



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

18. 10. 2018 року

№ 040-5-13/63

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

*планового аудиту відповідності: «Оцінка діяльності Управління освіти
Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації щодо дотримання
законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні
договорів»*

Київ 2018

Зміст

Вступ та основні характеристики аудиту.....	3
Загальна інформація.....	4
I. ОЦІНКА КОНКУРЕНТНОГО СЕРЕДОВИЩА ПОСТАЧАННЯ ХАРЧОВИХ ПРОДУКТІВ УПРАВЛІННЮ ОСВІТИ ГОЛОСІЇВСЬКОЇ РАЙОННОЇ М. КИЄВІ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ ПРОТЯГОМ 2017-2018 РОКІВ	6
II. ОЦІНКА ВІДПОВІДНОСТІ ЗДІЙСНЕННЯ ЗАКУПІВЕЛЬ УПРАВЛІННЯМ ОСВІТИ ГОЛОСІЇВСЬКОЇ РАЙОННОЇ В МІСТІ КИЄВІ ДЕРЖАВНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ ВИМОГАМ ЗАКОНОДАВСТВА ТА АНАЛІЗ ЇХ ВИКОРИСТАННЯ.....	10
<i>Картки порушень (недоліків) №№1-10.....</i>	<i>10</i>
Висновки.....	32
ДОДАТКИ.....	34

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: Плановий аудит відповідності.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Управління освіти Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації (далі – Управління освіти, Управління).

Вищестоящий контролюючий орган: Голосіївська районна в місті Києві державна адміністрація (далі – Голосіївська адміністрація) та підзвітне та підконтрольне Департаменту освіти і науки, молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент освіти).

Дата початку внутрішнього аудиту: 10.08.2018.

Дата закінчення внутрішнього аудиту: 21.09.2018.

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

Напрямок внутрішнього аудиту: Аудит відповідності.

Підстава внутрішнього аудиту: п. 7 Плану роботи Департаменту на II півріччя 2018 року. Порядок здійснення внутрішнього фінансового контролю розпорядниками комунальних коштів підзвітними виконавчого органу Київської міської ради (КМДА), затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 10.08.2007 № 1042.

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2016-2018 роки.

Об'єкт внутрішнього аудиту: питання дотримання Управлінням освіти Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації законодавства під час дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів.

Склад аудиторської групи: головні спеціалісти Департаменту – Перевертана Валентина Василівна, Іванчук Вадим Миколайович.

Резюме (основні висновки та рекомендації): на підставі виконання п. 7 Плану роботи Департаменту на II півріччя 2018 року було проведено аудит відповідності щодо оцінки діяльності Управління освіти Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації щодо дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів.

У результаті аудиту закупівель Управлінням освіти Голосіївського району на загальну суму 18 563,44 тис. грн виявлено фінансових порушень, що не призвело до втрат на загальну суму 6533.5 тис. гривень. Крім того, допущено неефективне використання ресурсів із оціночними втратами у розмірі 215.65 тис. гривень.

Проведеним аналізом постачання продуктів харчування Управлінню освіти протягом 2017-2018 років було встановлено, що основними постачальниками продуктів харчування за результатами відкритих торгів є ТОВ «Фірма «Фавор» – 39,90 відс. від загального об'єму, ПП «Ніка-1» – 28,16 відс., ТОВ «Руол Стандарт» – 7,52 відс.; за результатами допорогових закупівель: ФОП Громік В. В. – 42,77 відс., ПП «Ніка-1» – 24,39 відс., ТОВ «Руол Стандарт» – 23,84 відсотків. Середня кількість учасників протягом зазначеного періоду за результатами відкритих торгів – 2,74 учасника, в середньому за результатами допорогових закупівель – 1,47 учасника, що свідчить про недостатній рівень конкуренції серед постачальників.

Управлінням не ведеться достатня робота щодо розширення конкурентного середовища серед учасників, систематично допускаються дискримінаційні вимоги при складанні документації конкурсних торгів.

Під час проведення аудиту оцінки діяльності Управління освіти Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації щодо дотримання законодавства при проведенні процедури 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 коштів під час виконання договору, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з

оціночними втратами, розрахунково, в розмірі 215.65 тис. грн (ПП «Ніка-1», ТОВ «Руол Стандарт», ТОВ «Старттрейдинг»);

- поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедур відкритих торгів;

- у документаціях допорогових закупівель та відкритих торгів встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників;

- допущено невідповідність умов договору умовам тендерної документації та змісту тендерної пропозиції учасника-переможця;

- не вірне визначення предмету закупівлі;

- не визначено кількісні та вартісні показники додаткових угод до договорів.

Рекомендації Управлінню освіти Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації:

З метою поліпшення ситуації, аудиторська група рекомендує керівництву Управління освіти:

- тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути порушення та вжити заходів щодо посилення контролю під час визначення предмету закупівлі;

- нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль допорогових закупівель із метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом;

- тендерному комітету 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;

- посилити контроль із визначенням відповідальних осіб за дотриманням законодавчих норм при виконанні договорів та додаткових угод до них;

- вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність вимог тендерної документації вимогам чинного законодавства;

- провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства;

- тендерному комітету провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення в майбутньому, вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників;

- забезпечити контроль за відповідністю умов договорів умовам тендерних документацій та пропозиціям переможців торгів;

- за результатами аналізу допущених порушень вжити заходів щодо їх усунення та притягнути до відповідальності винних осіб.

Загальна інформація

Аудит проведено з відома начальника Управління освіти Полторак Галини Миколаївни та в.о. головного бухгалтера Лісютіної Іляни Володимирівни.

Код ЄДРПОУ – 37479398.

Вид діяльності – державне управління загального характеру.

На сьогоднішній день Управління освіти Голосіївського району діє на підставі Положення від 26.08.2016 № 487. Відповідно до Положення, Управління освіти є структурним підрозділом Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації, утворюється головою Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації, входить до її складу та забезпечує виконання покладених на нього завдань.

Управління підпорядковується голові Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації, а також підзвітне і підконтрольне Департаменту освіти і науки, молоді та спорту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Основними завданнями Управління є:

- реалізація державної політики в галузі освіти і виховання з урахуванням особливостей соціально-культурного середовища району;

- аналіз стану освіти в районі, прогнозування розвитку загальної середньої, дошкільної та позашкільної освіти, удосконалення мережі відповідних навчальних закладів незалежно від типів і форм власності згідно з освітніми потребами громадян, розробка та організація виконання районної програми розвитку освіти;

- створення умов для реалізації гарантованого Конституцією України права громадян на отримання дошкільної, повної загальної середньої та позашкільної освіти відповідно до освітніх потреб особистості та її індивідуальних здібностей і можливостей;

- навчально-методичне керівництво та контроль навчальних закладів, що знаходяться в межах району всіх типів і форм власності;

- організація фінансового забезпечення навчальних закладів району комунальної форми власності;

- зміцнення матеріальної бази навчальних закладів району комунальної форми власності;

- контроль за дотриманням законодавства в галузі освіти, Державного стандарту загальної середньої освіти, вимог Базового компоненту дошкільної освіти та вимог позашкільної освіти відповідними навчальними закладами усіх типів і форм власності, розташованими на території району;

- організація навчально-методичного та кадрового забезпечення навчальних закладів району, підвищення кваліфікації педагогічних працівників;

- участь у розробленні та реалізації варіативної складової змісту загальної середньої освіти;

- проведення атестації загальноосвітніх, дошкільних та позашкільних навчальних закладів усіх типів і форм власності, розташованих на території району, оприлюднення результатів атестації;

- забезпечення соціального захисту, охорони життя, здоров'я та захисту прав учасників навчально-виховного процесу у навчальних закладах району;

- сприяння розвитку самоврядування загальноосвітніх, дошкільних та позашкільних навчальних закладів району;

- комплектування навчальних закладів педагогічними працівниками, в тому числі керівними кадрами; вдосконалення професійної кваліфікації педагогічних працівників, їх перепідготовка та атестація у порядку, встановленому Міністерством освіти і науки України;

- сприяння проведенню експериментальної та інноваційної діяльності у навчально-виховному процесі навчальних закладів району.

Управління є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в органах казначейства, печатку із зображенням Державного герба України і своїм найменуванням, власні бланки.

Відповідно до Положення Управління від 26.08.2016 № 487, Управління фінансується за рахунок коштів місцевого бюджету. Гранична чисельність, фонд оплати праці працівників Управління та видатки на його утримання затверджуються головою Голоосіївської районної адміністрації за рекомендаціями Міністерства освіти і науки України.

Відповідальними посадовими особами за фінансово-господарську діяльність Управління освіти Голоосіївського району у періоді, що перевірявся, були:

• з правом першого підпису:

начальник Управління – Полторак Г.М. (з 05.01.2015 по теперішній час);

заступник начальника Управління – начальник відділу фінансово-економічного, документального та кадрового забезпечення Управління – Залевська С.С. (з 03.01.2012 по теперішній час);

• з правом другого підпису:

в. о. головного бухгалтера централізованої бухгалтерії Управління – Сметаннікова Л.Ю. (з 12.05.2014 по 22.09.2017);

в. о. головного бухгалтера централізованої бухгалтерії Управління – Лісютіну І.В. (з 25.09.2017 по теперішній час);

заступник головного бухгалтера централізованої бухгалтерії Управління – Карпина Г.Г. (з 04.01.2011 по теперішній час).

Відповідно до відомостей Головного управління регіональної статистики від 29.12.2010 № 21680000 Управління внесено до Єдиного державного реєстру підприємств і організацій України (27.12.2010 за № 10681020000027161), присвоєно ідентифікаційний код 37479398.

Вид діяльності за КВЕД:

84.11 – державне управління загального характеру.

Головою тендерного комітету протягом періоду, що підлягав аудиту є заступник начальника Управління-начальник відділу фінансово-економічного та кадрового забезпечення – Залевська С.С. (з 02.08.2016 по теперішній час).

Склад тендерного комітету (далі – ТК):

заступник голови комітету – в.о. головного бухгалтера – Сметаннікова Л.Ю. (з 02.08.2016 по 11.01.2018), в.о. головного бухгалтера централізованої бухгалтерії – Лісютіна І.В. (з 12.01.2018 по теперішній час);

секретар комітету – керівник групи фінансового відділу централізованої бухгалтерії – Мотузка Л.Г. (з 02.08.2016 по теперішній час).

члени комітету:

начальник інженерно-господарчої групи – Опіч Л.В. (з 02.08.2016 по теперішній час);

юрисконсульт централізованої бухгалтерії – Федорчук О.В. (з 02.08.2016 по теперішній час);

керівник матеріального відділу централізованої бухгалтерії – Гладченко О.А. (з 02.08.2016 по теперішній час).

До складу тендерного комітету на дату проведення аудиту входить Голова, заступник голови, секретар та 3 члена тендерного комітету (всього шість осіб).

Положення про тендерний комітет затверджено наказом Управління освіти Голосіївського району від 02.08.2016 № 282.

Фактична/юридична адреса: 03127, м. Київ, прос. Голосіївський, буд. 118 б.

Тел./факс: 257-12-57 (начальник), 257-33-74 (в.о. головного бухгалтера).

Розділ I

Оцінка конкурентного середовища постачання харчових продуктів управлінню освіти Голосіївської районної м. Києві державної адміністрації протягом 2017-2018 років

Харчова промисловість України є однією зі стратегічних галузей розвитку вітчизняної економіки. Вона покликана забезпечувати стабільне постачання населення необхідними якісними продуктами харчування і виступає важливою ланкою формування продовольчої безпеки держави й експортного потенціалу країни.

Конкуренція на даному ринку залежить від ряду таких чинників як: конкурентоспроможність товарів підприємств на зовнішньому та внутрішньому ринках, вид виробленого товару, місткість ринку, легкість доступу на ринок, його однорідність та інше.

У ході аудиту досліджувалось питання конкуренції серед учасників постачання продуктів харчування Управлінню.

Дослідження проведено за період 2017-2018 років використовуючи інформацію наведену на сайті Уповноваженого органу «ProZorro».

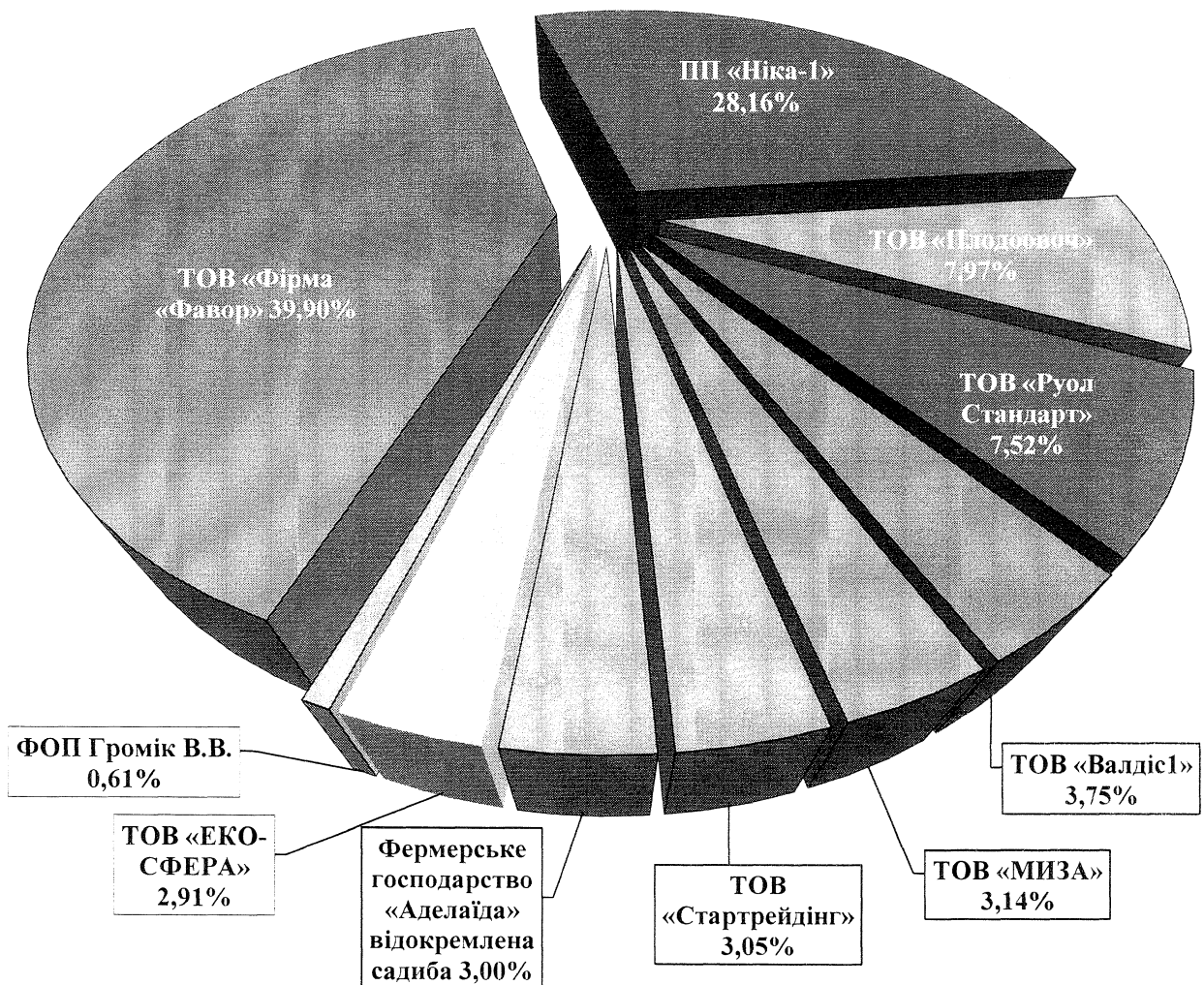
Відзначаємо, що у більшості проведених процедур щодо постачання продуктів харчування Управлінню приймають участь невелика кількість учасників, в середньому за результатами відкритих торгів – 2,74 учасника, в середньому за результатами допорогових закупівель – 1,47 учасника, які в основному не являються виробниками.

Встановлено, що протягом перевіряемого періоду, Управлінням за результатами конкурсних торгів придбавалися продукти в основному у 10 постачальників, значна частка

(68,06 відс.) приходить ся постачальникам, зокрема: ТОВ «Фірма «Фавор», ПП «Ніка-1» (діаграма № 1).

**Переможці тендерних закупівель Управління Голосіївського району
протягом 2017-2018 років**

Діаграма № 1



Під час аудиту за період 2017-2018 років, встановлено, що Управлінням було укладено 40 договорів із переможцями тендерних закупівель згідно затверджених Річних планів закупівель. Інформація про переможців тендерних закупівель Управління освіти наведено у табл. 1, де по кількості переможних процедур та укладених договорів знаходяться ті ж самі постачальники:

1. ПП «Ніка-1» – 11 переможених закупівлі, за якими укладено 11 договорів;
2. ТОВ «Фірма «Фавор» – 8 переможених закупівель, за якими укладено 8 договорів;
3. ТОВ «Руол Стандарт» – 7 переможених закупівель, за якими укладено 7 договорів;
4. ТОВ «Плодоовоч» – 5 переможених закупівель, за якими укладено 5 договорів.

Серед зазначених постачальників виробником являється тільки ТОВ «Фірма «Фавор».

Інформація щодо переможців тендерних закупівель Управління згідно укладених договорів протягом 2017-2018 років*

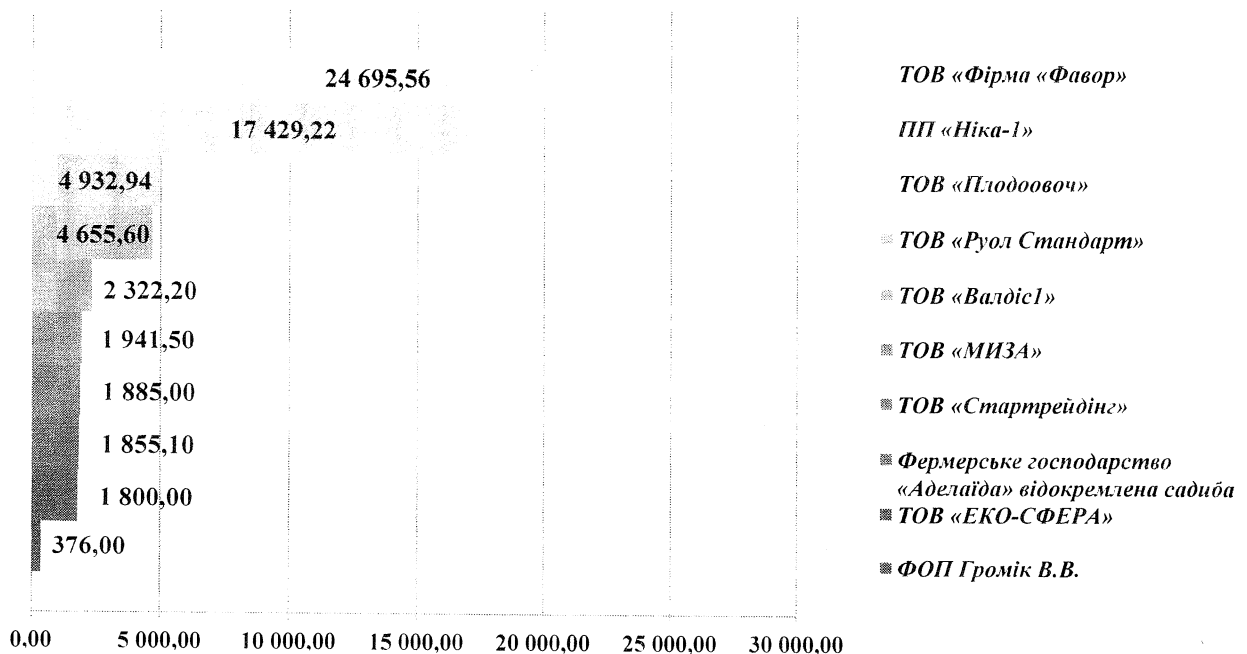
Таблиця 1

Контрагент	Кількість процедур протягом 2017-2018 рр	за 2017 рік			за 8 місяців 2018 року			Всього	
		К-ть укладених договорів	Сума договорів, тис. грн	Відс.	К-ть укладених договорів	Сума договорів, тис. грн	Відс.	Сума договорів, тис. грн	Відс.
ПП «Ніка-1»	11	6	5 881,92	32,40	5	11 547,30	26,40	17 429,22	28,16
ТОВ «Фірма «Фавор»	8	3	6 640,74	36,58	5,00	18 054,82	41,28	24 695,56	39,90
ТОВ «Руол Стандарт»	7	4	1 595,40	8,79	3	3 060,20	7,00	4 655,60	7,52
ТОВ «Плодоовоч»	5	1	696,64	3,84	4	4 236,30	9,68	4 932,94	7,97
Фермерське господарство «Аделаїда» відокремлена садиба	3	2	260,10	1,43	1	1 595,00	3,65	1 855,10	3,00
ТОВ «Валдіс1»	2				2	2 322,20	5,31	2 322,20	3,75
ТОВ «ЕКО-СФЕРА»	2	1	816,00	4,50	1	984,00	2,25	1 800,00	2,91
ТОВ «МИЗА»	1				1	1 941,50	4,44	1 941,50	3,14
ФОП Громік В.В.	1	1	376,00	2,07				376,00	0,61
Всього	40	18	18 151,80	100,00	22	43 741,32	100,00	61 893,12	100

*Без врахування переговорних процедур закупівлі.

Динаміку контрагентів-переможців Управління протягом 2017-2018 років по сумі укладених договорів відображено в діаграмі № 2.

Діаграма № 2
тис. гривень



Крім того, Управлінням було укладено 19 договорів за результатами проведення допорогових закупівель, очікувана вартість яких не перевищує визначеною ст. 2 Закону, протягом 2017-2018 років на загальну суму 1865,25 тис. гривень. Детальну інформацію наведено у табл. 2.

Інформація щодо конкурентного середовища постачальників продуктів харчування за договорами укладеними за результатами проведення допорогових закупівель, протягом 2017-2018 років

Таблиця 2

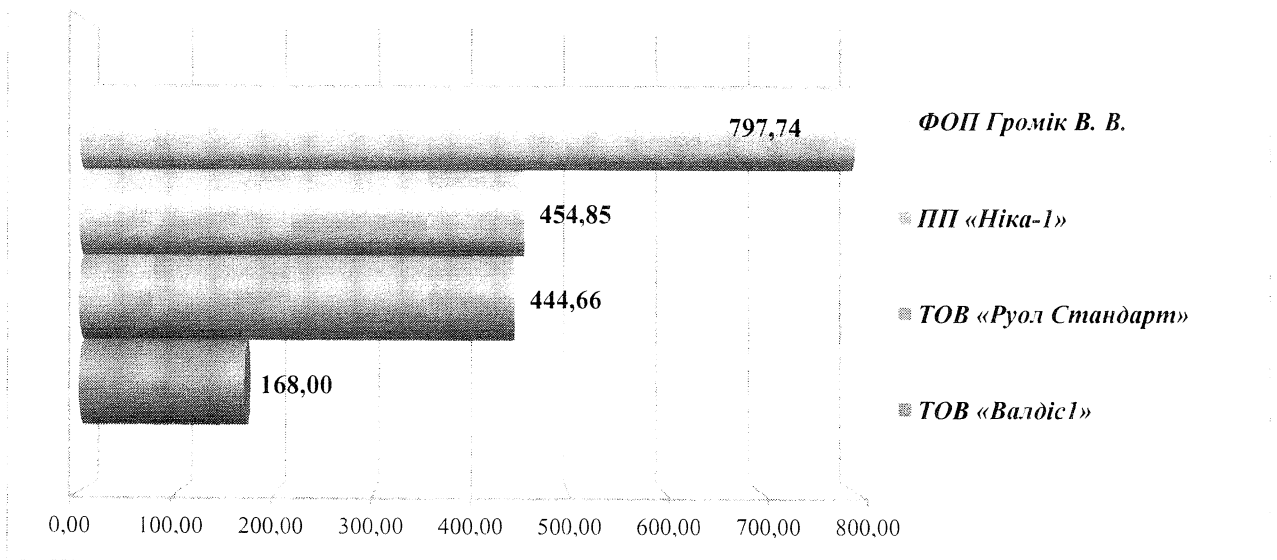
<i>Контрагент</i>	<i>за 2017 рік</i>			<i>за 8 місяців 2018 року</i>			<i>Всього</i>		<i>Загальна кількість укладених договорів</i>
	<i>К-ть договорів</i>	<i>Сума договорів, тис. грн</i>	<i>Відс.</i>	<i>К-ть договорів</i>	<i>Сума договорів, тис. грн</i>	<i>Відс.</i>	<i>Сума договорів, тис. грн</i>	<i>Відс.</i>	
ФОП Громік В. В.	5	515,66	41,24	2	282,08	45,88	797,74	42,77	7
ТОВ «Руол Стандарт»	4	279,95	22,39	2	164,71	26,79	444,66	23,84	6
ПП «Ніка-1»	4	454,85	36,37				454,85	24,39	4
ТОВ «Валдіс1»	2			2	168,00	27,33	168,00	9	2
Всього	15	1250,46	100	6	614,79	100	1865,25	100	19

Проведеним у ході аудиту аналізом закупівель продуктів харчування допорогових закупівель встановлено, що основними постачальниками продуктів харчування по вартісному об'єму у цьому сегменті є:

1. ФОП Громік В. В. – 42,77 відс. від загального об'єму постачання;
2. ПП «Ніка-1» – 24,39 відс.;
3. ТОВ «Руол Стандарт» – 23,84 відсотків.

Динаміку контрагентів Управління за сумою укладених договорів за результатами допорогових закупівель, протягом 2017-2018 років відображено в діаграмі № 2.

Діаграма № 2
тис. гривень



Висновок

•Проведеним аналізом постачання продуктів харчування Управлінню освіти протягом 2017-2018 років було встановлено, що основними постачальниками продуктів харчування за результатами відкритих торгів є ТОВ «Фірма «Фавор» – 39,90 відс. від загального об'єму. ПП «Ніка-1» – 28,16 відс., ТОВ «Руол Стандарт» – 7,52 відс.; за результатами допорогових закупівель: ФОП Громік В. В. – 42,77 відс., ПП «Ніка-1» – 24,39 відс., ТОВ «Руол Стандарт» – 23,84 відсотків. Середня кількість учасників протягом зазначеного періоду за результатами

відкритих торгів – 2,74 учасника, в середньому за результатами допорогових закупівель – 1,47 учасника, що свідчить про недостатній рівень конкуренції серед постачальників.

• Управлінням не ведеться достатня робота щодо розширення конкурентного середовища учасників та залучення більш ефективних постачальників.

Розділ II

Оцінка відповідності здійснення закупівель Управлінням освіти Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації вимогам законодавства та аналіз їх використання

У ході аудиту було досліджено ризики: порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (далі – Закон), а саме: порушення принципів відкритості і прозорості, своєчасності відповідного інформування, об'єктивності та неупередженої оцінки, недискримінації учасників та інше.

Аудит було проведено шляхом вибіркової перевірки наданих документів щодо проведених процедур закупівель за рахунок комунальних коштів.

Обмеження, що виникли в ході проведення аудиту: специфічність процедур закупівель, значна кількість об'єктів та процедур, динаміка цін на товари, що придбаваються.

Закупівлі Управління освіти здійснено у відповідності до затверджених річних планів закупівель на 2016, 2017 та 2018 роки.

За результатами аудиту проведеної Департаментом в Управлінні освіти виявлені порушення та невідповідності чинному законодавству, що відображено в картці порушень 1-10.

У ході аудиту встановлені наступні порушення, проблеми та недоліки

АУДИТОРСКА ЗНАХІДКА № 1			
Об'єкт аудиту:	Управління освіти	Бюджет:	так
Процес:	Закупівлі	Період скоєння (рік):	17.01.2017-31.07.2018
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Допорогових закупівель «Олія та тваринні і рослинні жири» «Друкована продукція різна (документація шкільна та дошкільна)», «Аварійне та охоронне обладнання (обладнання охоронної сигналізації)», «медичне обладнання (Медичне обладнання)» та тендерна закупівля «комп'ютерне обладнання та приладдя (навчальний комп'ютерний комплекс)», «Какао: шоколад та цукрові кондитерські вироби» згідно договорів від 27.04.2018 № 114, від 30.08.2017 №208-17, від 14.07.2017 №190, від 20.12.2017 №409-17, від 18.12.2017 №385-17, від 13.03.2017 №22 відповідно			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Замовником не вірно визначено предмет закупівлі			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Допущено порушення тендерного законодавства			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Допорогові закупівлі «Олія та тваринні і рослинні жири» (оголошення UA-2018-03-22-001375-b), «Друкована продукція різна (документація шкільна та дошкільна)» (оголошення UA-2017-08-11-000514-b), «Аварійне та охоронне обладнання (обладнання охоронної сигналізації)» (оголошення UA-2017-11-23-001380-b), «медичне обладнання (Медичне обладнання)» (оголошення UA-2017-11-23-003019-a) та тендерні закупівлі «комп'ютерне обладнання та приладдя (навчальний комп'ютерний комплекс)»			

**(оголошення UA-2017-07-05-002074-b), «Какао; шоколад та цукрові кондитерські вироби»
(оголошення UA-2017-02-21-002842-с)**

- п. 18 ст. 1 Закону, п. 1 Розділу II Наказу Міністерства економічного розвитку та торгівлі України від 17.03.2016 № 454 «Про затвердження Порядку визначення предмета закупівлі» (далі – **Порядок № 454**) – *Замовником не вірно визначено предмет закупівлі.*

Згідно інформації опублікованої на веб-порталі «Прозоро» Управлінням освіти проводились допорогові закупівлі за предметами: «Друкована продукція різна (документація шкільна та дошкільна) за кодом ДК 021:2015: 22900000-9 — «Друкована продукція різна», «Аварійне та охоронне обладнання (обладнання охоронної сигналізації)» за кодом ДК 021:2015: 35100000-5 — «Аварійне та охоронне обладнання», «медичне обладнання», «Какао: шоколад та цукрові кондитерські вироби (Какао - порошок)» за кодом ДК 021:2015: 15840000-8 — «Какао; шоколад та цукрові кондитерські вироби» та тендерні закупівлі «комп'ютерне обладнання та приладдя (навчальний комп'ютерний комплекс)» за кодом ДК 021:2015: 30200000-1 — «Комп'ютерне обладнання та приладдя», «Олія та тваринні і рослинні жири» (Олія соняшникова рафінована) за кодом ДК 021:2015: 15400000-2 — «Олії та тваринні і рослинні жири», які визначено за показником 3-ої цифри національного класифікатора України ДК 021:2015 «Єдиний закупівельний словник».

Управлінням освіти укладено договори від 27.04.2018 № 114 з ТОВ «Валдіс1» за предметом закупівлі 15400000-2 — «Олії та тваринні і рослинні жири» на суму 430,20 тис. грн; від 30.08.2017 №208-17 з ПП «Видавництво «Фенікс» за предметом закупівлі 22900000-9 - «Друкована продукція різна» на суму 117,86 тис. грн; від 14.07.2017 №190 з ТОВ «Торговий будинок «Конрад» за предметом закупівлі 30200000 – 1 Комп'ютерне обладнання та приладдя на суму 996,49 тис. грн; від 20.12.2017 №409-17 з ПП «Охоронно-юридична компанія ШЕРИФ» за предметом закупівлі 35100000-5 — «Аварійне та охоронне обладнання» на суму 194,70 тис. грн; від 18.12.2017 №385-17 з ТОВ «ТОТАЛ ПРОДАКШН» за предметом закупівлі 33100000-1 — «Медичне обладнання» на суму 157,72 тис. грн; від 13.03.2017 №22 з ТОВ «Руол Стандарт» за предметом закупівлі 15400000-2 — «Олії та тваринні і рослинні жири» на суму 36,85 тис. гривень. Аналогічний стан речей щодо визначеного предмету закупівлі за показником 3-ої цифри і у звітах про виконання договорів.

Зазначене свідчить про порушення вимог п. 18 ст. 1 Закону, абз. 2 п. 1 Порядку 454 (зміни від 19.12.2016 № 2092), а саме: не вірно визначено предмет закупівлі. Відповідно до вимог Порядку 454 предмет закупівлі має визначатися за показником четвертої цифри Єдиного закупівельного словника із зазначенням у дужках конкретної назви товару чи послуги.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

п. 18 ст. 1 Закону, п. 1 Розділу II Порядку № 454

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори від 27.04.2018 № 114, від 30.08.2017 №208-17, від 14.07.2017 №190, від 20.12.2017 №409-17, від 18.12.2017 №385-17, від 13.03.2017 №22 із додатковими угодами

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Тендерний комітет (Залевська С.С., Сметаннікова Л.Ю., Лісютіна І.В., Мотузка Л.Г.,
Опіч Л.В., Федорчук О.В., Гладченко О.А.)

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень наданих начальником Управління освіти Полтораком Г.М. із приводу вищезазначених порушень:

- п. 18 ст. 1 Закону, п. 1 Розділу II Порядку № 454 – «Порядок визначення предмета закупівлі затверджений наказом Мінекономрозвитку від 17.03.2016 N 454 (далі – Порядок визначення предмета закупівлі). При цьому, з 17.01.2017 набрав чинності наказ Мінекономрозвитку від 19.12.2016 N 2092 "Про внесення змін до Порядку визначення предмета закупівлі" (далі Порядок визначення), згідно з яким предмет закупівлі товарів і послуг визначається замовником згідно з пунктами 17 і 32 частини першої статті 1 Закону та на основі національного класифікатора України ДК 021:2015 "Єдиний закупівельний словник", затвердженого наказом Мінекономрозвитку від 23.12.2015 N 1749 (далі – Єдиний

закупівельний словник), за показником четвертої цифри основного словника із зазначенням у дужках конкретної назви товару чи послуги.

Отже в Порядку визначення зазначено, що замовник визначає предмет закупівлі згідно з пунктами 17 і 32 частини першої статті 1 Закону та на основі національного класифікатора України ДК 021:2015 "Єдиний закупівельний словник", затвердженого наказом Мінекономрозвитку від 23.12.2015 N 1749 (далі – Єдиний закупівельний словник), за показником четвертої цифри основного словника із зазначенням у дужках конкретної назви товару чи послуги, але в порядку не зазначено як саме прописувати такий предмет у формах затверджених Наказом Міністерства економічного розвитку і торгів № 490.

Таким чином замовник визначав предмет закупівлі згідно Порядку визначення, а саме згідно з пунктами 17 і 32 частини першої статті 1 Закону та на основі національного класифікатора України ДК 021:2015 "Єдиний закупівельний словник", затвердженого наказом Мінекономрозвитку від 23.12.2015 N 1749 (далі – Єдиний закупівельний словник), за показником четвертої цифри основного словника із зазначенням у дужках конкретної назви товару чи послуги, але так як відповідність назви предмета закупівлі відповідала саме 3-я цифра у формах документів для чіткого розуміння предмета закупівлі було зазначено 3-ю цифру класифікатора Єдиного закупівельного словника.

Замовником дотримано усіх принципів здійснення публічних закупівель та вимог на абз. 5 ч. 1 ст. 2 та ст. 10 Закону України "Про публічні закупівлі", замовником оприлюднено в електронній системі закупівель звіти про укладений договір в межах технічних можливостей електронної системи закупівель. Замовником дотримано вимоги чинного законодавства, принципи відкритості, максимальної ефективності та економії».

Зазначені пояснення не спростовують порушення.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Валдіс1» (ЄДРПОУ 32528953), ПП «Видавництво «Фенікс» (ЄДРПОУ 24379665), ТОВ «Торговий будинок «Конрад» (ЄДРПОУ 40054486), ПП «Охоронно-юридична компанія ШЕРИФ» (ЄДРПОУ 40405478), ТОВ «ТОТАЛ ПРОДАКШН» (ЄДРПОУ 39502989), ТОВ «Руол Стандарт» (ЄДРПОУ 34200887)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	ТК провести відповідне засідання на якому розглянути зазначене порушення та вжити заходів щодо посилення контролю під час визначення предмету закупівлі
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів
Відповідальний	Голова ТК (Залевська С.С.)
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, тощо	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	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		1	1933,82						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 2

Об'єкт аудиту:	Управління освіти	Бюджет:	так
Процес:	Закупівлі	Період скоєння (рік):	01.01.2017-31.12.2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівлі «Поточний ремонт приміщень Спецшколи – Інтернат № 7 за адресою: вулиця Заболотного, 146. м. Києва», «Поточний ремонт індивідуального теплового пункту (ІТП) за адресою: вул. Академіка Заболотного, 146 Голосіївського району м. Києва. Інтернат №7», згідно договорів від 17.10.2017 №263, від 16.08.2017 №189-17			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедур відкритих торгів.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Допущено порушення тендерного законодавства			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Закупівлі «Поточний ремонт приміщень Спецшколи – Інтернат № 7 за адресою: вулиця Заболотного, 146. м. Києва» (оголошення UA-2017-09-07-000360-с), «Поточний ремонт індивідуального теплового пункту (ІТП) за адресою: вул. Академіка Заболотного, 146 Голосіївського району м. Києва. Інтернат №7» (оголошення UA-2017-07-14-000829-b) <i>У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління освіти вимогам:</i> - ч. 7 ст. 2 Закону – Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів. Ч. 7 ст. 2 Закону заборонено укладання договорів, які передбачають оплату Замовником товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом. Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону. Варто відзначити, що Управлінням уникнено проведення процедури відкритих торгів передбачених Законом, зокрема, було проведено тендер за результатами відкритих торгів та було укладено договір від 17.10.2017 №263 з ТОВ «РЕМ-КОМФОРТ» на суму 1 237,76 тис. гривень. Водночас, у цей період укладено договір за результатами проведення допорогових закупівель від 16.08.2017 №189-17 із ТОВ «СТС-СЕРВІС ЛТД» на суму 57,68 тис. гривень. Таким чином, загальна сума договору із уникнення процедур передбачених Законом 57,68 тис. грн, по яким сплачено коштів на загальну суму 57,68 тис. гривень.			
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ			
ч. 7 ст. 2 Закону			
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ			
Договори від 17.10.2017 №263, від 16.08.2017 №189-17 із додатковими угодами			
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ			
ТК (Залевська С.С., Сметаннікова Л.Ю., Мотузка Л.Г., Опіч Л.В., Федорчук О.В., Гладченко О.А.)			
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ			
З письмових пояснень наданих начальником Управління освіти Полторак Г.М. із приводу вищезазначених порушень: - ч. 7 ст. 2 Закону – «Щодо процедури закупівлі «Поточний ремонт приміщень Спецшколи – Інтернат № 7 за адресою: вулиця Заболотного, 146. м. Києва» (договір від 17.10.2017 №263), та процедури закупівлі «Поточний ремонт індивідуального теплового пункту (ІТП)» в цьому ж закладі (договір від 16.08.2017 №189-17) не є поділом предмету закупівлі на частини в зв'язку з тим, що ремонт МІТП – це ремонт високо технологічного			

обладнання системи тепlopостачання і не відноситься до ремонтно-будівельних робіт, які могли б бути поділені на лоти».

Зазначені пояснення не спростовують порушення, так як Управлінням освіти (Замовником) було здійснено дві закупівлі за кодом «Поточний ремонт...» за одним об'єктом, що свідчить про поділ предмету закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «РЕМ-КОМФОРТ» (ЄДРПОУ 37413138),
ТОВ «СТС-СЕРВІС ЛТД» (ЄДРПОУ 35645596)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль допорогових закупівель із метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів
Відповідальний	Начальник Управління (Полторак Г.М.)
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	57,68

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	57,68				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3

Об'єкт аудиту:	Управління освіти	Бюджет:	так
Процес:	Закупівлі	Період скоєння (рік):	01.01.2018-21.09.2018

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівлі «Поточний ремонт приміщень за адресою: проспект Голосіївський, 114-А Голосіївського району м. Києва. ЗДО № 221», «Поточний ремонт вузла обліку теплової енергії з заміною лічильника за адресою: проспект Голосіївський, 114-А Голосіївського району м. Києва. ЗДО № 221» згідно договорів від 06.08.2018 № 229, від 28.03.2018 №68-18

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедур відкритих торгів.

ПРИЧИНИ

Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Допущено порушення тендерного законодавства

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Закупівлі «Поточний ремонт приміщень за адресою: проспект Голосіївський, 114-А

**Голосіївського району м. Києва. ЗДО № 221» (оголошення UA-2018-07-06-002174-а),
«Поточний ремонт вузла обліку теплової енергії з заміною лічильника за адресою:
проспект Голосіївський, 114-А Голосіївського району м. Києва. ЗДО № 221»
(оголошення UA-2018-03-14-001824-с)**

- ч. 7 ст. 2 Закону – *Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів.*

Ч. 7 ст. 2 Закону заборонено укладання договорів, які передбачають оплату Замовником товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом. Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.

Варто відзначити, що Управлінням уникнено проведення процедури відкритих торгів передбачених Законом, зокрема, було проведено тендер за результатами відкритих торгів щодо «Поточний ремонт приміщень за адресою: проспект Голосіївський, 114-А Голосіївського району м. Києва. ЗДО № 221» переможцем яких ТОВ «БІК «НОВОБУД», укладено договір від 06.08.2018 № 229 на суму 649,84 тис. гривень.

Водночас, у цей період укладено договір за результатами проведення допорогових закупівель «Поточний ремонт вузла обліку теплової енергії з заміною лічильника за адресою: проспект Голосіївський, 114-А Голосіївського району м. Києва. ЗДО № 221» від 28.03.2018 №68-18 із ФОП Бондар Сергій Миколайович на суму 97,98 тис. гривень.

Таким чином, загальна сума договору із уникнення процедур передбачених Законом 97,98 тис. грн. по якому кошти не сплачено.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ч. 7 ст. 2 Закону

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори від 06.08.2018 № 229, від 28.03.2018 №68-18 із додатковими угодами

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

ТК (Залевська С.С., Лісютіна І.В., Мотузка Л.Г.,
Опіч Л.В., Федорчук О.В., Гладченко О.А.)

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень наданих начальником Управління освіти Полторак Г.М. із приводу вищезазначених порушень:

- ч. 7 ст. 2 Закону – «Ситуація щодо процедури закупівлі «Поточний ремонт приміщень за адресою: проспект Голосіївський, 114-А Голосіївського району м. Києва. ЗДО № 221» (договір від 06.08.2018 № 229), та процедури закупівлі «Поточний ремонт вузла обліку теплової енергії з заміною лічильника» в цьому ж закладі (договір від 28.03.2018 №68-18) є аналогічною попередній».

Зазначені пояснення не спростовують порушення, так як Управлінням освіти (Замовником) було здійснено дві закупівлі за кодом «Поточний ремонт...» за одним об'єктом, що свідчить про поділ предмету закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «БІК «НОВОБУД» (ЄДРПОУ 37855348),
ФОП Бондар Сергій Миколайович (іпн 2535014172)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

<i>Зміст</i>	Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль допорогових закупівель із метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом
<i>Очікуваний результат</i>	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів
<i>Відповідальний</i>	Начальник Управління (Полторак Г.М.)
<i>Термін врахування</i>	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-сть	Сума	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо							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	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	97,98				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4									
Об'єкт аудиту:	Управління освіти				Бюджет:			так	
Процес:	Закупівлі				Період скоєння (рік):			01.01.2016-31.12.2016	
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ									
Закупівля товарів, робіт і послуг з порушенням чинного законодавства згідно договорів від 15.12.2016 № 309, від 16.12.2016 № 312									
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ									
Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів.									
ПРИЧИНИ									
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства									
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)									
Допущено порушення допорогових закупівель									
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ									
У результаті проведення аудиту виявлено порушення та невідповідності дій Управління освіти вимогам:									
- ч. 7 ст. 2 Закону – Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів.									
Ч. 7 ст. 2 Закону заборонено укладання договорів, які передбачають оплату Замовником товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом. Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.									
Управлінням освіти Голосіївського району уникнено проведення процедур відкритих торгів передбачених Законом, зокрема укладено та сплачено за договорами на суму, що перевищує вартість закупівлі товару (товарів), послуги (послуг) 200 тис. грн (табл. 3).									
Таблиця 3									
№ п/п	КЕК, предмет договору	Контрагент	Дата і номер договору	Сума договору, тис. грн					
1.	26.20.1 «Машини обчислювальні, частини та приладдя до них»	ТОВ «Віверес Бене 2»	від 15.12.2016 № 309	192,00					
		ТОВ «Віверс Бене2»	від 16.12.2016 № 312	193,20					
Всього				385,20					
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ									
ч. 7 ст. 2 Закону									
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									

Договори від 15.12.2016 № 309, від 16.12.2016 № 312									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
ТК (Залевська С.С., Сметаннікова Л.Ю., Мотузка Л.Г., Опіч Л.В., Федорчук О.В., Гладченко О.А.)									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
З письмових пояснень наданих начальником Управління освіти Полторак Г.М. із приводу вищезазначених порушень: - ч. 7 ст. 2 Закону – «У зв'язку з надходженням додаткових коштів (довідка департаменту фінансів КМДА від 09.11.2016р. №4587) в листопаді 2016 року, терміну для проведення відкритих торгів не вистачало та помилково проведено допорогові закупівлі за одним кодом класифікатора 26.20.1 «Машини обчислювальні, частини та приладдя до них» та укладено відповідні угоди на придбання ноутбуків (договір від 15.12.2016 №309) та принтерів (договір від 16.12.2016 №312)». <i>Зазначені пояснення не спростовують порушення.</i>									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Віверес Бене 2» (ЄДРПОУ 35265531)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		Нормативно-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік та контроль допорогових закупівель із метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом							
Очікуваний результат		Забезпечення ефективного використання комунальних коштів							
Відповідальний		Начальник Управління (Полторак Г.М.)							
Термін врахування									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-сть	Сума	
Фінансові порушення, що не призвели до втрат							1	385,20	
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	385,20				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5									
Об'єкт аудиту:	Управління освіти				Бюджет:		так		
Процес:	Закупівлі				Період скоєння (рік):		01.01.2016-31.12.2017		
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ									
Закупівлі продуктів харчування згідно договору поставки від 22.03.2016 № 16, від 31.10.2016 № 49, від 21.11.2016 № 52, від 01.02.2017 № 3, від 20.03.2017 № 27, від 21.11.2016 № 221-16, від 16.02.2016 № 1, від 24.02.2016 № 6, від 14.03.2016 № 13									
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ									
Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час виконання договору, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із									

оціночними втратами, розрахунково в розмірі 215,65 тис. гривень
ПРИЧИНИ
Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Допущено закупівлі за завищеними цінами
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
Закупівля: яєць курячих 1 категорії за договорами від 22.03.2016 № 16, від 31.10.2016 № 49, від 21.11.2016 № 52, від 01.02.2017 № 3 з ПП «Ніка-1»; гречки за договорами від 20.03.2017 № 27, від 21.11.2016 № 221-16, від 16.02.2016 № 1 з ТОВ «Руол Стандарт»; цукру за договором від 24.02.2016 № 6 з ТОВ «Старттрейдинг»; капусти за договором від 14.03.2016 № 13 з ТОВ «Руол Стандарт» <i>У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління освіти вимогам:</i> – п.3 розпорядження № 1036 – не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час виконання договорів, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із оціночними втратами, розрахунково в розмірі 215,65 тис. гривень. У процесі надання оцінки ефективності використання комунальних коштів під час виконання договору закупівлі яєць курячих 1 категорії, вибіркоким методом, виявлено завищення (до 131 відс.) закупівельної ціни, в порівнянні з даними моніторингу цін Державної служби статистики України (далі - Держстат), що призвело до неефективного використання комунальних коштів із оціночними втратами розрахунково 139,16 тис. грн (додаток А). У процесі надання оцінки ефективності використання комунальних коштів під час виконання договору про закупівлю крупни гречаної, вибіркоким методом, виявлено завищення (до 56 відс.) закупівельної ціни, в порівнянні з даними моніторингу цін Держстату, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із оціночними втратами розрахунково 27,27 тис. грн (додаток Б). У процесі надання оцінки ефективності використання комунальних коштів під час виконання договору про закупівлю цукру, вибіркоким методом, виявлено завищення (до 18 відс.) закупівельної ціни, в порівнянні з даними моніторингу цін Держстату, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із оціночними втратами розрахунково 25,10 тис. грн (додаток В). У процесі надання оцінки ефективності використання комунальних коштів під час виконання договору про закупівлю капусти, вибіркоким методом, виявлено завищення (до 125 відс.) закупівельної ціни, в порівнянні з даними моніторингу цін Держстату, що призвело до неефективного використання комунальних коштів із оціночними втратами розрахунково 24,11 тис. грн (додаток Г).
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
П. 3 Розпорядження №1036 (зі змінами)
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Видаткові накладні
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
ТК (Залевська С.С., Сметаннікова Л.Ю., Мотузка Л.Г., Опіч Л.В., Федорчук О.В., Гладченко О.А.)
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
З письмових пояснень наданих начальником Управління освіти Полторак Г.М. із приводу вищезазначених порушень: – розпорядження № 1036 – «За дорученням Кабінету Міністрів України від 31.10.2014 року №36767/1/1-14 органи державної статистики здійснюють моніторинг цін на продукти харчування. По місту Києву зазначений моніторинг проводить Головне управління статистики м.Києва, яке є територіальним органом, що в межах наданих повноважень здійснює реалізацію

державної політики у сфері статистики. Відповідно до довідок Головного управління статистики у місті Києві завишень цін на продукти харчування, які постачалися до закладів освіти району не було (інформаційні таблиці додаються)».

Зазначені пояснення не спростовують порушення, так як надана інформація свідчить про середні споживчі ціни на продукти харчування **виключно у торговельних мережах м. Києва (роздрібна торгівля)**, без врахування оптових цін у м. Києва.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ПП «Ніка-1» (ЄДРПОУ 23717551), ТОВ «Руол Стандарт» (ЄДРПОУ 34200887),
ТОВ «Стартрейдінг» (ЄДРПОУ 38390363)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. ТК призначити відповідальну особу (наказом), яка буде здійснювати моніторинг за відповідністю цін середньоринковим на товари, з метою уникнення можливості постачання товарів по цінам, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів. 2. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб.
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів
Відповідальний	Начальник Управління (Полторак Г.М.)
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, розпорядчих документів	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	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		1							
Неефективно							1	4957,43	215,65
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 6

Об'єкт аудиту:	Управління освіти	Бюджет:	так
Процес:	Закупівлі	Період скоєння (рік):	01.01.2017-31.12.2017

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівлі продуктів харчування згідно договорів поставки від 14.12.2017 № 381-17, від 14.12.2017 № 380-17; від 10.07.2017 № 143

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Не визначено кількісні та вартісні показники додаткових угод до договорів

ПРИЧИНИ

Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Допущено порушення Господарського кодексу України

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Закупівлі печива та вафлів за договором від 14.12.2017 № 381-17, бананів та цитрусових фруктів за договором від 14.12.2017 № 380-17 з ФОП Громік В.В.; фруктів за договором від 10.07.2017 № 143

У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Управління освіти вимогам:

– **ч. 4 ст. 180, ст. 266 Господарського кодексу України (далі – ГКУ)** – *Замовником не визначено кількісні та вартісні показники додаткових угод до договорів.*

Управлінням в особі начальника Полторак Г.М. було укладено договори від 14.12.2017 № 381-17, від 14.12.2017 № 380-17 з ФОП Громік В.В. на загальні суми 157,89 тис. грн та 179,82 тис. грн відповідно.

Управлінням в особі начальника Полторак Г.М. було укладено договір від 10.07.2017 № 143 з ТОВ «Руол Стандарт» в особі директора Суботіна Р.П. на загальну суму 747,00 тис. гривень.

Пунктом 1.1 договорів та специфікацією від 14.12.2017 № 381-17, від 14.12.2017 № 380-17, від 10.07.2017 № 143 визначено кількість товару:

- печиво вагове вівсяне у кількості 3000,0 тис. кг по ціні 25,63 грн/кг, вафлі вагові у кількості 2000,0 тис. кг по ціні 40,50 грн/кг;
- апельсини у кількості 1600,0 тис. кг по ціні 26,40 грн/кг, лимони у кількості 1600,0 тис. кг по ціні 31,00 грн/кг, мандарини у кількості 1600,0 тис. кг по ціні 26,70 грн/кг, банани у кількості 1600,0 тис. кг по ціні 28,29 грн/кг;
- вишня у кількості 3000,0 тис. кг по ціні 30,00 грн/кг, черешня у кількості 3000,0 тис. кг по ціні 45,00 грн/кг, слива у кількості 3000,0 тис. кг по ціні 30,00 грн/кг, персик у кількості 3000,0 тис. кг по ціні 39,00 грн/кг, абрикос у кількості 3000,0 тис. кг по ціні 36,00 грн/кг, смородина у кількості 3000,0 тис. кг по ціні 45,00 грн/кг,и гарбуз у кількості 8000,0 тис. кг по ціні 9,00 грн/кг.

Водночас, додатковими угодами № 1 до договорів від 14.12.2017 № 381-17, від 14.12.2017 № 380-17 та додатковою угодою № 2 до договору 10.07.2017 № 143 зменшено вартість договорів до 63,81 тис. грн, до 134,12 тис. грн, до 734,89 тис. грн відповідно. При цьому зазначаємо, що додатковими угодами № 1, № 2 відповідних договорів не визначено кількісні та вартісні показники товару.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Ч. 4 ст. 180, ст. 266 ГКУ

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори із додатковими угодами

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

В.о. головного бухгалтера (Лісютіна І.В.), юрист (Федорчук О.В.)

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень наданих начальником Управління освіти Полторак Г.М. із приводу вищезазначених порушень:

- **ч. 4 ст. 180, ст. 266 ГКУ** – «Відповідно до статті 36 ЗУ “Про публічні закупівлі” та пункту 11.5 договору істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов’язань сторонами в повному обсязі, крім випадків зменшення обсягів закупівлі з урахуванням фактичного обсягу видатків замовника. Зміни, доповнення до Договору оформлюється в письмовій формі, як додаткові угоди та підписуються уповноваженими представниками обох Сторін.

Про що, Замовником було укладено додаткову угоду від 29.12.2017 № 2 та оприлюднено у строк, що передбачений статтею 10 Закону.

Відповідно до пункту 11.2. умов договору, усі Додатки, додаткові угоди та зміни до Договору набирають чинності з моменту їх підписання уповноваженими представниками Сторін, скріплення печатками та діють протягом строку дії даного Договору. Таким чином було дотримано умов договору та закону.

У запиті йде посилання на ч. 4 ст. 180, ст. 266 Господарського кодексу України та зазначено, що Замовником не визначено кількісні та вартісні показники додаткових угод до договорів. Договір від 10.07.2018 № 143 має невід'ємну частину Договору - Специфікацію - Додаток № 1, яка розміщена.

Слід відзначити, що додаткова угода від 29.12.2017 № 2 не містить посилання на невід'ємні частини та Закон не передбачає розміщення додатків до додаткових угод, таким чином Замовником не порушено норми Закону».

Зазначені пояснення не спростовують порушення, так як Замовником розміщено додаткові угоди № 1 без специфікацій, крім того п. 1.2 договору від 10.07.2018 № 143 чітко визначено, що специфікація є невід'ємною частиною договору.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ФОП Громік В.В. (інп 3168209595)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Посилити контроль із визначенням відповідальних осіб за дотриманням законодавчих норм при виконанні договорів та додаткових угод до них.
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів
Відповідальний	Начальник Управління (Полторак Г.М.)
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, розпорядчих документів	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	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями		1	1084,71						
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 7

Об'єкт аудиту:	Управління освіти	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля молока	Період скоєння (рік):	10.11.2017 по 31.12.2017 (з дати оголошень по дати виконання договорів)

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля молока вітамінізованого згідно договорів поставки від 14.11.2016 № 200-16, від 03.11.2016 № 50

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Замовником у документаціях допорогових закупівель та відкритих торгів встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.
2. Замовником поділено предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедур відкритих торгів.

ПРИЧИНИ

Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Допущено порушення допорогових закупівель та тендерного законодавства

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «Молоко та вершки, рідинні, оброблені ДК 016:2010 код 10.51.1 (за кодом CPV за ДК 021:2015 – 15511000-3 Молоко) (Молоко вітамінізоване, питне, фасоване)» (оголошення UA-2016-10-11-000821-b), допорогова закупівля ДК 016:2010 код 10.51.1 «Молоко та вершки, рідинні, оброблені» (Молоко вітамінізоване, питне, фасоване) (оголошення UA-2016-10-13-001092-b)

Згідно звіту про результати проведення процедури закупівлі від 14.11.2016 на участь у торгах подано пропозиції від двох учасників:

ТОВ «Фірма «Фавор» (ЄДРПОУ 21505980) – ціна пропозиції – 1799,61 тис. грн:

ПП «Ніка-1» (ЄДРПОУ 23727551) – ціна пропозиції – 1815,75 тис. гривень.

Дата розкриття пропозицій 28.10.2016 року.

Єдиним критерієм оцінки була найнижча ціна.

Повідомлення про намір укласти договір опубліковано 01.11.2016.

Переможцем торгів визнано: ТОВ «Фірма «Фавор».

Управлінням в особі начальника Полторак Г.М. було укладено договір від 14.11.2016 № 200-16 з ТОВ «Фірма «Фавор» в особі генерального директора Михайлової Р.В. на загальну суму 1799,61 тис. гривень.

Додатковою угодою від 07.12.2016 № 1 сторони дійшли згоди внести зміни до розділу «Місцезнаходження та банківські реквізити сторін».

Додатковою угодою від 07.12.2016 № 2 в зв'язку з коливанням цін на товар сторони домовились збільшити ціну за один кг на 0,36 грн. (з 13,38 грн. до 13,74 гривень).

Додатковою угодою від 29.12.2016 № 3 в зв'язку зі зменшенням потреби в закупівлі сторони домовились зменшити суму договору на 291,37 тис. гривень.

Додатковою угодою від 30.12.2016 № 4 сторони домовились продовжити дію договору на строк, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року, в обсязі, що не перевищує 20 відс. суми, визначеної у договорі.

Додатковою угодою від 03.01.2017 № 5 сторони домовились продовжити дію договору на строк, достатній для проведення процедури закупівлі на початку наступного року, в обсязі, що не перевищує 20 відс. суми, визначеної у договорі, збільшується на суму 301,63 тис. гривень.

Додатковою угодою від 16.01.2017 № 6 в зв'язку з коливанням цін на товар сторони домовились збільшити ціну за один кг на 1,02 грн. (з 13,74 грн. до 14,76 гривень).

На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 14.11.2016 № 200-16 поставлено товарів та сплачено коштів на суму 1503,40 тис. гривень.

У результаті проведення аудиту встановлено наступне порушення дій Управління:

- ст. 3, 5 Закону - Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.

Відповідно до вимог статті 3 та 5 Закону Замовник при здійсненні закупівель дотримується принципів недискримінації учасників та не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників.

У даній процедурі щодо закупівлі «Молоко - вітамінізоване, пастеризоване, питне, фасоване. Фасоване у поліетиленові пакети по 1 кг та жирністю 2,5%», в тендерній документації встановлено дискримінаційні вимоги до учасників торгів, а саме визначення конкретної назви предмету закупівлі - «Молоко вітамінізоване... Фасоване у поліетиленові пакети по 1 кг та жирністю 2,5%». Зазначена вимога до учасників процедури закупівлі в сукупності технічних вимог може звужувати коло учасників у здійсненні закупівель.

- ч. 7 ст. 2 Закону - Замовником поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів.

Ч. 7 ст. 2 Закону заборонено укладення договорів, які передбачають оплату Замовником товарів, робіт та послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом. Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів, або застосування цього Закону.

Варто зазначити, Управління освіти уникнено проведення процедури відкритих торгів передбачених Законом, зокрема, було проведено тендерну закупівлю за результатами якої із переможцем ТОВ «Фірма «Фавор» укладено договір від 14.11.2016 № 200-16 на загальну суму 1799,61 тис. гривень.

Водночас, у цей період укладено договір за результатами проведення допорогових закупівель від 03.11.2016 №50 із ТОВ «Фірма «Фавор» на суму 198,02 тис. гривень.

Таким чином, загальна сума договору із уникненням процедур передбачених Законом 198,02 тис. грн, по якому сплачено коштів на загальну суму 198,02 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ч. 7 ст. 2, ст. 3, 5 Закону

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

ТД

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

ТК (Залевська С.С., Сметаннікова Л.Ю., Мотузка Л.Г.,

Опіч Л.В., Федорчук О.В., Гладченко О.А.)

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

3 письмових пояснень наданих начальником Управління освіти Полторак Г.М. із приводу вищезазначених порушень:

- *ст. 3, 5 Закону* – «При розробці тендерної документації на закупівлю молока вітамінізованого замовник керувався інструкцією з організації харчування дітей у дошкільних навчальних закладах, затвердженою наказом Міністерства освіти України від 17.04.2006 №298/277 (зі змінами) та відповідною таблицею «Добова потреба дитячого населення у вітамінах» з додатку до наказу Міністерства здоров'я України «Про затвердження норм фізіологічних потреб в основних харчових речовинах та енергії» від 18.11.1999 №272.

Молоко вітамінізоване виробляється великою кількістю молокопереробних підприємств: АТ «Молочний альянс», «Вімм Білль Данн Україна», ТОВ «Переяславамопродукт», ТОВ «Люстдорф», ВАТ АК «Комбінат Придніпровський», ТОВ «Фірма Фавор», СП «Аттіс-Т», ОАО «Прогрес», та інші. Це підтверджується Переліком харчових продуктів спеціального дієтичного споживання, функціональних харчових продуктів та дієтичних добавок, внесених до державного реєстру МОЗ України (http://www.moz.gov.ua/ua/portal/dli_harch_prod.html).

У зв'язку з вищезазначеним вимога щодо закупівлі молока вітамінізованого не є дискримінаційною та не обмежує коло учасників у здійсненні закупівель. (Лист Національної асоціації виробників дитячого харчування, молочноконсервної та сокової продукції «Укрконсервмолоко» та ТУ Молоко вітамінізоване «Переяславське» додаються).

Зазначені пояснення не спростовують порушення, так як в сукупності вказані у тендерній документації технічні вимоги можуть звужувати конкуренцію. Крім того, технічні вимоги молока вітамінізованого «Переяславське» вперше стали чинними з 01.12.2016 року, а вищезазначена закупівля проводилась у жовтні 2016 року.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Фірма «Фавор» (ЄДРПОУ 21505980).

ПП «Ніка-1» (ЄДРПОУ 23727551)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність вимог тендерної документації вимогам чинного законодавства.
2. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.
3. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до

	відповідальності винних осіб.
Очікуваний результат	Запобігання виявлених порушень, дотримання вимог законодавства під час здійснення закупівель
Відповідальний	Начальник управління (Полторак Г.М.)
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	1701,42

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	1701,42				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 8

Об'єкт аудиту:	Управління освіти	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля послуг	Період скоєння (рік):	21.09.2016 по 31.12.2016 (з дати оголошень по дату виконання договору)

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля послуги зі створення комплексної системи відеоспостереження згідно договору від 08.11.2016 № 51

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.
2. Умови договору відрізняються від умов ТД та змісту тендерної пропозиції учасника-переможця.

ПРИЧИНИ

Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Допущено порушення тендерного законодавства

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі

«ДК 016:2010 код 26.40.3 «Апаратура для записування та відтворювання звуку й зображення», (за кодом CPV за ДК 021:2015 Код 32323300-6 «Відеообладнання»)
(Створення комплексної системи відеоспостереження)
(оголошення UA-2016-09-21-001429-с)

Згідно звіту про результати проведення процедури закупівлі від 08.11.2016 на участь у торгах подано пропозиції від двох учасників:

ТОВ «НВФ Охоронні системи НВ» (ЄДРПОУ 31288288) – ціна пропозиції – 2120,00 тис. грн;

Київська філія ТОВ «СПЕЦМОНТАЖПРИЛАД» (ЄДРПОУ 39743568) – ціна пропозиції – 2089,40 тис. гривень.

Дата розкриття пропозицій 10.10.2016 року.

Єдиним критерієм оцінки була найнижча ціна.

Повідомлення про намір укласти договір опубліковано 20.10.2016.

Переможцем торгів визнано: ТОВ «НВФ Охоронні системи НВ».

Пропозицію Київська філія ТОВ «СПЕЦМОНТАЖПРИЛАД» відхилено в зв'язку з невідповідністю кваліфікаційним критеріям, установленим Замовником згідно статті 16 Закону України «Про публічні закупівлі», так як пропозиція учасника «Київська філія ТОВ «СПЕЦМОНТАЖПРИЛАД» не відповідає умовам тендерної документації.

Управлінням в особі начальника Полторак Г.М. було укладено договір від 08.11.2016 № 51 з ТОВ «НВФ Охоронні системи НВ» в особі директора Кучмаренко В.І. на загальну суму 2120.00 тис. гривень.

На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 08.11.2016 № 51 поставлено товарів та сплачено коштів на суму 2120,00 тис. гривень.

У результаті проведення аудиту встановлено наступне порушення дій Управління:

- ч. 3 ст. 5, ч. 2 ст. 16, ч. 4 ст. 22 Закону – Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.

У розділі 3 додатку 1 «Інформація про відповідність учасника кваліфікаційним критеріям» до ТД (зі змінами) вищезазначеної процедури закупівлі Замовник встановлює вимогу, а саме: «Заповнена довідка у формі, викладеній у Таблиці 6 Додатку № 5 до ТД, у якій має бути наведений перелік виконаних підприємством *аналогічних договорів* за період з січня 2014 року по серпень 2016 року. Для підтвердження цієї інформації надати документальне підтвердження досвіду виконання *аналогічних договорів*, а саме: *копії договорів*, видаткових накладних або актів наданих послуг з підписами обох сторін або копії інших документів, що підтверджують достовірність виконання *аналогічних договорів*, зазначених у довідці».

Вимога щодо надання інформації про наявність досвіду виконання аналогічних договорів встановлює обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників, так як відповідно до Закону «Замовник установлює один або декілька з таких кваліфікаційних критеріїв: - наявність документально підтвердженого досвіду виконання *аналогічного договору*». Як наслідок, зазначена вимога порушує принципи здійснення закупівель та може призводити до значного зменшення кола потенційних учасників торгів та створювати ризик здійснення неефективної закупівлі з ризиком втрат комунальних коштів.

- ч. 4 ст. 36 Закону – *Умови договору відрізняються від умов ТД та змісту тендерної пропозиції учасника-переможця.*

У тендерній документації, зокрема «інформація про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики», Замовником чітко було визначено вимоги до учасників закупівель (UA-2016-09-21-001429-с), а саме:

- Додатком 2 до ТД вимагалось 106 комплектів комплексних систем відеоспостереження, 212 камер;

- Додатком 2 до проекту договору вимагалось 106 комплектів комплексних систем відеоспостереження, однак без зазначення кількості камер.

Враховуючи вищезазначене слід зазначити, що учасником-переможцем в своїй тендерній пропозиції було подано документи у відповідності до вимог ТД та в додатку 2 до проекту договору зазначено 106 комплектів комплексних систем відеоспостереження та в графі примітки зазначено 212 камер. Однак умови договору від 08.11.2016 № 51 укладеного з ТОВ «НВФ Охоронні системи НВ» відрізняються від пропозиції зазначеного учасника. У додатку 2 до договору зазначено 106 комплектів комплексних систем відеоспостереження без зазначення кількості камер.

Також зазначаємо, що ТОВ «НВФ Охоронні системи НВ» у своїй пропозиції надає інформацію, а саме: в додатку 2 до проекту договору зазначено «*Мережевий комутатор Huawei AR109*». Однак, у технічних вимогах до договору зазначено «*Мережевий комутатор Huawei AR129*», що свідчить про допущення невідповідності на етапі укладення договору.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ч. 3 ст. 5, ч. 2 ст. 16, ч. 4 ст. 22, ч. 4 ст. 36 Закону

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

ТД, договір від 08.11.2016 № 51

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

ТК (Залевська С.С., Сметаннікова Л.Ю., Мотузка Л.Г.,

Опіч Л.В., Федорчук О.В., Гладченко О.А.)

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

3 письмових пояснень наданих начальником Управління освіти Полторак Г.М. із приводу вищезазначених порушень:

- **ч. 3 ст. 5, ч. 2 ст. 16, ч. 4 ст. 22 Закону** – «В 2016 році управлінням освіти проведено відкриті торги з закупівлі послуги зі створення комплексної системи відеоспостереження, яка є складовою частиною загальноміської системи відеоспостереження.

При реалізації загальноміської системи відеоспостереження необхідно забезпечити технічну та програмну сумісність обладнання, що встановлюється на об'єктах, з обладнанням міського центру обробки даних, можливість централізованого керування комутаторами та відеокамерами, мінімізувати витрати на технічне обслуговування.

У зв'язку з вищезазначеним у тендерній документації від учасників вимагався досвід виконання аналогічних договорів для підтвердження фахової спроможності підприємства і в цих умовах не є дискримінаційною».

Зазначені пояснення не спростовують порушення, так як Законом вимагається досвід виконання аналогічного договору.

- **ч. 4 ст. 36, ст. 37 Закону** – «Відповідно до технічних вимог тендерної документації та пропозиції учасника до складу системи відеоспостереження входить:

1. Зовнішня відеокамера, що забезпечує оглядовий відео нагляд біля входу в будівлю Huawei IPC6224-IR (3.6mm).
2. Внутрішня відеокамера, що забезпечує відео фіксацію людей, які входять до будівлі. Huawei IPC6324-MIR (6mm).
3. Мережевий комутатор Huawei AR109.
4. SD карта пам'яті обсяг зберігання даних – 32 Гбайт, що встановлюється безпосередньо у відеокамеру для можливості локального зберігання інформації – 2 одиниці.
5. Шафа настінна антивандальна 4U, 19, глибина 350мм.
6. Джерело безперебійного живлення 220/12 В 3 А, , акумулятор 7 А/ч.
7. Блок розеток 220В 10 А (не менше 3-х шт) у телекомунікаційну шафу.
8. Кабельна інфраструктура, що об'єднує між собою відеокамери, мережевий комутатор та існуючу мережу – 1 комплект.

Але, в технічних вимогах до договору переможець вказав іншу марку мережевого комутатора, а саме мережевий комутатор Huawei AR129, що за своїми технічними та ціновими характеристиками вищий ніж мережевий комутатор Huawei AR109 та є лише однією восьмою складовою частини системи відеоспостереження. Всі інші складові системи повністю відповідають тендерній документації та пропозиції учасника.

В зв'язку з вищезазначеним ч. 4 ст. 36, ст. 37 Закону «Про публічні закупівлі» застосовувати не доцільно».

Зазначені пояснення не спростовують порушення, в частині п. 4 ст. 36 Закону.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «НВФ Охоронні системи НВ» (ЄДРПОУ 31288288);

Київська філія ТОВ «СПЕЦМОНТАЖПРИЛАД» (ЄДРПОУ 39743568)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. ТК провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення в майбутньому, вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.
2. Забезпечити контроль за відповідністю умов договорів умовам тендерних документацій та пропозиціям переможців торгів.

	3. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб.
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів
Відповідальний	Начальник Управління (Полторак Г.М.)
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансове порушення, що не призвело до втрат	1	2120,00

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без	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	2120,00				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 9

Об'єкт аудиту:	Управління освіти	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля послуг	Період скоєння (рік):	19.10.2016 по 31.12.2016 (з дати оголошень по дату виконання договору)

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля персональних комп'ютерів та комплектів оргтехніки згідно договору від 28.11.2016 № 53

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.

ПРИЧИНИ

Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Допущено порушення тендерного законодавства

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі

ДК 016:2010 код 26.20.1 Машини обчислювальні, частини та приладдя до них (за кодом CPV за ДК 021:2015 – 30213000-5 Персональні комп'ютери) (Персональні комп'ютери та комплекти оргтехніки) (оголошення UA-2016-10-19-001340-b)

Згідно звіту про результати проведення процедури закупівлі від 28.11.2016 на участь у торгах подано пропозиції від двох учасників:

ТОВ «Вівере бене 2» (ЄДРПОУ 35265531) – ціна пропозиції – 2077,20 тис. грн;

ТОВ «ІНСТИТУТ НОВІТНІХ ТЕХНОЛОГІЙ В ОСВІТІ» (ЄДРПОУ 32918811) – ціна пропозиції – 2095,00 тис. гривень.

Дата розкриття пропозицій 09.11.2016 року.

Єдиним критерієм оцінки була найнижча ціна.

Повідомлення про намір укласти договір опубліковано 15.11.2016.

Переможцем торгів визнано: ТОВ «Вівере бене 2».

Управлінням в особі начальника Полторак Г.М. було укладено договір від 28.11.2016 № 53 з ТОВ «Вівере бене 2» в особі директора Кохана Я.В. на загальну суму 2077,20 тис. гривень.

На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 28.11.2016 № 53 поставлено товарів на суму 2077,20 тис. грн, сплачено коштів на суму 2269,20 тис. гривень.

У результаті проведення аудиту встановлено наступне порушення дій Управління:

- ч. 3 ст. 5, ч. 2 ст. 16, ч. 4 ст. 22 Закону – Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.

У додатку 3 до ТД Замовником визначено технічні вимоги, зокрема: «копію сертифікату ISO 9001 «Системи управління якістю. Вимоги» (для вітчизняного виробника – за стандартом ДСТУ ISO 9001:2009) та ISO 14001 «Система екологічного менеджменту» (для вітчизняного виробника – за стандартом ДСТУ ISO 14001:2006) на системний блок, принтер та багатофункціональний пристрій що пропонується до постачання», що законодавчо не є обов'язковим для учасників та по суті не гарантує якості постачаного товару, але встановлює обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників. Як наслідок, така вимога може призводити до зменшення кола потенційних учасників конкурсних торгів та неефективної закупівлі.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ч. 7 ст. 2, ч. 3 ст. 5, ч. 2 ст. 16, ч. 4 ст. 22 Закону

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

ТД, договори від 28.11.2016 № 53, від 15.12.2016 № 309, платіжні доручення

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

ТК (Залевська С.С., Сметаннікова Л.Ю., Мотузка Л.Г.,
Опіч Л.В., Федорчук О.В., Гладченко О.А.)

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

3 письмових пояснень наданих начальником Управління освіти Полторак Г.М. із приводу вищезазначених порушень:

- ч. 3 ст. 5, ч. 2 ст. 16, ч. 4 ст. 22 Закону – «За процедурою закупівель послуг персональних комп'ютерів та комплектів оргтехніки згідно договору від 28.11.2016 №53 повідомляємо. Відповідно до статті 18 ЗУ “Про публічні закупівлі” скарги, що стосуються тендерної документації та/або прийнятих рішень, дії чи бездіяльності замовника, що відбулися до закінчення строку, встановленого для подання тендерних пропозицій, можуть подаватися до органу оскарження з моменту оприлюднення оголошення про проведення торгів, але не пізніше ніж за чотири дні до дати, встановленої для подання тендерних пропозицій.

Слід зазначити, оскаржень від учасників закупівлі не надходило, разом з тим повідомляємо, що система управління якістю згідно з вимогами ISO 9001 в умовах нестабільності на ринку - це ефективна модель управління, яка дозволяє оперативно реагувати на зміни ринкового середовища, а також дієвий інструмент для аналізу роботи підприємства. Крім того, впровадження стандарту ISO 9001 — додаткова гарантія якості товарів, яка дозволяє замовнику розраховувати на максимально ефективне проведення процедури закупівлі та отримання дійсно якісних товарів, які відповідають нормам чинного законодавства та є безпечними для життя і здоров'я дітей, що не є дискримінаційною вимогою.

Також міжнародний стандарт ISO 14001:2006 встановлює вимоги до системи екологічного менеджменту, які дозволяють організації розробити і впровадити екологічну політику, і цілі, які враховують законодавчі й інші вимоги, які організація зобов'язалася виконувати. Частиною другою статті 22 Закону вимагається закупівля товару, який буде також безпечним для довкілля. Екологічні стандарти встановлюють додаткові критерії до чинних державних вимог відносно походження та якості сировини чи матеріалів; екологічних характеристик, енергоємності і ресурсоемності виробництва; виключають застосування

токсичних речовин, значно обмежують обсяги (концентрацію) потенційно небезпечних хімічних речовин у готовій продукції; сприяють зменшенню утворенню відходів виробництва та споживання.

Враховуючи наведене. Замовник вважає, що екологічний сертифікат має безпосереднє відношення до застосування заходів захисту довкілля та не є дискримінаційною вимогою по відношенню до учасників».

Зазначені пояснення не спростовують порушення.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Вівере бене 2» (ЄДРПОУ 35265531);

ТОВ «ІНСТИТУТ НОВІТНІХ ТЕХНОЛОГІЙ В ОСВІТІ» (ЄДРПОУ 32918811)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. ТК провести відповідне засідання на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення в майбутньому, вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.
Очікуваний результат	Забезпечення ефективного використання комунальних коштів
Відповідальний	Голова ТК (Залевська С.С.)
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансове порушення, що не призвело до втрат	1	2269,20

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без	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	2077,20				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 10

Об'єкт аудиту:	Управління освіти	Бюджет:	Так
Процес:	Закупівля послуг	Період скоєння (рік):	05.07.2018 по 31.12.2018 (з дати оголошень по дату виконання договору)

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля послуг пожежних і рятувальних служб
(послуги по встановленню систем пожежної сигналізації з розробкою проектно-кошторисної документації) згідно договору від 11.06.2018 № 170

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.

ПРИЧИНИ

Відсутність належного контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Допущено порушення тендерного законодавства

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

**Процедура відкритих торгів щодо закупівлі
за кодом CPV за ДК 021:2015 Єдиний закупівельний словник 75250000 - 3 Послуги
пожежних і рятувальних служб (послуги по встановленню систем пожежної сигналізації з
розробкою проектно-кошторисної документації) (оголошення UA-2018-05-07-001538-а)**

Згідно звіту про результати проведення процедури закупівлі від 11.06.2018 на участь у торгах подано пропозиції від двох учасників:

ТОВ «Дозор Сервіс» (ЄДРПОУ 33442495) – ціна пропозиції – 4148,00 тис. грн;

ТОВ «Центр технічної безпеки» (ЄДРПОУ 33635083) – ціна пропозиції – 4150,00 тис. гривень.

Дата розкриття пропозицій 25.05.2018 року.

Єдиним критерієм оцінки була найнижча ціна.

Повідомлення про намір укласти договір опубліковано 30.05.2018.

Переможцем торгів визнано: ТОВ «Дозор Сервіс».

Управлінням в особі начальника Полторак Г.М. було укладено договір від 11.06.2018 № 170 з ТОВ «Дозор Сервіс» в особі директора Заїнчківського П.П. на загальну суму 4148,00 тис. гривень.

На момент проведення аудиту відповідно до договору від 11.06.2018 № 170 поставка товару та сплата коштів не здійснювались.

У результаті проведення аудиту встановлено наступне порушення дій Управління:

- **ч. 3 ст. 5, ч. 2 ст. 16, ч. 4 ст. 22 Закону** – Замовником у ТД встановлено вимогу, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.

У додатку 2 до ТД Замовником визначено технічні вимоги, зокрема: «Документ, який підтверджує результативне функціонування на підприємстві системи управління якості та документи, які підтверджують відповідність вимогам міжнародного стандарту систему управління якістю, впроваджену на підприємстві, а саме:

- сертифікат системи управління якістю ISO9001:2015,

- звіт сертифікаційного аудиту ДСТУ ISO 9001:2015 та лист щодо прийняття рішення за результатами сертифікаційного аудиту.

Також Замовником вимагається: «Довідка про реєстрацію та досвід роботи на ринку робіт/послуг протипожежного призначення не менше 5 років».

Вищезазначені вимоги законодавчо не є обов'язковими для учасників та по суті не гарантують якості наданих послуг, але встановлюють обмежуючі дискримінаційні вимоги до учасників. Як наслідок, такі вимоги можуть призводити до значного зменшення кола потенційних учасників конкурсних торгів та неефективної закупівлі.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

ч. 3 ст. 5, ч. 2 ст. 16, ч. 4 ст. 22 Закону

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

ТД

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

ТК (Залевська С.С., Сметаннікова Л.Ю., Мотузка Л.Г.,

Опіч Л.В., Федорчук О.В., Гладченко О.А.)

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень наданих начальником Управління освіти Полторак Г.М. із приводу вищезазначених порушень:

- **ч. 3 ст. 5, ч. 2 ст. 16, ч. 4 ст. 22 Закону** – «За процедурою закупівель пожежних і рятувальних служб (послуги по встановленню систем пожежної сигналізації з розробкою проектно-кошторисної документації) згідно договору від 11.06.2018 №170 повідомляємо.

Сертифікат ISO 9001 – документ, який підтверджує доведене результативне функціонування на підприємстві системи управління якістю. Наявність сертифікату засвідчує,

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ (в тисячах гривень)		
Категорія порушень	К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т.ч.:	5	X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		X
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	5	X
Інші нефінансові порушення		X
Фінансові порушення, в т.ч.:	5	6533,5
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:		
Недоотримано фінансових ресурсів		
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), у т.ч.:		
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати		
Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат	5	6533,5

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ЧИ НЕДОЛІКУ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть пору- шень 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	3018,53	7	10587,48				
Неефективно							1	4957,43	215,65
Разом		2	3018,53	7	10587,48		1	4957,43	215,65
Можливість усунення,									
повернення, попередження									
компенсації, мінімізації ризик									
Усунуто, повернуто, попереджено.									

Висновки

**за результатами аудиту відповідності: «Оцінка діяльності Управління освіти
Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації щодо дотримання
законодавства при проведенні процедури закупівель, укладанні та виконанні договорів»**

У результаті аудиту закупівель Управлінням освіти Голосіївського району на загальну суму 18 563,44 тис. грн виявлено фінансових порушень, що не призвело до втрат на загальну суму 6533,5 тис. гривень. Крім того, допущено неефективне використання ресурсів із оціночними втратами у розмірі 215,65 тис. гривень.

Проведенням аналізом постачання продуктів харчування Управлінням освіти протягом 2017-2018 років було встановлено, що основними постачальниками продуктів харчування за результатами відкритих торгів є ТОВ «Фірма «Фавор» – 39,90 відс. від загального об'єму, ПП «Ніка-1» – 28,16 відс., ТОВ «Руол Стандарт» – 7,52 відс.; за результатами допорогових закупівель: ФОП Громік В. В. – 42,77 відс., ПП «Ніка-1» – 24,39 відс., ТОВ «Руол Стандарт» – 23,84 відсотків. Середня кількість учасників протягом зазначеного періоду за результатами відкритих торгів – 2,74 учасника, в середньому за результатами допорогових закупівель – 1,47 учасника, що свідчить про недостатній рівень конкуренції серед постачальників.

Управлінням не ведеться достатня робота щодо розширення конкурентного середовища серед учасників, систематично допускаються дискримінаційні вимоги при складанні документації конкурсних торгів.

Під час проведення аудиту оцінки діяльності Управління освіти Голосіївської районної в місті Києві державної адміністрації щодо дотримання законодавства при проведенні процедури 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 коштів під час виконання договору, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з оціночними втратами, розрахунково, в розмірі 215.65 тис. грн (ПП «Ніка-1», ТОВ «Руол Стандарт», ТОВ «Стартрейдінг»);

- поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедур відкритих торгів;

- у документаціях допорогових закупівель та відкритих торгів встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників;

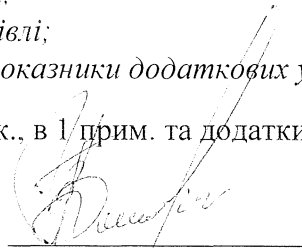
- допущено невідповідність умов договору умовам тендерної документації та змісту тендерної пропозиції учасника-переможця;

- не вірно визначення предмету закупівлі;

- не визначено кількісні та вартісні показники додаткових угод до договорів.

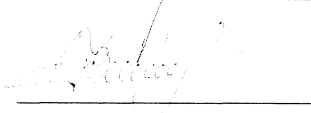
Аудиторський звіт складено на 33 арк., в 1 прим. та додатки на 8 арк., в 1 примірнику.

Головний спеціаліст



В.В. Перевертана

Головний спеціаліст

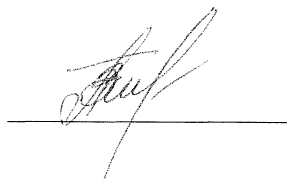


В.М. Іванчук

ОЗНАЙОМЛЕНИЙ:

начальник Управління освіти
Голосіївської районної в місті Києві
державної адміністрації

« ____ » _____ 2018 року



Г.М. Полторак