

## РЕЗУЛЬТАТИ

**планового аудиту Комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Святошинського району м. Києва» (далі - КП «Керуюча компанія») щодо оцінки діяльності підприємства щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів в умовах воєнного стану у 2022 році**  
(аудиторський звіт від 06.02.2023 № 07-3-5-1-04/05)

В результаті аудиту закупівель товарів, робіт та послуг, здійснених у 2022 році на загальну суму **43 734,68** тис. грн. виявлено порушень, що не призвели до втрат - на загальну суму **29 132,8** тис. грн., та порушення, що призвели до втрат на загальну суму - **28,3** тис. грн, з яких усунуто 24,32 тис. гривень.

Відмічається, що КП «Керуюча компанія» протягом 2022 року в переважній більшості здійснювало закупівлі товарів, робіт та послуг в порядку, визначеному Постановою № 169 за прямими договорами з постачальниками, якими Підприємство мало досвід співпраці в 2021 році, зокрема, що були визначені за результатами конкурентних процедур закупівель.

Разом з тим, за результатами проведення аудиту було виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель товарів, робіт та послуг, а саме:

- ✓ здійснено закупівлю штукатурки, шпаклівки, ґрунту з порушенням принципу здійснення закупівель – максимальної економії та ефективності, що призвело до неефективного використання комунальних ресурсів з оціночними втратами на загальну суму 24,32 тис. грн, які по результатах аудиту відшкодовано постачальником у повному обсязі;
- ✓ допущено збільшення ціни за одиницю товару (електроенергії) більше, ніж на 10 відсотків, що призвело до незаконних витрат у розмірі 2,09 тис. грн;
- ✓ додатковими угодами безпідставно збільшено регульовані тарифи на передачу електричної енергії, що призвело до незаконних втрат у сумі 1,88 тис. грн;
- ✓ неправомірно укладено договори на закупівлю: послуг ремонту та технічного обслуговування автомобілів та тракторів; послуг з повного технічного обслуговування ліфтів та ліфтового обладнання; послуг з операційно-диспетчерського обслуговування об'єднаних диспетчерських систем; послуг з поточного ремонту мережі гарячого водопостачання; послуг з вивезення опалого листя; косарок; автомобіля вантажопасажирського; автомобілів з додатковим обладнанням для аварійної служби; тракторів з додатковим обладнанням; евроруберойду та мастики бітумної; спеціального одягу робочого, електророзподільних кабелів та не проведено планові закупівлі з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України;
- ✓ неправомірно проведено спрощені процедури на закупівлю: замків, ключів, завіс та сталевих кутників, швелерів та не проведено планову закупівлю з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України «Про публічні закупівлі»;
- ✓ в порушення вимог Постанови №169 закуплено лампи та паливо, послуги з поточного ремонту без використання електронного каталогу та/або порядку проведення спрощених закупівель, встановленого Законом України «Про публічні закупівлі» за відсутності у замовника правових підстав для укладання прямого договору про закупівлю;
- ✓ під час закупівлі технічного обслуговування і ремонту диспетчерських систем в будинках, закріплених за житлово-експлуатаційними ділянками, не відхилено пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам тендерної документації та неправомірно укладено договір про закупівлю;
- ✓ під час закупівлі сталевих кутників, швелерів, плит, листів, стрічки та фольги; послуг з поточного ремонту, ручних інструментів не відхилено пропозиції учасників –переможців, які не відповідали умовам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі;
- ✓ в тендерній документації під час закупівлі будівельних робіт не чітко зазначено інформацію про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, що може свідчити про порушення принципів відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель

та недискримінації учасників, при цьому в замовника відсутня проектна документація на будівництво об'єкту (порушення усунуте в ході аудиту – відмінено процедуру закупівлі);

- ✓ у договорах на закупівлю послуг з ремонту та технічного обслуговування автомобілів та тракторів неправомірно визначено терміни надання послуг, що не узгоджується з термінами дії воєнного стану, визначеними Указом Президента України від 17.05.2022 № 341/2022, під час дії якого встановлений особливий правовий режим для здійснення закупівель;

- ✓ у договорі на закупівлю послуг з повного технічного обслуговування ліфтів та ліфтового обладнання не визначено ціну за одиницю вартості послуг технічного обслуговування ліфтів у житлових будинках в розрізі кожного ліфта, відсутня калькуляція вартості послуг;

- ✓ у договорі на закупівлю послуг з операційно-диспетчерського обслуговування об'єднаних диспетчерських систем не визначено ціну за одиницю вартості послуг та не визначено місячну вартість технічного обслуговування ліфтів у житлових будинках в розрізі кожного ліфта, відсутня калькуляція вартості послуг, при цьому така непрозорість формування вартості послуг свідчить про порушення принципів здійснення закупівель, а саме максимальної економії, ефективності, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель;

- ✓ під час закупівлі продукції для чищення не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів підприємства за цінами, які перевищують середньо ринкові, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково на 10,76 тис. грн, та ризику втрат розрахунково на 15,18 тис. грн;

- ✓ не включено до переліку закупівель в умовах воєнного стану інформацію про закупівлю генераторів та обсяги цієї закупівлі;

- ✓ умовами договору на закупівлю генераторів не визначено виробника товару, потужність, відсутня інформація про те чи новий товар, не визначено умови про гарантію якості та гарантійні терміни, при цьому існує ризик витрачання коштів, пов'язаних з неналежною якістю товару та з ремонтом техніки;

- ✓ первинні документи, які складені в паперовій формі щодо закупівлі генераторів містять суттєві розбіжності, що не відповідає принципам ведення бухгалтерського обліку;

- ✓ керівником підприємства не забезпечено належне вивчення середньоринкових цін на генератори, на базі яких визначено допустимий рівень ціни, що був зазначений для укладання договору про закупівлю;

- ✓ не оприлюднено в електронній системі закупівель зміни до договору про закупівлю;

- ✓ не забезпечено внесення інформації на веб порталі «Київаудит» до 23.05.2022 інформацію про укладений договір відповідно до Постанови №169.

Причинами такої ситуації є, зокрема, недосконала система внутрішнього контролю під час проведення КП «Керуюча компанія» закупівель та укладанні і виконанні договорів про закупівлі.

## ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

**за результатами планового аудиту Комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Святошинського району м. Києва» (далі - КП «Керуюча компанія») щодо оцінки діяльності підприємства щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів в умовах воєнного стану у 2022 році (аудиторський звіт від 06.02.2023 № 07-3-5-1-04/05)**

станом на 06.03.2023

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Ефект від впровадження рекомендацій, тис. грн.		Причини неврахування
				Фінансовий	Економічний	
1	здійснено закупівлю шпаклівки, ґрунту з порушенням принципу здійснення закупівель – максимальної економії та ефективності, що призвело до неефективного використання комунальних ресурсів з оціночними втратами на загальну суму 24,32 тис. грн	відповідним розпорядчим документом визначити відповідальну особу за моніторинг цін на товари, що закуповуються з метою забезпечення максимальної економії та ефективності комунальних ресурсів при здійсненні закупівель та з метою недопущення закупівлі за цінами, що перевищують середньо ринкові	враховано			
		вжити заходів щодо повернення зайво сплачених коштів у зв'язку з закупівлею товарів за цінами, що перевищують середньоринкові	враховано	24,32		
	керівником підприємства не забезпечено належне вивчення середньоринкових цін на генератори, на базі яких визначено допустимий рівень ціни, що був зазначений для укладання договору про закупівлю	забезпечити належне вивчення середньоринкових цін на товари, на базі яких визначається допустимий рівень ціни, попередити відповідальних осіб про персональну відповідальність	враховано			
	під час закупівлі продукції для чищення не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів підприємства під час закупівлі продукції для чищення, допущено закупівлю за цінами, які перевищують середньо ринкові, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково на 10,76 тис. грн., та ризику втрат розрахунково на 15,18 тис. грн					
	допущено збільшення ціни за одиницю товару (електроенергії) більше, ніж на 10 відсотків, що призвело до незаконних витрат у розмірі 2,09 тис. грн	вжити заходів щодо повернення зайво сплачених коштів у зв'язку з безпідставним підвищенням ціни	враховано		3,97	

<p>додатковими угодами безпідставно збільшено регульовані тарифи на передачу електричної енергії, що призвело до незаконних втрат у сумі 1,88 тис. грн</p>					
<p>неправомірно укладено договори на закупівлю: послуг ремонту та технічного обслуговування автомобілів та тракторів; послуг з повного технічного обслуговування ліфтів та ліфтового обладнання; послуг з операційно-диспетчерського обслуговування об'єднаних диспетчерських систем; послуг з поточного ремонту мережі гарячого водопостачання; послуг з вивезення опалого листя; косарок; автомобіля вантажопасажирського; автомобілів з додатковим обладнанням для аварійної служби; тракторів з додатковим обладнанням; евроруберойду та мастики бітумної; спеціального одягу робочого, електророзподільних кабелів та не проведено планові закупівлі з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України</p>	<p>вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноваженої особи</p>	<p>враховано</p>			
<p>не включено до переліку закупівель в умовах воєнного стану інформацію про закупівлю генераторів та обсяги цієї закупі</p>					
<p>неправомірно проведено спрощені процедури на закупівлю: замків, ключів, завіс та сталевго кутника, швелерів та не проведено планову закупівлю з використанням конкурентних процедур, встановлених Законом України</p>	<p>провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства</p>	<p>враховано</p>			
<p>в порушення вимог Постанови №169 закуплено лампи та паливо, послуги з поточного ремонту без використання електронного каталогу та/або порядку проведення спрощених закупівель, встановленого Законом України "Про публічні закупівлі" за відсутності у замовника правових підстав для укладання прямого договору про закупівлю</p>	<p>провести нараду по результатах аудиту про забезпечення належного планування закупівель, їх обсягів та якісних характеристик</p>	<p>враховано</p>			
<p>під час закупівлі технічного обслуговування і ремонту диспетчерських систем в будинках,</p>	<p>вжити заходів для посилення контролю за розглядом тендерних пропозицій, наданих учасниками, з метою</p>	<p>враховано</p>			

<p>закріплених за житлово-експлуатаційними ділянками, не відхилено пропозицію учасника, яка не відповідає вимогам тендерної документації та неправомірно укладено договір про закупівлю</p>	<p>недопущення невідповідностей тендерних пропозицій вимогам Закону та тендерній документації (оголошенню)</p>				
<p>під час закупівлі сталевих кутників; швелерів; плит, листів, стрічки та фольги; послуг з поточного ремонту, ручних інструментів не відхилено пропозиції учасників –переможців, які не відповідали умовам, визначеним в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі</p>	<p>відповідним розпорядчим документом посилити контроль за здійсненням закупівель та вжити заходів щодо підвищення кваліфікації уповноважених осіб</p>	<p>враховано</p>			
<p>в тендерній документації під час закупівлі будівельних робіт не чітко зазначено інформацію про необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, що може свідчити про порушення принципів відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та недискримінації учасників, при цьому в замовника відсутня проектна документація на будівництво об'єкту (порушення усунуте в ході аудиту – відмінено процедуру закупівлі)</p>	<p>провести нараду щодо недопущення закупівлі робіт, без наявності відповідних проектних документів та необхідності здійснення закупівель відповідно до вимог чинного законодавства</p>	<p>враховано</p>			
<p>у договорах на закупівлю послуг з ремонту та технічного обслуговування автомобілів та тракторів неправомірно визначено терміни надання послуг, що не узгоджується з термінами дії воєнного стану, визначеними Указом Президента України від 17.05.2022 № 341/2022, під час дії якого встановлений особливий правовий режим для здійснення закупівель</p>	<p>забезпечити перевірку договорів закупівлі юридичною службою підприємства на предмет відповідності вимогам чинного законодавства</p>	<p>враховано</p>			
<p>у договорі на закупівлю послуг з повного технічного обслуговування ліфтів та ліфтового обладнання не визначено ціну за одиницю вартості послуг технічного обслуговування ліфтів у житлових будинках в розрізі кожного ліфта, відсутня калькуляція вартості послуг</p>					
<p>у договорі на закупівлю послуг з операційно-диспетчерського обслуговування об'єднаних диспетчерських систем не визначено ціну за одиницю вартості послуг та не визначено місячну вартість технічного</p>					

	<p>обслуговування ліфтів у житлових будинках в розрізі кожного ліфта, відсутня калькуляція вартості послуг, при цьому така непрозорість формування вартості послуг свідчить про порушення принципів здійснення закупівель, а саме максимальної економії, ефективності, відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель</p>					
	<p>умовами договору на закупівлю генераторів не визначено виробника товару, потужність, відсутня інформація про те чи новий товар, не визначено умови про гарантію якості та гарантійні терміни, при цьому існує ризик витрачання коштів, пов'язаних з неналежною якістю товару та з ремонтом техніки</p>	<p>забезпечити внесення змін до договору щодо включення до договору положень що регулюють питання гарантійних строків та сервісного обслуговування</p>	<p>враховано</p>			
	<p>первинні документи, які складені в паперовій формі щодо закупівлі генераторів містять суттєві розбіжності, що не відповідає принципам ведення бухгалтерського обліку</p>	<p>приймати до оплати подані документи підрядних, постачальних і інших організацій згідно з принципами ведення бухгалтерського обліку</p>	<p>враховано</p>			
	<p>не оприлюднено в електронній системі закупівель зміни до договору про закупівлю</p>	<p>посилити контроль та вжити заходів щодо вчасного та повного внесення відповідної інформації на сайті Уповноваженого органу та веб порталі «Київаудит»</p>	<p>враховано</p>			
	<p>не забезпечено внесення інформації на веб порталі «Київаудит» до 23.05.2022 інформацію про укладений договір відповідно до Постанови №169</p>					