

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту: «Оцінка діяльності Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Шевченківського району м. Києва» щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів»
(аудиторський звіт від 24.02.2025 № 070-3-1-04/6)

У результаті аудиту закупівель ШЕУ Шевченківського району на загальну суму 102 302,67 тис. грн виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат на суму 2 360,00 тис. грн, з ризиком втрат на суму 137,05 тис. грн та, що не призвели до втрат на суму 69 446,65 тис. гривень.

Під час проведення оцінки дотримання законодавства ШЕУ Шевченківського району 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 не відшкодовано штрафні санкції, що призвело до втрат у сумі 2 360,00 тис. грн під час закупівлі послуг з ремонту інфраструктури у сфері дорожнього господарства;
- ✓ не врегульовано господарські відносини та не відшкодовано штрафні санкції, що призвело до ризику втрат у сумі 137,05 тис. грн під час закупівлі послуг з улаштування заїзних кишень для паркування транспортних засобів.

Допущено ряд інших порушень вимог тендерного законодавства, зокрема:

- ✓ не організована система внутрішнього контролю та не розроблено і не впроваджено регламент процесу закупівель, що створює суттєвий ризик неефективності та нерезультативності закупівельного процесу;
- ✓ безпідставно внесено зміни додатковими угодами в істотні умови договорів під час закупівлі послуг з ремонту інфраструктури у сфері дорожнього господарства, закупівлі асфальтобетонних сумішей;
- ✓ в тендерній документації встановлені вимоги до предмета закупівлі, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників під час закупівлі генераторів, розсолу природного бішофіту;
- ✓ в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі встановлені вимоги до предмета закупівлі, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників під час закупівлі асфальтобетонних сумішей;
- ✓ не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідає умовам технічної специфікації та іншим вимогам щодо предмета закупівлі та вимогам, встановленим у тендерній документації, та, як наслідок, електронною системою закупівель не відмінено відкриті торги з особливостями під час закупівлі генераторів;
- ✓ умови договорів відрізняються від змісту тендерних пропозицій/пропозицій та вимог тендерних документацій/оголошення про проведення спрощених закупівель, що призвело до нікчемності договорів під час закупівель мішків поліетиленових, бортів гранітних, асфальтобетонних сумішей;
- ✓ при проведенні закупівлі запит (ціни) пропозиції зазначено конкретну торгівельну марку, що суттєво звужує коло потенційних учасників та призводить до дискримінації учасників під час закупівлі бензину, дизельного палива та скрапленого газу;
- ✓ допущено поділ предмету закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури закупівлі відкриті торги/використання електронного каталогу під час закупівлі захисного взуття та освітлювальних приладів;

- ✓ неправомірно укладено договори на закупівлю товарів за кодом ДК 021:2015:44110000-4: Конструкційні матеріали, та не проведено планові закупівлі з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України;
- ✓ не оприлюднена інформація щодо внесення змін до договору в електронній системі закупівель під час закупівлі асфальтобетонних сумішей;
- ✓ не складено обґрунтування у вигляді розпорядчого рішення щодо закупівлі без використання електронної системи закупівель та не оприлюднено його на сайті Уповноваженого органу;
- ✓ не накладено кваліфікований електронний підпис на інформацію про закупівлю в електронній системі Prozorro;
- ✓ 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.

За результатами проведеного аналізу конкурентного середовища ШЕУ Шевченківського району встановлено, що основними постачальниками товарів, робіт та послуг за період 2022-2024 роки, сумарна вартість договорів яких складає понад 20 000,00 тис грн, є постачальники, що наведені в таблиці:

№ з/п	Контрагенти	Товари, послуги	К-сть укладених договорів за 2022-2024	2022			2023			2024			Всього	
				К-сть договорів	Сума договорів, тис. грн	% від загальної суми договорів	К-сть договорів	Сума договорів, тис. грн	% від загальної суми договорів	К-сть договорів	Сума договорів, тис. грн	% від загальної суми договорів	Загальна сума договорів за період	% від загальної суми договорів за період
1	ПРАТ "АБЗ "АБ Столичний"	Асфальтобетонні суміші, вироби з залізобетону	14	7	38 574,85	22,82	2	11 220,79	4,37	5	27 056,38	13,82	76 852,02	12,37
2	ТОВ "Автомагістраль-Південь"	Поточний ремонт вулиць і доріг	2	1	15 754,07	9,32	1	47 200,00	18,38	-	-	-	62 954,07	10,13
3	АТ "ЗЗК ім. С. Ковальської"	Бетон, розчини будівельні, вироби з бетону	18	6	11 008,30	6,51	9	20 670,32	8,05	3	17 424,75	8,90	49 103,36	7,90
4	ТОВ "ГЛОБАЛ СЕЙЛ"	Бензин, дизельне паливо, газ скраплений	11	7	16 763,37	9,92	3	25 684,80	10,00	1	4 238,70	2,17	46 686,87	7,51
5	ТОВ "СБМУ "Підряд"	Асфальтобетонні суміші	7	2	12 763,57	7,55	1	7 497,00	2,92	4	20 668,80	13,14	40 929,37	6,59
6	ПП "ФІРМА КАРЕ"	Дорожня сіль	3	1	4 575,00	2,71	2	31 725,00	12,36	-	-	-	36 300,00	5,84
7	ТОВ "ДБУ - 208"	Ремонт вулиць і доріг, послуги спеціальними машинами та механізмами	7	2	5 377,73	3,18	2	14 197,26	5,53	3	12 292,52	7,82	31 867,51	5,13
8	ТОВ "ТД "КИП І КО"	Дорожня сіль	2	1	5 610,00	3,32	-	-	-	1	16 200,00	11,29	21 810,00	3,51

Середня кількість пропозицій учасників закупівель, оголошених ШЕУ Шевченківського району за 2022 рік, складає 2,29 пропозицій, за 2023 – 2 пропозиції, за 2024 – 2,35 пропозицій.

Середнє значення економії закупівель ШЕУ Шевченківського району за 2022 рік становить 6,06%, за 2023 рік - 6,63%, за 2024 рік - 9,44%.

Показник кількості задоволених скарг АМКУ становить в 2022 році – 100%, 2023 році - 50%, 2024 році – 93,55%, що є досить високим та свідчить про те, що ШЕУ Шевченківського району допускаються неправомірні відхилення учасників процедур закупівель, неправомірне визначення переможця та встановлюються дискримінаційні вимоги у тендерних документаціях.

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

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ
за результатами планового аудиту: «Оцінка діяльності Комунального підприємства «Шляхово-експлуатаційне управління по ремонту та утриманню автомобільних шляхів та споруд на них Шевченківського району м. Києва» щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів»
(аудиторський звіт від 24.02.2025 № 070-3-1-04/6)

Станом на 07.04.2025

№ 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 та не розроблено і не впроваджено регламент процесу закупівель, що створює суттєвий ризик неефективності та нерезультативності 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 очікуваної вартості 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 ШЕУ Шевченківського району.	Враховано			
2	2. Не врегульовано господарські відносини та не відшкодовано штрафні санкції, що призвело до втрат у сумі 2 360,00 тис. грн під час закупівлі послуг з ремонту інфраструктури у сфері дорожнього господарства. 3. Не врегульовано господарські відносини та не відшкодовано штрафні санкції, що призвело до ризику втрат у сумі 137,05 тис. грн під час закупівлі послуг з улаштування заїзних кишень для паркування транспортних засобів.	4. Вжити заходів щодо відшкодування штрафних санкцій у сумі 2 360,00 тис. грн.	Частково враховано			ШЕУ Шевченківського району надіслано претензію ТОВ «Автомобільна Південь» від 21.03.2025 № 08-2/21 щодо відшкодування штрафних санкцій. Кошти ще не повернуті.
		5. Вжити заходів щодо відшкодування штрафних санкцій у сумі 137,05 тис. грн з метою недопущення втрат коштів.	Частково враховано			ШЕУ Шевченківського району надіслано претензію ТОВ «ДБУ-208» від 21.03.2025 № 08-2/22 щодо відшкодування штрафних санкцій. Кошти ще не повернуті.
	4. Безпідставно внесено зміни додатковими угодами в істотні умови договорів під час закупівлі послуг з ремонту інфраструктури у сфері дорожнього господарства, закупівлі асфальтобетонних сумішей.	6. Розпорядчим документом призначити відповідальних щодо контролю обґрунтованості	Не враховано			Не поінформовано про стан виконання рекомендації

		наявних підстав для внесення змін до істотних умов договору.				
5. В тендерній документації встановлені вимоги до предмета закупівлі, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників під час закупівлі генераторів, розсолу природного бішофіту.	7. Розпорядчим документом встановити відповідальних за контроль щодо визначення та обґрунтування технічних, якісних характеристик з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог	Не враховано				Не поінформовано про стан виконання рекомендації
6. В оголошенні про проведення спрощеної закупівлі встановлені вимоги до предмета закупівлі, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників під час закупівлі асфальтобетонних сумішей.	8. Розпорядчим документом встановити відповідальних за контроль щодо підготовки тендерної документації з метою забезпечення ефективних закупівель та недопущення дискримінаційних вимог.	Враховано				
7. При проведенні закупівлі запит (ціни) пропозиції зазначено конкретну торговельну марку, що суттєво звужує коло потенційних учасників та призводить до дискримінації учасників під час закупівлі бензину, дизельного палива та скрапленого газу.	9. Розпорядчим документом посилити контроль та відповідальність за неправомірне визнання відповідними/невідповідними пропозиції учасників вимогам Закону та документації торгів.	Не враховано				Не поінформовано про стан виконання рекомендації
8. Не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідає умовам технічної специфікації та іншим вимогам щодо предмета закупівлі та вимогам, встановленим у тендерній документації, та, як наслідок, електронною системою закупівель не відмінено відкриті торги з особливостями під час закупівлі генераторів.	10. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України.	Не враховано				Не поінформовано про стан виконання рекомендації
9. Умови договорів відрізняються від змісту тендерних пропозицій/пропозицій та вимог тендерних документацій/оголошення про проведення спрощених закупівель, що призвело до нікчемності договорів під час закупівель мішків поліетиленових, бортів гранітних, асфальтобетонних сумішей.	11. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу для здійснення контролю щодо визначення предмета закупівлі та недопущення уникнення проведення процедур закупівель.	Враховано				
10. Допущено поділ предмету закупівлі на частини, що призвело до уникнення проведення процедури закупівлі відкриті торги/використання електронного каталогу під час закупівлі захисного взуття та освітлювальних приладів.	12. Визначити відповідальних за контроль щодо обґрунтування проведення закупівель без електронної системи закупівель.	Враховано				
11. Неправомірно укладено договори на закупівлю товарів за кодом ДК 021:2015:44110000-4: Конструкційні матеріали, та не проведено планові закупівлі з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України.	13. Визначити відповідальних за контроль щодо розміщення інформації в Prozorro	Не враховано				Не поінформовано про стан виконання рекомендації
12. Не складено обґрунтування у вигляді розпорядчого рішення щодо закупівлі без використання електронної системи закупівель та не оприлюднено його на сайті Уповноваженого органу	14. Вжити заходів щодо отримання Уповноваженою особою кваліфікованого електронного підпису та подальшого його застосування в електронній системі закупівель.	Не враховано				Не поінформовано про стан виконання рекомендації
13. Не оприлюднена інформація щодо внесення змін до договору в електронній системі закупівель під час закупівлі асфальтобетонних сумішей.	15. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноважених осіб.	Не враховано				Не поінформовано про стан виконання рекомендації
14. 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.						
15. Не накладено кваліфікований електронний підпис на інформацію про закупівлю в електронній системі Prozorro.						