

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту: «Оцінка діяльності Святошинського психоневрологічного інтернату (далі – Святошинський ПНІ, Інтернат) щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів в умовах воєнного стану (аудиторський звіт від 17.03.2023 № 070-3-1-04/11)»

У результаті аудиту закупівель Святошинського психоневрологічного інтернату за 2022 рік (далі – Святошинський ПНІ) на загальну суму **28 650,27** тис. грн виявлено фінансових порушень, що не призвели до втрат на суму **7 175,27** тис. гривень. Крім того, допущено неефективне використання коштів із оціночними втратами розрахунково у розмірі **498,93** тис. гривень.

Відмічається, що Святошинським ПНІ протягом 2022 року при здійсненні закупівель товарів, робіт та послуг, зокрема, без використання електронної системи закупівель (відповідно до Постанови № 169), укладались договори в основному з тими постачальниками, з якими Інтернат мав досвід співпраці в 2021 році.

Під час проведення оцінки дотримання законодавства Святошинського ПНІ 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 закупівлі агрегатів опалювально-вентиляційних за ціною, яка перевищує середньоринкову на 113%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 84,87 тис. гривень.

➤ Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі соків за ціною, яка перевищує середньоринкову на 49%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 79,54 тис. гривень.

➤ Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі спідньої та постільної білизни за цінами, які перевищують середньоринкові від 38% до 176%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 273,24 тис. гривень.

➤ Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі кондитерських виробів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 15% до 24%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 26,84 тис. гривень.

➤ Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі цукру за ціною, яка перевищує середньоринкові ціни на 20,82%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 34,44 тис. гривень.

➤ Допущено невідповідність умов договору змісту пропозиції переможця, що призвело до нікчемності договору.

➤ Додатковими угодами, в порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», внесено зміни до договорів, що призвело до їх нікчемності.

➤ Допущено систематичне неправомірне укладання договорів щодо планових закупівель без застосування конкурентних процедур.

➤ Допущено систематичне неправомірне визначення термінів поставки товарів, що не узгоджуються з термінами дії воєнного стану, встановленими Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні».

➤ Безпідставно, в порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», укладено додаткові угоди до договорів щодо продовження строків дії договорів на початок наступного року в обсягах, що не перевищують 20 відсотків сум, визначених в початкових договорах про закупівлі, які можуть вважатися нікчемними.

➤ Встановлено вимоги до учасників під час проведення закупівель, що

обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.

➤ Допущено не відхилення пропозицій учасників-переможців, які не відповідають умовам закупівель.

➤ Не оприлюднено щодо 29 процедур закупівель у 2022 році обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі шляхом розміщення на власному веб-сайті (або на офіційному веб-сайті головного розпорядника бюджетних коштів).

Причинами такої ситуації є недосконала система внутрішнього контролю під час здійснення Святошинським ПНІ закупівель, укладання та виконання договорів.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту «Оцінка діяльності Святошинського психоневрологічного інтернату щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів в умовах воєнного стану»
(аудиторський звіт від 17.03.2023 № 070-3-1-04/11)

Станом на 27.04.2023

№ 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	<p>1. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі агрегатів опалювально-вентиляційних за ціною, яка перевищує середньоринкову на 113%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 84,87 тис. гривень.</p> <p>2. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі соків за ціною, яка перевищує середньоринкову на 49%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 79,54 тис. гривень.</p> <p>3. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі спідньої та постільної білизни за цінами, які перевищують середньоринкові від 38% до 176%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 273,24 тис. гривень.</p> <p>4. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі кондитерських виробів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 15% до 24%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 26,84 тис. гривень.</p> <p>5. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі цукру за ціною, яка перевищує середньоринкові ціни на 20,82%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 34,44 тис. гривень.</p>	<p>1. 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.</p>	Враховано			
	<p>6. Дopusнено невідповідність умов договору змісту пропозиції переможця, що призвело до нікчемності договору.</p> <p>7. Додатковими угодами, в порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», внесено зміни до договорів, що призвело до їх нікчемності.</p> <p>8. Безпідставно, в порушення вимог Закону України «Про публічні закупівлі», укладено додаткові угоди до договорів щодо продовження строків дії договорів на початок наступного року в обсягах, що не перевищують 20 відсотків сум, визначених в початкових договорах про закупівлі, які можуть вважатися нікчемними.</p> <p>9. Дopusнено систематичне неправомірне укладання договорів щодо</p>	<p>2. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.</p>	Не враховано			Інформація відсутня
		<p>3. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за правомірність укладання договорів та додаткових угод до них.</p>	Враховано			

планових закупівель без застосування конкурентних процедур.					
10. Дopusнено систематичне неправомірне визначення термінів поставки товарів, що не узгоджуються з термінами дії воєнного стану, встановленими Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні».	4.Провести нараду стосовно виявлених порушень та вжити заходів щодо чіткого дотримання вимог законодавства під час здійснення закупівель.	Враховано			
11. Встановлено вимоги до учасників під час проведення закупівель, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.	5.Провести відповідне засідання, на якому розглянути зазначені порушення та вжити заходів щодо недопущення вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників.	Враховано			
12. Дopusнено не відхилення пропозицій учасників-переможців, які не відповідають умовам, визначеним в оголошеннях про проведення спрощених процедур закупівель, та, як наслідок, не відмінено спрощені закупівлі. 13. Не відхилено тендерна пропозиція учасника-переможця, яка не відповідає умовам, визначеним в тендерній документації замовника.	6. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.	Враховано			
14. Не оприлюднено щодо 29 процедур закупівель у 2022 році обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі шляхом розміщення на власному веб-сайті (або на офіційному веб-сайті головного розпорядника бюджетних коштів).	7.Визначити відповідальну особу за оприлюднення обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі шляхом розміщення на власному веб-сайті (або на офіційному сайті головного розпорядника бюджетних коштів).	Враховано			
	8.Забезпечити обґрунтування технічних та якісних характеристик предмета закупівлі, розміру бюджетного призначення, очікуваної вартості предмета закупівлі.	Враховано			
	9.Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи.	Враховано			