

Результати аудиту відповідності у КО «Київзеленбуд» щодо оцінки діяльності установи стосовно дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів

В ході проведення аудиту відповідності виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівлі товарів, робіт та послуг:

- закупівля ґрунту рослинного (ґрунтової маси) не була передбачена річним планом закупівлі на 2015-2016 р. р. та договори про закупівлю укладено без застосування процедур закупівель у 2015 році на загальну суму 1322,156 тис. грн., у 2016 році - на загальну суму 2615,197 тис. грн.;

- замовником здійснено закупівлю палива без застосування процедур закупівель у 2015 – на загальну суму 297,786 тис. грн., у 2016 - на загальну суму 447,641 тис. грн.;

- договори на закупівлю сітки для кореневої системи у 2016 році укладено без проведення передбачених Законом процедур закупівель на загальну суму 201,98 тис. грн.;

- не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів підприємства під час укладання та виконання договору на закупівлю ґрунту у ПП «Універсал – 178», що призвело до неефективного використання коштів з потенційними втратами, розрахунково в розмірі 608,341 тис. грн.;

- не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів під час закупівлі саджанців кущів листяних порід у ТОВ «ТМ Садовий центр «ДаЛаС», ТОВ «Флорекс Україна», що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково 246,164 тис. грн. та здійснено закупівлю кореневищ квіткових культур, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково 262,888 тис. грн.;

- не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів у 2015 під час укладання та виконання договорів з ТОВ «Кіши Україна, ТОВ «Ед Марліс», ТОВ «Плантпол - Україна» на закупівлю матеріалу для саджання, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 366,920 тис. грн.;

- не забезпечено стягнення з ТОВ «Укравтозапчастина» коштів за неналежне виконання умов договору (поставку товарів неналежної якості) на закупівлю товарів за державні кошти, що призвело до оціночних втрат через недоотримання фінансових ресурсів на суму 491,4 тис. грн.;

- не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів підприємства під час укладання та виконання договору на закупівлю ранцевих лісових оприскувачів у ТОВ «Фінансовий альянс», що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 37,6 тис. грн.;

- не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів підприємства під час укладання та виконання договору на закупівлю повітродувів-пилососів у ТОВ «Позитив Лайн», що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 18,144 тис. грн.

- закуплено інформаційно-консультаційних послуг у ТОВ «Радник ПК» на загальну суму 11,564 тис. грн. без обґрунтування потреби в закупівлі, що призвело до оціночних втрат на суму 11,564 тис. грн.;

- не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів підприємства під час закупівлі автозапчастин (акумуляторів) у ПП «Автозапсервіс» та ПП «Компанія «АВТОДОК», що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 3,128 тис. грн.;

- не забезпечено вчасну передачу закуплених основних засобів (тракторів, сміттєвозів, екскаваторів-навантажувачів та засобів малої механізації) комунальним підприємствам, що входять до складу об'єднання;

- замовником укладено договір закупівлю напівпричепу тракторного під час процедури оскарження, що призвело до його нікчемності;

- умовами договору про надання інформаційно-консультаційних послуг не встановлено чітко вид послуг їх вартість та строки надання та строк дії договору;
- замовником зареєстровано закуплені транспортні засоби (трактори, сміттєвози, екскаватори-навантажувачі) з порушенням термінів, визначених законодавством;
- сторонами виконано зобов'язання з порушенням умов, визначених в договорі;
- замовником не забезпечено збереження документів, що стосуються державних закупівель;
- замовником в ході здійснення процедури закупівлі «палива рідинного» не оприлюднено протокол оцінки пропозицій конкурсних торгів у терміни, визначені Законом;
- у звітах про виконання договорів на закупівлю «матеріалу для саджання» міститься недостовірна інформація щодо суми оплати за договорами;
- умовами ДКТ та умовами договору на закупівлю «матеріалу для саджання» не визначено чітко найменування товару, що закупляється;
- умови договору про закупівлю «матеріалу для саджання» відрізняються від змісту пропозиції конкурсних торгів учасника - переможця;
- замовник не відхилив пропозицію учасника, яка не відповідає вимогам документації з конкурсних торгів під час закупівлі робіт з «капітального ремонту парку «Сирецький»;
- не розміщено в повному обсязі відповідної інформації щодо проведених процедур закупівель в інформаційно-аналітичній системі «Київаудит».

Причинами такої ситуації є недосконала система внутрішнього контролю під час проведення КО «Київзеленбуд» компанією процедур закупівель та укладання і виконання договорів про закупівлі.

Таким чином, в результаті аудиту закупівель товарів, робіт та послуг КО «Київзеленбуд» на загальну суму 33368,778 тис. грн. виявлено фінансових порушень на загальну суму 10327,451 тис. грн.; операцій з ризиком втрат на загальну суму 13651,42 тис. грн.; операцій з втратами на загальну суму 10270,746 тис. грн., серед яких оціночні втрати 1438,008 тис. гривень.

Рекомендації за результатами аудиту відповідності у КО «Київзеленбуд» щодо оцінки діяльності установи стосовно дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів

З метою поліпшення ситуації аудиторська група рекомендує керівництву КО «Київзеленбуд»:

- розробити і затвердити положення про договірну роботу на підприємстві, яким, зокрема, запровадити єдину реєстрацію договорів та визначити відповідальних осіб (структурних підрозділів) на яких покласти контроль за виконанням договорів;

- забезпечити перевірку юридичною службою підприємства господарських договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства;

- визначити відповідальну особу за облік товарів та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням коду ДКПП, з метою недопущення закупівлі товарів без проведення передбачених Законом процедур закупівель;

- визначити відповідальну особу (підрозділ) за здійснення моніторингу цін та недопущення закупівель за цінами, які перевищують середньоринкові;

- визначити відповідальну особу за внесення відповідної інформації до ІАС «Київаудит»;

- провести аналіз допущених порушень та вжити дієвих заходів щодо їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства;

- за результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб.