

РЕЗУЛЬТАТИ
планового аудиту
Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна
лікарня швидкої медичної допомоги виконавчого органу Київської міської
ради (Київської міської державної адміністрації) на тему:
«Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання законодавства при
проведенні процедур закупівель та укладанні договорів 2021-2023 роки»
(аудиторський звіт від 11.10.2023 № 070-3-1-04/47)

В результаті аудиту закупівель товарів, робіт та послуг, здійснених у 2021-2023 (станом на 12.05.2023) роках на загальну суму 29 075,91 тис. грн. виявлено порушень, що не призвели до втрат - на загальну суму 13 551,65 тис. грн, та порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів на загальну суму – 482,65 тис. грн (з яких усунуто на загальну суму 413,51 тис. грн). Також допущене неефективне витрачання коштів з втратами на 1002,61 тис. грн, та ризиком втрат на загальну суму 420,89 тис. грн.

За результатами проведення аудиту КНП «КМКЛШМД» було виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель товарів, робіт та послуг, а саме:

Замовником систематично здійснено закупівлі товарів з порушенням принципу здійснення закупівель – максимальної економії та ефективності, що призвело до завищення закупівельної ціни на 12,9-85,9%% в порівнянні з середньоринковими та неефективного використання комунальних ресурсів з втратами розрахунково на загальну суму 1 002,61 тис. грн. та ризику втрат розрахунково на 404,17 тис. гривень. Зокрема, допущено завищення цін під час закупівлі:

- картоплі, масла вершкового, овочів та продукції борошномельної-круп'яної промисловості на 14,65-76,23%% на загальну суму 192,25 тис. грн;
- рентгенівської плівки (2023 рік) 13,12-22,3%%, на загальну суму 168,49 тис. грн;
- рентгенівської плівки (2022 рік) на 18,5-35,38%% на загальну суму 74,15 тис. грн;
- стерилізатора парового на 85,9% на загальну суму 80,88 тис. грн;
- кисневих концентраторів на 16,9 % на загальну суму 45,0 тис. грн;
- промислових газів (2022) на 12,9% на загальну суму 92,0 тис. грн;
- промислових газів (2023) на 26,9%% на загальну суму 349,84 тис. грн. та допущено ризик втрат на загальну суму 404,17 тис. гривень.

Замовником під час організації проведення процедур закупівель допущено систематичне порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», постанови КМУ від 12 жовтня 2022 р. № 1178 «Про затвердження особливостей здійснення публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України “Про публічні закупівлі”, на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування» (Особливості), постанови КМУ від 28.02.2022 №169 «Деякі питання здійснення оборонних закупівель товарів, робіт і послуг в умовах воєнного стану» (Постанова №169) зокрема:

- здійснено оплату послуг з харчування громадян в закладах охорони здоров'я зі урахуванням податку на додану вартість, що призвело до втрат комунальних ресурсів на загальну суму 413,51 тис. грн, які повернуто постачальником замовнику в повному обсязі;

- здійснено закупівлю лікарських засобів, які не включені до Національного переліку основних лікарських засобів, що призвело до неефективного витрачання коштів з ризиком втрат на загальну суму 2,25 тис. грн;

- в тендерній документації на закупівлю лабораторних реактивів при визначенні інформації про необхідні технічні, якісні і кількісні характеристики предмета закупівлі, чітко не визначено вид та об'єм фасування реагентів, що призвело до порушення принципів

здійснення закупівель, зокрема відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, запобігання корупційним діям і зловживанням, дискримінаційним умовам до учасників;

- в тендерних документаціях на закупівлю фармацевтичної продукції та медичних матеріалів в порушення вимог чинного законодавства не встановлено кінцевого строку подання тендерних пропозицій;

- неправомірно укладено договори на закупівлю плівки медичної та не проведено планову закупівлю з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України;

- під час здійснення закупівлі апарату УЗД, рентгенівської плівки, лабораторних меблів, медичних матеріалів, сканера ультразвукового діагностичного, реактивів для аналізів крові, умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до нікчемності договорів про закупівлю з ризиком втрат.

- під час проведення закупівлі медичного обладнання та виробу медичного призначення різні не встановлено критерії доброчесності та надійності вибору особи, з якою буде укладений договір про закупівлю, що призвело до порушення принципу відкритості та прозорості під час організації та проведення закупівлі, при цьому уповноваженою особою не забезпечено складення, затвердження та зберігання відповідних документів з питань закупівлі;

- під час оприлюднення звіту про виконання договору про закупівлю газів промислових допущено оприлюднення недостовірної інформації про суму оплати за договором закупівлі, що не узгоджується з даними бухгалтерського обліку та є порушенням принципів здійснення закупівель, зокрема відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель.

Разом з тим, положення договорів про закупівлю не узгоджуються та не відповідають вимогам законодавства з питань публічних закупівель та нормам Цивільного та Господарського кодексів України, зокрема:

- умовами договору на закупівлю послуг з ремонту та технічного обслуговування охолоджувальних установок чітко не визначено номенклатуру, асортимент послуг, а також вимоги до їх якості, відсутня калькуляція вартості послуг, як наслідок існують ризики надання виконавцем неналежних послуг та не відповідної якості;

- умови договорів про закупівлю аналізатора біохімічного автоматичного А25, меблів лабораторних не містять інформації про предмет закупівлі, виробника, марку, країну походження, відсутнє посилання та деталізація технічних та якісних характеристик на товар, що містить ризики постачання товару іншої якості та за іншими технічними характеристиками, відповідно є ризик неефективного витрачання комунальних ресурсів;

- умовами договору про закупівлю лабораторних реактивів для аналізів крові не визначено чіткі вимоги до форми випуску, дозування, вид фасування;

- в договорах на закупівлю апаратів УЗД з набором датчиків чітко не передбачено комплектність товару, що містить ризики поставки товару іншої комплектності аксесуарів або не повної комплектності та свідчить про порушення принципу здійснення закупівель, зокрема відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель.

Відслідковуються непоодинокі випадки неналежного контролю за виконанням договорів закупівлі, зокрема допущено наступні порушення:

- під час закупівлі меблів не забезпечено стягнення штрафних санкцій з постачальника за неналежне виконання умов договору, що призвело до недоотримання комунальних ресурсів розрахунково на 69,14 тис. грн;

- під час закупівлі лабораторних реактивів сторонами не забезпечено належне виконання умов договору, що призвело до ризику втрат комунальних ресурсів на загальну суму 14,47 тис. грн;

Допущено систематичне невиконання доручення Київського міського голови від 17.05.2022 № 10675 щодо внесення інформації на веб порталі «Київаудит» інформації про укладені договори закупівлі відповідно до Постанови №169.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ
за результатами планового аудиту

**Комунального некомерційного підприємства «Київська міська клінічна лікарня швидкої медичної допомоги виконавчого органу
Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) на тему:
«Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів 2021-
2023 роки» (аудиторський звіт від 11.10.2023 № 070-3-1-04/47)**

станом на 01.11.2023

№ п/ п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн.		Інформація про виконання
1	Замовником систематично здійснено закупівлі товарів з порушенням принципу здійснення закупівель – максимальної економії та ефективності, що призвело до завищення закупівельної ціни на 12,9-85,9%% в порівнянні з середньоринковими та неефективного використання комунальних ресурсів з втратами розрахунково на загальну суму 1 002,61 тис. грн. та ризику втрат розрахунково на 404,17 тис. гривень. Зокрема, допущено завищення цін під час закупівлі: - картоплі, масла вершкового, овочів та продукції борошномельної-круп'яної промисловості на 14,65-76,23%% на загальну суму 192,25 тис. грн; - рентгенівської плівки (2023 рік) 13,12-22,3%%, на загальну суму 168,49 тис. грн; - рентгенівської плівки (2022 рік) на 18,5-35,38%% на загальну суму 74,15 тис. грн; - стерилізатора парового на 85,9% на загальну суму 80,88 тис. грн; - кисневих концентраторів на 16,9 % на загальну суму 45,0 тис. грн; - промислових газів (2022) на 12,9% на загальну суму 92,0 тис. грн; - промислових газів (2023) на 26,9%% на загальну суму 349,84 тис. грн. та допущено ризик втрат на загальну суму 404,17 тис. гривень.	1. Відповідним розпорядчим документом визначити відповідальну особу за моніторингом цін на товари, що закуповуються з метою забезпечення максимальної економії та ефективності комунальних ресурсів при здійсненні закупівель та недопущення закупівель за цінами, що перевищують середньоринкові.	Враховано			1. Виконано.
2	Замовником під час організації проведення процедур закупівель допущено систематичне порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», постанови КМУ від 12 жовтня 2022 р. № 1178 «Про затвердження особливостей здійснення	2. Провести нараду, на якій розглянути питання про недопущення здійснення платежів	Враховано			2. Виконано 3. Виконано 4. Виконано 5. Виконано

публічних закупівель товарів, робіт і послуг для замовників, передбачених Законом України "Про публічні закупівлі", на період дії правового режиму воєнного стану в Україні та протягом 90 днів з дня його припинення або скасування» (Особливості), постанови КМУ від 28.02.2022 №169 «Деякі питання здійснення оборонних закупівель товарів, робіт і послуг в умовах воєнного стану» (Постанова №169) зокрема: замовником здійснено оплату послуг з харчування громадян в закладах охорони здоров'я зі урахуванням податку на додану вартість, що призвело до втрат комунальних ресурсів на загальну суму 413,51 тис. грн, які повернуто постачальником замовнику в повному обсязі; здійснено закупівлю лікарських засобів, які не включені до Національного переліку основних лікарських засобів, що призвело до неефективного витрачання коштів з ризиком втрат на загальну суму 2,25 тис. грн; в тендерній документації на закупівлю лабораторних реактивів при визначенні інформації про необхідні технічні, якісні і кількісні характеристики предмета закупівлі, чітко не визначено вид та об'єм фасування реагентів, що призвело до порушення принципів здійснення закупівель, зокрема відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, запобігання корупційним діям і зловживанням, дискримінаційним умовам до учасників; в тендерних документаціях на закупівлю фармацевтичної продукції та медичних матеріалів в порушення вимог чинного законодавства не встановлено кінцевого строку подання тендерних пропозицій; неправомірно укладено договори на закупівлю плівки медичної та не проведено планову закупівлю з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України; під час здійснення закупівлі апарату УЗД, рентгенівської плівки, лабораторних меблів, медичних матеріалів, сканера ультразвукового діагностичного, реактивів для аналізів крові, умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до нікчемності договорів про закупівлю з ризиком втрат. під час проведення закупівлі медичного обладнання та виробу медичного призначення різні не встановлено критерії доброчесності та надійності вибору особи, з якою буде укладений договір про закупівлю, що призвело до порушення принципу відкритості та прозорості під час організації та проведення закупівлі, при цьому уповноваженою особою не забезпечено складення, затвердження та зберігання відповідних документів з питань закупівлі; під час оприлюднення звіту про виконання договору про закупівлю газів промислових допущено оприлюднення недостовірної інформації про суму оплати за договором закупівлі, що не узгоджується з даними бухгалтерського обліку	не передбачених договорами та чинним законодавством. 3. Провести нараду та вжити заходів щодо недопущення закупівлі лікарських засобів, які не включені до Національного переліку основних лікарських засобів. 4. Провести нараду за результатами аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства. 5. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноваженої особи та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства. 6. Вжити заходів щодо усунення наслідків недійсності правочину, в порядку, визначеному Цивільним кодексом України; 7. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення відповідної інформації на порталі Київаудит та Prozorro. 8. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб.				6. Виконано 7. Виконано 8. Виконано
--	---	--	--	--	--

	та є порушенням принципів здійснення закупівель, зокрема відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель. Допущено систематичне невиконання доручення Київського міського голови від 17.05.2022 № 10675 щодо внесення інформації на веб порталі «Київаудит» інформації про укладені договори закупівлі відповідно до Постанови №169.					
3.	Положення договорів про закупівлю не узгоджуються та не відповідають вимогам законодавства з питань публічних закупівель та нормам Цивільного та Господарського кодексів України, зокрема: • умовами договору на закупівлю послуг з ремонту та технічного обслуговування охолоджувальних установок чітко не визначено номенклатуру, асортимент послуг, а також вимоги до їх якості, відсутня калькуляція вартості послуг, як наслідок існують ризики надання виконавцем неналежних послуг та не відповідної якості; • умови договору про закупівлю аналізатора біохімічного автоматичного А25 не містять інформації про предмет закупівлі, виробника, марку, країну походження, що містить ризики постачання товару іншої якості та за іншими технічними характеристиками, відповідно є ризик неефективного витрачання комунальних ресурсів; • умови договору про закупівлю меблів лабораторних не містять детальної інформації про предмет закупівлі, відсутнє посилання та деталізація технічних та якісних характеристик на товар, не зазначено виробника, марку, модель, країну походження, що містить ризики постачання товару іншої якості та за іншими технічними характеристиками, відповідно є ризик неефективного витрачання комунальних ресурсів; • умовами договору про закупівлю лабораторних реактивів для аналізів крові не визначено чіткі вимоги до форми випуску, дозування, вид фасування; • в договорі на закупівлю апарату УЗД Affinity 70 з набором датчиків чітко не передбачено комплектність товару, що містить ризики поставки товару іншої комплектності аксесуарів або не повної комплектності та свідчить про порушення принципу здійснення закупівель, зокрема відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель; • в договорі на закупівлю апарату УЗД чітко не передбачено комплектність товару, що містить ризики поставки товару іншої комплектності аксесуарів або не повної комплектності, що містить ризик втрат.	9.Забезпечити перевірку юрисконсульту договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства.	Враховано			9. Виконано.
4.	Відслідковуються непоодинокі випадки неналежного контролю за виконанням договорів закупівлі, зокрема допущено наступні порушення: • під час закупівлі меблів не забезпечено стягнення штрафних санкцій з постачальника за неналежне виконання умов договору, що призвело до недоотримання комунальних ресурсів розрахунково на 69,14 тис. грн;	10.Відповідним розпорядчим документом визначити відповідальну особу за контролем термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагування на порушення термінів передбачених договорами .	Враховано			10. Виконано. 11. Виконано.

	• під час закупівлі лабораторних реактивів сторонами не забезпечено належне виконання умов договору, що призвело до ризику втрат комунальних ресурсів на загальну суму 14,47 тис. грн; • під час закупівлі ультразвукової системи LOGIQ P8 сторонами не забезпечено належне виконання умов договору.	11.Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за відповідністю термінів придатності фактично поставленого товару умовам договору про закупівлю.				
--	---	---	--	--	--	--