

**Результати планового аудиту:**  
**«Оцінка діяльності Управління освіти, молоді та спорту Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів за 2019 -2021 роки»**

В результаті проведення аудиту з питань дотримання законодавства під час проведення процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів за 2019 – 2021 роки на загальну суму 44 499,52 тис. грн виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат на суму 40,24 тис. грн, та порушень, що не призвели до втрат на суму 37 625,24 тис. гривень. Крім того, допущено неефективне використання коштів із оціночними втратами - 2 974,63 тис. грн, а також із ризиком потенційних втрат - 219,26 тис. грн, а саме:

1. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі дезінфекційних засобів, інфрачервоних термометрів, за цінами, які перевищують середньоринкові на 31% - 100%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами 1 278,31 тис. грн та допущено недосконале планування потреби дезінфекційних засобів – використано лише 13,1% від закупленого протягом 2020 року обсягу, що свідчить про ризик неефективного використання бюджетних коштів розрахунково на суму 7 026,34 тис. гривень.

2. При здійсненні закупівель електричних побутових приладів, холодильного обладнання, обладнання для пралень та кухонного приладдя порушено принцип закупівель - добросовісної конкуренції серед учасників з ознаками корупції та антиконкурентних узгоджених дій на користь постачальника ТОВ «БТК Світ Будінвест» за участю ФОП «Манукян», що призвело до незабезпечення максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівель у зазначеного постачальника:

- електричних побутових приладів за цінами, які перевищують середньоринкові на 22% - 47%, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами 1 228,12 тис. гривень;

- пилосмоків безмішкових ARTEL VCC 0120 за цінами, які перевищують середньоринкові на 96,82%, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами 96,30 тис. гривень.

3. Під час закупівлі меблів у ТОВ «Гамаюн» здійснено закупівлі за цінами, що перевищують на 42% - 179% ціни, зазначені на сайті постачальника, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами 371,90 тис. гривень.

4. Допущено зміни істотних умов договору, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, під час закупівлі:

- олії соняшникової, що призвело до незаконних витрат у розмірі 1,30 тис. грн та до ризику потенційних втрат на суму 65,40 тис. гривень;

- м'ясопродуктів (сосиски в/г), що призвело до незаконних витрат у розмірі 24,72 тис. грн та до ризику потенційних втрат на суму 153,87 тис. гривень.

5. Під час оцінки тендерних пропозицій учасників закупівлі робіт щодо «Капітального ремонту фасаду НВК «Сузір'я» неправомірно відхилено найдешевшу тендерну пропозицію учасника, яка відповідала вимогам ТД, чим порушено принципи

максимальної економії та ефективності, об'єктивної та неупередженої оцінки тендерної пропозиції, що призвело до оціночних втрат у розмірі 9,92 тис. гривень.

6. Не стягнуто з ТОВ «БФ Інтерлюксбуд» неустойку за порушення строків виконання робіт, а саме «Капітального ремонту фасаду НВК «Сузір'я», що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів у розмірі 43,76 тис. гривень.

7. Не стягнуто з ТОВ «БТК Світ Будінвест» пені за порушення строків поставки обладнання для пралень, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів у розмірі 18,86 тис. гривень.

8. Допущено безпідставне збільшення ціни на ігрові куточки для дитячих садків та терміну дії договору, укладено додаткову угоду до договору, яка може вважатися нікчемною, що призвело до незаконних витрат у розмірі 4,30 тис. гривень.

9. Допущено безпідставні зміни строків поставки товарів, а саме: мультимедійного обладнання, ноутбуків, персональних комп'ютерів, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними та створювати ризик втрат під час здійснення закупівель.

10. Безпідставно застосована переговорна процедура щодо закупівлі «Послуги з постачання примірників ліцензійної програмної продукції «Інформаційно-комунікаційна авторизована система «Єдина школа» та не зазначено посилань на експертні, нормативні, технічні та інші документи, що підтверджують наявність умов застосування переговорної процедури закупівлі.

11. Допущено ряд інших порушень вимог тендерного законодавства, зокрема, поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення процедур закупівель передбачених Законом, встановлено вимоги в тендерній документації, що обмежують конкуренцію, не відхилено тендерні пропозиції учасників, які не відповідають вимогам тендерної документації та вимогам Закону, допущено невідповідність умов договору вимогам тендерної документації та змісту пропозиції переможця, що призвело до нікчемності договорів, не вірно визначено предмет закупівлі, не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.

**Моніторинг врахування рекомендацій за результатами планового аудиту:  
«Оцінка діяльності Управління освіти, молоді та спорту Святошинської районної в місті Києві державної адміністрації щодо  
дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів за 2019 -2021 роки»  
(Аудиторський звіт від 04.08.2021 №070-5-13/19)**

станом на 09.09.2021

№ з/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект (тис.грн)	Економічний ефект (тис.грн)	Причини неврахування рекомендацій
1	<p>1. При здійсненні закупівель електричних побутових приладів, холодильного обладнання, обладнання для пралень та кухонного приладдя порушено принцип закупівель - добросовісної конкуренції серед учасників з ознаками корупції та антиконкурентних узгоджених дій на користь окремої комерційної структури - ТОВ «БТК Світ Будінвест» та призвело до не забезпечення максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівель у зазначеного постачальника:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- електричних побутових приладів за цінами, які перевищують середньоринкові на 22% - 47%, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 1 228,12 тис. гривень;</li> <li>- пилосмоків безмішкових ARTEL VCC 0120 за цінами, які перевищують середньоринкові на 96,82%, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 96,30 тис. гривень.</li> </ul> <p>2. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі Дезинфекційних засобів, Інфрачервоних термометрів, за цінами, які перевищують середньоринкові на 31% - 100%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 1 278,31 тис. гривень.</p> <p>3. Під час закупівлі меблів у ТОВ «Гамаюн» здійснено закупівлі за цінами, що перевищують на 42% - 179% ціни, зазначені на сайті постачальника, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами</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> <p>2. Провести засідання, на якому розглянути виявлені порушення та вжити заходів щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- якісного планування та обґрунтування потреб в предметах закупівлі закладами освіти Святошинського району.</li> </ul> <p>3. Визначити відповідальну особу за контроль антиконкурентних узгоджених дій між учасниками та, у разі встановлення таких дій, інформувати Антимонопольний комітет України.</p> <p>4. Направити матеріали ТОВ «БТК Світ Будінвест» та ФОП Манукян по зазначеним процедурам до Антимонопольного комітету України.</p> <p>5. Притягнути до відповідальності осіб, які допустили неефективне використання бюджетних коштів під час закупівлі дезинфекційних засобів.</p>	<p>Не враховано</p> <p>Не враховано</p> <p>Не враховано</p> <p>Не враховано</p> <p>Не враховано</p>			<p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p>

	<p>розрахунково в розмірі 371,90 тис. гривень.</p> <p>4. Дopusчено недосконале планування потреби дезінфекційних засобів – використано лише 13,1% від закупленого на протязі 2020 року обсягу, що свідчить про ризик неефективного використання бюджетних коштів розрахунково у сумі 7 026,34 тис. гривень.</p>				
2	<p>5. Дopusчено зміни істотних умов договору, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними, під час закупівлі:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- олії соняшникової, що призвело до незаконних витрат у розмірі 1,30 тис. грн та до ризику потенційних втрат у сумі 65,40 тис. гривень;</li> <li>- м'ясопродуктів (сосиски в/г), що призвело до незаконних витрат у розмірі 24,72 тис. грн та до ризику потенційних втрат у сумі 153,87 тис. гривень.</li> </ul> <p>6. Дopusчено безпідставне збільшення ціни на ігрові куточки для дитячих садків та терміну дії договору, укладено додаткову угоду до договору, яка може вважатися нікчемною, що призвело до незаконних витрат розрахунково у розмірі 4,30 тис. гривень.</p> <p>7. Дopusчено безпідставні зміни строків поставки товарів, а саме: мультимедійного обладнання, ноутбуків, персональних комп'ютерів, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними та створювати ризик втрат під час здійснення закупівель.</p> <p>8. Неправомірно відхилено найдешевшу тендерну пропозицію учасника, яка відповідає вимогам ТД, чим порушено принципи максимальної економії та ефективності, об'єктивної та неупередженої оцінки тендерної пропозиції, що призвело до оціночних втрат у розмірі 9,92 тис. гривень.</p> <p>9. Під час закупівель товарів, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій коронавірусної хвороби (COVID-19) не оприлюднено інформацію про:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- технічні, якісні та інші характеристики зазначених товарів у річному плані закупівель, який розміщений на веб-порталі Уповноваженого органу Prozorro;</li> </ul>	<p>6. Вжити заходів для недопущення безпідставної зміни істотних умов та усунення правових наслідків нікчемності договорів в порядку, визначеним Цивільним кодексом України.</p> <p>7. Усунути порушення, що призвели до незаконних витрат та вжити заходів щодо їх повернення.</p> <p>8. Вжити заходів для посилення контролю за розглядом тендерних пропозицій, наданих учасниками, з метою недопущення невідповідностей тендерних пропозицій вимогам Закону та тендерній документації (оголошення).</p> <p>9. Посилити контроль та вжити заходів щодо вчасного та повного внесення відповідної інформації на сайт Уповноваженого органу.</p> <p>10. Провести засідання, на якому розглянути виявлені порушення та вжити заходів щодо:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- посилення контролю під час застосування переговорних процедур закупівель;</li> <li>- недопущення вимог дискримінаційного характеру, та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників;</li> <li>- недопущення неправомірного відхилення пропозицій учасників.</li> </ul> <p>11. Призначити відповідальну особу (наказом) за облік та контроль закупівель з метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.</p>	<p>Не враховано</p> <p>Не враховано</p> <p>Не враховано</p> <p>Не враховано</p> <p>Не враховано</p> <p>Не враховано</p>		<p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p> <p>Не надано підтверджуючих документів</p> <p>Не надано підтверджуючих документів</p> <p>Не поінформовано про стан врахування зазначеної рекомендації</p>

	<p>- кінцевого бенефіціарного власника юридичної особи, з якою укладено договір щодо закупівлі вказаних товарів.</p> <p>10. Замовником не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом.</p> <p>11. Безпідставно застосована переговорна процедура щодо закупівлі «Послуги з постачання примірників ліцензійної програмної продукції «Інформаційно-комунікаційна авторизована система «Єдина школа» та не зазначено посилань на експертні, нормативні, технічні та інші документи, що підтверджують наявність умов застосування переговорної процедури закупівлі.</p> <p>12. Не відхилено тендерну пропозицію учасника/переможця, яка не відповідає умовам технічної специфікації, кваліфікаційним критеріям та іншим вимогам щодо предмета закупівлі тендерної документації та викладена іншою мовою (мовами), аніж мова (мови), що вимагалось тендерною документацією.</p> <p>13. Порушено принципи здійснення публічних закупівель та у ТД встановлено вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників.</p> <p>14. Поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів.</p> <p>15. Поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедур закупівель з публікацією оголошення англійською мовою.</p> <p>16. Не вірно визначено предмет закупівлі.</p> <p>17. Допущено невідповідність умов договору вимогам ТД та змісту тендерної пропозиції переможця, що призвело до нікчемності договору.</p> <p>18. Не відхилено пропозиція учасника, яка не відповідає вимогам оголошення про закупівлю щодо кваліфікації учасників, та не відмінено торги.</p>					
3	<p>19. Не стягнуто з ТОВ «БФ Інтерлюксбуд» неустойку за порушення строків надання послуг, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів у розмірі 43,76 тис. гривень.</p> <p>20. Не стягнуто з ТОВ «БТК Світ Будінвест» пені за порушення строків поставки товару, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва коштів у розмірі 18,86 тис. гривень.</p>	<p>12. Вжити заходів для стягнення з ТОВ «БФ Інтерлюксбуд» неустойки за порушення строків виконання робіт в розмірі 43,76 тис. гривень.</p> <p>13. Вжити заходів для стягнення з ТОВ «БТК Світ Будінвест» пені за порушення строків поставки товару у розмірі 18,86 тис. гривень.</p>	<p>Не враховано</p> <p>Не враховано</p>			<p>Повідомлено, Управлінням направлено листи щодо стягнення пені.</p>