблиці:

2021 рік			2022		
Назва постачальника	Сума укладених договорів, тис. грн	% від усіх укладених договорів	Назва постачальника	Сума укладених договорів, тис. грн	% від усіх укладених договорів
ТОВ "Фірма "Фавор"	6 703,69	13,61	ТОВ "Фірма "Фавор"	7 041,19	15,04
КП "Київтеплоенерго"	4 426,78	8,99	КП "Київтеплоенерго"	5 612,80	11,99
ТОВ "Арторгінвест"	3 776,10	7,66	ТОВ "Арторгінвест"	3 357,75	7,17
ТОВ "Енергостратегія"	3 012,24	6,11	ПМП "Два млина"	3 292,00	7,03
КП "Фармація"	2 894,77	5,88	ФОП Чокой О.В.	2 547,93	5,44
ПМП "Два млина"	2 865,89	5,82	ТОВ "Енергостратегія"	2 500,98	5,34
ФОП Гостило В.Г.	2 731,40	5,54	ФОП Гостило В.Г.	2 273,29	4,86
ФОП Чокой О.В.	2 501,70	5,08	ТОВ "Телос Компані"	2 141,88	4,58
ТОВ "Телос компані"	2 182,53	4,43	КП "Фармація"	1 914,31	4,09
ТОВ "Атлант Євро-Буд"	2 112,84	4,29	ПП "ТД "Солодкий світ"	1 786,46	3,82
ФОП Гостило О.В.	1 972,62	4,00	ТОВ "Атлант Євро-Буд"	1 276,66	2,73

Під час проведення оцінки дотримання законодавства Святошинського ПНІ при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме:

➤ Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі агрегатів опалювально-вентиляційних за ціною, яка перевищує середньоринкову на 113%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 84,87 тис. гривень.

➤ Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі соків за ціною, яка перевищує середньоринкову на 49%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 79,54 тис. гривень.

➤ Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі спідньої та постільної білизни за цінами, які перевищують середньоринкові від 38% до 176%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 273,24 тис. гривень.

➤ Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі кондитерських виробів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 15% до 24%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 26,84 тис. гривень.

➤ Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі цукру за ціною, яка перевищує середньоринкові ціни

на 20,82%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 34,44 тис. гривень.

➤ Дopusнено невідповідність умов договору змісту пропозиції переможця, що призвело до нікчемності договору.

➤ Додатковими угодами, в порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», внесено зміни до договорів, що призвело до їх нікчемності.

➤ Дopusнено систематичне неправомірне укладання договорів щодо планових закупівель без застосування конкурентних процедур.

➤ Дopusнено систематичне неправомірне визначення термінів поставки товарів, що не узгоджуються з термінами дії воєнного стану, встановленими Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні».

➤ Безпідставно, в порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», укладено додаткові угоди до договорів щодо продовження строків дії договорів на початок наступного року в обсягах, що не перевищують 20 відсотків сум, визначених в початкових договорах про закупівлі, які можуть вважатися нікчемними.

➤ Встановлено вимоги до учасників під час проведення закупівель, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.

➤ Дopusнено не відхилення пропозицій учасників-переможців, які не відповідають умовам, визначеним в оголошеннях про проведення спрощених процедур закупівель, та, як наслідок, не відмінено спрощені закупівлі.

➤ Не відхилена тендерна пропозиція учасника-переможця, яка не відповідає умовам, визначеним в тендерній документації замовника.

➤ Не оприлюднено щодо 29 процедур закупівель у 2022 році обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі шляхом розміщення на власному веб-сайті (або на офіційному веб-сайті головного розпорядника бюджетних коштів).

Причинами такої ситуації є недосконала система внутрішнього контролю під час здійснення Святошинським ПНІ закупівель, укладання та виконання договорів.

Рекомендації Святошинському психоневрологічному інтернату:

З метою поліпшення ситуації, аудиторська група рекомендує керівництву Святошинського ПНІ:

1. 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.

2. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.

3. Забезпечити обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі.

4. Визначити відповідальну особу за оприлюднення обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі шляхом розміщення на власному веб-сайті (або на офіційному сайті головного розпорядника бюджетних коштів).

5. Провести відповідне засідання, на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.

6. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.

7. Провести нараду стосовно виявлених порушень та вжити заходів щодо чіткого дотримання вимог законодавства під час здійснення закупівель.
8. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи.
9. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за правомірність укладання договорів та додаткових угод до них.

Розділ I

Загальна інформація

Аудит проведено з відома директора Святошинського ПНІ Тинка Євгенія Олександровича та виконувача обов'язки головного бухгалтера Гостило Катерини Вікторівни.
Код ЄДРПОУ – 03188777.

Організаційно-правова форма за КОПФГ – комунальна організація (установа, заклад).
Повне найменування підприємства – Святошинський психоневрологічний інтернат.
Скорочене – Святошинський ПНІ.

Місцезнаходження (юридична адреса) підприємства:
03115, м. Київ, вул. Івана Крамського, 16.

Інтернат створений для тимчасового або постійного проживання/перебування осіб жіночої статі зі стійкими інтелектуальними та/або психічними порушеннями, які за станом здоров'я потребують стороннього догляду, соціально-побутового обслуговування, надання медичної допомоги, соціальних послуг та комплексу реабілітаційних заходів і яким згідно з висновком лікарської комісії за участю лікаря-психіатра не протипоказане перебування в інтернаті.

На сьогоднішній день Інтернат діє на підставі Положення, яке затверджено Розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 14.11.2013 № 2078 (у редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 03.10.2019 № 1753.

Основними завданнями Святошинського ПНІ є:

1) забезпечення прав та інтересів підопічних, створення належних умов для проживання/перебування, соціально-побутового обслуговування, денної зайнятості (заняття творчістю, дозвілля, навчання, добровільна праця тощо) та надання медичної допомоги підопічним;

2) надання соціальних послуг підопічним (стаціонарний догляд, соціальна реабілітація, представництво інтересів);

3) проведення комплексу реабілітаційних заходів відповідно до індивідуального плану комплексної реабілітації (абілітації), що складається за формою, затвердженою наказом Міністерства соціальної політики України (далі - Мінсоцполітики) від 27 вересня 2018 року N 1423 "Про затвердження форм документів щодо направлення окремих категорій осіб на комплексну реабілітацію (абілітацію)", зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 16 жовтня 2018 року за N 1160/32612.

Інтернат заснований на комунальній власності територіальної громади міста Києва та підпорядкований Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі - Департамент). Засновником та власником інтернату є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада.

У своїй діяльності інтернат керується Конституцією України, законами України, постановами Верховної Ради України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, наказами Міністерства соціальної політики України, рішеннями Київської міської ради, розпорядженнями Київського міського голови та виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), наказами директора Департаменту, іншими нормативно-правовими актами, а також цим Положенням.

Інтернат є юридичною особою, має відокремлене майно, самостійний баланс, печатку зі своїм найменуванням, інші печатки, штампи, бланки, рахунки в органах Державної казначейської служби.

Інтернат може надавати послуги з підтриманого проживання, паліативного/госпісного та денного догляду, соціальної адаптації, кризового та екстреного втручання, консультування.

Інтернат може надавати безоплатні та платні соціальні послуги (в межах наявних можливостей) відповідно до законодавства.

Тарифи на платні соціальні послуги встановлюються інтернатом відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 9 квітня 2005 року № 268 "Про затвердження Порядку регулювання тарифів на платні соціальні послуги" і затверджуються директором інтернату.

Інтернат очолює директор, якого призначає та звільняє з посади у встановленому порядку директор Департаменту за погодженням із заступником голови Київської міської державної адміністрації згідно з розподілом обов'язків.

Відповідальними посадовими особами Святошинського ПНІ, яким надано право підпису документів у періоді, що перевірявся, були:

• з правом першого підпису:

- з 02.07.2003 по теперішній час (згідно з наказом ГУСЗН м. Києва від 24.06.2003 № 211) – директор інтернату Тинок Євгеній Олександрович;

- з 01.01.2022 по теперішній час (згідно з наказом від 30.12.2021 № 90-К) – заступник директора з організації надання соціальних послуг Сімороз Віктор Григорович.

• з правом другого підпису:

- з 07.05.2013 по 14.12.2022 (згідно з наказом від 27.05.2013 № 44-К) – головний бухгалтер Петрук Катерина Борисівна;

- з 21.11.2016 по 05.12.2022 (згідно з наказом від 05.12.2022 № 80-К) – заступник головного бухгалтера Маркс Юлія Олегівна;

- з 06.12.2022 по теперішній час (згідно з наказом від 05.12.2022 № 89-К) – заступник головного бухгалтера Гостило Катерина Вікторівна.

Згідно з випискою з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців від 09.12.2015 номер запису 1 072 120 0000 023219, види економічної діяльності за КВЕД -2010

87.90 Надання інших послуг догляду із забезпеченням проживання.

Положення про Уповноважену особу Святошинського ПНІ затверджено Наказом від 31.12.2021 № 18.

Уповноваженими особами з публічних закупівель у періоді, що перевірявся, були:

- фахівець з публічних закупівель Пацубієнко Ірина Сергіївна – з 01.01.2021 (наказ від 04.01.2021 № 1). У разі відсутності Пацубієнко І.С. виконання обов'язків Уповноваженої особи з публічних закупівель покладено на заступника директора з загальних питань Сімороза Віктора Григоровича.

- провідний економіст Горбатюк Андрій Якович – з 14.02.2022 (наказ від 14.02.2022 № 4). У разі відсутності Горбатюк А.Я. виконання обов'язків Уповноваженої особи з публічних закупівель покладено на фахівця з публічних закупівель, Уповноважену особу з публічних закупівель Пацубієнко Ірину Сергіївну.

Наказами від 01.03.2022 № 5, від 28.03.2022 № 6, від 25.04.2022 № 7, від 26.05.2022 № 8, від 25.08.2022 № 10 «Про визначення переліку та обсягів закупівель товарів, які необхідно здійснити для забезпечення потреб Святошинського ПНІ, «У зв'язку з воєнною агресією Російської Федерації проти України, що стало підставою для введення воєнного стану з 05 годин 30 хвилин 24.02.2022 строком на 30 діб, відповідно до Указу Президента України від 24.02.2022 № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (зі змінами), а також у зв'язку з наявною потребою в закупівлі товарів, керуючись Постановою Кабінету Міністрів України «Деякі питання здійснення оборонних закупівель товарів, робіт і послуг

в умовах воєнного стану» від 28.02.2022 № 169 (зі змінами), затверджений перелік та обсяги товарів, які необхідно здійснити для забезпечення потреб Святошинського психоневрологічного інтернату, та призначені відповідальні особи за виконання Постанови Кабінету Міністрів України «Деякі питання здійснення оборонних закупівель товарів, робіт і послуг в умовах воєнного стану» від 28.02.2022 № 169 (зі змінами), а саме, фахівець з публічних закупівель Пацубієнко І.С. та економіст Горбатюк А.Я.

Розділ II

Аналіз закупівель та укладених Святошинським ПНІ договорів на закупівлю товарів, робіт та послуг у 2022 році

Проведеним аналізом здійснених процедур закупівель та укладених договорів Святошинським ПНІ протягом 2022 року, в тому числі без застосування процедур закупівель згідно з постановою від 28.02.2022 № 169 (зі змінами), на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель Prozorro (дані «bipro.prozorro») встановлено, що Інтернатом укладено 182 договори.

Загальна сума укладених договорів на постачання товарів, робіт та послуг складає 46 816,40 тис. гривень (Діаграма 1, тис. грн).

Діаграма 1



Основними постачальниками товарів, робіт та надання послуг (вартістю понад 2 млн. грн) Святошинського ПНІ протягом 2022 року були:

- ТОВ "Фірма "Фавор" - 7 041,19 тис. грн, закупівля молочної продукції;
- КП "Київтеплоенерго" - 5 612,80 тис. грн, закупівля теплової енергії та гарячої води;
- ТОВ "Арторгінвест" - 3 357,75 тис. грн, закупівля продуктів харчування, інвентаря, будівельних матеріалів та електричного обладнання;
- ПМП "Два млина" - 3 292,00 тис. грн, закупівля хлібобулочної продукції;
- ФОП Чокой О.В. - 2 547,93 тис. грн, закупівля продуктів харчування;
- ТОВ "Енергостратегія" - 2 500,98 тис. грн, закупівля електричної енергії;
- ФОП Гостило В.Г. - 2 273,29 тис. грн, закупівля овочів;
- ТзОВ "Телос Компані" - 2 141,88 тис. грн, закупівля засобів особистої гігієни.

Основні постачальники товарів, робіт і послуг, загальна сума договорів яких складає більше 50% від суми усіх договорів, показані на Діаграмі 2.

Діаграма 2



Слід зазначити, що у зв'язку з воєнною агресією Російської Федерації проти України, що стало підставою для введення воєнного стану згідно з Указом Президента України «Про введення в воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 № 64/2022, та, опираючись на положення Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 «Деякі питання здійснення оборонних закупівель товарів, робіт і послуг в умовах воєнного стану», з березня 2022 року Святошинським ПНІ закупівлі товарів, робіт і послуг проводились, зазвичай, без використання електронної системи закупівель, тобто, укладались прямі договори.

Таким чином, у 2022 році було укладено 134 договори без застосування процедур закупівель, що становить 73,6% від загальної кількості договорів, на загальну суму 24 895,07 тис. грн (53,2% від загальної суми договорів) (Діаграма 3, тис. грн).

Діаграма 3

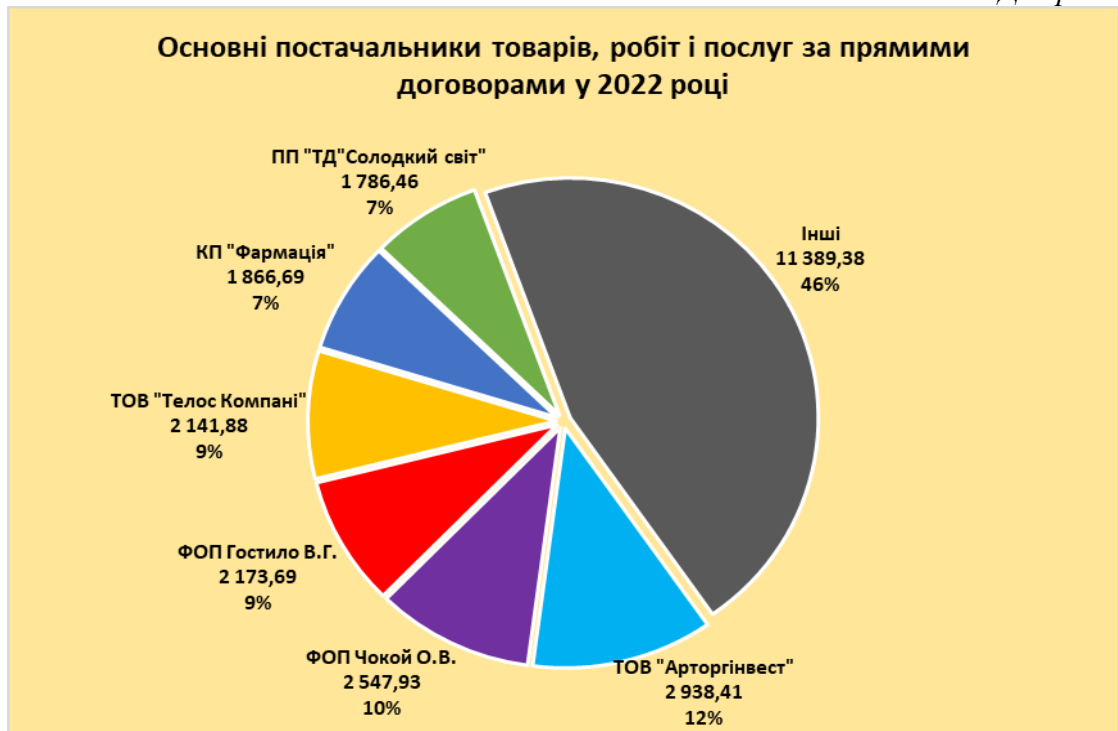


Основними постачальниками товарів, робіт та надання послуг (вартістю понад 1 млн. грн) Святошинського ПНІ, з якими були укладені прямі договори протягом 2022 року були:

- ТОВ "Арторгінвест" - 2 938,41 тис. грн, закупівля продуктів харчування, інвентаря, будівельних матеріалів та електричного обладнання;
- ФОП Чокой О.В. - 2 547,93 тис. грн, закупівля продуктів харчування;
- ФОП Гостило В.Г. - 2 173,69 тис. грн, закупівля овочів;
- ТОВ "Телос Компані" - 2 141,88 тис. грн, закупівля засобів особистої гігієни;
- КП "Фармація" - 1 866,69 тис. грн, закупівля лікарських засобів;
- ПП "ТД"Солодкий світ" – 1 786,46 тис. грн, закупівля продуктів харчування;
- КП "Київтеплоенерго" - 1 475,48 тис. грн, закупівля теплової енергії та гарячої води;
- ФОП Бондаренко Т.В. - 1 202,22 тис. грн, закупівля виробів домашнього текстилю;
- ТОВ "Фармастор" - 1 170,00 тис. грн, закупівля лікарських засобів;
- ТОВ "Асікс груп" - 1 072,36 тис. грн, закупівля консерв;
- ТОВ "Фірма "Фавор" - 1 057,80 тис. грн, закупівля молочної продукції.

Основні постачальники товарів, робіт і послуг за прямими договорами у 2022 році, загальна сума договорів яких складає більше 50% від суми усіх прямих договорів, показані на *Діаграмі 4*.

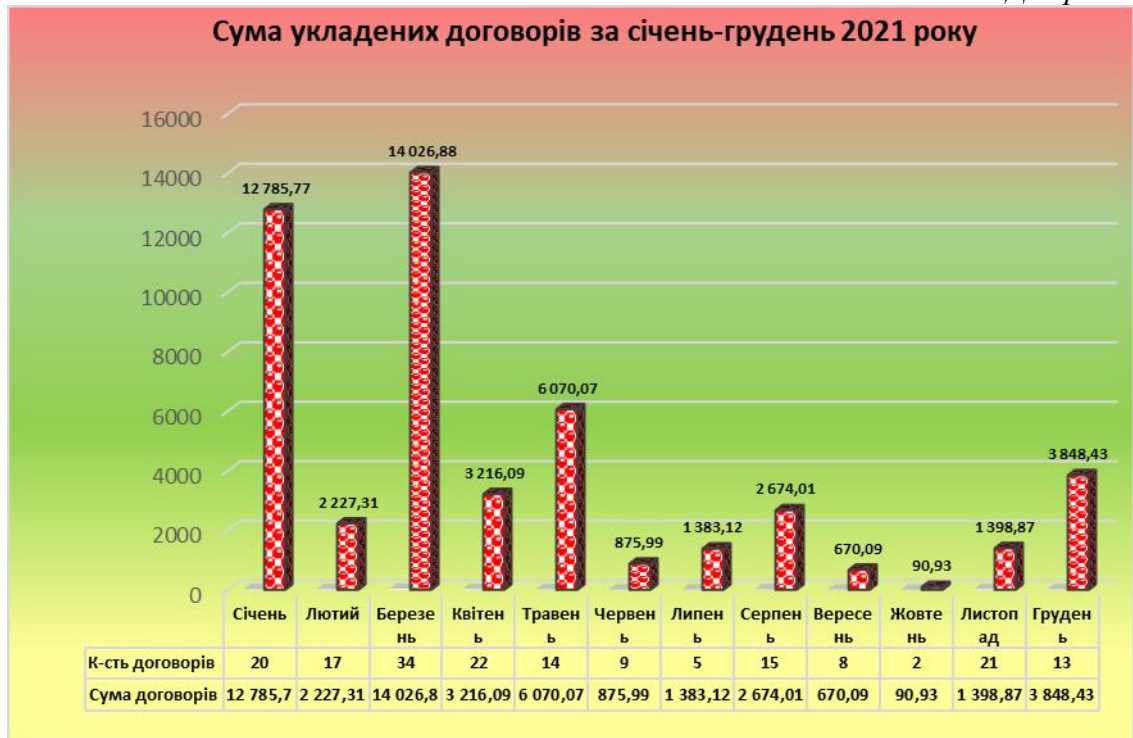
Діаграма 4



Проведеним аналізом здійснення процедур закупівель та укладених договорів Святошинським ПНІ протягом 2021 року на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель Prozorro (дані «bipro.prozorro») встановлено, що Інтернатом укладено 182 договори.

Загальна сума укладених договорів на постачання товарів, робіт та послуг складає 49 267,55 тис. гривень (*Діаграма 5, тис. грн*).

Діаграма 5



Основними постачальниками товарів, робіт та надання послуг (вартістю понад 1 млн. грн) Святошинського ПНІ протягом 2021 року були:

- ТОВ "Фірма "Фавор" - 6 703,69 тис. грн, закупівля молочної продукції;
- КП "Київтеплоенерго" - 4 426,78 тис. грн, закупівля теплової енергії та гарячої води;
- ТОВ "Арторгінвест" - 3 776,10 тис. грн, закупівля продуктів харчування, інвентаря, будівельних матеріалів та електричного обладнання;
- ТОВ "Енергостратегія" - 3 012,24 тис. грн, закупівля електричної енергії;
- КП "Фармація" - 2 894,77 тис. грн, закупівля лікарських засобів;
- ПМП "Два млина" - 2 865,89 тис. грн, закупівля хлібобулочної продукції;
- ФОП Гостило В.Г. – 2 731,40 тис. грн, закупівля овочів;
- ФОП Чоккой О.В. - 2 501,70 тис. грн, закупівля продуктів харчування;
- ТОВ "Телос Компані" - 2 182,53 тис. грн, закупівля засобів особистої гігієни;
- ТОВ "Атлант Євро-Буд" - 2 112,84 тис. грн, закупівля робіт з капітального ремонту;
- ФОП Гостило О.В. - 1 972,62 тис. грн, закупівля продуктів харчування;
- ТОВ "Грілена" - 1 932,07 тис. грн, закупівля пари, гарячої води та пов'язаної продукції;
- ФОП Хоменко Д.Г. - 1 175,56 тис. грн, закупівля соків, овочів та фруктів;
- ФОП Бабій С.П. - 1 061,90 тис. грн, закупівля побутової хімічної продукції;
- ФОП Байраковська Н.П. - 1 057,90 тис. грн, закупівля одягу та білизни.

Основні постачальники товарів, робіт і послуг, загальна сума договорів яких складає більше 50% від суми усіх договорів, показані на *Діаграмі 6*.

Діаграма 6



Отже, з проведеного аналізу договорів видно, що Святошинським ПНІ протягом 2022 року при здійсненні публічних закупівель товарів, робіт та послуг, зокрема без використання електронної системи закупівель (відповідно до Постанови № 169), укладались прямі договори в основному з тими постачальниками, з якими Інтернат мав досвід співпраці в 2021 році.

Основні постачальники товарів, робіт і послуг Святошинського ПНІ у 2021 та 2022 роках відображені у Таблиці 1.

Таблиця 1

2021 рік			2022		
Назва постачальника	Сума укладених договорів, тис. грн	% від усіх укладених договорів	Назва постачальника	Сума укладених договорів, тис. грн	% від усіх укладених договорів
ТОВ "Фірма "Фавор"	6 703,69	13,61	ТОВ "Фірма "Фавор"	7 041,19	15,04
КП "Київтеплоенерго"	4 426,78	8,99	КП "Київтеплоенерго"	5 612,80	11,99
ТОВ "Арторгінвест"	3 776,10	7,66	ТОВ "Арторгінвест"	3 357,75	7,17
ТОВ "Енергостратегія"	3 012,24	6,11	ПМП "Два млина"	3 292,00	7,03
КП "Фармація"	2 894,77	5,88	ФОП Чоккой О.В.	2 547,93	5,44
ПМП "Два млина"	2 865,89	5,82	ТОВ "Енергостратегія"	2 500,98	5,34
ФОП Гостило В.Г.	2 731,40	5,54	ФОП Гостило В.Г.	2 273,29	4,86
ФОП Чоккой О.В.	2 501,70	5,08	ТОВ "Телос Компані"	2 141,88	4,58
ТОВ "Телос компанії"	2 182,53	4,43	КП "Фармація"	1 914,31	4,09
ТОВ "Атлант Євро-Буд"	2 112,84	4,29	ПП "ТД "Солодкий світ"	1 786,46	3,82
ФОП Гостило О.В.	1 972,62	4,00	ТОВ "Атлант Євро-Буд"	1 276,66	2,73

Розділ III

Оцінка діяльності Святошинського психоневрологічного інтернату щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів

В ході аудиту було досліджено ризики: неефективних закупівель товарів та послуг, порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі» (далі – Закон України, Закон, при цьому Закон використовується в редакції чинній на дату проведення процедури закупівлі), Постанови Кабінету Міністрів України «Деякі питання здійснення оборонних та публічних закупівель товарів, робіт і послуг в умовах воєнного стану» від 28.02.2022 №169 (далі - Постанова № 169), а саме: порушення принципів здійснення закупівель, своєчасності відповідного інформування, здійснення закупівель товарів та послуг за завищеними цінами; ризики невідповідності фактично закупленої продукції умовам договорів на закупівлю та ін.

Дослідження проведено шляхом вибіркової перевірки наданих документів щодо проведених процедур закупівель.

Обмеження, що виникли в ході проведення аудиту: здійснення аудиту в умовах воєнного часу, складність моніторингу цін у зв'язку з умовами воєнного стану, віялові відключення електроенергії, відсутність мережі інтернет на об'єкті аудиту та ін.

За результатами аудиту відповідності проведених Святошинським ПНІ закупівель були виявлені порушення та невідповідності чинному законодавству, що відображено в аудиторських знахідках №№ 1-14.

У ході аудиту встановлені наступні порушення, проблеми та недоліки

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1			
Об'єкт аудиту:	Святошинський психоневрологічний інтернат	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля товарів	Період скоєння (рік):	2022
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля прального порошку згідно з договором від 07.02.2022 № 19/22			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
1. Замовником в оголошенні про проведення спрощеної процедури закупівлі встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників. 2. Замовником не відхилена пропозиція учасника-переможця, яка не відповідає умовам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі, та, як наслідок, електронною системою не відмінено спрощену закупівлю.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Спрощена процедура закупівлі Порошку прального за кодом ДК 021:2015:39830000-9: Продукція для чищення (оголошення UA-2022-01-27-001487-с)			
Святошинським психоневрологічним інтернатом в особі директора Тинка Євгенія Олександровича було укладено договір від 07.02.2022 № 19/22 з ФОП Бабій Сергій Петрович в особі Бабія Сергія Петровича на загальну суму 198,20 тис. гривень. На момент проведення аудиту відповідно до договору від 07.02.2022 № 19/22 поставлено товарів та сплачено кошти на суму 198,20 тис. гривень.			

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дії Управління вимогам:

- ч. 4 ст. 5, ч. 5 ст. 14 Закону України «Про публічні закупівлі» – *Замовником в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.*

В п. 9.1.6. Оголошення про проведення спрощеної закупівлі замовником встановлено кваліфікаційну вимогу до учасників, а саме: «Наявність документального підтвердження досвіду виконання аналогічного договору (копії договорів з бюджетними установами не менше двох) протягом 2021 року, довідка згідно вказаної форми про виконання договорів від попередніх замовників (не менше двох замовників), та листи відгуки про виконання договорів, не менше двох, які зазначені в довідці».

Отже, взяти участь у процедурі закупівлі могли ті суб'єкти господарювання, які мали досвід виконання аналогічних договорів лише у 2021 році та тільки з бюджетними установами, що є дискримінаційним по відношенню до інших суб'єктів господарювання.

Як наслідок, зазначені вимоги порушують принципи здійснення закупівель та можуть призводити до значного зменшення кола потенційних учасників торгів, встановлювати обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників, створювати ризик здійснення неефективної закупівлі з ризиком втрат бюджетних коштів.

- п. 1 ч. 13 ст. 14 Закону України «Про публічні закупівлі» - *замовником не відхилена пропозиція учасника-переможця, яка не відповідає вимогам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної процедури закупівлі, та, як наслідок, електронною системою не відмінено спрощену закупівлю.*

В п. 9.1.5 Оголошення про закупівлю замовником були встановлені наступні кваліфікаційні вимоги до учасників закупівлі: «Наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід, Довідка за наступною формою або в довільній формі про наявність працівників необхідної кваліфікації з урахуванням вимог, зазначених у даній формі, а також матеріально-технічної бази».

На виконання зазначених вимог учасник надав Довідку про наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід (файл Документи що підтверджують кваліфікацію.pdf).

Але в пропозиції учасника відсутня довідка про наявність матеріально-технічної бази.

В п. 9.1.8 Оголошення про проведення спрощеної закупівлі замовником були встановлені вимоги про надання учасниками наступних документів: «Сканкопії з оригіналу довідки (листа, тощо), виданої в 2022 році уповноваженим органом, який здійснює адміністрування податків та зборів, про відсутність у Учасника заборгованості з платежів контроль за яким покладено на контролюючі органи та про наявність рахунків Учасника в установах банків із зазначенням номеру кожного відповідного рахунку та назви установи банку, в якій такий рахунок відкритий та копію з оригіналу довідки (довідок) з обслуговуючого банку (банків) про відсутність заборгованості за кредитами, позиками або овердрафтами».

Учасником, на виконання зазначених вимог, надано Довідку про відсутність заборгованості з платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи від 02.02.2022 № 40079 (файл public_doc (1).pdf).

Але в пропозиції учасника відсутня довідка про наявність рахунків Учасника в установах банків із зазначенням номеру кожного відповідного рахунку та назви установи банку, в якій такий рахунок відкритий та копію з оригіналу довідки (довідок) з обслуговуючого банку (банків) про відсутність заборгованості за кредитами, позиками або овердрафтами.

В п. 14 Додатку 1 «Технічне завдання» оголошення про проведення спрощеної процедури закупівлі зазначено: «Замовник залишає за собою право у будь-який час відбирати зразки поставленого товару для проведення досліджень на відповідність наданим документам щодо якості та безпеки в спеціальних акредитованих лабораторіях, а відповідні дослідження щодо якості повинні проводитись за рахунок постачальника (в складі тендерної пропозиції надати

гарантійний лист та лист-згоду про проведення досліджень зразків продукції за рахунок постачальника)...».

В складі пропозиції учасника відсутні гарантійний лист та лист-згода про проведення досліджень зразків продукції за рахунок постачальника.

В п. 9.1.6. Оголошення про проведення спрощеної закупівлі замовник встановив кваліфікаційні вимоги до учасників закупівлі, а саме: *«Наявність документального підтвердження досвіду виконання аналогічного договору (копії договорів з бюджетними установами не менше двох) протягом 2021 року, довідка згідно вказаної форми про виконання договорів від попередніх замовників (не менше двох замовників), та листи відгуки про виконання договорів, не менше двох, які зазначені в довідці»*.

На виконання зазначених вимог учасник надав Довідку про наявність документального підтвердження досвіду виконання аналогічних договорів, копії договорів, зазначених у вказаній довідці та листи-відгуки про їх виконання (файл Документи що підтверджують кваліфікацію.pdf). Але вказані договори датуються 2020-им роком, що не відповідає вимозі замовника, зазначеній в оголошенні про закупівлю, а саме: *«Наявність документального підтвердження досвіду виконання аналогічного договору (копії договорів з бюджетними установами не менше двох) протягом 2021 року...»*.

В зазначеній закупівлі приймав участь один учасник, який був визнаний переможцем закупівлі.

З огляду на все вищевказане, пропозиція учасника-переможця не відповідає умовам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної процедури закупівлі, що є порушенням вимог ч. 13 ст. 14 Закону. Замовник не відхилив пропозицію учасника-переможця та, як наслідок, електронною системою не відмінено спрощену закупівлю згідно з ч. 18 ст. 14 Закону.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ч. 4 ст. 5, ч. 5, п. 1 ч. 13 ст. 14, Закону України «Про публічні закупівлі»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Оголошення про проведення спрощеної процедури закупівлі, пропозиція учасника

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

УО Пацубієнко І.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В п. 9.1.6. Оголошення про проведення закупівлі замовником встановлено кваліфікаційну вимогу до учасників, а саме: *«Наявність документального підтвердження досвіду виконання аналогічного договору (копії договорів з бюджетними установами не менше двох) протягом 2021 року, довідка згідно вказаної форми про виконання договорів від попередніх замовників (не менше двох замовників), та листи відгуки про виконання договорів, не менше двох, які зазначені в довідці»*:

- В оголошенні допущена помилка і замість «не пізніше 2021 року», надруковано «протягом 2021 року». Замовником було вирішено прийняти до розгляду пропозицію Учасника, враховуючи той факт, що в закупівлі прийняв участь лише один учасник.

Окрім того, від потенційних учасників за процедурою закупівлі Порошку прального за кодом ДК 021:2015:39830000-9: Продукція для чищення (оголошення UA-2022-01-27-001487-с) - скарг стосовно вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників - не було. По закупівлі було задане одне питання щодо аналогів предмету закупівлі.

п. 9.1.5. Стосовно надання довідки про наявність матеріально-технічної бази та працівників необхідної кваліфікації:

- Учасником надано довідку «Відомість про учасника», що він являється фізичною особою-підприємцем та для здійснення його видів діяльності наявність матеріально-технічної бази та найманих працівників не є обов'язковими. Види економічної діяльності зазначено в копії витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб та громадських формувань. В довідці про наявність працівників необхідної кваліфікації вказаний сам Учасник. Крім того Замовник не вимагав від учасника довідки про відсутність матеріально-технічної бази у разі її

відсутності.

п.9.1.8. «Про наявність рахунків Учасника в установах банків із зазначенням номеру кожного відповідного «рахунку та назви установи банку, в якій такий рахунок відкритий та копію з оригіналу довідки (довідок) з обслуговуючого банку (банків) про відсутність заборгованості за кредитами, позиками або овердрафтами»:

Згідно п. 9.1.11. Оголошення: «Учасник процедури закупівель, в статусі “Оцінка” повинен надати Замовнику пакет документів в паперовому вигляді, протягом однієї доби, згідно п.9.1 після закінчення аукціону. Копії документів повинні бути завірені печаткою (за наявністю) та підписом».

Учасником виконана ця вимога і в пакеті наданих в паперовому вигляді документів він надав довідку Альфа-Банку про відкритий на ім'я Учасника рахунок із зазначенням номеру рахунку та довідку про відсутність заборгованості за кредитами. Цей же рахунок зазначений в договорах на постачання товарів. Довідки про інші рахунки в інших банках Учасник не надавав через їх відсутність (копії довідок Альфа-Банку додаються).

Стосовно п. 14 Додатку 1 «Технічне завдання» Оголошення про проведення спрощеної процедури закупівлі зазначено: «Замовник залишає за собою право у будь-який час відбирати зразки поставленого товару для проведення досліджень на відповідність наданим документам щодо якості та безпеки в спеціальних акредитованих лабораторіях, а відповідні дослідження щодо якості повинні проводитись за рахунок постачальника (в складі тендерної пропозиції надати гарантійний лист та лист-згоду про проведення досліджень зразків продукції за рахунок постачальника)...».

Учасником надано довідку, що він погоджується з усіма умовами та вимогами Замовника, викладеними в Оголошенні, в тому числі п.14 Технічного завдання, що являється згодою на всі зазначені вимоги. Крім того, Учасник надав Протоколи випробувань товару від Випробувальної лабораторії ТОВ «Науково-технічний центр «ВНДІХІМПРОЕКТ» та Висновки державної санітарно-епідеміологічної експертизи, які підтверджують якість товару.

У вимогах п.9.1.6 Оголошення зазначено: «*Наявність документального підтвердження досвіду виконання аналогічного договору (копії договорів з бюджетними установами не менше двох) протягом 2021 року, довідка згідно вказаної форми про виконання договорів від попередніх замовників (не менше двох замовників), та листи відгуки про виконання договорів, не менше двох, які зазначені в довідці*» - мались на увазі договори попереднього періоду.

В оголошенні допущена помилка і замість «не пізніше 2021 року», надруковано «протягом 2021 року». Замовником було вирішено прийняти до розгляду пропозицію Учасника, враховуючи той факт, що участь в закупівлі прийняв лише один учасник.

Окрім того, від потенційних учасників за процедурою закупівлі Порошку прального за кодом ДК 021:2015:39830000-9: Продукція для чищення (оголошення UA-2022-01-27-001487-с) - скарг стосовно вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників - не було. По закупівлі було задане одне питання щодо аналогів предмету закупівлі.

Для визначення вартості закупівлі був проведений моніторинг цін відповідного товару у торговельних мережах м. Києва. Ціна, запропонована Учасником, нижче середньої ціни в торговельній мережі м. Києва та не перевищує допустимий рівень ціни, запланований на 2022 рік.

(Копії скріншотів додаються).

Фізична особа – підприємець Бабій С.П. тривалий час постачає товари Святошинському інтернату. За цей період зарекомендував себе як надійний та професійний партнер. Продукція згідно договорів завжди постачалась своєчасно, необхідної кількості та відмінної якості.

Враховуючи вище викладене Замовником було прийняте рішення визнати Учасника ФОП Бабій С.П. переможцем процедури закупівлі.

Надані пояснення не спростовують порушення.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ФОП Бабій С. П. (ЄДРПОУ 2452014059)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

<i>Зміст</i>	1. Провести відповідне засідання, на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників. 2. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.								
<i>Очікуваний результат</i>	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів								
<i>Відповідальний</i>	Директор Тинок Є.О.								
<i>Термін врахування</i>									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів <i>(в тисячах гривень)</i>									
Категорія порушень			К-сть						
Порушення, що не призвели до втрат			1						
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК <i>(в тисячах гривень)</i>			Сума						
Порушення, що не призвели до втрат			198,20						
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК <i>(в тисячах гривень)</i>									
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1					
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2									
Об'єкт аудиту:	Святошинський психоневрологічний інтернат				Бюджет:			Так	
Процес:	Закупівля товарів				Період скоєння (рік):			2022	
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ									
Закупівля сиру кисломолочного згідно з договором від 14.03.2022 № 40/22-Т									
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ									
Замовником не відхилена тендерна пропозиція учасника-переможця, яка не відповідає умовам, визначеним в тендерній документації замовника.									
ПРИЧИНИ									
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства									
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)									
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.									
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ									
Процедура відкритих торгів закупівлі сиру кисломолочного за кодом ДК 021:2015:15540000-5: Сирні продукти (оголошення UA-2022-02-14-005800-b)									
Святошинським психоневрологічним інтернатом в особі директора Тинка Євгенія Олександровича було укладено договір від 14.03.2022 № 40/22-Т з ТОВ "Фірма "Фавор" в особі генерального директора Михайлової Раїси Василівни на загальну суму 1 439,89 тис. гривень.									
Додатковою угодою від 01.12.2022 № 1 сторони домовились внести зміни в специфікацію (збільшити ціну за одиницю товару до 10 %) на підставі п. 10.3 договору від 14.03.2022 № 40/22-Т, керуючись п. 2 ч. 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі».									
Додатковою угодою від 21.12.2022 № 2 сторони дійшли згоди продовжити строк дії договору на строк, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року в									

обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю (до 31.03.2022).

На момент проведення аудиту відповідно до договору від 14.03.2022 № 40/22-Т поставлено товарів та сплачено кошти на суму 1 439,89 тис. гривень.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам:

- ч. 3 ст. 12, п. 1 ч. 1 ст. 31 Закону України «Про публічні закупівлі» - *Замовником не відхилено тендерна пропозиція учасника-переможця, яка не відповідає умовам, визначеним в тендерній документації замовника.*

В п. 3 «Забезпечення тендерної пропозиції» Розділу III. «Інструкція з підготовки тендерної пропозиції» тендерної документації замовником була встановлена вимога щодо надання учасниками забезпечення тендерної пропозиції у розмірі 28,90 тис. грн.

Також, в п. 1 «Оформлення тендерних пропозицій» Розділу III «Інструкція з підготовки тендерної пропозиції» тендерної документації зазначено:

«Документи, що складаються учасником у довільній формі, надаються на фірмовому бланку учасника (за наявності) за підписом уповноваженої посадової особи Учасника та завіряються печаткою учасника (ця вимога не стосується учасників, які здійснюють діяльність без печатки згідно діючого законодавства)...

Відповідно до ч. 3 ст. 12 Закону створення та подання учасником документів тендерної пропозиції повинно бути здійснено з урахуванням вимог Закону України «Про електронні документи та електронний документообіг» та Закону «Про електронні довірчі послуги» шляхом накладення на неї електронного підпису (ЕП), що базується на кваліфікованому сертифікаті електронного підпису, відповідно до вимог Закону України «Про електронні довірчі послуги».

В п. 2 «Зміст пропозиції учасника тендеру» Розділу III «Інструкція з підготовки тендерної пропозиції» зазначено: *«Всі документи, які учасник подає для підтвердження відповідності кваліфікаційним критеріям, технічним умовам та відсутності підстав для відмови в участі у торгах повинні бути оформлені згідно вимог документообігу, мати відбиток печатки учасника (за наявності) та підпис уповноваженої особи...»*

Учасник не надав забезпечення тендерної пропозиції, натомість, на виконання вимоги щодо надання забезпечення тендерної пропозиції учасник надав лист-роз'яснення (файл Лист роз'яснення.doc), в якому повідомив про те, що *«...у зв'язку з воєнним станом товариство як учасник даних торгів не може виконати усі вимоги тендерної документації, зокрема накласти підпис КЕП, надати банківську гарантію та інші вимоги. Просимо з розумінням віднестись до даної ситуації та не відхиляти нас як учасника у випадку визнання системою нашої пропозиції найбільш економічно вигідною.»*

Даний лист був наданий на фірмовому бланку учасника, але на ньому відсутній підпис уповноваженої особи учасника та він не завірений печаткою учасника, що порушує вимоги, зазначені в п. 1 та п. 2 Розділу III тендерної документації.

Слід зазначити, що тендерна документація подана учасником без електронного підпису, що є порушенням ч. 3 ст. 12 Закону України «Про публічні закупівлі».

Лист-роз'яснення, наданий учасником з порушенням вимог тендерної документації, не є підтвердженням відповідності кваліфікаційним критеріям учасника.

Не відхиливши тендерну пропозицію учасника, що не відповідає тендерній документації, замовник порушив вимоги п. 1 ч. 1 ст. 31 Закону України «Про публічні закупівлі».

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ч. 3 ст. 12, п. 1 ч. 1 ст. 31 Закону України «Про публічні закупівлі»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Тендерна пропозиція

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

УО Пацубієнко І.С.

Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3									
Об'єкт аудиту:	Святошинський психоневрологічний інтернат				Бюджет:			Так	
Процес:	Закупівля товарів, робіт і послуг				Період скоєння (рік):			2022	
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ									
Оприлюднення інформації про закупівлі									
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ									
Не оприлюднено щодо 29 процедур закупівель у 2022 році обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі шляхом розміщення на власному веб-сайті (або на офіційному веб-сайті головного розпорядника бюджетних коштів) протягом п'яти робочих днів з дня оприлюднення оголошення про проведення конкурентної процедури закупівель або повідомлення про намір укласти договір про закупівлю за результатами переговорної процедури закупівель.									
ПРИЧИНИ									
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства									
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)									
Допущено недотримання Постанови КМУ									
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ									
Замовником систематично не оприлюднюються обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі шляхом розміщення на власному веб-сайті (або на офіційному веб-сайті головного розпорядника бюджетних коштів) протягом п'яти робочих днів з дня оприлюднення оголошення про проведення конкурентної процедури закупівель або повідомлення про намір укласти договір про закупівлю за результатами переговорної процедури закупівель.									
<i>В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Святошинським ПНІ вимогам:</i>									
- п. 4 ¹ Постанови КМУ від 11.10.2016 № 710 - не оприлюднено інформацію, зазначену в даній Постанові, щодо 29 процедур закупівель у 2022 році.									
16.12.2020 року набрала чинності постанова Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 1 серпня 2013 р. № 631 і від 11 жовтня 2016 р. № 1266 (далі – Постанова № 710). Відповідно до зазначеної вище Постанови, доповнень зазнала постанова Кабінету Міністрів України від 11 жовтня 2016 р. № 710 «Про ефективне використання державних коштів», зокрема доповнено пунктом 4 ¹ . Головним розпорядником бюджетних коштів (розпорядником бюджетних коштів нижчого рівня), суб'єктам господарювання державного сектору економіки з метою прозорого, ефективного та раціонального використання коштів забезпечити: обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі; оприлюднення обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі шляхом розміщення на власному веб-сайті (або на офіційному сайті головного розпорядника бюджетних коштів) протягом п'яти робочих днів з дня оприлюднення оголошення про проведення конкурентної процедури закупівлі або повідомлення про намір укласти договір про закупівлю за результатами переговорної процедури закупівлі.									

Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4									
Об'єкт аудиту:	Святошинський психоневрологічний інтернат				Бюджет:			Так	
Процес:	Закупівля товарів				Період скоєння (рік):			2022	
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ									
Закупівля мийних засобів згідно з договором від 24.02.2022 № 23/22									
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ									
<p>1. Замовником не відхилена пропозиція учасника-переможця, яка не відповідає умовам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної процедури закупівлі, та, як наслідок, електронною системою не відмінено спрощену закупівлю.</p> <p>2. Укладено додаткову угоду до договору, яка може вважатися нікчемною.</p>									
ПРИЧИНИ									
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства									
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)									
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.									
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ									
Спрощена процедура закупівлі мийних засобів за кодом ДК 021:2015:24950000-8: Спеціалізована хімічна продукція (оголошення UA-2022-02-10-004140-b)									
<p>Святошинським психоневрологічним інтернатом в особі директора Тинка Євгенія Олександровича було укладено договір від 24.02.2022 № 23/22 з ФОП Бабій Сергій Петрович в особі Бабія Сергія Петровича на загальну суму 112,21 тис. гривень.</p> <p>Додатковою угодою від 17.06.2022 № 1 сторони домовились внести зміни в специфікацію (покращення якісних та технічних характеристик предмету договору) в зв'язку з форс-мажорними обставинами на підставі листа ТПП України від 28.02.2022 № 2024/02.0-7.1, керуючись п. 3 ч. 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі», та зменшити суму договору до 105,90 тис. гривень.</p> <p>Додатковою угодою від 16.12.2022 № 2 сторони дійшли згоди зменшити суму договору до 105,81 тис. гривень.</p> <p>На момент проведення аудиту відповідно до договору від 24.02.2022 № 23/22 поставлено товарів та сплачено кошти на суму 105,81 тис. гривень.</p>									
<i>В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам:</i>									
<p>- ч. 13 ст. 14 Закону України «Про публічні закупівлі» - замовником не відхилена пропозиція учасника-переможця, яка не відповідає вимогам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної процедури закупівлі, та, як наслідок, електронною системою не відмінено спрощену закупівлю.</p> <p>В п. 9.1.5 Оголошення про спрощену закупівлю замовником були встановлені наступні кваліфікаційні вимоги до учасників закупівлі: «Наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід, Довідка за наступною формою або в довільній формі про наявність працівників необхідної кваліфікації з урахуванням вимог, зазначених у даній формі, а також матеріально-технічної бази».</p> <p>На виконання зазначених вимог учасник надав Довідку про наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід (файл Документи що підтверджують кваліфікацію.pdf).</p> <p>Але в пропозиції учасника відсутня довідка про наявність матеріально-технічної бази.</p>									

В п. 17 Додатку 1 «Технічне завдання» оголошення про проведення спрощеної процедури закупівлі замовник встановив вимогу, що *«Учасник повинен вказувати країну виробника...»*.

В пропозиції учасника відсутні відомості про країну походження предметів закупівлі, крім однієї номенклатурної одиниці, а саме *«Гірчиця для чищення, 10 кг.. Виробник: ФО-П Лапін В.В., Україна»*.

В п. 3 Додатку 1 «Технічне завдання» оголошення про проведення спрощеної процедури закупівлі замовник визначив наступне: *«У разі, якщо учасник не є виробником, він надає Замовнику підтверджувальні документи – копію договору (дилера, дистриб'ютора, агента тощо) з виробником на товар, який є предметом закупівлі, або підтверджуючі документи про наявність товару в Учасника, що зазначений в специфікації та кількості яка відповідає потребі Замовника.»*

На виконання зазначеної вимоги учасник надав довідку щодо підтверджуючих документів про наявність товару (файл Довідка щодо підтверджуючих документів про наявність товару.pdf в папці Листи, довідки, гарантійні листи.rar), в якій зазначає, що в якості підтверджуючого документу наявності товару надає видаткову накладну від 15.02.2022 № 148 на постачання товару ФОП Бабій С.П. постачальником ТОВ «МІКОНТ» (файл Підтвердження про наявність товару Видаткова накладна №148 від 15.02.2022.pdf в папці Листи, довідки, гарантійні листи.rar).

У вказаній Видатковій накладній відсутня кількість товару, що закуповується, а, отже, вона не є підтверджуючим документом наявності в необхідній кількості товару, який є предметом закупівлі.

В зазначеній закупівлі приймав участь один учасник, який був визнаний переможцем закупівлі.

З огляду на все вищевказане, пропозиція учасника-переможця не відповідає умовам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної процедури закупівлі, що є порушенням вимог ч. 13 ст. 14 Закону. Замовник не відхилив пропозицію учасника-переможця та, як наслідок, електронною системою не відмінено спрощену закупівлю згідно з ч. 18 ст. 14 Закону.

- ч. 4 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі» – укладено додаткову угоду до договору, яка може вважатися нікчемною.

В Додатку 1 «Технічне завдання» до оголошення про проведення спрощеної процедури закупівлі замовником встановлені якісні характеристики та вказані торгові марки кожної номенклатурної одиниці предметів закупівлі.

Також, замовником в Додатку 1 «Технічне завдання» оголошення про проведення спрощеної процедури закупівлі зазначено:

«До уваги Учасників!

У відповідності до абзацу 2 пункту 4 ст 14 Закону України «Про публічні закупівлі»: «У вимогах до предмета закупівлі, що містять посилання на конкретну торговельну марку чи фірму, патент, конструкцію або тип предмета закупівлі, джерело його походження або виробника, замовник може вказати, які аналоги та/або еквіваленти приймаються у пропозиціях учасників». Тобто, Закон надає лише право, але не зобов'язує Замовника здійснювати закупівлю аналогів предмету закупівлі. В оголошеній нами спрощеній (допороговій) процедурі закупівлі, надання аналогів не передбачається. У випадку наявності в пропозиції Учасника аналогів (еквівалентів) потрібної нам продукції, такого Учасника буде дискваліфіковано.»

В п. 3 Додатку 1 «Технічне завдання» оголошення про проведення спрощеної процедури закупівлі замовник визначив наступне: *«У разі, якщо учасник не є виробником, він надає Замовнику підтверджувальні документи – копію договору (дилера, дистриб'ютора, агента тощо) з виробником на товар, який є предметом закупівлі, або підтверджуючі документи про наявність товару в Учасника, що зазначений в специфікації та кількості яка відповідає потребі Замовника.»*

На виконання зазначеної вимоги учасник надав довідку щодо підтверджуючих документів про наявність товару (файл Довідка щодо підтверджуючих документів про наявність товару.pdf

в папці Листи, довідки, гарантійні листи.rar), в якій зазначає, що в якості підтверджуючого документу наявності товару надає видаткову накладну від 15.02.2022 № 148 на постачання товару ФОП Бабій С.П. постачальником ТОВ «МІКОНТ» (файл Підтвердження про наявність товару Видаткова накладна №148 від 15.02.2022.pdf в папці Листи, довідки, гарантійні листи.rar).

В п. 4 Додатку 1 «Технічне завдання» оголошення про проведення спрощеної процедури закупівлі замовник встановив наступну вимогу: *«Учасник повинен підтвердити можливість поставки запропонованого ним товару, у кількості та в терміни, визначені цією документацією та пропозицією учасника. На підтвердження Учасник повинен надати гарантійний лист, яким підтверджується можливість поставки учасником товару, який є предметом даної процедури закупівлі, у кількості, та в терміни, визначені цією тендерною документацією.»*

На виконання даної вимоги учасник надав Гарантійний лист щодо підтвердження можливості поставки запропонованого товару (файл Гарантійний лист щодо підтвердження можливості поставки запропонованого товару.pdf в папці Листи, довідки, гарантійні листи.rar).

Тобто, зазначеними документами учасник підтвердив наявність товару в необхідній кількості та можливість поставки товару замовнику в необхідній кількості та в необхідні терміни.

Додатковою угодою від 17.06.2022 № 1 до договору були внесені зміни в специфікацію, а саме, змінені торгові марки та об'єми розфасовки деяких номенклатурних одиниць предметів закупівлі та зменшені обсяги закупівлі в зв'язку з покращенням якісних та технічних характеристик предмету договору, а також з врахуванням форс-мажорних обставин, підтвердженням яких є лист ТПП України від 28.02.2022 № 2024/02.0-7.1, які призвели до призупинення виробництва деяких товарів, торгові марки яких вказані в специфікації до договору від 24.02.2022 № 23/22.

В своїй пропозиції учасник підтвердив наявність та можливість поставки вказаного в специфікації товару в необхідній кількості, але вищевказаною додатковою угодою внесені зміни в назви та об'єми розфасовки деяких видів товарів, а саме:

- Засіб для ППМ (мийний) ТМ «Бланідас», 20 л замінено на Засіб для ППМ (мийний) ТМ «Сувіл्ला», 10 л;
- Засіб для ППМ (ополіскувач) ТМ «Бланідас», 20 л замінено на Засіб для ППМ (ополіскувач) ТМ «Фея-4», 10 л;
- Засіб для поглинання плям ТМ «Astonish Target spray» універсальний, 750 мл замінено на Засіб для поглинання плям «Vanish», 1000 мл;
- Засіб мийний порошкоподібний, для всіх типів тканин, ТМ «Білі Паруса ОХІ», 10 кг замінено на Засіб мийний порошкоподібний, для всіх типів тканин, ТМ «Gallus» Color.*9,1 кг;
- Засіб мийний порошкоподібний, для всіх типів тканин, ТМ «Gala», 8 кг замінено на Засіб мийний порошкоподібний, для всіх типів тканин, ТМ «Gallus Volwaschmittel»*9,1 кг.

Отже, відповідно до п. 2 ч. 1 ст. 43 Закону України «Про публічні закупівлі», вищезазначена додаткова угода може вважатись нікчемною, так як визначені в ній умови відрізняються від пропозиції учасника-переможця, що порушує вимоги ч. 4 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі».

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ч. 13 ст 14, ч. 4 ст. 41, ст. 43 Закону України «Про публічні закупівлі»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Пропозиція учасника, Додаткова угода

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

УО Пацубієнко І.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

п. 9.1.5. Стосовно надання довідки про наявність матеріально-технічної бази та працівників необхідної кваліфікації. Учасником надано довідку «Відомість про учасника», в якій зазначено, що він являється фізичною особою-підприємцем та для здійснення його видів

діяльності наявність матеріально-технічної бази та найманих працівників не є обов'язковими. Види економічної діяльності зазначені в копії витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб та громадських формувань. В довідці про наявність працівників необхідної кваліфікації вказаний сам Учасник. Крім того Замовник не вимагав від учасника довідки про відсутність матеріально-технічної бази у разі її відсутності.

В п. 17 Додатку 1 «Технічне завдання» оголошення про проведення спрощеної процедури закупівлі замовник встановив вимогу, що «Учасник повинен вказувати країну виробника...».

В пропозиції учасника відсутні відомості про країну походження предметів закупівлі, крім однієї номенклатурної одиниці, а саме «Гірчиця для чищення, 10 кг.. Виробник: ФО-П Ланін В.В., Україна»:

- Згідно п. 9.1.11. Оголошення: «Учасник процедури закупівель, в статусі “Оцінка” повинен надати Замовнику пакет документів в паперовому вигляді, протягом однієї доби, згідно п.9.1 після закінчення аукціону. Копії документів повинні бути завірені печаткою (за наявністю) та підписом».

Учасником виконана ця вимога і в пакеті документів в паперовому вигляді надано довідку, що запропонований товар вироблено в Україні (копія додається).

В п. 3 Додатку 1 «Технічне завдання» оголошення про проведення спрощеної процедури закупівлі замовник визначив наступне: «У разі, якщо учасник не є виробником, він надає Замовнику підтверджувальні документи – копію договору (дилера, дистриб'ютора, агента тощо) з виробником на товар, який є предметом закупівлі, або підтверджуючі документи про наявність товару в Учасника, що зазначений в специфікації та кількості яка відповідає потребі Замовника.»

Учасник надав Гарантійний лист, яким гарантує та підтверджує можливість поставки товару у кількості та в терміни, визначені тендерною документацією. Крім цього Учасником надано довідку щодо підтверджуючих документів про наявність товару (копія надається).

Фізична особа – підприємець Бабій С.П. тривалий час постачає товари Святошинському інтернату. За цей період зарекомендував себе як надійний та професійний партнер. Продукція згідно договорів завжди постачалась своєчасно, необхідної кількості та відмінної якості.

Враховуючи вище викладене Замовником було прийняте рішення визнати Учасника ФОП Бабій С.П. переможцем процедури закупівлі.

Надані пояснення не спростовують порушення.

- **ч. 4 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі»** стосується умов договору про закупівлю, які не повинні відрізнятися від змісту тендерної пропозиції/пропозиції.

- За результатами спрощеної закупівлі було укладено договір, тобто закупівлю було завершено з виконанням всіх вимог Замовника. Закупівля здійснена до введення в дію військового стану на території України. Згідно листа Торгово-промислової палати від 28.02.2022 р. № 2024/02.0-7.1 виникли форс мажорні обставини (обставини непереборної сили): військова агресія Російської Федерації проти України, яка стала підставою введення воєнного стану з 05:30 год. 24.02.2022.

Враховуючи військовий стан, введений в Україні, скорочення виробництв, порушення логістики постачання, обмеженість промислових та побутових товарів у торговельних закладах, а також що підприємство-виробник даної продукції опинився на території в тимчасовій окупації, що унеможливило постачання саме цієї продукції, Замовником було прийнято рішення прийняти товари, що за своїми якісними та технічними характеристиками не відрізняються від вказаних в специфікації укладеного договору від 24.02.2022 року № 23/22. Тому 17.06.2022 з постачальником укладена додаткова угода до договору, в якій були внесені зміни до договору в найменування товару, в об'ємі розфасовки, але загальний обсяг товарів залишився незмінним. Крім того, початкова сума договору становила 112210,02 грн., а після підписання додаткової угоди сума договору склала 105805,12 грн. Тобто економія бюджетних коштів – 6404,90 грн.

Надані пояснення не спростовують порушення.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ФОП Бабій С. П. (ЄДРПОУ 2452014059)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

<i>Зміст</i>	1. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів. 2. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.							
<i>Очікуваний результат</i>	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів							
<i>Відповідальний</i>	Директор Тинок Є.О.							
<i>Термін врахування</i>								
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)								
Категорія порушень			К-сть					
Порушення, що не призвели до втрат			1					
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)								
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій
З порушеннями				1				
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5								
Об'єкт аудиту:	Святошинський психоневрологічний інтернат		Бюджет:			Так		
Процес:	Закупівля товарів		Період скоєння (рік):			2022		
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ								
Закупівля овочів згідно з договором від 05.04.2022 № 45/22								
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ								
<p>1. Замовником неправомірно укладено договір на закупівлю овочів та не проведено плану закупівлю з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України «Про публічні закупівлі».</p> <p>2. Замовником в договорі на закупівлю овочів неправомірно визначено терміни поставки овочів, що не узгоджується з термінами дії воєнного стану, встановленими Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» (в редакції від 18.03.2022).</p> <p>3. Безпідставно, в порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», укладено додаткову угоду до договору щодо продовження строку дії договору на початок наступного року в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю, яка може вважатися нікчемною.</p>								
ПРИЧИНИ								
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства								
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)								
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.								
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ								
Закупівля овочів без використання електронної системи закупівель за кодом ДК 021:2015:03220000-9: Овочі, фрукти та горіхи (оголошення UA-2022-04-05-002778-b)								
Святошинським психоневрологічним інтернатом в особі директора Тинка Євгенія Олександровича було укладено договір від 05.04.2022 № 45/22 з ФОП Гостило Віктор								

Григорович в особі директора Гостило Віктора Григоровича на загальну суму 1 556,30 тис. гривень.

Додатковою угодою від 28.06.2022 № 1 сторони домовились зменшити суму договору до 1 313,76 тис. гривень.

Додатковою угодою від 09.08.2022 № 2 сторони домовились зменшити суму договору до 1 263,78 тис. гривень.

Додатковою угодою від 19.08.2022 № 3 сторони домовились зменшити суму договору до 1 213,71 тис. гривень.

Додатковою угодою від 01.09.2022 № 4 сторони домовились зменшити суму договору до 1 163,71 тис. гривень.

Додатковою угодою від 19.09.2022 № 5 сторони домовились зменшити суму договору до 1 111,79 тис. гривень.

Додатковою угодою від 28.09.2022 № 6 сторони домовились зменшити суму договору до 1 061,51 тис. гривень.

Додатковою угодою від 16.11.2022 № 7 сторони домовились внести зміни в специфікацію в зв'язку зі зміною ціни за одиницю товару. Сума договору не змінюється.

Додатковою угодою від 15.12.2022 № 7/2 сторони домовились зменшити суму договору до 1 003,85 тис. гривень.

Додатковою угодою від 21.12.2022 № 8 сторони домовились продовжити строк дії договору до 31.03.2023 в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в договорі.

На момент проведення аудиту відповідно до договору від 05.04.2022 № 45/22 поставлено товарів та сплачено кошти на суму 1 003,85 тис. гривень.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам:

- Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору), абз. 1 ч. 1 ст. 4 Закону України «Про публічні закупівлі» - замовником неправомірно укладено договір на закупівлю овочів та не проведено планову закупівлю з використанням конкурентних процедур, визначених Законом України «Про публічні закупівлі».

Замовником був укладений прямий договір від 05.04.2022 № 45/22 на закупівлю овочів без застосування електронної системи закупівель, в п. 5.1 якого зазначено: «*Строки поставки товарів – товари повинні бути поставлені Замовнику після підписання договору, протягом 2022 року*».

Відповідно до вимог абз. 1 ч. 1 ст. 4 Закону України «Про публічні закупівлі»: «*Планування закупівель здійснюється на підставі наявної потреби у закупівлі товарів, робіт і послуг*».

Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору) визначено, що замовники мають проводити лише нагальні закупівлі, що необхідні саме на момент дії воєнного стану, а, отже, і обсяг закупівлі має бути визначеним лише на період дії воєнного стану.

Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 14.03.2022 № 133/2022, що набрав чинності 18.03.2022, строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

Визначення обсягів закупівлі овочів з квітня до кінця 2022 року є неправомірним та таким, що не відповідає законодавству, діючому на дату підписання договору про закупівлю.

Відповідно до п. 1.1. Положення про Святошинський психоневрологічний інтернат, даний заклад є «*стаціонарним інтернатним закладом для соціального захисту, що утворюється для тимчасового або постійного проживання/перебування осіб жіночої статі зі стійкими інтелектуальними та/або психічними порушеннями...*». З огляду на це, потреба у товарах повинна розраховуватись замовником згідно з кількістю підопічних.

Зазначений в договорі про закупівлю овочів об'єм товарів є таким, що, згідно з річним планом на 2022 рік, затвердженим у січні 2022 року, відповідає плановому річному об'єму, а

отже, замовником неправомірно укладений прямий договір на закупівлю овочів без застосування конкурентних процедур закупівель.

До того ж, в ході аудиторського дослідження виконання договорів, а саме накладних на поставку товарів, було виявлено, що поставки товарів за договором від 05.04.2022 № 45/22 проводились протягом року, що підтверджує закупівлі овочів у річних потребах.

- п. 1 Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 14.03.2022 № 133/2022, Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору) – Замовником в договорі про закупівлю овочів неправомірно визначені терміни поставки товарів.

Замовником був укладений прямий договір від 05.04.2022 № 45/22 на закупівлю овочів без застосування електронної системи закупівель з урахуванням вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору), але посилення на вказану постанову у договорі відсутнє.

В п. 5.1 Договору про закупівлю овочів зазначено: *«Строки поставки товарів – товари повинні бути поставлені Замовнику після підписання договору, протягом 2022 року»*, що не відповідає терміну дії воєнного стану, встановленими Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 14.03.2022 № 133/2022, - з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

Аудитом встановлено, що поставки овочів за договором від 05.04.2022 № 45/22 проводились до 21.12.2022 (згідно з накладною від 21.12.2022 № 95).

- ч. 6 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі» – безпідставно, в порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі» укладено додаткову угоду до договору щодо продовження строку дії договору на початок наступного року в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю, яка може вважатися нікчемною.

Замовником була укладена додаткова угода від 21.12.2022 № 8 до договору від 05.04.2022 № 45/22 про продовження строку дії договору на період, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю, відповідно до ч. 6 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі».

Відповідно до ч. 6 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі», *«Дія договору про закупівлю може бути продовжена на строк, достатній для проведення процедури закупівлі/спрощеної закупівлі на початку наступного року в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю, укладеному в попередньому році, якщо видатки на досягнення цієї цілі затверджено в установленому порядку»*.

Пунктом 6 частини 1 статті 1 Закону України «Про публічні закупівлі» визначено поняття «договір про закупівлю», а саме: *«договір про закупівлю - господарський договір, що укладається між замовником і учасником за результатами проведення процедури закупівлі/спрощеної закупівлі та передбачає платне надання послуг, виконання робіт або придбання товару»*.

Договір від 05.04.2022 № 45/22 був укладений без використання електронної системи закупівель, без застосування процедури закупівлі/спрощеної закупівлі та не є договором про закупівлю в розумінні Закону України «Про публічні закупівлі».

Також зазначається, що згідно з абз. 1 ч. 10 ст. 3 Закону України «Про публічні закупівлі» *«Забороняється придбання товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур закупівель/спрощених закупівель, визначених цим Законом, та укладення договорів про закупівлю, які передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур закупівель/спрощених закупівель, визначених цим Законом»*.

Отже, вищезазначена додаткова угода від 21.12.2022 № 8 укладена безпідставно всупереч Закону України «Про публічні закупівлі» та може вважатися нікчемною відповідно до п. 1 ч. 1 ст. 43 Закону України «Про публічні закупівлі».	
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ	
Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», Постанова КМУ від 28.02.2022 № 169, абз. 1 ч. 1 ст. 4, ч. 6 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі»	
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ	
Договір про закупівлю, додаткова угода	
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ	
УО Пацубієнко І.С.	
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ	
<p>Закупівля овочів здійснювалась згідно постанови КМУ від 28.02.2022 року № 169, що зазначено в протоколі визначення переможця закупівлі та на власному майданчику на сайті https://smarttender.biz і не суперечить даній постанові.</p> <p>Термін дії договору в постанові КМУ № 169 не визначався. За консультаціями фахівців публічних закупівель від Радник у сфері закупівель та Прозоро термін дії договору визначається Замовником самостійно і міг бути встановлений як до кінця дії постанови, так і до кінця поточного року, тому дата терміну дії договору до 31.12.2022 року не суперечить умовам закупівлі під час воєнного стану. Крім того, в зв'язку з тим, що договір був укладений згідно Постанови КМУ № 169, у разі скасування військового стану дія договору була би автоматично припинена. Відповідно п. 20, ч.1 ст. 106 Конституції України на підставі Указу Президента України в країні вводиться військовий стан. Також указом Президента військовий стан скасовується. На даний час Указу Президента на скасування воєнного стану не опубліковано.</p> <p>Враховуючи, що постанова 169 не обмежувала граничні обсяги закупівлі, у зв'язку із тенденцією зростання цін та нестабільністю ситуації в країні, пов'язаних із бойовими діями, Замовником було прийнято рішення укласти договір на річний обсяг споживання з метою економії бюджетних коштів.</p> <p>За даними Мінфіну України індекс інфляції споживчих цін до попереднього місяця становив у травні 102,7%, у червні 103,2%. За 2022 рік в цілому індекс інфляції по продовольчим товарам за даними Мінфіну склав 134,4%. Так за цінами березня, визначеними в договорі, Замовником зекономлено бюджетних коштів в травні 42020,00 грн.; в червні вже 91821,70 грн. Загалом розрахункова економія бюджетних коштів за 2022 рік склала 297253,00 грн.</p> <p>В умовах воєнного стану Святошинський ПНІ діяв в межах чинного законодавства. У закупівлі товарів за даним договором порушень принципів здійснення публічних закупівель, зокрема із забезпеченням ефективності використання коштів та результативності, максимальної економії та ефективності немає. Закупівля відбулась для підопічних в кількості 700 осіб-інвалідів І та ІІ групи по загальному захворюванню та супутніми хворобами, які постійно проживають в інтернаті та потребують постійного та повного забезпечення їх життєдіяльності.</p>	
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)	
ФОП Гостило В.Г. (ЄДРПОУ 2544803655)	
РЕКОМЕНДАЦІЇ	
<i>Зміст</i>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Провести нараду стосовно виявлених порушень та вжити заходів щодо чіткого дотримання вимог законодавства під час здійснення закупівель. 2. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи. 3. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне укладання договорів та додаткових угод до них.
<i>Очікуваний результат</i>	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів
<i>Відповідальний</i>	Тинок Є.О.

Термін врахування									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень								К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат								1	1 003, 85
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)									
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1					
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6									
Об'єкт аудиту:	Святошинський психоневрологічний інтернат			Бюджет:			Так		
Процес:	Закупівля товарів			Період скоєння (рік):			2022		
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ									
Закупівля агрегату опалювально-вентиляційного згідно з договором від 13.10.2022 № 126/22									
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ									
<p>1. Замовником в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.</p> <p>2. Замовником не відхилена пропозиція учасника-переможця, яка не відповідає умовам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної процедури закупівлі, та, як наслідок, електронною системою не відмінено спрощену закупівлю.</p> <p>3. Умови договору відрізняються від змісту пропозиції переможця, що призвело до його нікчемності.</p> <p>4. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі агрегатів опалювально-вентиляційних за ціною, яка перевищує середньоринкову на 113%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 84,87 тис. гривень.</p>									
ПРИЧИНИ									
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства									
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)									
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.									
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ									
<p>Спрощена процедура закупівлі Агрегату опалювально-вентиляційного за кодом ДК 021:2015: 39710000-2: Електричні побутові прилади (оголошення UA-2022-09-27-001214-а)</p> <p>Святошинським психоневрологічним інтернатом в особі директора Тинка Євгенія Олександровича було укладено договір від 13.10.2022 № 126/22 з ТОВ "Арторгінвест" в особі директора Бельдій Олега Володимировича на загальну суму 159,96 тис. гривень.</p> <p>На момент проведення аудиту відповідно до договору від від 13.10.2022 № 126/22 поставлено товарів та сплачено кошти на суму 159,96 тис. гривень.</p>									
В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам:									

- ч. 4 ст. 5, ч. 5 ст. 14 Закону України «Про публічні закупівлі» – *Замовником в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.*

В п. 10 Додатку 1 «Технічне завдання» оголошення про проведення спрощеної закупівлі замовник встановив вимогу про надання учасниками «...авторизаційного листа виробника або імпортера виданого Учаснику закупівлі».

Наведена вимога обмежує коло учасників такими, що мають відносини лише з виробниками або імпортерами. Крім того, таким чином створюється ситуація, що перспектива участі у торгах того чи іншого учасника залежить від третьої особи, зокрема виробника, імпортера, який таким чином може впливати на учасників не на користь Замовника.

В п. 9.1.6. Оголошення про проведення спрощеної закупівлі замовником встановлено кваліфікаційну вимогу до учасників, а саме: *«Наявність документального підтвердження досвіду виконання аналогічного договору (копії договорів з бюджетними установами не менше двох) протягом 2022 року, довідка згідно вказаної форми про виконання договорів від попередніх замовників (не менше двох замовників), та листи відгуки про виконання договорів, не менше двох, які зазначені в довідці».*

Отже, взяти участь у процедурі закупівлі могли ті суб'єкти господарювання, які мали досвід виконання аналогічних договорів лише у 2022 році та ще й лише з бюджетними установами, що є дискримінаційним по відношенню до інших суб'єктів господарювання.

Як наслідок, зазначені вимоги порушують принципи здійснення закупівель та можуть призводити до значного зменшення кола потенційних учасників торгів, встановлювати обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників, створювати ризик здійснення неефективної закупівлі з ризиком втрат коштів місцевого бюджету.

- п. 1 ч. 13 ст. 14 Закону України «Про публічні закупівлі» - *замовником не відхилена пропозиція учасника-переможця, яка не відповідає вимогам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі, та, як наслідок, електронною системою не відмінено спрощену закупівлю.*

В п. 9.1.6. Оголошення про проведення спрощеної закупівлі замовником встановлено кваліфікаційну вимогу до учасників, а саме: *«Наявність документального підтвердження досвіду виконання аналогічного договору (копії договорів з бюджетними установами не менше двох) протягом 2022 року, довідка згідно вказаної форми про виконання договорів від попередніх замовників (не менше двох замовників), та листи відгуки про виконання договорів, не менше двох, які зазначені в довідці».*

На виконання даної вимоги учасник надав Довідку про виконання аналогічних договорів (файл Довідка про виконання аналогічних договорів.PDF) та копії зазначених у Довідці договорів, в якій зазначено, що аналогічні договори виконувались у 2020 та 2021 роках, що суперечить вимогам, встановленим замовником в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі.

В п. 10 Додатку 1 «Технічне завдання» оголошення про проведення спрощеної закупівлі замовник встановив наступну вимогу: *«У разі, якщо учасник не є виробником він надає Замовнику: підтверджувальні документи - копію договору з виробником, дилером, дистриб'ютором, агентом, тощо на товар, що зазначений в специфікації; авторизаційний лист виробника або імпортера виданий Учаснику закупівлі...».*

На виконання зазначеної вимоги учасник надав Договір купівлі-продажу від 28.09.2022 № 28/09 з ТОВ «СТМ Сервіс» про закупівлю Агрегатів опалювально-вентиляційних в необхідній кількості та Лист про співпрацю від ТОВ «СТМ Сервіс», в якому зазначено, що учасник є офіційним представником ТОВ «СТМ Сервіс» (файл договір з виробником та лист.pdf). В договорі купівлі-продажу від 28.09.2022 № 28/09 не зазначається, які саме агрегати закуповуються учасником у ТОВ «СТМ Сервіс».

На вимогу п. 14 Додатку 1 «Технічне завдання» оголошення про проведення спрощеної закупівлі про надання документів, що засвідчують якість (технічний паспорт), учасник виклав у

складі своєї пропозиції Паспорт на агрегати опалювально-вентиляційні (файл АОВ-ЄВО 0_9M1.pdf), а також надав копію зазначеного паспорта при поставці товару замовнику. Виробником зазначених агрегатів є Виробничо-комерційна фірма «Діамант-ВКФ».

Отже, ТОВ «СТМ Сервіс» не є виробником даних агрегатів.

До того ж учасник в складі пропозиції не надав підтверджуючих документів, що ТОВ «СТМ Сервіс» є дилером, дистриб'ютором або агентом виробника. Також, зазначена інформація не підтверджується і самим виробником.

В п. 12 Додатку 1 «Технічне завдання» оголошення про проведення спрощеної закупівлі замовником була встановлена наступна вимога до учасників: *«Надати Довідку у довільній формі, на фірмовому бланку, підписану уповноваженою посадовою особою щодо працівників, що залучатимуться до постачання товару про наявність санітарних книжок.»*

Довідку на фірмовому бланку про наявність санітарних книжок учасник не надав.

В п. 14 Додатку 1 «Технічне завдання» оголошення про проведення спрощеної закупівлі замовником встановлена вимога щодо надання документів учасниками, а саме: *«14. Учасники торгів в статусі «Оцінка», повинні протягом 1-го робочого дня, після закінчення аукціону згідно пункту 9.1, надати Замовнику документи: комерційна пропозиція; гарантійний лист, щодо відповідності якості товару (який пропонується для постачання); технічне завдання; документи що засвідчують якість товару (технічний паспорт); згоду на перевірку наданого товару на відповідність державним стандартам та нормам в акредитованих установах України за рахунок Учасника; та зразки предмету закупівлі (чи технічний паспорт на виріб Замовника), зразки передаються актом приймання-передачі Замовнику) у випадку не належної якості товару – пропозиція учасника буде відхилена.»*

Також, в Додатку 1 «Технічне завдання» оголошення про проведення спрощеної закупівлі замовником була встановлена наступна вимога: *«Гарантія на виріб від 12 місяців, наявність інструкції користувача (українською мовою обов'язково), гарантійний талон з переліком сервісних центрів по місту Київ (не менше двох).»*

На виконання зазначених вимог учасник виклав у складі своєї пропозиції Паспорт на агрегати опалювально-вентиляційні (файл АОВ-ЄВО 0_9M1.pdf), а також надав замовнику копію вказаного паспорта в паперовому вигляді.

Слід зазначити, що Паспорт на агрегати опалювально-вентиляційні наданий учасником російською мовою, що суперечить вимогам додатку 1 «Технічне завдання» оголошення про проведення спрощеної закупівлі.

Крім цього, учасником порушені вимоги ч. 6 ст. 30 Закону України «Про забезпечення функціонування української мови як державної», в якій зазначено: *«Виробники (виконавці, продавці) в Україні всіх форм власності надають споживачам інформацію про вироби (товари), роботи чи послуги державною мовою. Така інформація може дублюватися будь-якою іншою мовою.»*

Також, під час аудиторського дослідження було виявлено, що гарантійний талон від 27.09.2022 № 20220927123241 на продукцію був наданий продавцем ТОВ «Розетка.УА». Даний продавець не є стороною договору купівлі-продажу.

До того ж, вказаний гарантійний талон наданий на товар «Конвектор EDLER EDHT-7750», що не відповідає назві предмету закупівлі,

Також в талоні відсутні дані щодо сервісних центрів.

Отже, даний документ не являється підтвердженням гарантії на агрегати опалювально-вентиляційні.

В зазначеній закупівлі приймав участь один учасник, який був визнаний переможцем закупівлі.

З огляду на все вищевказане, пропозиція учасника-переможця не відповідає умовам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі, що є порушенням вимог ч. 13 ст. 14 Закону. Замовник не відхилив пропозицію учасника-переможця та, як наслідок, електронною системою не відмінено спрощену закупівлю згідно з ч. 18 ст. 14 Закону.

- ч. 4 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі» – умови договору відрізняються від змісту пропозиції переможця, що призвело до його нікчемності.

Під час аудиторського дослідження закупівлі агрегатів опалювально-вентиляційних було виявлено невідповідність умови договору змісту пропозиції учасника-переможця, а саме проекту договору, чим порушено вимоги ч. 4 ст. 41 Закону. (детально викладено в Таблиці 2)

Таблиця 2

Умови проекту договору	Умови договору
<p align="center">II. ЯКІСТЬ</p> <p>2.1. Постачальник повинен надати Замовнику товари, якість яких відповідає встановленим/зареєстрованим нормативним актам діючого законодавства (державним стандартам (технічним умовам) ДСТУ та підтверджуватися сертифікатами відповідності, або сертифікатами якості виробника, висновком державної санітарно-епідеміологічної експертизи або іншими документами, передбаченими чинним законодавством (дані документи повинні надаватися Постачальником на кожен окрему партію товару при доставці).</p>	<p align="center">6. ЯКІСТЬ</p> <p>6.1. Постачальник гарантує якість згідно нормативної документації; - відповідати діючим стандартам, технічним умовам виробника; - посвідчуватись відповідними сертифікатами.</p>
<p>4.4. Сплата штрафних санкцій не звільняє Сторони від виконання прийнятих на себе зобов'язань по Договору.</p>	<p align="center">Подібний пункт відсутній.</p>
<p>5.1. Строки поставки товарів – товари повинні бути поставлені Замовнику протягом 14 днів після підписання Договору або протягом 5 днів з дня надходження заявки. 5.4. Місце поставки товарів – Україна, 03115, м. Київ, вул. Крамського, 16 «Святошинський ПНШ», поставка здійснюється з 9 год.00 хв. До 14 год. 00 хв.</p>	<p>4.1. Строки поставки товарів – товари повинні бути поставлені Замовнику протягом 20 днів з дати підписання Договору. 4.2. Постачальник здійснює поставку товару Замовнику протягом 3 днів з дати заявки від Замовника. Пункт щодо місця поставки відсутній.</p>
<p>6.2. Замовник має право: 6.2.6. Вимагати від Постачальника забезпечення виконання договору не більше 5% від вартості договору, при належному виконанні умов договору Споживач може повернути забезпечення виконання договору до завершення виконання договору, а при порушенні будь-яких умов договору (крім «Обставин непереборної сили») забезпечення договору не повертається, та будуть перераховані до бюджету згідно ст. 27 Закону України «Про публічні закупівлі».</p>	<p>Відсутній подібний пункт.</p>
<p>6.3. Постачальник зобов'язаний: 6.3.1. Забезпечити поставку товарів у строки, встановлені цим Договором, при порушенні термінів або несвоєчасну поставку товару Постачальник повинен сплатити штраф у розмірі 20% від вартості непоставленого товару; 6.3.2. Забезпечити поставку товарів, якість яких відповідає умовам, установленим розділом II цього Договору. Якщо якість товару не відповідає свідоцтву про якість Постачальник повинен сплатити штраф Замовнику у розмірі 20% від вартості неякісного товару та замінити неякісний товар;</p>	<p>7.3. Постачальник зобов'язаний: 7.3.1. Забезпечити поставку товарів у строки, встановлені цим Договором; 7.3.2. Забезпечити поставку товарів, якість яких відповідає умовам, установленим розділом II цього Договору.</p>
<p>7.1. У разі невиконання або неналежного виконання своїх зобов'язань за Договором Сторони несуть відповідальність, передбачену законами та цим Договором. 7.2. У разі невиконання або несвоєчасного виконання зобов'язань при закупівлі товарів за бюджетні кошти Постачальник сплачує Замовнику пеню у розмірі однієї облікової ставки Національного банку України, яка діяла під час такого неналежного виконання, від суми Договору за кожен день прострочення виконання своїх зобов'язань. 7.3. Відповідальність Сторін: 7.3.1. За порушення умов Договору Сторони несуть відповідальність, передбачену діючим законодавством України та цим Договором. 7.3.2. Сторона, винна в порушенні умов Договору, внаслідок яких інша Сторона Договору зазнала збитків, зобов'язана відшкодувати їх в повному обсязі. 7.3.3. Претензії Покупця (по нестачам, щодо якості Товару, тощо) розглядаються Продавцем в строки і в порядку, встановленому законодавством України та цим Договором. 7.3.4. У разі поставки Продавцем Товару не належної якості, Продавець сплачує Покупцю штраф у розмірі 100% від вартості усієї поставленої партії Товару. Перевірка поставленої Продавцем партії Товару може бути здійснена Покупцем шляхом відбирання проб із партії поставленого Товару. Перевірка на відповідність якісним вимогам, які зазначені в інформації про технічні та якісні характеристики Товару (Додаток 2 до Договору), що є невід'ємною частиною Договору, проводиться шляхом замовлення дослідження та отримання за його результатами протоколу випробувань в лабораторії, акредитованій Національним агентством з акредитації України. Товар вважається неякісним в тому разі, якщо показники якості Товару, які будуть зазначені в наданому лабораторією протоколі випробувань, виявляться гіршими (меншими) ніж в інформації про технічні та якісні характеристики Товару (Додаток 2 до Договору). Проведення перевірки Товару проводиться на замовлення Покупця та за рахунок Продавця, який зобов'язаний оплатити вартість досліджень (випробувань) проведених акредитованою лабораторією. Відбір зразків поставленого Товару для перевірки, здійснюється комісією у складі представників тендерного комітету Замовника в присутності представника Продавця. Про дату, час та місце відбору зразків Продавець, не менш ніж за 3 (три) робочих дня, повідомляється Покупцем по вказаному в Договорі телефону, або засобами факсимільного зв'язку, або за вказаною Продавцем в Договорі електронною адресою з подальшим направленням експрес-листа з описом вкладення та рекомендованим повідомленням на поштову адресу Покупця, що вказана в Договорі. Продавець зобов'язаний направити свого представника. Не прибуття представника Продавця на процедуру відбору зразків фіксується в Акті відбору зразків.</p>	<p>5.2. При виникненні претензій по якості товару Постачальник повинен замінити неякісний товар, або довести недостатню кількість товару протягом 3 робочих днів з дати отримання претензій від Замовника.</p>

<p>Відібрані зразки в не пошкодженій упаковці виробника передаються Покупцем до акредитованої лабораторії.</p> <p>7.3.5. У разі невиконання або неналежного виконання Продавцем своїх обов'язків за цим Договором, в тому числі в разі несплати Продавцем вартості дослідження (випробувань) акредитованої лабораторії по перевірці якості поставленого Товару, Покупець має право розірвати Договір в односторонньому порядку, про що письмово повідомляє Продавця. В разі несплати Продавцем вартості досліджень (випробувань) Товару акредитованою лабораторією, поставлена партія Товару вважається неякісною.</p> <p>7.3.6. В разі розірвання цього Договору Покупцем, Продавець зобов'язаний сплатити Покупцю штраф у розмірі 100% від ціни Договору.</p> <p>7.3.7. Рахунок за перевірку Товару акредитованою лабораторією оплачується Продавцем не пізніше 3 (трьох) банківських днів з дати його отримання від Продавця засобами факсимільного зв'язку, або за вказаною Продавцем в Договорі електронною адресою з подальшим направленням оригіналу рахунка експрес-листом з описом вкладення та рекомендованим повідомленням на поштову адресу Покупця, що вказана в Договорі.</p> <p>7.3.8. Продавець зобов'язаний сплатити суму штрафу на підставі виставленого Покупцем повідомлення-вимоги. Оплата штрафу проводиться Продавцем не пізніше 3 (трьох) банківських днів з дати отримання повідомлення-вимоги Покупця. Повідомлення-вимога направляється Покупцем Продавцю засобами факсимільного зв'язку, або за вказаною Продавцем в Договорі електронною адресою, з подальшим направленням оригіналу повідомлення-вимоги, експрес-листом з описом вкладення та рекомендованим повідомленням на поштову адресу Покупця, що вказана в Договорі.</p> <p>7.3.9. За порушення строку поставки Товару Замовнику, Постачальник сплачує Замовнику пеню у розмірі 1 (один) % від вартості Договору за кожен день затримки поставки товару, а за затримку понад 30 (тридцять) днів Постачальник додатково сплачує штраф у розмірі 20 (двадцять) % від вартості Договору.</p> <p>7.3.10. За порушення термінів сплати вартості Товару Покупець сплачує Продавцю пеню із розрахунку облікової ставки Національного банку України, яка діяла в період, за який сплачується пеня, від вартості не сплаченого поставленого Товару, за кожен день прострочення.</p> <p>7.3.11. Сплата Стороною визначених цим Договором та (або) чинним законодавством штрафних санкцій не звільняє її від обов'язку відшкодувати за вимогою іншої Сторони збитки, завдані порушенням умов Договору (реальні збитки та (або) упущену вигоду) у повному обсязі, а відшкодування збитків не звільняє її від обов'язку сплатити за вимогою іншої Сторони штрафні санкції у повному обсязі.</p> <p>7.3.12. Сплата Стороною та (або) відшкодування збитків, завданих порушенням Договору, не звільняє її від обов'язку виконати цей Договір, якщо інше прямо не передбачено чинним законодавством.</p>	
<p style="text-align: center;">VIII. ОБСТАВИНИ НЕПЕРЕБОРНОЇ СИЛИ.</p> <p>8.1. Сторони звільняються від відповідальності за невиконання або неналежне виконання зобов'язань за цим Договором у разі виникнення обставин непереборної сили, які не існували під час укладання Договору та виникли поза волею Сторін (аварія, катастрофа, стихійне лихо, епідемія, епізоотія, війна тощо).</p> <p>8.2. Сторона, що не може виконувати зобов'язання за цим Договором внаслідок дії обставин непереборної сили, повинна не пізніше ніж протягом п'яти днів з моменту їх виникнення повідомити про це іншу Сторону у письмовій формі.</p> <p>8.3. Доказом виникнення обставин непереборної сили та строку їх дії є відповідні документи, які видаються органами, уповноваженими видавати такі документи.</p> <p>8.4. У разі коли строк дії обставин непереборної сили продовжується більше ніж 30 днів, кожна зі Сторін в установленому порядку має право розірвати цей Договір.</p>	<p style="text-align: center;">8. ФОРС МАЖОРНІ ОБСТАВИНИ</p> <p>8.1. Ніяка відповідальність не може бути наслідком невиконання або неналежного виконання будь-якого із положень цього Договору, якщо це невиконання або неналежне виконання є наслідком причин, що знаходяться поза контролем виконавчої Сторони, таких як пожежі, стихійні лиха, воєнні дії, торгове ембарго.</p> <p>8.2. При виникненні форс мажорних обставин, які роблять неможливим повне або часткове виконання кожної із Сторін зобов'язань за цим Договором, виконання умов цього Договору відсувається відповідно до часу, протягом якого будуть діяти такі обставини.</p> <p>8.3. Якщо ці обставини будуть продовжуватись більше 6 місяців, то кожна із Сторін вправі відмовитися від подальшого виконання обов'язків за цим Договором відносно непоставленого товару.</p> <p>8.4. Сторона, для якої створилася неможливість виконання зобов'язань за цим Договором, повинна протягом 3 днів сповістити іншу Сторону про початок і припинення форс мажорних обставин.</p>
<p>10.2. Умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань Сторонами у повному обсязі, крім випадків:</p> <ul style="list-style-type: none"> - зменшення обсягів закупівлі, зокрема з урахуванням фактичного обсягу видатків Замовника; - зміни ціни за одиницю товару не більше як на 10% у разі коливання ціни такого товару на ринку за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної у договорі, та відбудеться не раніше трьох місяців з дня його укладення; - покращення якості предмета закупівлі за умови, що таке покращення не призведе до збільшення суми, визначеної у договорі; - продовження строку дії договору та виконання зобов'язань щодо передачі товару, виконання робіт, надання послуг у разі виникнення документально підтверджених об'єктивних обставин, що спричинили таке продовження, у тому числі форс-мажорних обставин, затримки фінансування витрат замовника за умови, що такі зміни не призведуть до збільшення суми, визначеної у договорі; - дія договору про закупівлю може продовжуватися на строк, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року, в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної у договорі, укладеному в попередньому році, якщо видатки на цю мету затверджено в установленому порядку. 	<p>11.2. Умови Договору про закупівлю не повинні змінюватися після підписання Договору про закупівлю до повного виконання зобов'язань Сторонами.</p>

Також, в Додатку 1 «Технічне завдання» оголошення про проведення спрощеної закупівлі замовник встановив наступну вимогу: *«Постачальник (учасник/переможець) проводить регламентні роботами з підключення, налаштування та вводом в експлуатацію (надати лист-гарантію на виконання цих умов).»*

На виконання зазначеної вимоги учасник в складі своєї пропозиції надав лист-гарантію (файл Лист гарантія про підключення.PDF).

Слід зазначити, що в договорі про закупівлю зазначена вимога відсутня.

З огляду на вищезазначене, умови договору відрізняються від змісту пропозиції учасника-переможця, чим порушено ч. 4 ст. 41 Закону, що у відповідності до ст. 43 Закону, призвело до нікчемності зазначеного договору.

- п. 2 ч. 1 ст. 5 Закону України «Про публічні закупівлі», п. 3 Розпорядження № 1036 - *Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі агрегатів опалювально-вентиляційних за ціною, яка перевищує середньоринкову на 113%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 84,87 тис. гривень.*

В процесі аналізу надання оцінки ефективності використання коштів під час закупівлі агрегатів опалювально-вентиляційних виявлено завищення на 113% закупівельної ціни в порівнянні з середньоринковою ціною, яка розраховувалась з урахуванням ціни виробника на вказаний товар та ринкової ціни на аналоги даного товару інших виробників (розрахунок наведено в Таблиці 3), що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 84,87 тис. гривень.

Таблиця 3

Постачальник	Найменування товару	Договір	Кількість, шт	Ціна за одиницю, грн. з ПДВ	Сума, грн.	Середньоринкова ціна, грн з ПДВ	Сума за середньоринковою ціною, грн з ПДВ	Завищення, грн.	% завищення
ТОВ "Арторгінвест"	Агрегат опалювально-вентиляційний АОВ-ЕВО0,9М1	від 13.10.2022 № 126/22	6,00	26 660,00	159 960,00	12 515,00	75 090,00	84 870,00	113%
								84 870,00	

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

п. 2 ч. 1, ч. 4 ст. 5, ч. 5, п. 1 ч. 13 ст. 14, ч. 4 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі», ч. 6 ст. 30 Закону України «Про забезпечення функціонування української мови як державної», п. 3 Розпорядження № 1036

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Оголошення про проведення спрощеної процедури, договір про закупівлю

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

УО Пацубієнко І.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Вимога п. 10 Додатку 1 «Технічне завдання» не є дискримінаційною, та не обмежує коло потенційних учасників, що мають не тільки відносини з виробником або імпортером, а й інші комерційні договірні відносини тощо.

В п. 9.1.6. Оголошення про проведення закупівлі замовником встановлено кваліфікаційну вимогу до учасників, а саме: *«Наявність документального підтвердження досвіду виконання аналогічного договору (копії договорів з бюджетними установами не менше двох) протягом 2022 року, довідка згідно вказаної форми про виконання договорів від попередніх замовників (не менше двох замовників), та листи відгуки про виконання договорів, не менше двох, які зазначені в довідці».*

Учасник-переможець вимогу виконав і надав документальне підтвердження досвіду виконання аналогічного договору (копії договорів з бюджетними установами не менше двох) протягом 2022 року.

Окрім того, від потенційних учасників за процедурою закупівлі Агрегату опалювально-вентиляційного за кодом ДК 021:2015:39710000-2: Електричні побутові прилади (оголошення

UA-2022-09-27-001214-a) - питань та скарг стосовно вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників - не було.

На вимогу п. 10 Додатку 1 «Технічне завдання» Оголошення про проведення спрощеної процедури закупівлі замовник встановив наступну вимогу: «У разі, якщо учасник не є виробником він надає Замовнику: підтверджувальні документи - копію договору з виробником, дилером, дистриб'ютором, агентом, тощо на товар, що зазначений в специфікації; авторизаційний лист виробника або імпортера виданий Учаснику закупівлі...»

- Учасник надав лист ТОВ «СТМ СЕРВІС» про співпрацю, в якому зазначено номер закупівлі та назву предмета закупівлі «Агрегат опалювально-вентиляційний»

Довідка, чи являється ТОВ «СТМ Сервіс» виробником або представником виробника даних агрегатів, Замовником не вимагалась.

Що стосується наявності санітарних книжок - скановану копію медичної книжки надано в електронному вигляді (копія додається)

Згідно вимог п. 14 Додатку 1 «Технічне завдання»

- Учасником надано Замовнику відповідні документи в повному обсязі:

Гарантія на виріб з терміном дії гарантії - 24 місяці, що підтверджено сканованою копією гарантійного талона (додається). Перелік сервісних центрів вказано в гарантійному талоні з посиланням на веб-сайт. Інструкція користувача надана, але нажаль російською мовою. Відхиляти з цього приводу єдиного учасника в умовах знищення на 68% об'єктів критичної енергетичної інфраструктури м. Києва, за наявності в установі на повному утриманні 700 підопічних інвалідів, 98% з яких визнані судом недієздатними і які потребують постійного стороннього догляду, побутового і медичного обслуговування, є порушенням їх конституційних прав.

Що стосується невідповідності умов договору. У зв'язку з постійними відключенням світла та перебоями в доступі до мережі Інтернет сталась технічна помилка зі сторони Замовника - був роздрукований на підпис Учасника-переможця договір в іншій редакції. Але Переможцем виконані всі умови договору, який був зазначений в оголошенні. Претензій до Виконавця з боку Замовника немає.

Надані пояснення не спростовують порушення.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Арторгінвест» (ЄДРПОУ 39115346)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

<i>Зміст</i>	<p>1. Провести відповідне засідання, на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.</p> <p>2. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.</p> <p>3. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.</p> <p>4. 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.</p>
<i>Очікуваний результат</i>	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів
<i>Відповідальний</i>	Тинок Є.О.
<i>Термін врахування</i>	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)	

Категорія порушень						К-сть	Сума			
Порушення, що не призвели до втрат						1	159,96			
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК <i>(в тисячах гривень)</i>										
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями										
Неефективно										
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 7										
Об'єкт аудиту:	Святошинський психоневрологічний інтернат				Бюджет:		Так			
Процес:	Закупівля товарів				Період скоєння (рік):		2022			
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ										
Закупівля м'ясної продукції згідно з договором від 26.04.2022 № 55/22										
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ										
<p>1. Замовником неправомірно укладено договір на закупівлю м'ясної продукції та не проведено плану закупівлю з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України «Про публічні закупівлі».</p> <p>2. Замовником в договорі на закупівлю м'ясної продукції неправомірно визначено терміни поставки товарів, що не узгоджується з термінами дії воєнного стану, встановленими Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні».</p> <p>3. Безпідставно, в порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», укладено додаткову угоду до договору щодо продовження строку дії договору на початок наступного року в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю, яка може вважатися нікчемною.</p>										
ПРИЧИНИ										
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства										
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)										
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.										
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ										
Закупівля м'ясної продукції без використання електронної системи закупівель за кодом ДК 021:2015:15110000-2: М'ясо (оголошення UA-2022-04-26-000400-а)										
Святошинським психоневрологічним інтернатом в особі директора Тинка Євгенія Олександровича було укладено договір від 26.04.2022 № 55/22 з ТОВ «Арторгінвест» в особі директора Бельдій Олега Володимировича на загальну суму 794,01 тис. гривень.										
Додатковою угодою від 21.12.2022 № 1 сторони домовились продовжити строк дії договору до 31.03.2023 в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в договорі.										
На момент проведення аудиту відповідно до договору від 26.04.2022 № 55/22 поставлено товарів та сплачено кошти на суму 794,01 тис. гривень.										
В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дії Управління вимогам:										
- Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору), абз. 1 ч. 1 ст. 4 Закону України «Про публічні закупівлі» -										

замовником неправомірно укладено договір на закупівлю м'ясної продукції та не проведено плану за закупівлю з використанням конкурентних процедур, визначених Законом України «Про публічні закупівлі».

Замовником був укладений прямий договір від 26.04.2022 № 55/22 на закупівлю м'ясної продукції без застосування електронної системи закупівель, в п. 5.1 якого зазначено: «*Строки поставки товарів – товари повинні бути поставлені Замовнику після підписання Договору, протягом 2022 року*».

Відповідно до вимог абз. 1 ч. 1 ст. 4 Закону України «Про публічні закупівлі»: «*Планування закупівель здійснюється на підставі наявної потреби у закупівлі товарів, робіт і послуг.*»

Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору) визначено, що замовники мають проводити лише нагальні закупівлі, що необхідні саме на момент дії воєнного стану, а, отже, і обсяг закупівлі має бути визначеним лише на період дії воєнного стану.

Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 18.04.2022 № 259/2022, що набрав чинності 22.04.2022, строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб, тобто до 24 травня 2022 року включно.

Визначення обсягів закупівлі м'ясної продукції з 26 квітня до кінця 2022 року є неправомірним та таким, що не відповідає законодавству, діючому на дату підписання договору про закупівлю.

Відповідно до п. 1.1. Положення про Святошинський психоневрологічний інтернат, даний заклад є «*стаціонарним інтернатним закладом для соціального захисту, що утворюється для тимчасового або постійного проживання/перебування осіб жіночої статі зі стійкими інтелектуальними та/або психічними порушеннями...*». З огляду на це, потреба у товарах повинна розраховуватись замовником згідно з кількістю підопічних.

Зазначений в договорі про закупівлю м'ясної продукції об'єм товарів є таким, що, згідно з річним планом на 2022 рік, затвердженим у січні 2022 року, відповідає плановому річному об'єму, а отже, замовником неправомірно укладений прямий договір на закупівлю м'ясної продукції без застосування конкурентних процедур закупівель.

До того ж, в ході аудиторського дослідження виконання договорів, а саме накладних на поставку товарів, було виявлено, що поставки товарів за договором від 26.04.2022 № 55/22 проводились протягом року, що підтверджує закупівлі м'ясної продукції у річних потребах.

- п. 1 Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 18.04.2022 № 259/2022, Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору) – Замовником в договорі про закупівлю м'ясної продукції неправомірно визначені терміни поставки товарів.

Замовником був укладений прямий договір від 26.04.2022 № 55/22 на закупівлю м'ясної продукції без застосування електронної системи закупівель з урахуванням вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції від 22.03.2022), але посилення на вказану постанову у договорі відсутнє.

В п. 5.1 Договору про закупівлю м'ясної продукції зазначено: «*Строки поставки товарів – товари повинні бути поставлені Замовнику після підписання договору, протягом 2022 року*», що не відповідає терміну дії воєнного стану, встановленими Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 18.04.2022 № 259/2022, - з 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб, тобто до 24 травня 2022 року включно.

Аудитом встановлено, що поставки м'ясної продукції за договором від 26.04.2022 № 55/22 проводились до 16.12.2022 (згідно з накладними від 21.12.2022 № АР-0000500 та № АР-0000510).

- ч. 6 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі» - безпідставно, в порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», укладено додаткову угоду до договору щодо

продовження строку дії договору на початок наступного року в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю, яка може вважатися нікчемною.

Замовником була укладена додаткова угода від 21.12.2022 № 1 до договору від 26.04.2022 № 55/22 про продовження строку дії договору на період, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю, відповідно до ч. 6 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі».

Відповідно до ч. 6 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі», «Дія договору про закупівлю може бути продовжена на строк, достатній для проведення процедури закупівлі/спрощеної закупівлі на початку наступного року в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю, укладеному в попередньому році, якщо видатки на досягнення цієї цілі затверджено в установленому порядку».

Пунктом 6 частини 1 статті 1 Закону України «Про публічні закупівлі» визначено поняття «договір про закупівлю», а саме: *«договір про закупівлю - господарський договір, що укладається між замовником і учасником за результатами проведення процедури закупівлі/спрощеної закупівлі та передбачає платне надання послуг, виконання робіт або придбання товару».*

Договір від 26.04.2022 № 55/22 був укладений без використання електронної системи закупівель, без застосування процедури закупівлі/спрощеної закупівлі та не є договором про закупівлю в розумінні Закону України «Про публічні закупівлі».

Також зазначається, що згідно з абз. 1 ч. 10 ст. 3 Закону України «Про публічні закупівлі» *«Забороняється придбання товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур закупівель/спрощених закупівель, визначених цим Законом, та укладення договорів про закупівлю, які передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур закупівель/спрощених закупівель, визначених цим Законом».*

Отже, вищезазначена додаткова угода від 21.12.2022 № 1 укладена безпідставно всупереч Закону України «Про публічні закупівлі» та може вважатися нікчемною відповідно до п. 1 ч. 1 ст. 43 Закону України «Про публічні закупівлі».

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Постанова КМУ від 28.02.2022 № 169, Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», абз. 1 ч. 1 ст. 4, ч. 6 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір про закупівлю, додаткова угода

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

УО Пацубієнко І.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Закупівля м'ясної продукції здійснювалась згідно постанови КМУ від 28.02.2022 року № 169, що зазначено в протоколі визначення переможця закупівлі та на власному майданчику на сайті <https://smarttender.biz> і не суперечить даній постанові.

Термін дії договору в постанові КМУ № 169 не визначався. За консультаціями фахівців публічних закупівель від Радник у сфері закупівель та Прозоро термін дії договору визначається Замовником самостійно і міг бути встановлений як до кінця дії постанови, так і до кінця поточного року, тому дата терміну дії договору до 31.12.2022 року не суперечить умовам закупівлі під час воєнного стану. Крім того, в зв'язку з тим, що договір був укладений згідно Постанови КМУ № 169, у разі скасування військового стану дія договору була би автоматично припинена. На сьогодні військовий стан в Україні не скасовано. Відповідно п. 20, ч.1 ст. 106 Конституції України на підставі Указу Президента України в країні вводиться військовий стан. Також указом Президента військовий стан скасовується. На даний час Указу Президента на скасування військового часу не оголошено.

Враховуючи, що постанова 169 не обмежує граничні обсяги закупівлі, у зв'язку із тенденцією зростання цін та нестабільністю ситуації в країні, пов'язаних із бойовими діями,

Замовником було прийнято рішення укласти договір на річний обсяг споживання з метою економії бюджетних коштів. За даними Мінфіну України індекс інфляції споживчих цін до попереднього місяця становив у травні 102,7%, у червні 103,2%. За 2022 рік в цілому індекс інфляції по продовольчим товарам за даними Мінфіну склав 134,4%. Так за цінами березня визначеними в договорі, Замовником зекономлено бюджетних коштів: в травні 21438,00 грн., в червні - 46846,00 грн. Загалом розрахункова економія бюджетних коштів за 2022 рік склала 151656,00 грн.

В умовах воєнного стану Святошинський ПНІ діяв в межах чинного законодавства. У закупівлі товарів за даним договором порушень принципів здійснення публічних закупівель, зокрема із забезпеченням ефективності використання коштів та результативності, максимальної економії та ефективності не має. Закупівля відбувалась для підопічних в кількості 700 осіб-інвалідів I та II групи по загальному захворюванню та супутніми хворобами, які постійно проживають в інтернаті та потребують постійного та повного забезпечення їх життєдіяльності.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Арторгінвест» (ЄДРПОУ 39115346)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	<ol style="list-style-type: none"> Провести нараду стосовно виявлених порушень та вжити заходів щодо чіткого дотримання вимог законодавства під час здійснення закупівель. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне укладання договорів та додаткових угод до них.
-------	---

Очікуваний результат: Забезпечення ефективного використання комунальних коштів

Відповідальний:

Термін врахування:

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	794,01

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1					
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 8

Об'єкт аудиту:	Святошинський психоневрологічний інтернат	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля товарів	Період скоєння (рік):	2022

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля соків згідно з договором від 23.05.2022 № 65/22

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі соків за ціною, яка перевищує середньоринкову на 49%, що призвело

до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 79,54 тис. гривень.

2. Замовником неправомірно укладено договір на закупівлю соків та не проведено планову закупівлю з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України «Про публічні закупівлі».

3. Замовником в договорі на закупівлю соків неправомірно визначено терміни поставки овочів, що не узгоджується з термінами дії воєнного стану, встановленими Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні».

4. Безпідставно, в порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», укладено додаткову угоду до договору щодо продовження строку дії договору на початок наступного року в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю, яка може вважатися нікчемною.

ПРИЧИНИ

Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Закупівля соків фруктових та овочевих в асортименті без використання електронної системи закупівель

за кодом ДК 021:2015:15320000-7: Фруктові та овочеві соки
(оголошення UA-2022-05-23-002263-а)

Святошинським психоневрологічним інтернатом в особі директора Тинка Євгенія Олександровича було укладено договір від 23.05.2022 № 65/22 з ФОП Хоменко Дмитро Григорович в особі Хоменко Дмитра Григоровича на загальну суму 243,29 тис. гривень.

Додатковою угодою від 01.11.2022 № 1 сторони домовились зменшити суму договору на 23,25 грн до 243,26 тис. грн відповідно до умов п. 3.4., п. 6.2.3 договору та п. 1 ч. 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі».

Додатковою угодою від 21.12.2022 № 2 сторони прийшли до згоди продовжити строк дії договору до 31.03.2023 в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в договорі.

На момент проведення аудиту відповідно до договору від 23.05.2022 № 65/22 поставлено товарів та сплачено кошти на суму 243,26 тис. гривень.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дії Управління вимогам:

- п. 2 ч. 1 ст. 5 Закону України «Про публічні закупівлі», п. 3 Розпорядження № 1036 - Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі соків за ціною, яка перевищує середньоринкові на 49%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 79,54 тис. гривень.

В процесі аналізу надання оцінки ефективності використання коштів під час закупівлі соків виявлено завищення на 49% закупівельної ціни в порівнянні з середньоринковими цінами на вказаний товар (розрахунок наведено в Таблиці 4), що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 79,54 тис. гривень.

Таблиця 4

Постачальник	Найменування товару	Договір	Од. виміру	Кількість, шт	Ціна за одиницю за договором, грн. з ПДВ	Сума грн., з ПДВ	Ціна середньоринкова, грн з ПДВ	Сума за середньоринковою ціною, грн з ПДВ	Завищення, грн.	% завищення
ФОП Хоменко Д.Г.	Соки фруктові та овочеві в асортименті, 3 л.	від 23.05.2022 № 65/22	л	6951	35	243 285,00	23,56	163 744,71	79 540, 29	49
									79 540, 29	

З огляду на вищевикладене, можна зробити висновок, що відповідальними особами допущено неефективне управлінське рішення, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 79,54 тис. гривень.

- Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору), абз. 1 ч. 1 ст. 4 Закону України «Про публічні закупівлі» - замовником неправомірно укладено договір на закупівлю соків та не проведено планову закупівлю з використанням конкурентних процедур, визначених Законом України «Про публічні закупівлі».

Замовником був укладений прямий договір від 23.05.2022 № 65/22 на закупівлю соків без застосування електронної системи закупівель, в п. 5.1 якого зазначено: «*Строки поставки товарів – товари повинні бути поставлені Замовнику після підписання договору, протягом 2022 року*».

Відповідно до вимог абз. 1 ч. 1 ст. 4 Закону України «Про публічні закупівлі»: «*Планування закупівель здійснюється на підставі наявної потреби у закупівлі товарів, робіт і послуг.*»

Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору) визначено, що замовники мають проводити лише нагальні закупівлі, що необхідні саме на момент дії воєнного стану, а, отже, і обсяг закупівлі має бути визначеним лише на період дії воєнного стану.

Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17.05.2022 № 341/2022, що набрав чинності 23.05.2022, строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб, тобто до 22 серпня 2022 року включно.

Визначення обсягів закупівлі соків з 23 квітня до кінця 2022 року є неправомірним та таким, що не відповідає законодавству, діючому на дату підписання договору про закупівлю.

Відповідно до п. 1.1. Положення про Святошинський психоневрологічний інтернат, даний заклад є «*стаціонарним інтернатним закладом для соціального захисту, що утворюється для тимчасового або постійного проживання/перебування осіб жіночої статі зі стійкими інтелектуальними та/або психічними порушеннями...*». З огляду на це, потреба у товарах повинна розраховуватись замовником згідно з кількістю підопічних.

Зазначений в договорі про закупівлю соків об'єм товарів є таким, що, згідно з річним планом на 2022 рік, затвердженим у січні 2022 року, відповідає плановому річному об'єму, а отже, замовником неправомірно укладений прямий договір на закупівлю соків без застосування конкурентних процедур закупівель.

До того ж, в ході аудиторського дослідження виконання договорів, а саме накладних на поставку товарів, було виявлено, що поставки товарів за договором від 23.05.2022 № 65/22 проводились протягом року, що підтверджує закупівлі соків у річних потребах.

- п. 1 Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17.05.2022 № 341/2022, Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору) – Замовником в договорі про закупівлю соків неправомірно визначені терміни поставки товарів.

Замовником був укладений прямий договір від 23.05.2022 № 65/22 на закупівлю соків без застосування електронної системи закупівель з урахуванням вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору), але посилання на вказану постанову у договорі відсутнє.

В п. 5.1 Договору про закупівлю соків зазначено: «*Строки поставки товарів – товари повинні бути поставлені Замовнику після підписання договору, протягом 2022 року*», що не відповідає терміну дії воєнного стану, встановленими Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17.05.2022 № 341/2022, - 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб, тобто до 22 серпня 2022 року включно.

Аудитом встановлено, що поставки соків за договором від 23.05.2022 № 65/22 проводились до кінця 2022 року (наприклад, накладна від 13.12.2022 № 14/12).

- ч. 6 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі» – *безпідставно, в порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», укладено додаткову угоду до договору щодо продовження строку дії договору на початок наступного року в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю, яка може вважатися нікчемною.*

Замовником була укладена додаткова угода від 21.12.2022 № 2 до договору від 23.05.2022 № 65/22 про продовження строку дії договору на період, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю, відповідно до ч. 6 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі».

Відповідно до ч. 6 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі», *«Дія договору про закупівлю може бути продовжена на строк, достатній для проведення процедури закупівлі/спрощеної закупівлі на початку наступного року в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю, укладеному в попередньому році, якщо видатки на досягнення цієї цілі затверджено в установленому порядку».*

Пунктом 6 частини 1 статті 1 Закону України «Про публічні закупівлі» визначено поняття «договір про закупівлю», а саме: *«договір про закупівлю - господарський договір, що укладається між замовником і учасником за результатами проведення процедури закупівлі/спрощеної закупівлі та передбачає платне надання послуг, виконання робіт або придбання товару».*

Договір від 23.05.2022 № 65/22 був укладений без використання електронної системи закупівель, без застосування процедури закупівлі/спрощеної закупівлі та не є договором про закупівлю в розумінні Закону України «Про публічні закупівлі».

Також зазначається, що згідно з абз. 1 ч. 10 ст. 3 Закону України «Про публічні закупівлі» *«Забороняється придбання товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур закупівель/спрощених закупівель, визначених цим Законом, та укладення договорів про закупівлю, які передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур закупівель/спрощених закупівель, визначених цим Законом».*

Отже, вищезазначена додаткова угода від 21.12.2022 № 2 укладена безпідставно всупереч Закону України «Про публічні закупівлі» та може вважатися нікчемною відповідно до п. 1 ч. 1 ст. 43 Закону України «Про публічні закупівлі».

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

абз. 1 ч. 1 ст. 4, п. 1 ч. 2 ст. 5 Закону України «Про публічні закупівлі», п. 3 Розпорядження № 1036, Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції від 14.04.2022), п. 1 Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17.05.2022 № 341/2022

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір, додаткова угода

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

УО Пацубієнко І.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Закупівлю товару «Соки фруктові та овочеві натуральні» проведено у відповідності до Постанови Кабінету Міністрів України «Деякі питання здійснення оборонних та публічних закупівель товарів, робіт і послуг в умовах воєнного стану» від 28 лютого 2022 року № 169 зі змінами за наявності відповідного рішення Замовника та з дотриманням принципів здійснення публічних закупівель відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 року № 922-УІІІ зі змінами та доповненнями, а саме: добросовісної конкуренції серед учасників, максимальної економії та ефективності, об'єктивного та неупередженого визначення переможця

процедури закупівлі.

Договір було укладено з Фізичною особою-підприємцем Хоменко Дмитром Григоровичем на суму 243285,00 грн. на постачання товару «Соки фруктові та овочеві натуральні (прямого віджиму) без консервантів в асортименті» за ціною 35,00 грн./л у кількості 6951,0 кг.

Для визначення вартості товару на підставі «Порядку проведення моніторингу цін для здійснення закупівель товарів, робіт та послуг за бюджетні кошти» затвердженого Наказом Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 25.01.2022 №14, згідно зазначеної методики (для визначення вартості товарів був проведений моніторинг цін у торговельних мережах м. Києва не менше трьох), та розглянуто пропозиції трьох потенційних постачальників: ФОП Пулеха А.І. - 38,00 грн./л; ФОП Гостило О.В. - 40,00 грн./л та ФОП Хоменко Д.Г. - 35,00 грн./л.

Пропозиція ФОП Хоменко Д.Г. виявилась найбільше економічно вигідною.

Закупівля товару здійснювалась на підставі розрахунку за добовими нормами споживання згідно Постанови Кабінету Міністрів України від 13.03.2002 року № 324 «Про затвердження натуральних добових норм харчування в інтернатних установах, навчальних та санаторних закладах сфери управління Міністерства соціальної політики», де зазначено тип закладу: психоневрологічні інтернати, а також в межах затвердженого кошторису витрат на 2022 рік по Святошинському психоневрологічному інтернату від 14.01.2022 року для харчування 700 осіб інвалідів з психічними вадами, які постійно проживають в інтернаті та потребують повного забезпечення продуктами харчування.

Вимоги до технічних та якісних показників товару визначені в додатку 2 до договору від 23.05.2022р. № 65/22.

(Технічне завдання, скріншоти цін та надані цінові пропозиції потенційних учасників додаються).

Враховуючи, що СПНІ проводить закупівлі за рахунок коштів місцевого бюджету м. Києва, термін дії договорів та строк постачання товарів в договорах визначений до кінця дії договору у зв'язку із Постановою Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 року № 590 зі змінами, в якій визначений Порядок виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, і сплата коштів за товари здійснюється на підставі цього Порядку.

Закупівля овочів здійснювалась згідно постанови КМУ від 28.02.2022 року № 169, що зазначено в протоколі визначення переможця закупівлі та на власному майданчику на сайті <https://smarttender.biz> і не суперечить даній постанові.

Термін дії договору в постанові КМУ № 169 не визначався. За консультаціями фахівців публічних закупівель від Радник у сфері закупівель та Прозоро термін дії договору визначається Замовником самостійно і міг бути встановлений як до кінця дії постанови, так і до кінця поточного року, тому дата терміну дії договору до 31.12.2022 року не суперечить умовам закупівлі під час воєнного стану. У разі скасування військового стану дія договору була би автоматично припинена. На сьогодні дію воєнного стану в Україні не скасовано.

Відповідно п. 20, ч.1 ст. 106 Конституції України на підставі Указу Президента України в країні вводиться військовий стан. Також указом Президента військовий стан скасовується. На даний час Указу Президента на скасування військового часу не оголошено.

Враховуючи, що постанова 169 не обмежує граничні обсяги закупівлі, у зв'язку із тенденцію зростання цін та нестабільністю ситуації в країні, пов'язаних із бойовими діями, Замовником було прийнято рішення укласти договір на річний обсяг споживання з метою економії бюджетних коштів. За даними Мінфіну України індекс інфляції споживчих цін до попереднього місяця становив у травні 102,7%, у червні 103,2%. За 2022 рік в цілому індекс інфляції по продовольчим товарам за даними Мінфіну склав 134,4%. Так за цінами березня визначеними в договорі, Замовником зекономлено бюджетних коштів: в травні 6568,00 грн., в червні - 14353,70 грн. Загалом розрахункова економія бюджетних коштів за 2022 рік склала 297253,00 грн.

В умовах воєнного стану Святошинський ПНІ діяв в межах чинного законодавства. У закупівлі товарів за даним договором порушень принципів здійснення публічних закупівель, зокрема із забезпеченням ефективності використання коштів та результативності, максимальної економії та ефективності немає. Закупівля відбувалась для підопічних в кількості 700 осіб-інвалідів I та II групи по загальному захворюванню та супутніми хворобами, які постійно проживають в інтернаті та потребують постійного та повного забезпечення їх життєдіяльності різноманітними товарами.

Надані пояснення не спростовують порушення.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ФОП Хоменко Д.Г. (ЄДРПОУ 2278611934)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

<i>Зміст</i>	<p>1. 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.</p> <p>2. Провести нараду стосовно виявлених порушень та вжити заходів щодо чіткого дотримання вимог законодавства під час здійснення закупівель.</p> <p>3. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи.</p> <p>4. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне укладання договорів та додаткових угод до них.</p>
<i>Очікуваний результат</i>	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів
<i>Відповідальний</i>	Директор Тинок Є.О.
<i>Термін врахування</i>	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	243,26

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1					
Неефективно							1	243,26	79,54
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 9

Об'єкт аудиту:	Святошинський психоневрологічний інтернат	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля товарів	Період скоєння (рік):	2022

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля спідньої та постільної білизни згідно з договорами від 03.06.2022 № 69/22 та від 02.06.2022 № 68/22

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних

коштів під час закупівлі спідньої та постільної білизни за цінами, які перевищують середньоринкові від 38% до 176%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 273,24 тис. гривень.

2. Замовником неправомірно укладено договір на закупівлю спідньої та постільної білизни та не проведено планову закупівлю з використанням конкурентних процедур, визначених Законом України «Про публічні закупівлі».

ПРИЧИНИ

Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Закупівля постільної білизни без використання електронної системи закупівель за кодом ДК 021:2015:39510000-0: Вироби домашнього текстилю (оголошення UA-2022-06-02-002377-а)

Закупівля спідньої білизни без використання електронної системи закупівель за кодом ДК 021:2015:18310000-5: Спідня білизна (оголошення UA-2022-06-03-001078-а)

Святошинським психоневрологічним інтернатом в особі директора Тинка Євгенія Олександровича було укладено договір від 02.06.2022 № 68/22 з ФОП Бондаренко Тетяна Володимирівна на загальну суму 628,65 тис. гривень.

На момент проведення аудиту відповідно до договору від 02.06.2022 № 68/22 поставлено товарів та сплачено кошти на суму 628,65 тис. гривень.

Святошинським психоневрологічним інтернатом в особі директора Тинка Євгенія Олександровича було укладено договір від 03.06.2022 № 69/22 з ФОП Бондаренко Тетяна Володимирівна на загальну суму 492,30 тис. гривень.

Додатковою угодою від 24.06.2022 № 1 сторони домовились внести зміни в специфікацію в зв'язку з покращенням якісних та технічних характеристик предмету/товару договору. Сума договору не змінюється.

На момент проведення аудиту відповідно до договору від 03.06.2022 № 69/22 поставлено товарів та сплачено кошти на суму 492,30 тис. гривень.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам:

- п. 1 ч. 2 ст. 5 Закону України «Про публічні закупівлі», п. 3 Розпорядження № 1036 - Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі спідньої та постільної білизни за цінами, які перевищують середньоринкові від 38% до 176%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 273,24 тис. гривень.

В процесі аналізу надання оцінки ефективності використання коштів під час закупівлі спідньої та постільної білизни виявлено завищення від 38% до 176% закупівельної ціни в порівнянні з середньоринковими цінами на вказаний товар (розрахунок наведено в Таблиці 4), що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 273,24 тис. гривень.

Таблиця 5

Постачальник	Найменування товару	Договір	Кількість, шт.	Ціна за одиницю, грн. з ПДВ	Сума грн, з ПДВ	Середньоринкова ціна, грн з ПДВ	Сума за середньоринковою ціною, грн з ПДВ	Завищення, грн.	% завищення
ФОП Бондаренко Т.В.	Майки, футболки	від 03.06.2022 № 69/22	950,00	126,00	119 700,00	87,90	83 505,00	36 195,00	43,34
	Груси, панталони		2 141,00	99,50	213 029,50	55,06	117 883,46	95 146,04	80,71
	Шкарпетки		800,00	42,30	33 840,00	15,35	12 280,00	21 560,00	175,57
	Наволочки 70*70		650,00	98,00	63 700,00	71,00	46 150,00	17 550,00	38,03

	Рушник махровий	від	754,00	113,20	85 352,80	55,00	41 470,00	43 882,80	105,82
	Рушник махровий пазневий	02.06.2022 № 68/22	495,00	280,00	138 600,00	161,00	79 695,00	58 905,00	73,91
								273 238,84	

З огляду на вищевикладене, можна зробити висновок, що відповідальними особами допущено неефективне управлінське рішення, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 273,24 тис. гривень.

До того ж, в зазначених договорах та додатках до них (специфікаціях) відсутні технічне завдання та детальна специфікація, що унеможливило постачання якісної продукції та створює корупційні ризики.

- Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції від 14.04.2022), абз. 1 ч. 1 ст. 4 Закону України «Про публічні закупівлі» - замовником неправомірно укладено договір на закупівлю спідньої та постільної білизни та не проведено плану за закупівлю з використанням конкурентних процедур, визначених Законом України «Про публічні закупівлі».

Замовником були укладені прямі договори від 02.06.2022 № 68/22 на закупівлю постільної білизни та від 03.06.2022 № 69/22 на закупівлю спідньої білизни без застосування електронної системи закупівель.

Відповідно до вимог абз. 1 ч. 1 ст. 4 Закону України «Про публічні закупівлі»: «Планування закупівель здійснюється на підставі наявної потреби у закупівлі товарів, робіт і послуг.»

Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору) визначено, що замовники мають проводити лише нагальні закупівлі, що необхідні саме на момент дії воєнного стану, а, отже, і обсяг закупівлі має бути визначеним лише на період дії воєнного стану.

Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17.05.2022 № 341/2022, що набрав чинності 23.05.2022, строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб, тобто до 22 серпня 2022 року включно.

Визначення обсягів закупівлі соків з червня до кінця 2022 року є неправомірним та таким, що не відповідає законодавству, діючому на дату підписання договору про закупівлю.

Відповідно до п. 1.1. Положення про Святошинський психоневрологічний інтернат, даний заклад є «стаціонарним інтернатним закладом для соціального захисту, що утворюється для тимчасового або постійного проживання/перебування осіб жіночої статі зі стійкими інтелектуальними та/або психічними порушеннями...». З огляду на це, потреба у товарах повинна розраховуватись замовником згідно з кількістю підопічних.

Зазначені в договорах про закупівлю постільної та спідньої білизни об'єм товарів є таким, що, згідно з річним планом на 2022 рік, затвердженим у січні 2022 року, відповідає плановому річному об'єму, а отже, замовником неправомірно укладені прямі договори на закупівлю постільної та спідньої білизни без застосування конкурентних процедур закупівель.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

абз. 1 ч. 1 ст. 4, п. 1 ч. 2 ст. 5 Закону України «Про публічні закупівлі», п. 3 Розпорядження № 1036, Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції від 14.04.2022), п. 1 Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17.05.2022 № 341/2022

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

УО Пацубієнко І.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Закупівля постільної білизни без використання електронної системи закупівель за

кодом ДК 021:2015:39510000-0: Вироби домашнього текстилю(оголошення UA-2022-06-02-002377-а);

Договір від 02.06.2022 р. № 68/22 було укладено з Фізичною особою-підприємцем Бондаренко Тетяною Володимирівною на суму 628646,30 грн. на закупівлю товару «Вироби домашнього текстилю (наволочки, підковдри, простирадла, рушники махрові)».

До початку проведення закупівлі, Святошинським психологічним інтернатом на підставі «Порядку проведення моніторингу цін для здійснення закупівель товарів, робіт та послуг за бюджетні кошти» затвердженого Наказом Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 25.01.2022 №14, згідно зазначеної методики (для визначення вартості товарів було оброблено комерційні пропозиції від 3-х учасників та проведено моніторинг цін відповідних товарів у Україні, а саме:

№ пп	Пропозиції	Наволочки	Підковдра	Простирадло	Рушник махровий 45*90	Рушник махровий лазневий
1	ФОП Гарбар Ю.В.	105,00 грн./шт.	247,50 грн./шт.	140,20 грн./шт.	135,70 грн./шт.	295,20 грн./шт.
2	ФОП Моторенко Д.О.	101,50 грн./шт.	245,70 грн./шт.	135,50 грн./шт.	27,30 грн./шт.	285,75 грн./кг
3	ФП Бондаренко Т.В.	98,00 грн./шт.	238,50 грн./шт.	127,00 грн./шт.	113,20 грн./шт.	280,00 грн./шт.

Пропозиція ФОП Бондаренко Т.В. виявилась найбільше економічно вигідною.

Закупівля товару здійснювалась за рахунок спеціального фонду на підставі розрахунку за нормами забезпечення та терміну експлуатації товару згідно Наказу Міністерства соціальної політики України від 19.08.2015 року № 857 «Мінімальні норми забезпечення предметами, матеріалами та інвентарем громадян похилого віку, інвалідів та дітей інвалідів в інтернатних установах та територіальних центрах соціального обслуговування (надання соціальних послуг) системи соціального захисту населення» та в межах затвердженого кошторису витрат на 2022 рік по Святошинському психоневрологічному інтернату від 14.01.2022 року для забезпечення потреб 700 осіб інвалідів з психічними вадами, які постійно проживають в інтернаті і потребують повного забезпечення товарами різного призначення.

Ціна товарів визначалась з урахуванням якості товарів, які повинні бути виготовлені з натуральних тканин, тому що товари, які мають значний відсоток синтетичних волокон не поглинають сечу, не витримують температурних режимів прання.

Технічні та якісні вимоги до товару визначені в додатку 2 до договору від 02.06.2022 № 68/22.

(Технічне завдання, скріншоти цін та надані пропозиції потенційних учасників додаються).

В умовах воєнного стану Святошинський ПНІ діяв в межах чинного законодавства. У закупівлі товарів за даним договором порушень принципів здійснення публічних закупівель, зокрема із забезпеченням ефективності використання коштів та результативності, максимальної економії та ефективності немає. Закупівля відбувалась для підопічних в кількості 700 осіб-інвалідів I та II групи по загальному захворюванню та супутніми хворобами, які постійно проживають в інтернаті та потребують постійного та повного забезпечення їх життєдіяльності різноманітними товарами.

Закупівля спідньої білизни без використання електронної системи закупівель за кодом ДК 021:2015:18310000-5: Спідня білизна (оголошення UA-2022-06-03-001078-а):

Договір від 03.06.2022 р. № 69/22 укладено з Фізичною особою-підприємцем Бондаренко Тетяною Володимирівною на суму 492303,50 грн. на закупівлю товару «Спідня білизна (майки/футболки, панчохи/колготи, панталони/труси, шкарпетки літні)».

До початку проведення закупівлі, Святошинським психологічним інтернатом на підставі «Порядку проведення моніторингу цін для здійснення закупівель товарів, робіт та послуг за бюджетні кошти» затвердженого Наказом Департаменту соціальної політики виконавчого

органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 25.01.2022 №14, згідно зазначеної методики (для визначення вартості товарів було оброблено комерційні пропозиції від 3-х учасників та проведено моніторинг цін відповідних товарів у Україні, а саме:

№ пп	Пропозиції	Майка/ футболка	Панталони/ труси	Панчохи/ колготи	Шкарпетки літні
1	ФОП Гарбар Ю.В.	135,00 грн./шт.	102,40 грн./шт.	113,00 грн./шт.	45,68 грн./шт.
2	ФОП Моторенко Д.О.	142,50 грн./шт.	113,55 грн./шт.	118,96 грн./шт.	47,48 грн./шт.
3	ФП Бондаренко Т.В.	126,00 грн./шт.	99,50 грн./шт.	98,00 грн./шт.	42,30 грн./шт.

Пропозиція ФОП Бондаренко Т.В. виявилась найбільше економічно вигідною.

Закупівля товару здійснювалась на підставі розрахунку за нормами забезпечення, терміну експлуатації згідно Наказу Міністерства соціальної політики України від 19.08.2015 року № 857 «Мінімальні норми забезпечення предметами, матеріалами та інвентарем громадян похилого віку, інвалідів та дітей інвалідів в інтернатних установах та територіальних центрах соціального обслуговування (надання соціальних послуг) системи соціального захисту населення» та затвердженого кошторису витрат на 2022 рік по Святошинському психоневрологічному інтернату від 14.01.2022 року для забезпечення потреб 700 осіб інвалідів з психічними вадами, які постійно проживають в інтернаті і потребують повного забезпечення товарами різного призначення.

Технічні та якісні вимоги до товару визначені в додатку 2 до договору від 03.06.2022 № 68/22.

Ціна товарів визначалась з урахуванням якості і повинна бути виготовлена з натуральних тканин. До того, товари, які мають значний відсоток синтетичних волокон не поглинають сечу, не витримують температурних режимів прання.

(Технічне завдання, специфікація до договору, скріншоти цін та надані пропозиції потенційних учасників додаються).

Враховуючи, що СПНІ проводить вище зазначену закупівлю за рахунок коштів спеціального фонду, термін дії договору та строк постачання товарів визначений до кінця року у зв'язку із Постановою Кабінету Міністрів України від 09.06.2021 року № 590 зі змінами, в якій визначений Порядок виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану, і сплата коштів за товари здійснюється на підставі цього Порядку.

В умовах воєнного стану Святошинський ПНІ діяв в межах чинного законодавства. У закупівлі товарів за даним договором порушень принципів здійснення публічних закупівель, зокрема із забезпеченням ефективності використання коштів та результативності, максимальної економії та ефективності немає. Закупівлі відбуваються для підопічних в кількості 700 осіб інвалідів I та II групи по загальному захворюванню та супутніми хворобами, які постійно проживають в інтернаті та потребують постійного та повного забезпечення їх життєдіяльності.

Надані пояснення не спростовують порушення.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ФОП Бондаренко (ЄДРПОУ 2727204869)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. 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.
2. Провести нараду стосовно виявлених порушень та вжити заходів щодо чіткого дотримання вимог законодавства під час здійснення закупівель.

	3. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи.								
	4. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне укладання договорів та додаткових угод до них.								
<i>Очікуваний результат</i>	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів								
<i>Відповідальний</i>	Директор Тинок Є.О.								
<i>Термін врахування</i>									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень		К-сть	Сума						
Порушення, що не призвели до втрат		2	1 120,95						
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)									
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				2					
Неефективно							2	1 120,95	273,24
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 10									
Об'єкт аудиту:	Святошинський психоневрологічний інтернат				Бюджет:			Так	
Процес:	Закупівля товарів				Період скоєння (рік):			2022	
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ									
Закупівля кондитерських виробів згідно з договором від 06.06.2022 № 66/22									
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ									
<p>1. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі кондитерських виробів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 15% до 24%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 26,84 тис. гривень.</p> <p>2. Замовником неправомірно укладено договір на закупівлю кондитерських виробів та не проведено планову закупівлю з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України «Про публічні закупівлі».</p> <p>3. Замовником в договорі на закупівлю кондитерських виробів неправомірно визначено терміни поставки кондитерських виробів, що не узгоджується з термінами дії воєнного стану, встановленими Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні».</p> <p>4. Безпідставно, в порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», укладено додаткову угоду до договору щодо продовження строку дії договору на початок наступного року в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю, яка може вважатися нікчемною.</p>									
ПРИЧИНИ									
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства									
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)									
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.									
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ									
Закупівля кондитерських виробів в асортименті без використання електронної системи закупівель									

**за кодом ДК 021:2015:15840000-8: Какао; шоколад та цукрові кондитерські вироби
(оголошення UA-2022-06-06-000088-а)**

Святошинським психоневрологічним інтернатом в особі директора Тинка Євгенія Олександровича було укладено договір від 06.06.2022 № 66/22 з ПП ТД «Солодкий світ» в особі директора Вороніної Оксани Михайлівни на загальну суму 385,59 тис. гривень.

Додатковою угодою від 29.12.2022 № 1 сторони прийшли до згоди продовжити строк дії договору до 31.03.2023 в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в договорі.

На момент проведення аудиту відповідно до договору від 06.06.2022 № 66/22 поставлено товарів та сплачено кошти на суму 385,59 тис. гривень.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дії Управління вимогам:

- п. 1 ч. 2 ст. 5 Закону України «Про публічні закупівлі», п. 3 Розпорядження № 1036 - Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі кондитерських виробів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 15% до 24%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 26,84 тис. гривень.

В процесі аналізу надання оцінки ефективності використання коштів під час закупівлі кондитерських виробів виявлено завищення від 15% до 24% закупівельної ціни в порівнянні з середньоринковими на вказаний товар (розрахунок наведено в Таблиці б), що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 26,84 тис. гривень.

Таблиця б

Постачальник	Найменування товару	Договір	Кількість, шт.	Ціна за одиницю, грн. з ПДВ	Сума грн, з ПДВ	Середньоринкова ціна, грн з ПДВ	Сума за середньоринковою ціною, грн з ПДВ	Завищення, грн.	% завищення
ПП ТД "Солодкий світ"	Цукерки карамельки в асортименті	від 06.06.2022 № 66/22	614,00	120,00	73 680,00	96,78	59 422,92	14 257,08	23,99
	Халва		811,75	120,00	97 410,00	104,50	84 827,88	12 582,13	14,83
								26 839,21	

З огляду на вищевикладене, можна зробити висновок, що відповідальними особами допущено неефективне управлінське рішення, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 26,84 тис. гривень.

- Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору), абз. 1 ч. 1 ст. 4 Закону України «Про публічні закупівлі» - замовником неправомірно укладено договір на закупівлю кондитерських виробів та не проведено плану за закупівлю з використанням конкурентних процедур, визначених Законом України «Про публічні закупівлі».

Замовником був укладений прямиий договір від 06.06.2022 № 66/22 на закупівлю кондитерських виробів без застосування електронної системи закупівель, в п. 5.1 якого зазначено: «*Строки поставки товарів – товари повинні бути поставлені Замовнику протягом 2022 року.*»

Відповідно до вимог абз. 1 ч. 1 ст. 4 Закону України «Про публічні закупівлі»: «*Планування закупівель здійснюється на підставі наявної потреби у закупівлі товарів, робіт і послуг.*»

Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору) визначено, що замовники мають проводити лише нагальні закупівлі, що необхідні саме на момент дії воєнного стану, а, отже, і обсяг закупівлі має бути визначеним лише на період дії воєнного стану.

Визначення обсягів закупівлі кондитерських виробів з 06 червня до кінця 2022 року є неправомірним та таким, що не відповідає законодавству, діючому на дату підписання договору про закупівлю.

Відповідно до п. 1.1. Положення про Святошинський психоневрологічний інтернат, даний заклад є *«стаціонарним інтернатним закладом для соціального захисту, що утворюється для тимчасового або постійного проживання/перебування осіб жіночої статі зі стійкими інтелектуальними та/або психічними порушеннями...»*. З огляду на це, потреба у товарах повинна розраховуватись замовником згідно з кількістю підопічних.

Зазначений в договорі про закупівлю кондитерських виробів об'єм товарів є таким, що відповідає плановому річному об'єму, а отже, замовником неправомірно укладений прямий договір на закупівлю кондитерських виробів без застосування конкурентних процедур закупівель.

До того ж, в ході аудиторського дослідження виконання договорів, а саме накладних на поставку товарів, було виявлено, що поставки товарів за договором від 06.06.2022 № 66/22 проводились протягом року, що підтверджує закупівлі кондитерських виробів у річних потребах.

- п. 1 Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17.05.2022 № 341/2022, Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору) – Замовником в договорі про закупівлю кондитерських виробів неправомірно визначені терміни поставки товарів.

Замовником був укладений прямий договір від 06.06.2022 № 66/22 на закупівлю кондитерських виробів без застосування електронної системи закупівель з урахуванням вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору), але посилання на вказану постанову у договорі відсутнє.

В п. 5.1 Договору про закупівлю кондитерських виробів зазначено: *«Строки поставки товарів – товари повинні бути поставлені Замовнику протягом 2022 року»*, що не відповідає терміну дії воєнного стану, встановленими Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17.05.2022 № 341/2022, - 05 години 30 хвилин 25 травня 2022 року строком на 90 діб, тобто до 22 серпня 2022 року включно.

Аудитом встановлено, що поставки кондитерських виробів за договором від 06.06.2022 № 66/22 проводились до кінця 2022 року (наприклад, накладна від 28.12.2022 № РН-0047177).

- ч. 6 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі» – безпідставно, в порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», укладено додаткову угоду до договору щодо продовження строку дії договору на початок наступного року в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю, яка може вважатися нікчемною.

Замовником була укладена додаткова угода від 29.12.2022 № 1 до договору від 06.06.2022 № 66/22 про продовження строку дії договору на період, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю, відповідно до ч. 6 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі».

Відповідно до ч. 6 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі», *«Дія договору про закупівлю може бути продовжена на строк, достатній для проведення процедури закупівлі/спрощеної закупівлі на початку наступного року в обсязі, що не перевищує 20 відсотків суми, визначеної в початковому договорі про закупівлю, укладеному в попередньому році, якщо видатки на досягнення цієї цілі затверджено в установленому порядку»*.

Пунктом 6 частини 1 статті 1 Закону України «Про публічні закупівлі» визначено поняття «договір про закупівлю», а саме: *«договір про закупівлю - господарський договір, що укладається між замовником і учасником за результатами проведення процедури закупівлі/спрощеної закупівлі та передбачає платне надання послуг, виконання робіт або придбання товару»*.

Договір від 06.06.2022 № 66/22 був укладений без використання електронної системи закупівель, без застосування процедури закупівлі/спрощеної закупівлі та не є договором про закупівлю в розумінні Закону України «Про публічні закупівлі».

Також зазначається, що згідно з абз. 1 ч. 10 ст. 3 Закону України «Про публічні закупівлі» зазначено: *«Забороняється придбання товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур закупівель/спрощених закупівель, визначених цим Законом, та укладення договорів про закупівлю, які передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур закупівель/спрощених закупівель, визначених цим Законом».*

Отже, вищезазначена додаткова угода від 29.12.2022 № 1 укладена безпідставно всупереч Закону України «Про публічні закупівлі» та може вважатися нікчемною відповідно до п. 1 ч. 1 ст. 43 Закону України «Про публічні закупівлі».

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

абз. 1 ч. 1 ст. 4, п. 1 ч. 2 ст. 5 Закону України «Про публічні закупівлі», п. 3 Розпорядження № 1036, Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції від 14.04.2022), п. 1 Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17.05.2022 № 341/2022

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір, додаткова угода

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

УО Пацубієнко І.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Договір від 06.06.2022 р. № 66/22 укладено з ПП «ТД «Солодкий світ» на суму 385590,00 грн. на закупівлю товару «Цукерки шоколадні та карамельні, зефір, халва».

До початку проведення закупівлі, Святошинським психологічним інтернатом на підставі «Порядку проведення моніторингу цін для здійснення закупівель товарів, робіт та послуг за бюджетні кошти» затвердженого Наказом Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 25.01.2022 №14, згідно зазначеної методики (для визначення вартості товарів було оброблено комерційні пропозиції від 3-х учасників та проведено моніторинг цін відповідних товарів у Україні.

№ пп	Пропозиції	Цукерки шоколадні	Цукерки карамельні	Зефір	Халва
1	НТП фірма «ММ Хайтек»	180,00 грн./кг	150,00 грн./кг	135,00 грн./кг	141,00 грн./кг
2	ТОВ «Голуба Світс»	210,00 грн./кг	165,00 грн./кг	135,00 грн./кг	141,00 грн./кг
3	ПП «ТД «Солодкий Світ»	150,00 грн./кг	120,00 грн./кг	120,00 грн./кг	120,00 грн./кг

Пропозиція ПП «ТД «Солодкий світ» як виробника зазначеного товару виявилась найбільше економічно вигідною.

Закупівля товару здійснювалась на підставі розрахунку за добовими нормами споживання згідно Постанови Кабінету Міністрів України від 13.03.2002 року № 324 «Про затвердження натуральних добових норм харчування в інтернатних установах, навчальних та санаторних закладах сфери управління Міністерства соціальної політики», де зазначено тип закладу: психоневрологічні інтернати, а також в межах затвердженого кошторису витрат на 2022 рік по Святошинському психоневрологічному інтернату від 14.01.2022 року для харчування 700 осіб інвалідів з психічними вадами, які постійно проживають в інтернаті та потребують повного забезпечення продуктами харчування.

Вимоги до технічних і якісних показників товару визначені в додатку 2 до договору від 06.06.2022 № 66/22.

(Технічне завдання, скріншоти цін та надані цінові пропозиції потенційних учасників додаються)

Закупівля здійснювалась згідно постанови КМУ від 28.02.2022 року № 169, що зазначено в протоколі визначення переможця закупівлі та на власному майданчику на сайті <https://smarttender.biz> і не суперечить даній постанові.

Термін дії договору в постанові КМУ № 169 не визначався. За консультаціями фахівців

публічних закупівель від Радник у сфері закупівель та Прозоро термін дії договору визначається Замовником самостійно і міг бути встановлений як до кінця дії постанови, так і до кінця поточного року, тому дата терміну дії договору до 31.12.2022 року не суперечить умовам закупівлі під час воєнного стану.

Відповідно п. 20, ч.1 ст. 106 Конституції України на підставі Указу Президента України в країні вводиться військовий стан. Також указом Президента військовий стан скасовується. На даний час Указу Президента на скасування військового часу не оголошено.

Враховуючи, що постанова 169 не обмежує граничні обсяги закупівлі, у зв'язку із тенденцією зростання цін та нестабільністю ситуації в країні, пов'язаних із бойовими діями, Замовником було прийнято рішення укласти договір на річний обсяг споживання з метою економії бюджетних коштів. За даними Мінфіну України індекс інфляції споживчих цін до попереднього місяця становив у травні 102,7%, у червні 103,2%. За 2022 рік в цілому індекс інфляції по продовольчим товарам за даними Мінфіну склав 134,4%. Так за цінами березня визначеними в договорі, Замовником зекономлено бюджетних коштів: в травні 10411,00 грн., в червні - 22749,00 грн. Загалом розрахункова економія бюджетних коштів за 2022 рік склала 73647,00 грн.

В умовах воєнного стану Святошинський ПНІ діяв в межах чинного законодавства. У закупівлі товарів за даним договором порушень принципів здійснення публічних закупівель, зокрема із забезпеченням ефективності використання коштів та результативності, максимальної економії та ефективності не має. Закупівля відбувалась для підопічних в кількості 700 осіб-інвалідів I та II групи по загальному захворюванню та супутніми хворобами, які постійно проживають в інтернаті та потребують постійного та повного забезпечення їх життєдіяльності різноманітними товарами.

Надані пояснення не спростовують порушення.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)			
ПП ТД «Солодкий світ» (ЄДРПОУ 35054725)			
РЕКОМЕНДАЦІЇ			
<i>Зміст</i>	<p>1. 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.</p> <p>2. Провести нараду стосовно виявлених порушень та вжити заходів щодо чіткого дотримання законодавства під час здійснення закупівель.</p> <p>3. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи.</p> <p>4. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне укладання договорів та додаткових угод до них.</p>		
<i>Очікуваний результат</i>	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів		
<i>Відповідальний</i>	Директор Тинок Є.О.		
<i>Термін врахування</i>			
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів <i>(в тисячах гривень)</i>			
Категорія порушень		К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат		1	385,59
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК <i>(в тисячах гривень)</i>			
Кількість пору	Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами

	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями			1					
Неефективно						1	385,59	26,84
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 11

Об'єкт аудиту:	Святошинський психоневрологічний інтернат	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля товарів	Період скоєння (рік):	2022

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля цукру згідно з договором від 18.03.2022 № 31/22

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі цукру за ціною, яка перевищує середньоринкові ціни на 20,82%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 34,44 тис. гривень.

2. Замовником неправомірно укладено договір на закупівлю цукру та не проведено планову закупівлю з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України «Про публічні закупівлі».

3. Замовником в договорі на закупівлю цукру неправомірно визначено терміни поставки цукру, що не узгоджується з термінами дії воєнного стану, встановленими Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні».

ПРИЧИНИ

Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Закупівля цукру без використання електронної системи закупівель за кодом ДК 021:2015:15830000-5: Цукор і супутня продукція (оголошення UA-2022-03-20-000109-а)

Святошинським психоневрологічним інтернатом в особі директора Тинка Євгенія Олександровича було укладено договір від 18.03.2022 № 31/22 з ПП ТД «Солодкий світ» на загальну суму 199,88 тис. гривень.

Додатковою угодою від 20.07.2022 № 1 сторони дійшли згоди зменшити суму договору на 8,00 грн до 199,87 тис. грн, відповідно до умов п. 3.2 та 6.2.3 договору та п.1 ч. 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі».

На момент проведення аудиту відповідно до договору від 18.03.2022 № 31/22 поставлено товарів та сплачено кошти на суму 199,87 тис. гривень.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дії Управління вимогам:

- п. 1 ч. 2 ст. 5 Закону України «Про публічні закупівлі», п. 3 Розпорядження № 1036 - Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі цукру за ціною, яка перевищує середньоринкові ціни на 20,82%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 34,44 тис. гривень.

В процесі аналізу надання оцінки ефективності використання коштів під час закупівлі цукру виявлено завищення на 20,82% закупівельної ціни в порівнянні з середньоринковими цінами на вказаний товар (розрахунок наведено в *Таблиці 7*), що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 34,44 тис. гривень.

Таблиця 7

Постачальник	Найменування товару	Договір	Кількість, шт.	Ціна за одиницю, грн. з ПДВ	Сума грн, з ПДВ	Середньоринкова ціна, грн з ПДВ	Сума за середньоринковою ціною, грн з ПДВ	Завищення, грн.	% завищення
ПП ТД "Солодкий світ"	Цукор білий кристалічний (упаковка 50 кг)	від 18.03.2022 № 31/22	6 150,00	32,50	199 875,00	26,90	165 435,00	34 440,00	20,82
								34 440,00	

З огляду на вищевикладене, можна зробити висновок, що відповідальними особами допущено неефективне управлінське рішення, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 34,44 тис. гривень.

- Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору), абз. 1 ч. 1 ст. 4 Закону України «Про публічні закупівлі» - замовником неправомірно укладено договір на закупівлю цукру та не проведено планову закупівлю з використанням процедур закупівель, визначених Законом України «Про публічні закупівлі».

Замовником був укладений прямий договір від 18.03.2022 № 31/22 на закупівлю цукру без застосування електронної системи закупівель, в п. 5.1 якого зазначено: *«Строки поставки товарів: товари повинні бути поставлені Замовнику після підписання Договору, протягом 2022 року».*

Відповідно до вимог абз. 1 ч. 1 ст. 4 Закону України «Про публічні закупівлі»: *«Планування закупівель здійснюється на підставі наявної потреби у закупівлі товарів, робіт і послуг.»*

Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору) визначено, що замовники мають проводити лише нагальні закупівлі, що необхідні саме на момент дії воєнного стану, а, отже, і обсяг закупівлі має бути визначеним лише на період дії воєнного стану.

Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 14.03.2022 № 133/2022, що набрав чинності 18.03.2022, строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

Визначення обсягів закупівлі цукру з 18 березня до кінця 2022 року є неправомірним та таким, що не відповідає законодавству, діючому на дату підписання договору про закупівлю.

Відповідно до п. 1.1. Положення про Святошинський психоневрологічний інтернат, даний заклад є *«стаціонарним інтернатним закладом для соціального захисту, що утворюється для тимчасового або постійного проживання/перебування осіб жіночої статі зі стійкими інтелектуальними та/або психічними порушеннями...».* З огляду на це, потреба у товарах повинна розраховуватись замовником згідно з кількістю підопічних.

Зазначений в договорі про закупівлю цукру об'єм товарів є таким, що, згідно з річним планом на 2022 рік, затвердженим у січні 2022 року, відповідає плановому річному об'єму, а отже, замовником неправомірно укладений прямий договір на закупівлю цукру без застосування конкурентних процедур закупівель.

Слід зазначити, що замовник двічі проводив спрощені процедури закупівель цукру на початку 2022 року (UA-2022-01-31-000739-а та UA-2022-02-21-013761-б), які не відбулись через відсутність учасників, що могло би стати приводом для проведення закупівлі без застосування спрощеної процедури закупівлі відповідно до вимог п. 1 ч. 7 ст. 3 Закону України «Про публічні закупівлі».

Але, в оголошенні про проведення спрощеної системи закупівлі UA-2022-01-31-000739-а вимоги до предмета закупівлі та до учасника, а саме очікувана вартість предмета закупівлі та

кількість товару, відрізняються від зазначених вимог у прямому договорі від 18.03.2022 № 31/22, що суперечить вимогам п. 1 ч. 7 ст. 3 Закону України «Про публічні закупівлі».

- п. 1 Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 14.03.2022 № 133/2022, Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору) – *Замовником в договорі про закупівлю цукру неправомірно визначені терміни поставки товарів.*

Замовником був укладений прямий договір від 18.03.2022 № 31/22 на закупівлю цукру без застосування електронної системи закупівель з урахуванням вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору), але посилання на вказану постанову у договорі відсутнє.

В п. 5.1 Договору про закупівлю цукру зазначено: «*Строки поставки товарів: товари повинні бути поставлені Замовнику після підписання Договору, протягом 2022 року*», що не відповідає терміну дії воєнного стану, встановленими Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 14.03.2022 № 133/2022, - з 05 години 30 хвилин 26 березня 2022 року строком на 30 діб.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

абз. 1 ч. 1 ст. 4, п. 1 ч. 2 ст. 5 Закону України «Про публічні закупівлі», п. 3 Розпорядження № 1036, Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169, п. 1 Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 17.05.2022 № 341/2022

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір, додаткова угода

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

УО Пацубієнко І.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Договір від 18.03.2022 р. № 31/22 укладено з ПП «ТД Солодкий світ» на закупівлю товару «Цукор білий кристалічний» на суму 199875,00 грн. за ціною 32,50 грн./кг у кількості 6150,0 кг.

Святошинський інтернат двічі провів спрощену закупівлю цукру білого кристалічного. Номера тендеру в ЦБД: UA-2022-01-31-000739-а та UA-2022-02-21-013761-б. Жодного разу закупівля не відбулася з-за відсутності учасників і, згідно п.1 ч.7 ст.3 Закону, Замовник мав законні підстави укласти прямий договір. Крім того, до початку проведення закупівлі, Святошинським психологічним інтернатом на підставі «Порядку проведення моніторингу цін для здійснення закупівель товарів, робіт та послуг за бюджетні кошти» затвердженого Наказом Департаменту соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 25.01.2022 №14, згідно зазначеної методики (для визначення вартості товарів було оброблено комерційні пропозиції від 3-х учасників та проведено моніторинг цін відповідних товарів у Україні, а саме:

ТОВ «Голуба Світе» - 34,50 грн./кг; НТП фірма «ММ Хайтек» - 36,00 грн./кг та ПП «ТД «Солодкий світ» - 32,50 грн./кг.

Пропозиція ПП «ТД «Солодкий світ» виявилась найбільше економічно вигідною.

Закупівля товару здійснювалась на підставі розрахунку за добовими нормами споживання згідно Постанови Кабінету Міністрів України від 13.03.2002 року № 324 «Про затвердження натуральних добових норм харчування в інтернатних установах, навчальних та санаторних закладах сфери управління Міністерства соціальної політики», де зазначено тип закладу: психоневрологічні інтернати, а також в межах затвердженого кошторису витрат на 2022 рік по Святошинському психоневрологічному інтернату від 14.01.2022 року для харчування 700 осіб інвалідів з психічними вадами, які постійно проживають в інтернаті та потребують повного забезпечення продуктами харчування.

Вимоги до технічних та якісних показників товару визначені в додатку 2 до договору від 18.03.2022р. № 31/22.

(Технічне завдання, скріншоти цін та копії фіскальних чеків додаються).

В умовах воєнного стану Святошинський ПНІ діяв в межах чинного законодавства з урахуванням об'єктивних причин, а саме: скорочення виробництв, постійне подорожчання цін

на пальне, на матеріали та товари, погіршення логістичних відносин. У закупівлі товарів за даним договором порушень принципів здійснення публічних закупівель, зокрема із забезпеченням ефективності використання коштів та результативності, максимальної економії та ефективності немає. Закупівля відбувалась для підопічних в кількості 700 осіб-інвалідів I та II групи по загальному захворюванню та супутніми хворобами, які постійно проживають в інтернаті та потребують постійного та повного забезпечення їх життєдіяльності різноманітними товарами.

Розрахункова економія коштів від закупівлі товару за цим договором згідно даних Мінфіну України про індекс інфляції споживчих цін за 2022, становить 7380,00 грн.

Надані пояснення не спростовують порушення.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ПП ТД «Солодкий світ» (ЄДРПОУ 35054725)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

<i>Зміст</i>	<p>1. 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.</p> <p>2. Провести нараду стосовно виявлених порушень та вжити заходів щодо чіткого дотримання вимог законодавства під час здійснення закупівель.</p> <p>3. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи.</p>
<i>Очікуваний результат</i>	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів
<i>Відповідальний</i>	Директор Тинок Є.О.
<i>Термін врахування</i>	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	199,87

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1					
Неефективно							1	199,87	34,44
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 12

Об'єкт аудиту:	Святошинський психоневрологічний інтернат	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля товарів	Період скоєння (рік):	2022

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля лікарських засобів згідно з договором від 20.04.22 № 59/22

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Замовником неправомірно укладено договір на закупівлю лікарських засобів та не проведено планову закупівлю з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України «Про публічні закупівлі».

ПРИЧИНИ
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
<p style="text-align: center;">Закупівля лікарських засобів без використання електронної системи закупівель за кодом ДК 021:2015:33600000-6: Фармацевтична продукція (оголошення UA-2022-04-20-000299-с)</p> <p>Святошинським психоневрологічним інтернатом в особі директора Тинка Євгенія Олександровича було укладено договір від 20.04.22 № 59/22 з ТОВ «ФАРМАСТОР» в особі директора Жидкова Сергія Васильовича на загальну суму 1 170,00 тис. гривень.</p> <p>На момент проведення аудиту відповідно до договору від 20.04.22 № 59/22 здійснено постачання товарів та сплачено кошти на суму 1 170,00 тис. гривень.</p> <p>В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дії Управління вимогам:</p> <p>- Постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції, чинній на дату укладання договору), абз. 1 ч. 1 ст. 4 Закону України «Про публічні закупівлі» - замовником неправомірно укладено договір на закупівлю лікарських засобів та не проведено планування закупівлю з використанням конкурентних процедур, визначених Законом України «Про публічні закупівлі».</p> <p>Замовником був укладений прямий договір від 20.04.22 № 59/22 на закупівлю лікарських засобів без застосування електронної системи закупівель.</p> <p>Відповідно до вимог абз. 1 ч. 1 ст. 4 Закону України «Про публічні закупівлі»: <i>«Планування закупівель здійснюється на підставі наявної потреби у закупівлі товарів, робіт і послуг.»</i></p> <p>Постановою Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції від 14.04.2022) визначено, що замовники мають проводити лише нагальні закупівлі, що необхідні саме на момент дії воєнного стану, а, отже, і обсяг закупівлі має бути визначеним лише на період дії воєнного стану.</p> <p>Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 18 квітня 2022 року № 259/2022, строк дії воєнного стану в Україні продовжено з 05 години 30 хвилин 25 квітня 2022 року строком на 30 діб.</p> <p>Визначення річних обсягів закупівлі лікарських засобів є неправомірним та таким, що не відповідає законодавству, діючому на дату підписання договору про закупівлю.</p> <p>Відповідно до п. 1.1. Положення про Святошинський психоневрологічний інтернат, даний заклад є <i>«стаціонарним інтернатним закладом для соціального захисту, що утворюється для тимчасового або постійного проживання/перебування осіб жіночої статі зі стійкими інтелектуальними та/або психічними порушеннями...»</i>. З огляду на це, потреба у товарах повинна розраховуватись замовником згідно з кількістю підопічних.</p> <p>Зазначений в договорі про закупівлю лікарських засобів обсяг товарів є таким, що відповідає плановому річному обсягу, а отже, замовником неправомірно укладений прямий договір на закупівлю лікарських засобів без застосування конкурентних процедур закупівель.</p> <p>До того ж, в ході аудиторського дослідження виконання договорів, а саме накладних на поставку товарів, було виявлено, що поставки товарів за договором від 20.04.22 № 59/22 проводились протягом року, що підтверджує закупівлі лікарських засобів у річних потребах.</p>
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
Постанова Кабінету Міністрів України від 28.02.2022 № 169 (в редакції від 22.03.2022), абз. 1 ч. 1 ст. 4 Закону України «Про публічні закупівлі»
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Договір від 20.04.22 № 59/22
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

З порушеннями				1					
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 13									
Об'єкт аудиту:	Святошинський психоневрологічний інтернат				Бюджет:			Так	
Процес:	Закупівля товарів				Період скоєння (рік):			2022	
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ									
Закупівля шампуню згідно з договором від 15.02.2022 № 22/22									
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ									
<p>1. Замовником не відхилена пропозиція учасника-переможця, яка не відповідає умовам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної процедури закупівлі, та, як наслідок, електронною системою не відмінено спрощену закупівлю.</p> <p>2. Укладено додаткову угоду до договору, яка може вважатися нікчемною.</p>									
ПРИЧИНИ									
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства									
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)									
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.									
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ									
Спрощена процедура закупівлі шампуню за кодом ДК 021:2015:24310000-0: Основні неорганічні хімічні речовини (оголошення UA-2022-02-02-003540-b)									
<p>Святошинським психоневрологічним інтернатом в особі директора Тинка Євгенія Олександровича було укладено договір від 15.02.2022 № 22/22 з ФОП Бабій Сергій Петрович в особі Бабія Сергія Петровича на загальну суму 170,63 тис. гривень.</p> <p>Додатковою угодою від 17.06.2022 № 1 сторони домовились внести зміни в специфікацію (покращення якісних та технічних характеристик предмету договору) в зв'язку з форс-мажорними обставинами на підставі листа ТПП України від 28.02.2022 № 2024/02.0-7.1, керуючись п. 3 ч. 5 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі», та зменшити обсяг закупівлі без зміни суми договору.</p> <p>На момент проведення аудиту відповідно до договору від 15.02.2022 № 22/22 поставлено товарів та сплачено кошти на суму 170,63 тис. гривень.</p>									
В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам:									
<p>- ч. 13 ст. 14 Закону України «Про публічні закупівлі» - замовником не відхилена пропозиція учасника-переможця, яка не відповідає вимогам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі, та, як наслідок, електронною системою не відмінено спрощену закупівлю.</p> <p>В п. 9.1.5 Оголошення про закупівлю замовником були встановлені наступні кваліфікаційні вимоги до учасників закупівлі: «Наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід, Довідка за наступною формою або в довільній формі про наявність працівників необхідної кваліфікації з урахуванням вимог, зазначених у даній формі, а також <u>матеріально-технічної бази</u>».</p> <p>На виконання зазначених вимог учасник надав Довідку про наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід (файл Документи що підтверджують кваліфікацію.pdf).</p> <p>Але в пропозиції учасника відсутня інформація про наявність матеріально-технічної бази.</p>									

Пропозиція учасника-переможця не відповідає умовам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної процедури закупівлі, що є порушенням вимог ч. 13 ст. 14 Закону та, як наслідок, електронною системою не відмінено спрощену закупівлю згідно з ч. 18 ст. 14 Закону.

- ч. 4 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі» – укладено додаткову угоду до договору, яка може вважатися нікчемною.

В Додатку 1 оголошення про закупівлю «Технічне завдання» до оголошення про проведення спрощеної закупівлі замовником встановлені якісні характеристики та вказані торгові марки кожної номенклатурної одиниці предметів закупівлі.

Також, замовником в Додатку 1 «Технічне завдання» до оголошення про проведення спрощеної закупівлі зазначено:

До уваги Учасників !

У відповідності до абзацу 2 пункту 4 ст 14 Закону України «Про публічні закупівлі»: «У вимогах до предмета закупівлі, що містять посилання на конкретну торговельну марку чи фірму, патент, конструкцію або тип предмета закупівлі, джерело його походження або виробника, замовник може вказати, які аналоги та/або еквіваленти приймаються у пропозиціях учасників» Тобто, Закон надає лише право , але не зобов'язує Замовника здійснювати закупівлю аналогів предмету закупівлі . В оголошеній нами спрощеній (допороговій) процедурі закупівлі, надання аналогів не передбачається. У випадку наявності в пропозиції Учасника аналогів (еквівалентів) потрібно нам продукції, такого Учасника буде дискваліфіковано.»

В п. 4 Додатку 1 «Технічне завдання» до оголошення про проведення спрощеної закупівлі замовник встановив наступну вимогу: *«Учасник повинен підтвердити можливість поставки запропонованого ним товару, у кількості та в терміни, визначені цією документацією та пропозицією учасника. На підтвердження Учасник повинен надати гарантійний лист, яким підтверджується можливість поставки учасником товару, який є предметом даної процедури закупівлі, у кількості, та в терміни, визначені цією тендерною документацією.»*

На виконання даної вимоги учасник надав Гарантійний лист щодо підтвердження можливості поставки запропонованого товару (файл Довідки та гарантійні листи.pdf).

Тобто, зазначеними документами учасник підтвердив наявність товару в необхідній кількості та можливість поставки товару замовнику в необхідній кількості та в необхідні терміни.

Додатковою угодою від 17.06.2022 № 1 до договору були внесені зміни в специфікацію, а саме, змінені торгові марки, обсяг розфасовки одиниць предметів закупівлі та зменшений обсяг закупівлі в зв'язку з покращенням якісних та технічних характеристик предмету договору за рахунок зміни кількості товару та його обсягу, з посиланням на форс-мажорні обставини, підтвердженням яких є лист ТПП України від 28.02.2022 № 2024/02.0-7.1.

В своїй пропозиції учасник підтвердив наявність та можливість поставки вказаного в специфікації товару в необхідній кількості, але вищевказаною додатковою угодою внесені зміни в назви, а саме:

- Шампунь зміцнювальний для всіх типів волосся ТМ «Чиста лінія», 400 мл – 2460 шт змінено на:

- Шампунь зміцнювальний для всіх типів волосся ТМ «Чиста лінія», 400 мл – 712 шт та
- Шампунь зміцнювальний для всіх типів волосся ТМ «Bioton» , 500 мл – 1748 шт.

Отже, відповідно до п. 2 ч. 1 ст. 43 Закону України «Про публічні закупівлі», вищезазначена додаткова угода може вважатись нікчемною, так як визначені в ній умови відрізняються від пропозиції учасника-переможця, що порушує вимоги ч. 4 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі».

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ч. 13 ст. 14, ч. 4 ст. 41 Закону України «Про публічні закупівлі»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Пропозиція учасника, договір, ДУ

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ			
УО Пацубієнко І.С.			
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ			
<p>В п. 9.1.5 Оголошення про закупівлю замовником були встановлені наступні кваліфікаційні вимоги до учасників закупівлі: <i>«Наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід, Довідка за наступною формою або в довільній формі про наявність працівників необхідної кваліфікації з урахуванням вимог, зазначених у даній формі, а також матеріально-технічної бази».</i></p> <p>Учасником надано довідку «Відомість про учасника», що він являється фізичною особою-підприємцем та для здійснення його видів діяльності наявність матеріально-технічної бази та найманих працівників не є обов'язковими. Види економічної діяльності зазначено в копії витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб та громадських формувань. В довідці про наявність працівників необхідної кваліфікації вказаний сам Учасник. Крім того Замовник не вимагав від учасника довідки про відсутність матеріально-технічної бази у разі її відсутності.</p> <p>Замовник не відхилив пропозицію учасника – переможця, тому що подана пропозиція відповідає вимогам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі.</p> <p>Тобто порушень вимог ч. 13 ст. 14 Закону немає.</p> <p>За результатами спрощеної закупівлі було укладено договір, тобто закупівлю було завершено з виконанням всіх вимог Замовника. Закупівля здійснювалась до введення в дію військового стану на території України. Згідно листа Торгово-промислової палати від 28.02.2022 р. № 2024/02.0-7.1 виникли форс мажорні обставини (обставини непереборної сили) з 24 лютого 2022 року, які до їх офіційного закінчення є надзвичайними, невідворотними. Щодо додаткової угоди, яка була підписана через більше ніж 100 днів з дати укладання договору, то згідно п.1, п. 2, п.3 ч.5 ст. 41 Закону не забороняється вносити зміни до договору, які не призведуть до збільшення суми договору, тому додаткова угода є правомірною.</p> <p>Фізична особа – підприємець Бабій С.П. тривалий час постачає товари Святошинському інтернату. За цей період зарекомендував себе як надійний та професійний партнер. Продукція згідно договорів завжди постачалась своєчасно, необхідної кількості та відмінної якості.</p> <p>Враховуючи вище викладене Замовником було прийняте рішення визнати Учасника ФОП Бабій С.П. переможцем процедури закупівлі.</p> <p><i>Надані пояснення не спростовують порушення.</i></p>			
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)			
ФОП Бабій С. П. (ЄДРПОУ 2452014059)			
РЕКОМЕНДАЦІЇ			
<i>Зміст</i>	<p>1. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.</p> <p>2. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.</p>		
<i>Очікуваний результат</i>	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів		
<i>Відповідальний</i>	Директор Тинок Є.О.		
<i>Термін врахування</i>			
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)			
Категорія порушень		К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат		1	170,63
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)			
	Кількість пору	Без ризику втрат	З ризиком втрат
			З втратами

	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями			1					
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 14								
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ								
Об'єкт аудиту:	Святошинський психоневрологічний інтернат			Бюджет:		Так		
Процес:	Закупівля товарів			Період скоєння (рік):		2022		
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ								
Закупівля хімічних засобів згідно з договором від 10.02.2022 № 21/22								
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ								
1. Замовником не відхилено пропозиція учасника-переможця, яка не відповідає умовам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі, та, як наслідок, електронною системою не відмінено спрощену закупівлю.								
ПРИЧИНИ								
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства								
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)								
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства.								
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ								
Спрощена процедура закупівлі хімічних засобів за кодом ДК 021:2015:24960000-1: Хімічна продукція різна (оголошення UA-2022-01-31-010925-b)								
Святошинським психоневрологічним інтернатом в особі директора Тинка Євгенія Олександровича було укладено договір від 10.02.2022 № 21/22 з ФОП Бабій Сергій Петрович в особі Бабія Сергія Петровича на загальну суму 183,25 тис. гривень.								
На момент проведення аудиту відповідно до договору від 10.02.2022 № 21/22 поставлено товарів та сплачено кошти на суму 183,25 тис. гривень.								
В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління вимогам:								
- ч. 13 ст. 14 Закону України «Про публічні закупівлі» - замовником не відхилено пропозиція учасника-переможця, яка не відповідає вимогам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі, та, як наслідок, електронною системою не відмінено спрощену закупівлю.								
В п. 9.1.5 Оголошення про проведення спрощеної закупівлі замовником були встановлені наступні кваліфікаційні вимоги до учасників закупівлі: <i>«Наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід, Довідка за наступною формою або в довільній формі про наявність працівників необхідної кваліфікації з урахуванням вимог, зазначених у даній формі, а також матеріально-технічної бази»</i> .								
На виконання зазначених вимог учасник надав Довідку про наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання та досвід (файл Довідка про наявність працівників відповідної кваліфікації, які мають необхідні знання.pdf).								
Але в пропозиції учасника відсутня інформація про наявність матеріально-технічної бази.								
В 9.1.6. Оголошення про проведення спрощеної закупівлі замовником встановлено кваліфікаційну вимогу до учасників, а саме: <i>«Наявність документального підтвердження</i>								

досвіду виконання аналогічного договору (копії договорів з бюджетними установами не менше двох) протягом 2021 року, довідка згідно вказаної форми про виконання договорів від попередніх замовників (не менше двох замовників), та листи відгуки про виконання договорів, не менше двох, які зазначені в довідці».

На виконання даної вимоги учасник надав Довідку про виконання аналогічних договорів (файл Довідка про наявність документального підтвердження досвіду виконання аналогічних договорів.pdf) та копії зазначених у Довідці договорів, в якій зазначено, що аналогічні договори виконувались у 2020 році, що суперечить вимогам, встановленим замовником в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі.

З огляду на все вищевказане, пропозиція учасника-переможця не відповідає умовам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі, що є порушенням вимог ч. 13 ст. 14 Закону та, як наслідок, електронною системою не відмінено спрощену закупівлю згідно з ч. 18 ст. 14 Закону.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ч. 13 ст. 14 Закону України «Про публічні закупівлі»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір від 10.02.2022 № 21/22

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

УО Пацубієнко І.С.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

В п. 9.1.6. Оголошення про проведення закупівлі замовником встановлено кваліфікаційну вимогу до учасників, а саме: *«Наявність документального підтвердження досвіду виконання аналогічного договору (копії договорів з бюджетними установами не менше двох) протягом 2021 року, довідка згідно вказаної форми про виконання договорів від попередніх замовників (не менше двох замовників), та листи відгуки про виконання договорів, не менше двох, які зазначені в довідці».*

- В оголошенні допущена помилка і замість «не пізніше 2021 року», надруковано «протягом 2021 року». Замовником було вирішено прийняти до розгляду пропозицію Учасника, враховуючи той факт, що в закупівлі прийняв участь лише один учасник.

Окрім того, від потенційних учасників за процедурою закупівлі хімічних засобів за кодом ДК 021:2015:24960000-1: Хімічна продукція різна (оголошення UA-2022-01-31-010925-b) - скарг стосовно вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників - не було. По закупівлі було задане одне питання щодо аналогів предмету закупівлі.

п. 9.1.5. - Учасником надано довідку «Відомість про учасника», що він являється фізичною особою-підприємцем та для здійснення його видів діяльності наявність матеріально-технічної бази та найманих працівників не є обов'язковими. Види економічної діяльності зазначено в копії витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб та громадських формувань. В довідці про наявність працівників необхідної кваліфікації вказаний сам Учасник. Крім того Замовник не вимагав від учасника довідки про відсутність матеріально-технічної бази у разі її відсутності.

Для визначення вартості закупівлі був проведений моніторинг цін відповідного товару у торговельних мережах м. Києва. Ціна, запропонована Учасником, нижче середньої ціни в торговельній мережі м. Києва та не перевищує допустимий рівень ціни, запланований на 2022 рік.

Фізична особа – підприємець Бабій С.П. тривалий час постачає товари Святошинському інтернату. За цей період зарекомендував себе як надійний та професійний партнер. Продукція згідно договорів завжди постачалась своєчасно, необхідної кількості та відмінної якості.

Враховуючи вище викладене Замовником було прийняте рішення визнати Учасника ФОП Бабій С.П. переможцем процедури закупівлі.

Надані пояснення не спростовують порушення.

У закупівлях товарів, які були проведені у 2022 році, додержані принципи здійснення публічних закупівель, зокрема із забезпечення ефективності використання коштів та результативності, максимальної економії та ефективності, враховуючи введення воєнного стану Указом Президента України відповідно п. 20, ч.1 ст. 106 Конституції України та об'єктивні причини на момент проведення закупівель, а саме: порушення логістики поставок, скорочення виробництв, окупація значних територій, на яких виробляються необхідні товари та продукти, зростання цін на пальне, на матеріали, відсутністю світла, обмеженого доступу до мережі Інтернет та постійними повітряними тривогами.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ФОП Бабій С. П. (ЄДРПОУ 2452014059)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

<i>Зміст</i>	Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.
<i>Очікуваний результат</i>	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів
<i>Відповідальний</i>	Директор Тинок Є.О.
<i>Термін врахування</i>	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Порушення, що не призвели до втрат	1	183,25

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1					
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

ЗВЕДЕНА СТАТИСТИКА Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Назва показників	Всього	
	Кіл-сть	Сума
I. Загальні відомості	x	x
1.1. Кількість установ, у яких проводився внутрішній аудит	1	x
1.2. Кількість установ, у яких виявлено недоліки/проблеми та порушення	1	x
II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо:	1	x
2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю	1	x
2.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах		x
2.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами		x

2.4. Якості надання адміністративних послуг		x
2.5. Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства		x
2.6. Використання і збереження активів		x
2.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій		x
2.8. Управління державним майном		x
2.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності		x
III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо:		x
3.1. Функціонування системи внутрішнього контролю		x
3.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах		x
3.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами		x
3.4. Якості надання адміністративних послуг		x
3.5. Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства		x
3.6. Використання і збереження активів		x
3.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій		x
3.8. Управління державним майном		x
3.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності		x
IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них:		
4.1. Нефінансові порушення	29	
4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів		
4.3. Порушення, що не призвели до втрат	14	7 175,27
V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі:		
5.1. Забезпечено усунення нефінансових порушень		x
5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, з них:		
5.2.1. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів, виявлених у попередніх періодах		
5.3. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат, з них:		
5.3.1. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат, виявлених у попередніх періодах		
ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)		

	К-ть порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		29		14					
Неефективно							6	2 109,63	498,93
Разом									
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено,									

Висновки

**за результатами аудиту Святошинського психоневрологічного інтернату на тему:
Оцінка діяльності Святошинського психоневрологічного інтернату щодо
дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні
договорів в умовах воєнного стану у 2022 році.**

У результаті аудиту закупівель Святошинського психоневрологічного інтернату за 2022 рік (далі – Святошинський ПНІ) на загальну суму 28 650,27 тис. грн виявлено фінансових порушень, що не призвели до втрат на суму 7 175,27 тис. гривень. Крім того, допущено неефективне використання коштів із оціночними втратами розрахунково у розмірі 498,93 тис. гривень.

Відмічається, що Святошинським ПНІ протягом 2022 року при здійсненні закупівель товарів, робіт та послуг, зокрема, без використання електронної системи закупівель (відповідно до Постанови № 169), укладались договори в основному з тими постачальниками, з якими Інтернат мав досвід співпраці в 2021 році.

Основні постачальники товарів, робіт і послуг Святошинського ПНІ у 2021 та 2022 роках відображені у таблиці:

2021 рік			2022		
Назва постачальника	Сума укладених договорів, тис. грн	% від усіх укладених договорів	Назва постачальника	Сума укладених договорів, тис. грн	% від усіх укладених договорів
ТОВ "Фірма "Фавор"	6 703,69	13,61	ТОВ "Фірма "Фавор"	7 041,19	15,04
КП "Київтеплоенерго"	4 426,78	8,99	КП "Київтеплоенерго"	5 612,80	11,99
ТОВ "Арторгінвест"	3 776,10	7,66	ТОВ "Арторгінвест"	3 357,75	7,17
ТОВ "Енергостратегія"	3 012,24	6,11	ПМП "Два млина"	3 292,00	7,03
КП "Фармація"	2 894,77	5,88	ФОП Чокой О.В.	2 547,93	5,44

ПМП "Два млина"	2 865,89	5,82	ТОВ "Енергостратегія"	2 500,98	5,34
ФОП Гостило В.Г.	2 731,40	5,54	ФОП Гостило В.Г.	2 273,29	4,86
ФОП Чокой О.В.	2 501,70	5,08	ТОВ "Телос Компані"	2 141,88	4,58
ТОВ "Телос компані"	2 182,53	4,43	КП "Фармація"	1 914,31	4,09
ТОВ "Атлант Євро-Буд"	2 112,84	4,29	ПП "ТД "Солодкий світ"	1 786,46	3,82
ФОП Гостило О.В.	1 972,62	4,00	ТОВ "Атлант Євро-Буд"	1 276,66	2,73

Під час проведення оцінки дотримання законодавства Святошинського ПНІ при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме:

➤ *Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі агрегатів опалювально-вентиляційних за ціною, яка перевищує середньоринкову на 113%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 84,87 тис. гривень.*

➤ *Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі соків за ціною, яка перевищує середньоринкову на 49%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 79,54 тис. гривень.*

➤ *Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі спідньої та постільної білизни за цінами, які перевищують середньоринкові від 38% до 176%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 273,24 тис. гривень.*

➤ *Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі кондитерських виробів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 15% до 24%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 26,84 тис. гривень.*

➤ *Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі цукру за ціною, яка перевищує середньоринкові ціни на 20,82%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 34,44 тис. гривень.*

➤ *Допущено невідповідність умов договору змісту пропозиції переможця, що призвело до нікчемності договору.*

➤ *Додатковими угодами, в порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», внесено зміни до договорів, що призвело до їх нікчемності.*

➤ *Допущено систематичне неправомірне укладання договорів щодо планових закупівель без застосування конкурентних процедур.*

➤ *Допущено систематичне неправомірне визначення термінів поставки товарів, що не узгоджуються з термінами дії воєнного стану, встановленими Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні».*

➤ *Безпідставно, в порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», укладено додаткові угоди до договорів щодо продовження строків дії договорів на початок наступного року в обсягах, що не перевищують 20 відсотків сум, визначених в початкових договорах про закупівлі, які можуть вважатися нікчемними.*

➤ *Встановлено вимоги до учасників під час проведення закупівель, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.*

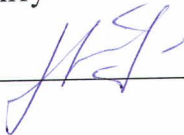
➤ *Допущено не відхилення пропозицій учасників-переможців, які не відповідають умовам закупівель.*

➤ Не оприлюднено щодо 29 процедур закупівель у 2022 році обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі шляхом розміщення на власному веб-сайті (або на офіційному веб-сайті головного розпорядника бюджетних коштів).

Причинами такої ситуації є недосконала система внутрішнього контролю під час здійснення Святошинським ПНІ закупівель, укладання та виконання договорів.

Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 70 арк.

Головний спеціаліст відділу операційного аудиту
Департаменту внутрішнього
фінансового контролю та аудиту

 Глінцов А.В.

Головний спеціаліст відділу операційного аудиту
Департаменту внутрішнього
фінансового контролю та аудиту

 Педан А.О.

ОЗНАЙОМЛЕНИЙ:

Директор Святошинського
психоневрологічного інтернату

 Тинок Є.О.

«28» II 2023 рік

з висновками не погод-
жуюсь.
Обґрунтовані коментарі
підписуюсь.

