

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту: «Оцінка діяльності Комунального некомерційного підприємства "Клінічний заклад з надання психіатричної допомоги "Психіатрія" виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів»

(аудиторський звіт від 18.06.2025 № 070-3-1-04/17)

У результаті аудиту закупівель КНП «Психіатрія» на загальну суму 94 086,58 тис. грн виявлено фінансових порушень, що не призвели до втрат на суму 35 112,31 тис. грн та що призвели до ризику втрат на суму 1 021,83 тис. грн. Також, встановлено недоліки та проблеми функціонування системи внутрішнього контролю, неефективного витрачання коштів на суму 773,28 тис. гривень.

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

- ✓ не врегульовано господарські відносини та не відшкодовано штрафні санкції, що призвело до ризику втрат у сумі 1 021,83 тис. грн під час закупівлі робіт з капітального ремонту;
- ✓ не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі кефіру, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 41,2%, що призвело до неефективного витрачання коштів на суму 747,66 тис. гривень.
- ✓ не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі лікарських засобів, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 16% до 185%, що призвело до неефективного витрачання коштів у сумі 25,62 тис. гривень.

Допущено ряд інших порушень вимог тендерного законодавства, зокрема:

- ✓ не організована система внутрішнього контролю, не розроблено регламент процесу закупівель та Порядок визначення очікуваної вартості, що створює суттєвий ризик неефективності та нерезультативності закупівельного процесу;
- ✓ умови договору відрізняються від змісту тендерної пропозиції та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договорів під час закупівлі лікарських засобів, молочних продуктів, хлібобулочних виробів, послуг з ремонту і технічного обслуговування генераторів;
- ✓ в тендерній документації встановлені вимоги до предмета закупівлі, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників під час закупівлі контейнерів для зберігання гострих медичних предметів одноразового використання, хлібобулочних виробів, молочних продуктів, яєць курячих, круп, послуг з ремонту і технічного обслуговування генераторів, послуг з постачання готової їжі для харчування пацієнтів;
- ✓ не відхилено тендерну пропозицію учасника, як таку, що не відповідає вимогам, встановленим у тендерній документації, та не надано учаснику можливість виправити невідповідності у спосіб, визначений законодавством, та, як наслідок, електронною системою закупівель не відмінено процедуру закупівлі під час закупівлі лікарських засобів;
- ✓ безпідставно внесено зміни додатковими угодами в істотні умови договорів щодо продовження строків виконання зобов'язань та терміну дії договорів, що призвело до уникнення проведення процедур закупівель, визначених Законом України «Про публічні закупівлі», під час закупівлі контейнерів для зберігання гострих медичних предметів, лікарських засобів, молочних продуктів, круп, хлібобулочних виробів, робіт з технічного переоснащення слабкострумних систем, робіт з капітального ремонту та допущено закупівлі у невідповідності з річним планом закупівель;

- ✓ оприлюднено додаткові угоди до договору з порушенням строків, визначених Законом;
- ✓ не накладено кваліфікований електронний підпис на інформацію про закупівлю в електронній системі Prozorro;
- ✓ не зазначена інформація в окремих електронних полях в оголошеннях про закупівлі про назви товару кожної номенклатурної позиції предмета закупівлі та коду товару, визначеного згідно з Єдиним закупівельним словником, що найбільше відповідає назві номенклатурної позиції предмета закупівлі.

За результатами проведеного аналізу конкурентного середовища КНП «Психіатрія» встановлено, що основними постачальниками товарів, робіт та послуг за 2023 – березень 2025, сумарна вартість договорів яких складає понад 20 000,00 тис грн, є постачальники, що наведені в таблиці:

№ з/п	Контрагенти	Товари, роботи та послуги	К-сть укладених договорів за 2023-березень 2025	2023			2024			Січень-березень 2025			Всього	
				К-сть договорів	Сума договорів, тис. грн	% від загальної суми договорів	К-сть договорів	Сума договорів, тис. грн	% від загальної суми договорів	К-сть договорів	Сума договорів, тис. грн	% від загальної суми договорів	Загальна сума договорів за період	% від загальної суми договорів за період
1	ТОВ "УВБА "Центр"	Капітальні та поточні ремонти приміщень	25	10	135 206,90	40,39	15	37 179,30	11,60	-	-	-	172 386,19	23,99
2	ТОВ «ЕІ БІ ДІ ГРУП»	Капітальні ремонти приміщень	13	9	5 211,00	1,33	4	110 921,82	34,60	-	-	-	116 132,82	16,16
3	ТОВ "Вені Віде Віче"	Теплова енергія	5	2	29 750,30	8,89	2	38 914,57	12,14	1	31 059,00	53,19	99 723,87	13,88
4	ТОВ "Фартунат"	Мийні, дезінфекційні засоби	4	2	16 467,11	4,92	2	18 495,07	5,77	-	-	-	34 962,17	4,87
5	ТОВ "ХІЛІНГ ФУД"	Послуги з постачання готової їжі	3	2	14 769,91	4,41	1	11 500,00	3,59	-	-	-	26 269,91	3,66
6	ТОВ "Київські енергетичні послуги"	Електрична енергія	2	2	24 590,53	7,35	-	-	-	-	-	-	24 590,53	3,28

Середнє значення економії закупівель КНП «Психіатрія» за 2023 рік становить 2,91%, за 2024 рік - 4,96%.

Середня кількість пропозицій учасників закупівель, оголошених КНП «Психіатрія» за 2023 рік, складає 1,99 пропозицій, за 2024 – 4 пропозиції, за січень-березень 2025 – 5,61 пропозицій.

Показник кількості задоволених скарг АМКУ становить в 2023 році – 81,82%, у 2024 році – 100% та у січні-березні 2025 – 66,67%, що є досить високим та свідчить про те, що КНП «Психіатрія» допускаються неправомірні відхилення учасників процедур закупівель, неправомірне визначення переможця та встановлюються дискримінаційні вимоги у тендерних документаціях.

За результатами аналізу ефективності закупівель КНП «Психіатрія» з використанням індексу замовника встановлено низьке значення показника «% конкурентних» (53,4% у 2024, 45,5% у січні – березні 2025), що вказує на недостатнє використання КНП «Психіатрія» конкурентних процедур для здійснення своїх закупівель. Також встановлено низький рівень напряму «конкуренція» у 2024 році, а саме показника «% зниження пропозицій в аукціоні» (1,1% або 12,4 балів), що свідчить про низьку конкуренцію на аукціонах, тобто учасники закупівель не проявляють реальної конкурентної поведінки, а ефект змагання за контракт є недостатнім, та виявлено дуже низький рівень напряму «порушення» (19 балів у січні – березні 2025), а саме показника «% лотів із очікуваною вартістю 1 млн. грн.+ із задоволеними скаргами АМКУ» (66,67% або 19 балів), що свідчить про наявні порушення прав учасників з боку замовника (встановлення КНП «Психіатрія» дискримінаційних вимог в тендерних документаціях та безпідставне відхилення учасників), які негативно впливають на довіру ринку до закупівель замовника, рівень конкуренції та зацікавленості ринку в публічних закупівлях.

Такі показники суттєво вплинули на загальний рівень індексу замовника, який становив у 2024 році 40,1 балів, у січні – березні 2025 – 40,3 балів, що є нижче середнього рівня і свідчить про низьку ефективність та якість закупівель КНП «Психіатрія».

Причинами такої ситуації є недосконала система внутрішнього контролю під час здійснення КНП «Психіатрія» закупівель, укладання та виконання договорів.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

**за результатами планового аудиту: «Оцінка діяльності Комунального некомерційного підприємства "Клінічний заклад з надання психіатричної допомоги "Психіатрія" виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів»
(аудиторський звіт від 18.06.2025 № 070-3-1-04/17)**

Станом на 23.07.2025

№ з/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн		Причини не врахування рекомендацій
				Фінансовий	Економічний	
1	1. Не організована система внутрішнього контролю, не розроблено регламент процесу закупівель та Порядок визначення очікуваної вартості, що створює суттєвий ризик неефективності та нерезультативності закупівельного процесу.	1. Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III, а також розділів Додатку 1 Порядку 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель.	Враховано			
		2. Розробити та впровадити Порядок визначення очікуваної вартості предмета закупівлі з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженої наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 N 275.	Враховано			
2	2. Не врегульовано господарські відносини та не відшкодовано штрафні санкції, що призвело до ризику втрат у сумі 1 021,83 тис. грн під час закупівлі робіт з капітального ремонту.	3. Вжити заходів щодо відшкодування штрафних санкцій у сумі 1 021,83 тис. грн.	Частково враховано			Розпочаті заходи щодо відшкодування штрафних санкцій, а саме: листом від 11.06.2025 № 061/29/1-01/5237 КНП «Психіатрія» надіслано претензію до ТОВ «ЕІ БІ ДІ ГРУП».
	3. Умови договору відрізняються від змісту тендерної пропозиції та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договорів під час закупівлі лікарських засобів, молочних продуктів, хлібобулочних виробів, послуг з ремонту і технічного обслуговування генераторів.	4. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	Не враховано			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
	4. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі кефіру, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 41,2%, що призвело до неефективного витрачання коштів на суму 747,66 тис. гривень.	5. Визначити розпорядчим документом відповідальних у процесі закупівель за контроль щодо проведення моніторингу середньоринкових цін на товари з метою уникнення можливості постачання товарів за цінами, які перевищують середньоринкові.	Враховано			
	5. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі лікарських засобів, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 16% до 185%, що призвело до неефективного витрачання коштів у сумі 25,62 тис. гривень.					

	6. В тендерній документації встановлені вимоги до предмета закупівлі, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників під час закупівлі контейнерів для зберігання гострих медичних предметів одноразового використання, хлібобулочних виробів, молочних продуктів, яєць курячих, круп, послуг з ремонту і технічного обслуговування генераторів, послуг з постачання готової їжі для харчування пацієнтів.	6. Розпорядчим документом встановити відповідальних за контроль щодо підготовки тендерної документації, визначення та обґрунтування технічних, якісних характеристик з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог.	Враховано			
	7. Не відхилено тендерну пропозицію учасника, як таку, що не відповідає вимогам, встановленим у тендерній документації, та не надано учаснику можливість виправити невідповідності у спосіб, визначений законодавством, та, як наслідок, електронною системою закупівель не відмінено процедуру закупівлі під час закупівлі лікарських засобів.	7. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.	Враховано			
	8. Безпідставно внесено зміни додатковими угодами в істотні умови договорів щодо продовження строків виконання зобов'язань та терміну дії договорів, що призвело до уникнення проведення процедур закупівель, визначених Законом України «Про публічні закупівлі», під час закупівлі контейнерів для зберігання гострих медичних предметів, лікарських засобів, молочних продуктів, круп, хлібобулочних виробів, робіт з технічного переоснащення слабострумних систем, робіт з капітального ремонту та допущено закупівлі у невідповідності з річним планом закупівель.	8. Розпорядчим документом призначити відповідальних щодо контролю обґрунтованості наявних підстав для внесення змін до істотних умов договорів з метою недопущення уникнення проведення процедур закупівель, визначених Законом України «Про публічні закупівлі».	Враховано			
		9. Розпорядчим документом призначити відповідальних щодо контролю за проведенням закупівель згідно з річним планом закупівель	Враховано			
	9. Оприлюднено додаткові угоди до договору з порушенням строків, визначених Законом..	10. Визначити відповідальних за контроль щодо розміщення інформації в Prozorro.	Враховано			
	10. Не накладено кваліфікований електронний підпис на інформацію про закупівлю в електронній системі Prozorro.					
	11. Не зазначена інформація в окремих електронних полях в оголошеннях про закупівлі про назви товару кожної номенклатурної позиції предмета закупівлі та коду товару, визначеного згідно з Єдиним закупівельним словником, що найбільше відповідає назві номенклатурної позиції предмета закупівлі.					
		11. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноважених осіб.	Не враховано			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
		12. Розглянути питання щодо проведення службового розслідування стосовно допущених порушень, виявлених за результатами внутрішнього аудиту та у разі встановлення винних осіб вжити заходів щодо притягнення їх до відповідальності відповідно до чинного законодавства.	Враховано			