

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту: «Оцінка діяльності Управління освіти Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів» (аудиторський звіт від 06.12.2024 № 070-3-1-04/38)

У результаті аудиту закупівель Управління освіти на загальну суму 49 579,72 тис. грн виявлено фінансових порушень, що не призвели до втрат на суму 33 409,98 тис. грн, та, що призвели до втрат на суму 59,88 тис. грн. Також, встановлено недоліки та проблеми функціонування системи внутрішнього контролю, неефективного використання комунальних коштів, що призвели до втрат на суму 703,16 тис. грн та до ризику втрат на суму 380,50 тис. гривень.

Управлінням освіти не організована система внутрішнього контролю, Регламент процесу закупівель не в повній мірі містить розділи Додатку 1 до Порядку № 690 та не впроваджено Порядок визначення очікуваної вартості закупівель, з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, що створює суттєвий ризик ефективності та результативності закупівельного процесу.

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

✓ замовником не врегульовано господарські відносини та не відшкодовано штрафні санкції, що призвело до втрат у сумі 1,81 тис. грн (усунуто під час надання коментарів до проєкту аудиторського звіту);

✓ допущено безпідставну, в порушення вимог законодавства, зміну істотних умов договору про закупівлю оброблених фруктів та овочів, збільшено ціну та кількісні показники товарів під час виконання договору, що призвело до втрат у сумі 58,07 тис. грн (усунуто під час надання коментарів до проєкту аудиторського звіту) та сплати коштів за поставлений з порушенням законодавства товар у сумі 496,74 тис. грн;

✓ не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі сиру твердого, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 12,7%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково на 82,10 тис. грн та до ризику втрат на суму 135,93 тис. грн;

✓ не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі оброблених фруктів та овочів, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 5,3% до 37%, що може призвести до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково на 39,19 тис. грн та до ризику втрат 244,57 тис. грн;

✓ не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі овочів, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 8,43% до 251,82%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково на 300,60 тис. грн;

✓ не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі фарб, допущено закупівлю за цінами, які перевищують ціни виробника на 28%, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково на 281,27 тис. гривень.

Допущено ряд інших порушень вимог тендерного законодавства, зокрема:

✓ не вірно визначено предмет закупівлі, що призвело до нікчемності договору про закупівлю;

✓ умови договорів відрізняються від змісту тендерних пропозицій та вимог тендерних документів, що призвело до нікчемності договорів;

- ✓ в тендерних документаціях встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників з ознаками корупційних дій на користь певних учасників торгів;
- ✓ неправомірно укладено договори на закупівлі овочів та фруктів, послуг на утилізацію сміття та не проведено планові закупівлі з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України «Про публічні закупівлі»;
- ✓ допущено уникнення процедур закупівель відкриті торги/використання електронного каталогу під час закупівель молока та сиру кисломолочного;
- ✓ безпідставно внесено зміни додатковими угодами в істотні умови договору щодо продовження строків поставки товарів;
- ✓ допущено неоприлюднення звітів про виконання договорів про закупівлі в електронній системі закупівель та здійснено їх оприлюднення з порушенням строків, визначених Законом України «Про публічні закупівлі»;
- ✓ не зазначено в тендерній документації термін дії тендерної пропозиції;
- ✓ 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;
- ✓ не оприлюднено на сайті Уповноваженого органу обґрунтування підстави для здійснення замовником закупівель без використання електронної системи закупівель;
- ✓ допущено неоприлюднення інформації про використання публічних коштів на Єдиному веб-порталі використання публічних коштів;
- ✓ не передбачено в проекті договору про закупівлю електромонтажних робіт вимог щодо безумовного повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт, та здійснення оплати за спожиту електроенергію та воду в процесі виконання робіт відповідно до показань лічильників та згідно з чинними тарифами на підставі відповідних актів.

Причинами такої ситуації є неорганізована система внутрішнього контролю та не розроблений і не впроваджений регламент процесу закупівель, що створює суттєвий ризик неефективності та нерезультативності закупівельного процесу.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту: «Оцінка діяльності Управління освіти Солом'янської районної в м. Києві державної адміністрації щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів»

(аудиторський звіт від 06.12.2024 № 070-3-1-04/38)

Станом на 16.01.2025

№ 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, Регламент процесу закупівель не в повній мірі містить розділи Додатку 1 до Порядку № 690 та не впроваджено Порядок визначення очікуваної вартості закупівель з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, що створює суттєвий ризик ефективності та результативності 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 предмету закупівель з урахуванням положень Примірної методики визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженою наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275.	Враховано			
		3. Розпорядчим документом визначити уповноваженого з питань внутрішнього контролю Управління освіти.	Враховано			
	2. Замовником не врегульовано господарські відносини та не відшкодовано штрафні санкції, що призвело до втрат у сумі 1,81 тис. грн.	4. Вжити заходів щодо відшкодування штрафних санкцій.	Враховано	1,81		
	3. Допущено безпідставну, в порушення вимог законодавства, зміну істотних умов договору про закупівлю оброблених фруктів та овочів, збільшено ціну та кількісні показники товарів під час виконання договору, що призвело до втрат у сумі 58,07 тис. грн та сплати коштів за поставлений з порушенням законодавства товар у сумі 496,74 тис. грн.	5. Вжити заходів щодо повернення втрат на суму 58,07 тис. гривень.	Враховано	58,07		
	4. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі сиру твердого, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 12,7%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково на 82,10 тис. грн та до ризику втрат на суму 135,93 тис. грн.	6. Визначити відповідальних за контроль щодо виконання умов договорів.	Враховано			
	5. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі оброблених фруктів та овочів, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 5,3% до 37%, що може призвести до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково на 39,19 тис. грн та до ризику втрат 244,57 тис. грн.	7. Розпорядчим документом визначити відповідальних у процесі закупівель за контроль моніторингу середньоринкових цін з метою уникнення постачання товарів за цінами, які перевищують середньоринкові.	Враховано	129,22		
	6. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів підприємства під час закупівлі овочів, допущено закупівлю за цінами, які	8. Притягнути до відповідальності осіб, винних у скоєнні порушень щодо неефективного витрачання коштів.	Враховано			

<p>перевищують середньоринкові ціни від 8,43% до 251,82%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково на 300,60 тис. грн.</p> <p>7. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі фарб, допущено закупівлю за цінами, які перевищують ціни виробника на 28%, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково на 281,27 тис. грн.</p>					
<p>8. Не вірно визначено предмет закупівлі, що призвело до нікчемності договору про закупівлю.</p> <p>9. Умови договорів відрізняються від змісту тендерних пропозицій та вимог тендерних документів, що призвело до нікчемності договорів.</p>	<p>9. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.</p>	<p>Частково враховано</p>			<p>Не надано підтверджуючі документи щодо врегулювання наслідків недійсності правочину між Управлінням освіти та ФОП Бересток О.Ю. (договір від 30.07.2024 № 172)</p>
<p>10. В тендерних документаціях встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників з ознаками корупційних дій на користь певних учасників торгів.</p>	<p>10. Розпорядчим документом визначити відповідальних за контроль щодо визначення та обґрунтування технічних, якісних характеристик з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог.</p>	<p>Враховано</p>			
<p>11. Неправомірно укладено договори на закупівлю овочів та фруктів, молока, сиру кисломолочного, послуг на утилізацію сміття та не проведено планові закупівлі з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України «Про публічні закупівлі».</p> <p>12. Не зазначено в тендерній документації термін дії тендерної пропозиції</p>	<p>11. Розпорядчим документом визначити відповідальних щодо контролю за плануванням закупівель та визначенням процедур закупівель.</p>	<p>Враховано</p>			
<p>13. Безпідставно внесено зміни додатковими угодами в істотні умови договору щодо продовження строків поставки товарів.</p>	<p>12. Розпорядчим документом призначити відповідальних щодо контролю обґрунтованості наявних підстав для внесення змін до істотних умов договору.</p>	<p>Враховано</p>			
<p>14. Допущено неоприлюднення звітів про виконання договорів про закупівлі в електронній системі закупівель та їх оприлюднення з порушенням строків, визначених Законом України «Про публічні закупівлі».</p> <p>15. 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.</p> <p>16. Не оприлюднено на сайті Уповноваженого органу обґрунтування підстави для здійснення замовником закупівель без використання електронної системи закупівель.</p> <p>17. Допущено неоприлюднення інформації про використання публічних коштів на Єдиному веб-порталі використання публічних коштів.</p>	<p>13. Визначити відповідальних за контроль щодо розміщення інформації в Prozorro та на Єдиному веб-порталі використання публічних коштів.</p>	<p>Враховано</p>			
<p>18. Не передбачено в проєкті договору про закупівлю електромонтажних робіт вимог щодо безумовного повернення виконавцем робіт коштів у сумі виявленого контролюючими органами завищення обсягів та вартості виконаних робіт, та здійснення оплати за спожиту електроенергію та воду в</p>	<p>14. Розпорядчим документом визначити відповідальних за контроль щодо внесення в проєкт договору усіх вимог, визначених законодавством.</p>	<p>Враховано</p>			

	процесі виконання робіт відповідно до показань лічильників та згідно з чинними тарифами на підставі відповідних актів.				
		15. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи.	Частково враховано		Не надано підтверджуючі документи щодо підвищення кваліфікації уповноважених осіб.