

**Результати позапланового аудиту відповідності дотримання КО «Київзеленбуд» законодавства, планів, процедур при виконанні договору з ПП «Либідь-Транс» від 05.12.2016 №188/12 на постачання багатофункціональних навантажувачів Avant 528.**

В ході проведення позапланового аудиту відповідності виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на стан проведення закупівлі багатофункціональних навантажувачів:

- не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі багатофункціональних навантажувачів Avant 528 по цінам, які перевищують середньоринкові, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 439,8 тис. грн.;

- не забезпечено оприбуткування навісного обладнання, що призвело до недоотримання активів з оціночними втратами розрахунково у розмірі 380,9 тис.грн.;

- не забезпечено вчасну передачу закуплених основних засобів (багатофункціональних навантажувачів Avant 528) комунальним підприємствам, що входять до складу об'єднання;

- умови договору не відповідають умовам тендерної документації, а саме: у договорі поставки відсутні умови та терміни здійснення гарантійного обслуговування, а також не визначено чітко номенклатуру поставленого товару.

- не вжито заходів щодо здійснення претензійної роботи до постачальника ПП «Либідь-Транс» з вимогою про відшкодування коштів за неналежне виконання умов договору у зв'язку з поставкою неякісного товару, що призвело до недоотримання доходів з оціночними втратами в сумі 216,0 тис. грн.;

- неефективно використано бюджетні кошти внаслідок їх витрачання на обладнання яке тривалий час не вводиться в експлуатацію з ризиком потенційних втрат розрахунково у розмірі 216,5 тис. грн.;

- зареєстровано закуплені транспортні засоби (багатофункціональних навантажувачів Avant 528) з порушенням термінів, визначених законодавством.

Отже, недосконала система внутрішнього контролю КО «Київзеленбуд» під час здійснення закупівлі та виконанні договору призвела до зазначених порушень.

Таким чином, в результаті аудиту виконання договору на постачання багатофункціональних навантажувачів Avant 528 на загальну суму 3240,0 тис. грн. виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат на суму 596,9 тис.грн., крім того допущено неефективне використання коштів з оціночними втратами у розмірі 439,8 тис.грн. та ризиком потенційних втрат у розмірі 216,5 тис.гривень.

**Рекомендації:**

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

- розпорядчим документом визначити відповідальних осіб за контроль відповідності умов договору технічним вимогам тендерної документації та вимогам чинного законодавства;

- привести у відповідність до вимог чинного законодавства та технічних вимог закупівлі первинні документи на постачання навантажувачів та навісного обладнання;

- вжити заходів щодо оприбуткування навісного обладнання у відповідності з чинним законодавством;

- нормативно розпорядчим документом посилити контроль за претензійно-позивною роботою та вжити заходів до ПП «Либідь Транс» щодо відшкодування коштів у зв'язку з поставкою неякісного товару та його заміни;

- визначити відповідальних осіб (підрозділ) за здійснення моніторингу цін з урахуванням цін виробників або їх представників та недопущення закупівель за цінами, які перевищують середньоринкові;

- нормативно розпорядчим документом посилити контроль та визначити порядок дій щодо підвищення ефективності закупівель та відповідного введення в експлуатацію матеріальних активів;

- провести аналіз допущених порушень та вжити дієвих заходів щодо їх недопущення в майбутньому, а також притягнути до відповідальності винних осіб, які допустили вказані порушення.