

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту: «Оцінка діяльності Комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Голосіївського району м. Києва щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів»
(аудиторський звіт від 22.09.2023 № 070-3-1-04/43)

У результаті аудиту закупівель Комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Голосіївського району м. Києва на загальну суму 14 964,14 тис. грн виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат на суму 28,11 тис. грн, з ризиком втрат на суму 3,88 тис. грн та що не призвели до втрат на суму 1 002,77 тис. гривень.

Під час проведення оцінки дотримання законодавства Комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Голосіївського району м. Києва при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме:

- ✓ Допущено неналежне виконання умов договору та безпідставне збільшення ціни за одиницю товару у договорах, що призвело до спотворення результатів закупівлі та до незаконних витрат у розмірі 28,11 тис. гривень.
Допущено ряд інших порушень вимог тендерного законодавства, зокрема:
- ✓ Не відхилені пропозиції учасників-переможців під час проведення спрощених закупівель, які не відповідають умовам, визначеним в оголошеннях про проведення спрощених процедур закупівель, та вимогам до предмета закупівлі під час закупівель вікон та підвіконня, декоративних злакових трав, саджанців кущів та дерев;
- ✓ Не відхилені тендерні пропозиції учасників-переможців під час проведення відкритих торгів, тендерні пропозиції яких не відповідають умовам технічної специфікації та вимогам щодо предметів закупівель, під час закупівель черевиків зимових робочих та демисезонних;
- ✓ Укладеною додатковою угодою, всупереч вимог Закону, були внесені зміни в умови договору щодо предмета закупівлі, які призвели до невідповідності умов договору пропозиції учасника-переможця спрощеної закупівлі, що призвело до нікчемності договору під час закупівлі вікон та підвіконня;
- ✓ Додатковою угодою, всупереч вимог Закону, внесено зміни до істотних умов договору під час закупівлі вікон та підвіконня;
- ✓ У тендерній документації встановлені вимоги, які обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, що призвело до відхилення кращої пропозиції та ризику втрат у розмірі 3,88 тис. грн під час закупівлі ноутбуків;
- ✓ В тендерній документації не вірно встановлені строки дії тендерних пропозицій під час закупівлі насіння квітів;
- ✓ В технічній специфікації тендерної документації не зазначений опис усіх необхідних характеристик товарів, у тому числі їх технічні та якісні характеристики, що створює ризики дискримінації учасників, під час закупівлі запасних частин до косарки тракторної.

Причинами такої ситуації є недосконала система внутрішнього контролю під час здійснення Комунального підприємства по утриманню зелених насаджень Голосіївського району м. Києва закупівель, укладання та виконання договорів.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ
за результатами планового аудиту «Оцінка діяльності Комунального підприємства по утриманню зелених насаджень
Голосіївського району м. Києва щодо дотримання законодавства при проведенні
процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів»
(аудиторський звіт від 22.09.2023 № 070-3-1-04/43)

Станом на 26.10.2023

№ 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. Допущено неналежне виконання умов договору та безпідставне збільшення ціни за одиницю товару у договорах, що призвело до спотворення результатів закупівлі та до незаконних витрат у розмірі 28,11 тис. гривень.	1. Вжити заходів щодо повернення незаконно витрачених коштів.	Враховано частково			Замовником надіслані листи від 17.10.2023 № 077/227-1280, 17.10.2023 № 077/1281, від 17.10.2023 № 077/227-1282 постачальникам про повернення незаконно сплачених коштів у розмірі 28,11 тис. гривень. Кошти не повернуті.
		2. Визначити розпорядчим документом відповідальну особу (структурний підрозділ) за правомірність та відповідність підняття закупівельних цін вимогам чинного законодавства.	Враховано			
	2. Не відхилені пропозиції учасників-переможців під час проведення спрощених закупівель, які не відповідають умовам, визначеним в оголошеннях про проведення спрощених процедур закупівель, та вимогам до предмета закупівлі під час закупівель вікон та підвіконня, декоративних злакових трав, саджанців кущів та дерев.	3. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції/тендерні пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.	Враховано			
	3. Не відхилені тендерні пропозиції учасників-переможців під час проведення відкритих торгів, тендерні пропозиції яких не відповідають умовам технічної специфікації та вимогам щодо предметів закупівель, під час закупівель черевиків зимових робочих та демисезонних.					
	4. Укладеною додатковою угодою, всупереч вимог Закону, були внесені зміни в умови договору щодо предмета закупівлі, які призвели до невідповідності умов договору пропозиції учасника-переможця спрощеної закупівлі, що призвело до нікчемності договору під час закупівлі вікон та підвіконня.	4. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за правомірність внесення змін до договору.	Враховано			
	5. Додатковою угодою, всупереч вимог Закону, внесено зміни до істотних умов договору під час закупівлі вікон та підвіконня.					

	6. У тендерній документації встановлені вимоги, які обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, що призвело до відхилення кращої пропозиції та ризику втрат у розмірі 3,88 тис. грн під час закупівлі ноутбуків.	5. Розпорядчим документом встановити відповідальних за визначення та обґрунтування технічних, якісних характеристик з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог.	Враховано			
	7. В технічній специфікації тендерної документації не зазначений опис усіх необхідних характеристик товарів, у тому числі їх технічні та якісні характеристики, що створює ризики дискримінації учасників, під час закупівлі запасних частин до косарки тракторної.					
	8. В тендерній документації не вірно встановлені строки дії тендерних пропозицій під час закупівлі насіння квітів.	6. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноважених осіб.	Враховано			