

Результати планового аудиту: «Оцінка діяльності Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Солом'янського району м.Києва» щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів»

У результаті аудиту закупівель ШЕУ Солом'янського району на загальну суму 13104,11 тис. грн виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат на суму 33,7 тис. грн, що не призвели до втрат на суму 9392,52 тис. гривень. Крім того, допущено неефективне використання коштів із оціночними втратами розрахунково у розмірі 112,2 тис. гривень.

Під час проведення оцінки дотримання законодавства ШЕУ Солом'янського району 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 коштів під час закупівлі будівельних каменів, допущено завищення закупівельної ціни зазначеного товару на 15,29%, в порівнянні із середньоринковими цінами, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 112,2 тис. гривень.
- Допущено збільшення ціни за електричну енергію більш ніж на 10 відсотків, що призвело до незаконних втрат у розмірі 1,46 тис. гривень.
- За електричну енергію були сплачені кошти згідно з актами прийняття-передавання продукції за цінами, які не відповідають договірним відносинам, що призвело до незаконних втрат у сумі 25,76 тис. грн, а також додатковими угодами безпідставно збільшено регульовані тарифи, що призвело до незаконних втрат у сумі 6,48 тис. гривень.

Допущено ряд інших порушень вимог тендерного законодавства, зокрема:

- У тендерній документації встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників;
- Поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення процедур закупівель з публікацією оголошення англійською мовою, що є вимогою Закону;
- Допущено невідповідність умов договорів вимогам тендерної документації та змісту пропозиції переможця, що призвело до нікчемності договорів;
- Не відхилені пропозиції учасників, які не відповідають умовам, визначеним замовником для проведення закупівель;
- Не оприлюднено на власному веб-сайті (або на офіційному веб-сайті головного розпорядника бюджетних коштів) обґрунтування технічних та якісних характеристик предметів закупівель, розмірів бюджетного призначення, очікуваної вартості предметів закупівель.

Причинами такої ситуації є недосконала система внутрішнього контролю під час здійснення ШЕУ Солом'янського району закупівель, укладання та виконання договорів.

Також під час здійснення аудиту було проведено дослідження конкурентного середовища закупівель ШЕУ Солом'янського району та встановлено такі результати.

ШЕУ Солом'янського району протягом 2019-2021 років придбавалися товари, роботи та послуги в основному у таких постачальників як:

ТОВ «СБМУ «Підряд» - 54%, ПРАТ «Асфальтобетонний Завод «АБ Столичний» - 20%, ТОВ «Костанза» - 10%, ТОВ ПК «УКРПРОМПОСТАЧ» - 9%, ТОВ «Альянс Будівельників України» - 8%.

Проведеним аналізом відзначається, що середнє значення економії закупівель ШЕУ Солом'янського району за 2019-2021 роки становить:

- за 2019 рік - 6 940,08 тис. грн (9,81%), що на 4,41% більше показника економії закупівельників України за даними Prozorro (5,4%), та на 4,33% більше показника економії КМДА (5,48%);

- за 2020 рік - 11 991,03 тис. грн (11,33%), що на 4,33% більше порівняно з показниками економії закупівельників України (7%), та на 5,66% більше показника економії КМДА (5,67%);

- за 2021 рік - 23 503,03 тис. грн (7,63%), який є на рівні показника економії закупівельників України (7,63%), та більше на 0,83% показника економії КМДА (6,8%).

Середня кількість учасників ШЕУ Солом'янського району за 2019 рік складає 1,94; за 2020 – 1,66 та відповідно в 2021 році – 1,58 учасника, яка є недостатньо високою та є нижче в порівнянні з показниками закупівельників України, що складає відповідно за 2019 – 2,4, за 2020 – 2,31, 2021 – 2,14 учасника, а також нижчою в порівнянні з показниками середньої кількості пропозиції закупівель КМДА, що складає в 2019 році - 2,13, у 2020 - 2,08 учасника, та відповідно у 2021 – 2,07 учасника.

Антимонопольним комітетом України (далі - АМКУ) в 2019 році було задоволено 81,8% скарг на користь учасників, які звернулися зі скаргами, а вже у 2020 – 76,9%, у 2021 – 42,9%. Відмічається, що ці показники значно вищі у порівнянні із задоволеними скаргами АМКУ на дії замовників КМДА: у 2019 – 34,9%, у 2020 – 61,5%, у 2021 – 53,7%, та з задоволеними скаргами на дії закупівельників України в цілому: у 2019 – 41,6%, у 2020 – 57,7%, 2021 – 54,7%, що свідчить про недостатньо кваліфіковану, дискримінаційну роботу тендерного комітету ШЕУ Солом'янського району по відношенню до учасників закупівель.

Рекомендації планового аудиту:
«Оцінка діяльності КП «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Солом'янського району м. Києва» при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів за 2019-2021 роки.»

№ з/п	Ризикова сфера (гіпотеза аудиту)	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Відпові дальні викона вці	Очікуваний результат	Термін виконання	Виконання станом на 25.07.2022	Причини
1	Допущено порушення тендерного законодавства та неефективні закупівлі	<p>1. Збільшення ціни за одиницю товару більше, ніж на 10 відсотків, що призвело до незаконних втрат у розмірі 1,46 тис. гривень.</p> <p>2. Були сплачені кошти згідно з актами прийняття-передавання продукції за цінами, які не відповідають цінам, встановленими додатковими угодами до договору від 15.03.2021 № 44992011П-Т121, що призвело до незаконних втрат у сумі 25,76 тис. грн, додатковими угодами безпідставно збільшено регульовані тарифи, що призвело до незаконних втрат у сумі 6,48 тис. гривень.</p> <p>3 Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі будівельних каменів, допущено завищення закупівельної ціни зазначеного товару на 15,29% в порівнянні із середньоринковими цінами, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 112,2 тис. гривень.</p> <p>4. У тендерній документації встановлені вимоги, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників;</p> <p>5. Поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення процедур закупівель з публікацією оголошення англійською мовою, що є вимогою Закону;</p>	<p>1. Визначити розпорядчим документом відповідальну особу (структурний підрозділ) за правомірність та відповідність підняття закупівельних цін вимогам чинного законодавства.</p> <p>2. Вжити заходів щодо повернення незаконно сплачених коштів.</p> <p>3. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за моніторингом цін на товари, що закуповуються та особу відповідальну за відповідність закупівельних цін середньоринковим.</p> <p>4. Притягнути до відповідальності осіб, які допустили неефективне/незаконне витрачання бюджетних коштів.</p> <p>5. Провести відповідне засідання, на якому розглянути порушення щодо вимог дискримінаційного характеру та вимог, які необґрунтовано звужують коло учасників та вжити заходів щодо їх недопущення в майбутньому.</p> <p>6. Призначити відповідальну особу (наказом) за облік та контроль закупівель з метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.</p>	Начальник Климів О.С.	Забезпечення виконання тендерного законодавства та недопущення неефективних закупівель	25.07.2022	<p>Не виконано</p> <p>Частково виконано</p> <p>Виконано</p> <p>Не виконано</p> <p>Виконано</p> <p>Виконано</p>	Подана претензія лише на 6,48 тис.грн

	<p>6. Допущено невідповідність умов договорів вимогам тендерної документації та змісту пропозиції переможця, що призвело до нікчемності договорів;</p> <p>10. Не відхилені пропозиції учасників, які не відповідають умовам, визначеним замовником для проведення закупівель;</p> <p>11. Не оприлюднено на власному веб-сайті (або на офіційному веб-сайті головного розпорядника бюджетних коштів) обґрунтування технічних та якісних характеристик предметів закупівель, розмірів бюджетного призначення, очікуваної вартості предметів закупівель.</p>	<p>7. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.</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 (оголошенню).</p> <p>9. 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) протягом п'яти робочих днів з дня оприлюднення оголошення про проведення конкурентної процедури закупівлі або повідомлення про намір укласти договір про закупівлю за результатами переговорної процедури закупівлі.</p> <p>10. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноваженої особи та осіб відповідальних за планування закупівель.</p>				<p>Не виконано</p> <p>Виконано</p> <p>Виконано</p> <p>Не виконано</p>	
--	---	--	--	--	--	---	--