

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту: «Комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Деснянського району м. Києва» на тему: «Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів за період 2022-2024 роки» (аудиторський звіт від 30.05.2024 № 070-3-1-04/18)

В результаті аудиту закупівель товарів, робіт та послуг, здійснених у 2022-2024 роках на загальну суму **55 505,20** тис. грн. виявлено порушень, що не призвели до втрат - на загальну суму **26 172,54** тис. грн, та допущено неефективне використання комунальних коштів з втратами на суму 109,22 тис. гривень.

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

✓ не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів, під час здійснення закупівлі солі дорожньої технічної, калькуляторів, картриджів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни відповідно на 15,6%, на 8,4%, на 17,9%, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з оціночними втратами на загальну суму 109,22 тис. гривень;

✓ неправомірно укладено договори на закупівлю «Автогідропідіймач AVTR-AS30», аварійно-ремонтного фургону, причепів, паперу, спеціального робочого одягу, черевик, граблів, мітл, мастильних засобів, труби та арматура, кабелів, шаф, електричних ламп, світлодіодних світильників, послуг з вивезення опалого листя та не проведено планові закупівлі з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України;

✓ допущено систематичне необґрунтоване встановлення вимог в тендерних документаціях, що обмежують конкуренцію, призводять до дискримінації учасників та до відсутності пропозицій під час проведення закупівель, в результаті чого, конкурентні закупівлі не відбуваються та укладаються договори без використання електронної системи на підставі одноосібних рішень замовника, що призводить до непрозорих закупівель з ризиком втрат комунальних коштів;

✓ допущено неправомірне відхилення найбільш економічно вигідної тендерної пропозиції учасника;

✓ допущено невідповідність умов договору змісту тендерної пропозиції та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договору;

✓ не оприлюднено згідно вимог тендерного законодавства договір про закупівлю та додатки до нього;

✓ не забезпечено внесення інформації на веб порталі «Київаудит» про укладений відповідно до Постанови №169 договори.

Причинами такої ситуації є, зокрема, недосконала система внутрішнього контролю під час проведення КП «Керуюча компанія» закупівель та укладанні і виконанні договорів про закупівлі.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту: «Комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Деснянського району м. Києва» на тему: «Оцінка діяльності підприємства щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів за період 2022-2024 роки» (аудиторський звіт від 30.05.2024 № 070-3-1-04/18)

Станом на 03.07.2024

№ 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 та не розроблено і не впроваджено регламент процесу закупівель, що створює суттєвий ризик не ефективного та не результативного закупівельного процесу.	1. Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III Порядку № 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель.	Враховано частково			Замовником наказом №124 від 19.06.2024 затверджено Регламент процесу закупівель. Однак Регламент не в повній мірі містить розділи Додатку 1 до Порядку №690, крім того відсутні елементи процедури зокрема щодо укладання договору, отримання товару, здійснення оплати та інші елементи процедури закупівель
		2. Розпорядчим документом визначити уповноваженого з питань внутрішнього контролю КП «Керуюча компанія».	Враховано			
	2. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів, під час здійснення закупівлі солі дорожньої технічної, калькуляторів, картриджів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни відповідно на 15,6%, на 8,4%, на 17,9%, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з оціночними втратами на загальну суму 109,22 тис. гривень.	3. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу/підрозділ за проведення моніторингу середньоринкових цін з метою уникнення постачання товарів за цінами, які перевищують середньоринкові.	Враховано			
	3. Неправомірно укладено договори на закупівлю «Автогідропідіймач AVTR-AS30», аварійно-ремонтного фургону, причепів, паперу, спеціального робочого одягу, черевик, граблів, мітл, мастильних засобів, труби та арматура, кабелів, шаф, електричних ламп, світлодіодних світильників, послуг з вивезення опалого листя та не проведено планові	4. Притягнути до відповідальності особу винну у скоєнні зазначеного порушення.	Враховано частково			Замовником у наказі №123 від 19.06.2024 Про вжиття заходів за результатами планового аудиту у пункті 5 зазначено: <i>Попередити відповідальних осіб про</i>

<p>закупівлі з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України.</p> <p>4. Не оприлюднено згідно вимог тендерного законодавства договір про закупівлю та додатки до нього.</p> <p>5. Допущено систематичне необґрунтоване встановлення вимог в тендерних документаціях, що обмежують конкуренцію, призводять до дискримінації учасників та до відсутності пропозицій під час проведення закупівель, в результаті чого, конкурентні закупівлі не відбуваються та укладаються договори без використання електронної системи на підставі одноосібних рішень замовника, що призводить до непрозорих закупівель з ризиком втрат комунальних коштів.</p> <p>6. Допущено неправомірне відхилення найбільш економічно вигідної тендерної пропозиції учасника.</p> <p>7. Допущено невідповідність умов договору змісту тендерної пропозиції та вимог тендерної документації, що призвело до нікчемності договору.</p> <p>8. Не забезпечено внесення інформації на веб порталі «Київаудит» про укладений відповідно до Постанови №169 договори.</p>					недопущення придбання товарів за цінами, які перевищують середньоринкові – ненадані підтверджуючі документи щодо яких посадових осіб (ПІБ) та які заходи дисциплінарного впливу були застосовані.	
	5. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.	Враховано частково				Замовником складено наказ №123 від 19.06.2024 Про вжиття заходів за результатами планового аудиту, але не надано копію підтверджуючих документів (протоколу) про проведення наради за результатами аудиту.
	6. Розпорядчим документом визначити відповідальних за визначення та обґрунтування технічних, якісних характеристик з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог, а також необґрунтованих вимог, які можуть звужувати коло учасників.	Враховано				
	7. Розпорядчим документом визначити відповідальних за контроль відповідності вимог тендерної документації проєкту договору до тендерної документації та умов укладених договорів, за результатами проведених тендерних процедур, наданим пропозиціям переможців.	Враховано				
	8. Вжити заходів усунення правових наслідків нікчемності договору.	Враховано				
	9. Посилити контроль та вжити заходів щодо вчасного та повного внесення відповідної інформації на сайті Уповноваженого органу та веб порталі «Київаудит».	Враховано				
	10. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноважених осіб.	Враховано				