

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту: «Оцінка діяльності Управління освіти Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів» (аудиторський звіт від 28.03.2024 № 070-3-1-04/12)

У результаті аудиту закупівель Управління освіти на загальну суму 66 237,65 тис. грн виявлено порушень, що призвели до втрат на суму 239,42 тис. грн (відшкодовано в ході проведення аудиту 20,06 тис. грн та направлено претензії учасникам на загальну суму 219,36 тис. грн), з ризиком втрат на суму 3,73 тис. грн та, що не призвели до втрат на суму 27 842,60 тис. гривень. Крім того, встановлено недоліки та проблеми функціонування системи внутрішнього контролю, неефективного використання комунальних коштів, що призвели до втрат на суму 733,92 тис. гривень.

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:

✓ Не врегульовано господарські відносини та невідшкодовано штрафні санкції, що призвело до втрат у сумі 239,42 тис. грн та ризику втрат у сумі 3,73 тис. грн під час закупівлі генераторів, вебкамер, конструкторів, посуду, лав (банкеток), предметів господарчого призначення, мультимедійного обладнання (відшкодовано в ході проведення аудиту 20,06 тис. грн та направлено претензії учасникам на загальну суму 219,36 тис. грн);

✓ Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів, здійснено закупівлю зарядних станцій за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 10,74%, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з оціночними втратами на загальну суму 41,17 тис. грн;

✓ Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів, здійснено закупівлі овочів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 11,44% до 52%, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з оціночними втратами на загальну суму 424,54 тис. грн;

✓ Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів, здійснено закупівлю біотуалетів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 21,30%, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з оціночними втратами на загальну суму 268,21 тис. гривень.

Допущено ряд інших порушень вимог тендерного законодавства, зокрема:

✓ Порушення строку укладання договору, безпідставно змінено строк розгляду тендерної пропозиції, внесено зміни в істотні умови договору, що призвело до спотворення тендерної процедури та до нікчемності договору;

✓ Безпідставне внесення змін в істотні умови договору, а саме змінення строків поставки товарів та їх найменування;

✓ Неправомірне укладання договорів на закупівлю без проведення процедури закупівлі відкриті торги/використання електронного каталогу;

✓ Не відхилення тендерної пропозиції учасника-переможця, який не відповідає кваліфікаційним критеріям та тендерна пропозиція якого не відповідає умовам технічної специфікації та іншим вимогам щодо предмета закупівлі тендерної документації;

✓ Встановлення вимоги в тендерній документації/оголошенні про спрощену закупівлю, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників;

✓ Невірне визначення предмету закупівлі, що призвело до його ділення на частини та уникнення проведення процедури відкритих торгів;

✓ Поділ предмету закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів з публікацією оголошення англійською мовою;

✓ Поділ предмету закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури закупівлі відкриті торги;

- ✓ Не оприлюднення звіту про виконання договору;
- ✓ Відсутність опису в технічній специфікації усіх необхідних характеристик товарів, робіт або послуг, що закупаються;
- ✓ Не укладення договору з учасником, який визнаний переможцем, у визначені Особливостями 1178 терміни та не завершена процедура закупівлі;
- ✓ Не накладення кваліфікованого електронного підпису на інформацію (оголошення) щодо проведення спрощеної закупівлі;
- ✓ Не надання відповіді/роз'яснення на звернення учасників спрощених закупівель, які оприлюднюються в електронній системі закупівель.

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 Дніпровської районної в м. Києві державної адміністрації щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів»
(аудиторський звіт від 28.03.2024 № 070-3-1-04/12)**

Станом на 06.05.2024

Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн		Причини не врахування рекомендацій
			Фінансовий	Економічний	
<p>1. Не врегульовано господарські відносини та невідшкодовано штрафні санкції, що призвело до втрат у сумі 239,42 тис. грн та ризику втрат у сумі 3,73 тис. грн під час закупівлі генераторів, вебкамер, конструкторів, посуду, лав (банкеток), предметів господарчого призначення, мультимедійного обладнання.</p> <p>2. Порушено правила здійснення господарської діяльності неналежним виконанням зобов'язань, передбачених договором, та замовником не врегульовано господарські відносини.</p>	1. Розробити типовий проєкт договору для застосування під час здійснення тендерних процедур, в якому терміни виконання зобов'язань будуть узгоджуватись з термінами укладання договору та вимогами законодавчих норм.	Враховано			
	2. Вжити заходів щодо відшкодування штрафних санкцій.	Враховано частково	Повернуто 59,76 тис. грн.		Замовником надіслано листи-претензії постачальникам щодо відшкодування штрафних санкцій: ФОП Кручину В.Б. від 21.02.2024 № 103/45-465 на суму 106,75 тис. грн, ПГОІ "ЕЛКОН-ДІЗАЙН" від 20.02.2024 № 103/45-463 на суму 9,39 тис. грн, ТОВ «БТК Світ Будінвест» від 20.02.2024 № 103/45-464 на суму 36,50 тис. грн, ТОВ «Діксі-центр» від 20.02.2024 № 103/45-460 на суму 37,80 тис. грн. (з них повернуто 10,78 тис. грн). Кошти ще не повернуті.
	3. Розпорядчим документом визначити відповідальних щодо контролю за виконанням умов договору.	Враховано			
	4. Розпорядчим документом визначити відповідальних щодо контролю за обліком товарно-матеріальних цінностей.	Враховано			

<p>3. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів, здійснено закупівлю зарядних станцій за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 10,74%, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з оціночними втратами на загальну суму 41,17 тис. гривень.</p> <p>4. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів, здійснено закупівлі овочів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 11,44% до 52%, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з оціночними втратами на загальну суму 424,54 тис. гривень.</p>	<p>5. Розробити та впровадити Регламент процесу закупівель, з урахуванням положень підпункту 3.2.1 пункту 3.2 розділу III Порядку організації системи внутрішнього контролю у виконавчому органі Київської міської ради (Київській міській державній адміністрації) від 07.05.2020 № 690, який буде включати застосування Порядку визначення очікуваної вартості закупівель, розробленого згідно з Примірною методикою визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженою наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275.</p>	Враховано			
<p>5. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів, здійснено закупівлю біотуалетів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни на 21,30%, що призвело до неефективного використання комунальних коштів з оціночними втратами на загальну суму 268,21 тис. гривень.</p>	<p>6. Визначити розпорядчим документом відповідальну особу/підрозділ за проведення моніторингу середньоринкових цін на товари з метою уникнення можливості постачання товарів за цінами, які перевищують середньоринкові та недопущення у майбутньому можливостей неефективного використання комунальних коштів.</p>	Враховано			
<p>6. Порушення строку укладання договору, безпідставно змінено строк розгляду тендерної пропозиції, внесено зміни в істотні умови договору, що призвело до спотворення тендерної процедури та до нікчемності договору.</p> <p>7. Не укладення договору з учасником, який визнаний переможцем, у визначені Особливостями 1178 терміни та не завершена процедура закупівлі.</p>	<p>7. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу щодо контролю за дотриманням строків визначених законодавством етапів закупівель.</p>	Не враховано			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
<p>8. Безпідставне внесення змін в істотні умови договору, а саме змінення строків поставки товарів та їх найменування.</p>	<p>8. Розпорядчим документом призначити відповідальну особу/підрозділ щодо контролю обґрунтованості наявних підстав для внесення змін до істотних умов договору.</p>	Не враховано			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
<p>9. Не відхилення тендерної пропозиції учасника-переможця, який не відповідає кваліфікаційним критеріям та тендерна пропозиція якого не відповідає умовам технічної специфікації та іншим вимогам щодо предмета закупівлі тендерної документації.</p>	<p>9. Розпорядчим документом встановити відповідальну особу/підрозділ щодо контролю за правомірність визнання відповідними/невідповідними пропозиції/тендерні пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.</p>	Не враховано			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
<p>10. Встановлення вимоги в тендерній документації/оголошенні про спрощену закупівлю, що обмежує конкуренцію та призводить до дискримінації учасників.</p>	<p>10. Розпорядчим документом встановити відповідальних за визначення та обґрунтування технічних, якісних характеристик з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог.</p>	Не враховано			Не поінформовано про стан виконання рекомендації
<p>11. Відсутність опису в технічній специфікації усіх необхідних характеристик товарів, робіт або послуг, що закуповуються.</p>					
<p>12. Неправомірне укладання договорів на закупівлю без проведення процедури закупівлі відкриті торги/використання електронного каталогу.</p> <p>13. Невірне визначення предмету закупівлі, що призвело до його ділення на частини та уникнення проведення процедури відкритих торгів.</p> <p>14. Поділ предмету закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури відкритих торгів з публікацією оголошення англійською мовою.</p> <p>15. Поділ предмету закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури закупівлі відкриті торги.</p>	<p>11. Розпорядчим документом визначити відповідальних для здійснення контролю щодо планування закупівель, визначення предмета та процедур закупівель.</p>	Враховано			

16. Не оприлюднення звіту про виконання договору. 17. Не накладення кваліфікованого електронного підпису на інформацію (оголошення) щодо проведення спрощеної закупівлі. 18. Не надання відповіді/роз'яснення на звернення учасників спрощених закупівель, які оприлюднюються в електронній системі закупівель.	12. Розпорядчим документом встановити відповідальну особу щодо контролю за розміщенням інформації в системі Prozorro.	Враховано			
	13. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноважених осіб.	Враховано			