

**Результати планового аудиту**  
**«Оцінка діяльності Управління освіти Подільської районної в м. 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 14223,69 тис. грн виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат на суму 70,53 тис. грн, що не призвели до втрат на суму 9337,16 тис. гривень. Крім того, допущено неефективне використання коштів із оціночними втратами розрахунково у розмірі 609,11 тис. грн, а також із ризиком потенційних втрат розрахунково у розмірі 223,96 тис. гривень.

Під час проведення оцінки дотримання законодавства при проведенні Управлінням освіти процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме:

1. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівель:

- дезінфекційних засобів за цінами, які перевищують середньоринкові від 14% до 64%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 185,68 тис. гривень;
- емалі (фарби) в асортименті за цінами, які перевищують середньоринкові від 47% до 70%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 215,32 тис. гривень;
- вогнегасників ВП-5 за цінами, які перевищують середньоринкові на 57,07%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 102,90 тис. гривень;
- морозильних камер за цінами, які перевищують середньоринкові на 47,92%, що призвело до неефективного витрачання коштів з потенційними втратами розрахунково в розмірі 143,23 тис. гривень (частково усунуто на суму 98,91 тис. грн під час здійснення аудиту);
- мультимедійних проекторів ViewSonic PS501X за цінами, які перевищують середньоринкові на 54,6%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 32,80 тис. гривень;
- овочів за цінами, які перевищують середньоринкові від 25% до 92%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 72,41 тис. гривень;
- меблів для закладів освіти за цінами, які перевищують середньоринкові від 70% до 182%, що може призвести до потенційних втрат розрахунково в розмірі 80,73 тис. гривень.

2. Допущено безпідставне збільшення ціни на послуги гарячого харчування, укладено додаткову угоду до договору, яка може вважатися нікчемною, що призвело до незаконних витрат у розмірі 70,53 тис. гривень.

3. Допущено ряд інших порушень вимог тендерного законодавства, зокрема:

- поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення процедур закупівель передбачених Законом;
- допущено невідповідність умов договорів вимогам тендерної документації та змісту пропозиції переможця, що призвело до нікчемності договорів;
- не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом;
- не відхилені пропозиції учасника-переможця, які не відповідають умовам, визначеним в оголошеннях про проведення спрощених процедур закупівель, та, як наслідок, електронною системою не відмінено спрощені закупівлі;
- в оголошеннях про закупівлі не зазначена інформація 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;
- не надано відповіді на запитання до процедур;
- допущено безпідставні зміни строків поставки товару, а саме, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними та створювати ризик втрат під час здійснення закупівель.

**Враховання рекомендацій за результатами  
планового аудиту «Оцінка діяльності Управління освіти Подільської районної в місті Києві державної адміністрації щодо  
дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель, укладанні та виконанні договорів за 2019 -2021 роки»  
(Аудиторський звіт від 16.12.2021 № 070-5-13/41)**

**станом на 19.01.2022**

№ з/п	Ризикова сфера (гіпотеза аудиту)	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування	Фінансовий ефект (тис.грн)	Економічний ефект (тис.грн)	Причини не врахування рекомендацій
1	Допущено неефективне витрачання бюджетних коштів	<p>1. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівель:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- дезінфекційних засобів за цінами, які перевищують середньоринкові від 14% до 64%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 185,68 тис. гривень;</li> <li>- емалі (фарби) в асортименті за цінами, які перевищують середньоринкові від 47% до 70%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 215,32 тис. гривень;</li> <li>- вогнегасників ВП-5 за цінами, які перевищують середньоринкові на 57,07%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 102,90 тис. гривень;</li> <li>- морозильних камер за цінами, які перевищують середньоринкові на 47,92%, що призвело до неефективного витрачання коштів з потенційними втратами розрахунково в розмірі 143,23 тис. гривень (частково усунуто на суму 98,91 тис. грн під час здійснення аудиту);</li> <li>- мультимедійних проекторів ViewSonic PS501X за цінами, які перевищують середньоринкові на 54,6%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 32,80 тис. гривень;</li> <li>- овочів за цінами, які перевищують середньоринкові від 25% до 92%, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 72,41 тис. гривень;</li> <li>- меблів для закладів освіти за цінами, які перевищують середньоринкові ціни від 70% до 182%, що може призвести до потенційних втрат розрахунково в розмірі 80,73 тис. гривень.</li> </ul>	<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. Притягнути до відповідальності осіб, які допустили неефективне використання бюджетних коштів.</p>	<p>Враховано</p> <p>Не враховано</p>	-	-	Потребує додаткового часу

2	Допущено порушення тендерного законодавства та неефективні закупівлі	<p>2. Допущено безпідставне збільшення ціни на послуги гарячого харчування, укладено додаткову угоду до договору, яка може вважатися нікчемною, що призвело до незаконних витрат у розмірі 70,53 тис. гривень.</p> <p>3. Допущено ряд інших порушень вимог тендерного законодавства, зокрема:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- поділено предмет закупівлі на частини, що призвело до уникнення процедур закупівель передбачених Законом;</li> <li>- допущено невідповідність умов договорів вимогам тендерної документації та змісту пропозиції переможця, що призвело до нікчемності договорів;</li> <li>- не оприлюднено на веб-порталі Уповноваженого органу інформацію передбачену Законом;</li> <li>- не відхилені пропозиції учасника-переможця, які не відповідають умовам, визначеним в оголошеннях про проведення спрощених процедур закупівель, та, як наслідок, електронною системою не відмінено спрощені закупівлі;</li> <li>- в оголошеннях про закупівлі не зазначена інформація 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;</li> <li>- не надано відповіді на запитання до процедур;</li> <li>- допущено безпідставні зміни строків поставки товару, а саме, укладено додаткові угоди до договорів, які можуть вважатися нікчемними та створювати ризик втрат під час здійснення закупівель.</li> </ul>	<p>3. Вжити заходів для посилення контролю за розглядом тендерних пропозицій, наданих учасниками, з метою недопущення невідповідностей тендерних пропозицій вимогам Закону.</p> <p>4. Посилити контроль та вжити заходів щодо вчасного та повного внесення відповідної інформації на сайт Уповноваженого органу.</p> <p>5. Вжити заходів для недопущення безпідставної зміни істотних умов та усунення правових наслідків нікчемності договору в порядку, визначеним Цивільним кодексом України.</p> <p>6. Призначити відповідальну особу (наказом) за облік та контроль закупівель з метою недопущення уникнення процедур закупівель, передбачених Законом.</p> <p>7. Усунути порушення, що призвели до незаконних витрат та вжити заходів щодо їх повернення.</p>	Враховано	-	-	
		Враховано	-	-			
		Не враховано	-	-	Потребує додаткового часу		
		Враховано	-	-			
		Не враховано	-	-	Потребує додаткового часу		