

РЕЗУЛЬТАТИ

планового аудиту діяльності Комунального підприємства «Центр організації дорожнього руху» щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів за період 2017-2019 роки

В результаті аудиту закупівель дорожнього обладнання, світлофорів, елементів пристроїв примусового зниження швидкості, плівки та масок для дорожніх знаків, труб сталевих оцинкованих, палива та ін., здійснених у 2017-2019 роках на загальну суму 71525,98 тис. грн. виявлено порушень, що не призвели до втрат - на суму 58264,27 тис. грн. та порушень, що призвели до втрат фінансових та матеріальних ресурсів - на суму 190,53 тис. грн (станом на сьогодні усунуто порушень на суму 101,08 тис. грн).

В ході проведення аудиту було виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель товарів, робіт та послуг, а саме:

- допущено безпідставне збільшення ціни за одиницю товару на паливо у 2017-2019 роках, внаслідок укладання додаткових угод, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних втрат на суму 151,14 тис. грн. (станом на дату підписання аудиторського звіту порушення частково усунуто: повернуто кошти до бюджету на суму 61,64 тис. грн.);

- не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва у 2017-2019 році – коштів у розмірі 26,362 тис. грн. (станом на дату підписання аудиторського звіту порушення усунуто: забезпечено стягнення коштів з ТОВ «Євро Знак» - 25,155 тис. грн. та з ТОВ «Знаки УА» -1,208 тис. грн.);

- замовником не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення пені за неналежне виконання договору на закупівлю «макету об'ємної ростової фігури дитини-школяра» та «системних блоків, моніторів, ноутбуків, що призвело до недоотримання коштів розрахунково на 13,03 тис. грн. (станом на дату підписання аудиторського звіту порушення частково усунуто шляхом надання послуг на загальну суму 10,425 тис. грн. та 2,604 тис. грн. повернуто до бюджету за результатами наданих рекомендацій);

- допущено формальне визначення потреби пластикової огорожі, її комплектуючих та делініаторів, без будь-якого документального обґрунтування з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме: максимальної економії та ефективності, що підтверджується наявністю на складі підприємства нових невикористаних 1010 пластикових панельних огорож, 2776 підставок гумових, 4900 ліхтарів жовтих з акумуляторами та ключами та 90 зарядних боксів, що становить 40,4%; 55,52%; 98 % та 90 % від загальної кількості відповідно;

- не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів та коштів підприємства під час закупівлі плівки для

дорожніх знаків за цінами, які перевищують середньоринкові на 595%, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 34,7 тис. грн.;

- допущено в умовах договору на закупівлю: будівельних робіт (будівництво світлофорного об'єкту по проспекту Відрадний, 4, 27/1 у Солом'янському районі міста Києва); боллардів; станка плазменної різки з поворотною віссю невідповідності змісту пропозицій учасників – переможців, що призвело до недійсності договорів про закупівлю з ризиком втрат бюджетних коштів (станом на дату підписання аудиторського звіту вжито заходів усунення наслідків недійсності правочину);

- не відхилено тендерні пропозиції учасників, які не відповідали умовам тендерної документації, а укладено договори про закупівлю та не відмінено торги під час закупівлі пластикової бар'єрної огорожі, боллардів, делініаторів, масок для дорожніх знаків у 2018 році та панельної огорожі, плівки та масок для дорожніх знаків у 2019 році;

- допущено систематичне порушення термінів оприлюднення повідомлень про зміни до договору та звітів про виконання договору;

- чітко не визначено найменування товару (асортимент) умовами договору закупівлі «боллардів»;

- допущено викривлення даних бухгалтерського обліку під час відображення в обліку «макету об'ємної ростової фігури дитини-школяра»;

- в тендерній документації чітко не визначено необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики до предмету закупівлі (у тому числі відповідну технічну специфікацію) під час закупівлі «матеріалів для виготовлення дорожніх знаків і вказівників (маски для дорожніх знаків)» та «плівки для дорожніх знаків» у 2018-2019 роках;

- допущено встановлення в тендерній документації дискримінаційних вимог до учасників під час закупівлі «матеріалів для виготовлення дорожніх знаків і вказівників (маски для дорожніх знаків)»;

- не забезпечено належне виконання умов договору про закупівлю «матеріалів для виготовлення дорожніх знаків і вказівників» (маски для дорожніх знаків) в частині поставки товару, який не відповідає специфікації договору;

- порушено порядок визначення предмету закупівлі під час закупівлі електричного приладдя.

Причинами такої ситуації є недосконала система внутрішнього контролю під час проведення КП «Центр організації дорожнього руху» процедур закупівель та укладанні і виконанні договорів про закупівлі.

ВРАХУВАННЯ РЕКОМЕНДАЦІЙ

за результатами планового аудиту діяльності Комунального підприємства «Центр організації дорожнього руху»
щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів за період 2017-2019 роки
(аудиторський звіт від 05.06.2020 № 070-5-13/13)

станом на 06.07.2020

№ п/п	Висновок (результат) аудиту/доказова база	Рекомендовані заходи	Стан врахування рекомендацій	Фінансовий ефект, тис. грн	Економічний ефект, тис. грн	Причини неврахування рекомендацій
1	допущено безпідставне збільшення ціни за одиницю товару на паливо у 2017-2019 роках, внаслідок укладання додаткових угод, які можуть вважатися нікчемними, що призвело до незаконних втрат на загальну суму 151,14 тис. грн.	вжити заходів щодо повернення незаконно сплачених коштів на загальну суму 151,14 тис. грн.	частково враховано: забезпечено повернення коштів на загальну суму 61,64 тис. грн.	61,64		потребує додаткового часу
2	під час закупівлі пластикової бар'єрної огорожі, боллардів, делініаторів, масок для дорожніх знаків у 2018 році та панельної огорожі, плівки та масок для дорожніх знаків у 2019 році не відхилено тендерні пропозиції учасників, які не відповідали умовам тендерної документації, а укладено договори про закупівлю та не відмінено торги; допущено систематичне порушення термінів оприлюднення повідомлень про зміни до договору та звітів про виконання договору; визначення потреби пластикової огорожі, її комплектуючих та делініаторів КП «Центр організації дорожнього руху» здійснено формально, без будь-якого документального обґрунтування з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме: максимальної	провести нараду за результатами аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства	частково враховано			надано копії підтверджуючих документів не в повному обсязі
		вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства	враховано			
		забезпечити перевірку юридичною службою договорів на предмет відповідності вимогам чинного законодавства	частково враховано			надано копії підтверджуючих документів не в повному обсязі

	економії та ефективності; порушено порядок визначення предмету закупівлі під час закупівлі електричного приладдя; умовами договору на закупівлю «боллардів» чітко не визначено найменування товару (асортимент), що закуповується	розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням Єдиного закупівельного словнику	частково враховано			надано копії підтверджуючих документів не в повному обсязі
3	не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені, за порушення строків виконання робіт, що призвело до недоотримання бюджетом міста Києва у 2017-2019 році – коштів у розмірі 26,362 тис. грн.; замовником не вжито заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договору в частині стягнення пені за неналежне виконання договору на закупівлю «макету об'ємної ростової фігури дитини-школяра» та «системних блоків, моніторів, ноутбуків, що призвело до недоотримання коштів розрахунково на 13,03 тис. грн.; не забезпечено належне виконання умов договору про закупівлю «матеріалів для виготовлення дорожніх знаків і вказівників (маски для дорожніх знаків)) в частині поставки товару, який не відповідає специфікації договору	вжити заходів впливу відповідно до вимог чинного законодавства та умов договорів в частині стягнення з підрядних організацій пені на загальну суму 26,362 тис. грн. за порушення строків виконання робіт	враховано: забезпечено стягнення з ТОВ "Євро Знак" 25,155 тис. грн. та ТОВ "Знаки УА" 1,208 тис. грн	26,362		
		провести аналіз основних умов договорів, в частині дотримання підрядними організаціями графіків виконання робіт та за результатами проведеного аналізу вжити заходів по стягненню пені за порушення графіків виконання робіт	частково враховано			надано копії підтверджуючих документів не в повному обсязі
		визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорам та своєчасним реагування на порушення термінів передбачених договорами	частково враховано			надано копії підтверджуючих документів не в повному обсязі
		забезпечити стягнення коштів з постачальників товарів на загальну суму 13,03 тис. грн. за неналежне виконання умов договорів	враховано: постачальником надано послуги на загальну суму 10,425 тис. грн., та забезпечено стягнення коштів з	13,03		

			ПП «Реґіон21» 2,604 тис. грн.			
4	допущено в умовах договору на закупівлю: будівельних робіт (будівництво світлофорного об'єкту по проспекту Відрадний,4 27/1 у Солом'янському районі міста Києва); боллардів; станка плазменної різки з поворотною віссю невідповідності змісту пропозицій учасників – переможців, що призвело до недійсності договорів про закупівлю з ризиком втрат бюджетних коштів	вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочинів в порядку, визначеному Цивільним кодексом України	частково враховано			надано копії підтверджуючих документів не в повному обсязі
5	під час закупівлі «матеріалів для виготовлення дорожніх знаків і вказівників (маски для дорожніх знаків)» та «плівки для дорожніх знаків» у 2018-2019 році в тендерній документації чітко не визначено необхідні технічні, якісні та кількісні характеристики до предмету закупівлі, у тому числі відповідну технічну специфікацію; закупівля «матеріалів для виготовлення дорожніх знаків і вказівників (маски для дорожніх знаків)» здійснена з порушенням принципів відкритості та прозорості та недискримінації учасників, що полягає у встановленні в тендерній документації дискримінаційних вимог до учасників	провести нараду щодо недопущення здійснення неконкурентних закупівель	частково враховано			надано копії підтверджуючих документів не в повному обсязі
6	не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів та коштів підприємства під час закупівлі плівки для дорожніх знаків за цінами, які перевищують середньо-ринкові на 595%, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 34,7 тис. грн.; допущено викривлення даних бухгалтерського обліку при відображенні в обліку «макету об'ємної ростової фігури дитини-школяра»	розпорядчим документом визначити відповідальну особу за моніторинг цін на товари, що закуповуються	частково враховано			надано копії підтверджуючих документів не в повному обсязі
		за результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб	частково враховано			надано копії підтверджуючих документів не в повному обсязі

