

Результати аудиту фінансового та відповідності в Київському Університеті імені Бориса Грінченка щодо оцінки діяльності установи стосовно дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів

В ході аудиту було проведено аналіз конкурентного середовища та виявлено, що основними переможцями щодо закупівлі товарів (канцелярське приладдя, господарські та будівельні товари, комп'ютерна техніка та приладдя до неї, одяг та інвентар спортивний, книги та ін) є: ТОВ «КРАФТЕР» - 1630,50 тис. грн. (9%), ТОВ «Епіцентр К» - 723,06 тис. грн. (4%), ФОП Шевцов – 416 тис. грн. (2,3%), ТОВ «Нафтотрейд Ресурс» - 377,4 тис. грн. (2,1%); послуг (електромонтажні послуги, послуги з аварійного ремонту, водопостачання, послуги з благоустрою територій та ін.) є: ТОВ «Енергосервіс» - 463,43 тис. грн. (2,6%), ТОВ «Андрос-Інженіринг» - 278,10 тис. грн. (1,5%), ТОВ «Ла-Тек» - 166,96 тис. грн. (1%); робіт (з поточного та капітального ремонту) є: ТОВ БК «Мосбуд» 4492,0 тис. грн. (25%), ТОВ «БК Укрбудцентр»- 1473,0 тис. грн. (8,1%).

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

- несвоєчасно оприлюднені на веб-порталі Уповноваженого органу протоколи оцінки цінових пропозицій та повідомлення про акцепти (оголошення 128023 та оголошення 240945);

- не відхилено тендерну пропозицію учасника переможця торгів у зв'язку з ненаданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону України «Про публічні закупівлі» та не відмінено торги;

- не відхилено цінову пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам замовника, зазначеним у запиті та не відмінено процедуру закупівлі (оголошення 128023);

- допущено непрозоре визначення термінів виконання робіт при закупівлі робіт з «капітального ремонту спортивного майданчику Київського Університету імені Бориса Грінченка (пр. Гагаріна, 16)», що призвело до звуження кола учасників закупівлі та допущено необґрунтоване зменшення їх обсягів при фактичному виконанні договору;

- допущено невідповідність умов договору про закупівлю змісту пропозиції конкурсних торгів учасника – переможця;

- в договорах на закупівлю робіт не визначено: умови страхування ризиків знищення або пошкодження об'єкту будівництва, вимоги до організації робіт, умови щодо порядку здійснення замовником контролю за якістю ресурсів; не визначено умови здійснення авторського та технічного нагляду за виконанням робіт, відсутні умови про дефекти і гарантійні строки;

- не визначено умовами договору на закупівлю сушилок для рук умови щодо якості товару, що закупляється, а також вимоги щодо термінів гарантії якості;

- умовами договору підряду на закупівлю «Капітального ремонту спортивного майданчику Київського Університету імені Бориса Грінченка (пр. Гагаріна, 16)» та додатковими угодами до нього чітко не визначено строки(відсутній календарний графік) виконання робіт, що в подальшому призвело до не виконання договору на визначених умовах;

- додаткові угоди до договору на закупівлю робіт з «капітального ремонту спортивного майданчику Київського Університету імені Бориса Грінченка (пр. Гагаріна, 16)» не містять відповідних документів кошторисів-додатків та інших документів які пов'язані із складанням (розрахунки, обґрунтування, пояснення, відомості про ресурси тощо) та визначенням кошторисної вартості будівництва та договірної ціни;

- чітко не визначено умовами договорів, укладених у 2015 році найменування, кількість (номенклатуру, асортимент) товару (послуги), що закупляється;

- не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі сушилок для рук, відео-реєстраторів та систем

відеоспостереження що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 58,740 тис. грн.;

- здійснено закупівлю товарів та послуг без проведення передбачених Законом процедур закупівель на загальну суму 2693,216 тис. грн., а саме: у 2015 році - засобів по догляду за водою в басейні на 399,402 тис. грн.; виробів спортивних - на 372,736 тис. грн.; «машин обчислювальних, частин та приладдя до них» - на 206,399 тис. грн.; «частини та приладдя до обчислювальних машин» - на 210,267 тис. грн.; у 2016 році - «фарб художніх» - на 223,315 тис. грн.; відео-реєстраторів та систем відеоспостереження - на 431,818 тис. грн.; ліжок та спального приладдя - на 446,470 тис. грн.; «частин та приладдя до обчислювальних машин» - на 256,770 тис. грн.; послуг з технічного обслуговування та ремонтування транспортних засобів - на 206,036 тис. грн.

Причинами такої ситуації є недосконала система внутрішнього контролю під час проведення Університетом процедур закупівель та укладанні і виконанні договорів про закупівлі.

Таким чином, в результаті аудиту закупівель товарів, робіт та послуг на загальну суму 13562,305 тис. грн. виявлено фінансових порушень, що не призвели до втрат - на загальну суму - 12722,605 тис. грн., серед яких операцій з оціночними втратами - 58,739 тис. гривень.

Рекомендації по результатах планового внутрішнього аудиту фінансового відповідності Київського університету імені Грінченка щодо оцінки діяльності установи стосовно дотримання законодавства при проведенні процедури закупівель та укладанні договорів

-вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів ККТ та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства;

-розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням коду ДКПП з метою недопущення уникнення закупівлі товарів без проведення передбачених Законом процедур закупівель та визначити відповідальну особу (підрозділ) за здійснення моніторингу цін та забезпечити недопущення закупівель товарів за цінами, які перевищують середньоринкові;

- провести нараду, на якій розглянути питання щодо посилення контролю за дотриманням законодавства в установі під час укладання та реєстрації договорів;

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

- забезпечити перевірку юридичною службою установи договорів на предмет їх відповідності вимогам законодавства;

- провести аналіз допущених порушень та за результатами аналізу притягнути до відповідальності винних осіб, вжити дієвих заходів щодо усунення порушень та недопущення в майбутньому, забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.