

## **Результати аудиту відповідності в Управлінні освіти Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації щодо оцінки діяльності установи стосовно дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів**

В результаті аудиту закупівель товарів, робіт та послуг на загальну суму 60287,99 тис. грн. виявлено фінансових порушень на загальну суму 37557,83 тис. грн., з них: що призвели до втрат на – 77,90 тис. грн., що не призвели до втрат на 37479,93 тис. грн. Крім того, допущено неефективних закупівель з оціночними втратами в розмірі 1 066,12 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:

- у 2016 році здійснено закупівлі без проведення передбачених Законом процедур закупівель: «пральних та сушильних машин» – на загальну суму 222,870 тис. грн., «меблів» – на загальну суму 220,5 тис. грн., «приладів електричних побутових інших» – на загальну суму 374,098 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 2016 році - коштів у розмірі 34,957 тис. гривень, у 2017 році - коштів у розмірі 12,353 тис. грн. (по закінченні аудиту стягнуто пені на загальну суму 47,310 тис. грн.);

- умови договору про закупівлю «печей конвенкційних» з ТОВ «Епіцентр К» та «електричних побутових приладів» з ТОВ «Фортіс Україн» не відповідають змісту пропозицій учасників – переможця, що призвело до недійсності договорів про закупівлю з ризиком втрат у розмірі 945,321 тис. грн та 1245,9 тис. грн відповідно (по закінченні аудиту Управлінням вжито заходів щодо усунення наслідків недійсності договору в порядку, визначеному Цивільним кодексом України);

- не забезпечено максимальної економії та ефективності використання коштів 2016-2017 роках - здійснено закупівлю продуктів харчування по цінам, які перевищують середньоринкові ціни на 14-74%%, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково, в розмірі 554,17 тис. грн. (зокрема, крупи гречаної – 59,430 тис. грн (ТОВ «Валдіс 1»), крупи – 25,659 тис. грн (ПП «Київпродзбут»), тушки курей – 142,52 тис. грн, свинини охолодженої – 121,463 тис. грн, яловичини – 98,740 тис. грн, цукру – 64,108 тис. грн (ТОВ «Старттрейдинг») та цукру - 42,247 тис.грн (ПП «Київпродзбут»);

- не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів у 2017 році, що призвело до неефективного використання коштів установи з оціночними втратами, а саме під час закупівель «машини тістомішалні» (ТОВ «Компанія Вінт») - 56,639 грн., «шаф холодильних» (ТОВ «Пролог») - 177,905 грн., ортопедичного та корекційного обладнання (ФОП Кузіна І.В. та ТОВ «Епіцентр К» - 32,233 тис. грн, фарби

(ТОВ «Укрфарба») - 167,503 тис.грн., пілососів (ТОВ «Епіцентр К») - 57,510 тис. грн., матраців (ФОП Загонєєв Є.В. та ФОП Свита А.В.) - 20,157 тис. грн.;

- при здійсненні закупівель послуг зі встановлення протипожежного устаткування учасниками порушено принцип закупівель - добросовісної конкуренції серед учасників, водночас Управлінням не прийнято відповідне управлінське рішення щодо закупівель при наявності ознак цінової змови та антиконкурентних узгоджених дій між учасниками закупівлі, що призвело до потенційних втрат на загальну суму 850,585 тис. грн.;

- не відхилено тендерні пропозиції учасників переможців, які не відповідали вимогам тендерної документації та у зв'язку з невчасним наданням ними належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі» під час закупівлі кухонного приладдя, холодильного обладнання, іграшок дитячих, пілососів, машин обчислювальних та продуктів харчування;

- не забезпечено належного контролю за виконанням поставки товару відповідно до договору на закупівлю риби свіжомороженої (ТОВ «Старттрейдинг»), що призвело до оціночних втрат на загальну суму 30,584 тис. грн. (Управлінням забезпечено стягнення з ТОВ «Старттрейдинг» коштів на загальну суму 32,113 тис. грн.);

- допущено встановлення дискримінаційних вимог до учасників у тендерних документаціях під час здійснення закупівель молочних продуктів;

- в договорах закупівлі не визначаються умови щодо якості товару, що закупляється, зокрема під час закупівлі рушників, печей конвекційних, ортопедичного обладнання, плит електричних побутових та ін.;

- систематично порушуються терміни оприлюднення договорів про закупівлю, додаткових угод до договорів про закупівлю та звітів про виконання договорів про закупівлю (зокрема під час закупівель яловичини, філе курячого, цукру, олії, свинини охолодженої, вершкового масла, молока, сиру, фарби, машин тістомішалних, іграшок дитячих та ін.).

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

### **Рекомендації Управлінню:**

З метою поліпшення ситуації аудиторська група рекомендує керівництву Управлінню:

- розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням коду ДК 021:2015 з метою недопущення закупівлі товарів без проведення передбачених Законом процедур закупівель;

- 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;

- визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорах та своєчасним реагування на порушення термінів передбачених договорами;

- вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України;

- вжити дієвих заходів щодо звернення до постачальника стосовно повернення коштів до бюджету у зв'язку з поставкою товарів іншої номенклатурі ніж в договорі про закупівлю;

- у випадку виникнення ризику змов та неконкурентних дій між учасниками передбачати у тендерній документації вимогу щодо забезпечення тендерної пропозиції;

- у випадку наявності ознак змови між учасниками звертатися в установленому законодавством порядку до Антимонопольного комітету України або його територіальних органів;

- розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в ході та за результатами закупівель;

- провести нараду в Управлінні та нараду з завідуючими дошкільних навчальних закладів на якій розглянути результати аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства;

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

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

- визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу (підрозділу) за здійснення моніторингу цін на товари що закуповуються та недопущення їх перевищення понад середньоринкові;

- розглянути питання про притягнення до дисциплінарної відповідальності працівників, причетних до порушення законодавства.

Рекомендації за результатами планового аудиту відповідності:

«Оцінка діяльності Управління освіти Деснянської районної в місті Києві державної адміністрації щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів»

РЕКОМЕНДАЦІЇ	СТАН ВРАХУВАННЯ	ПРИЧИНИ НЕВРАХУВАННЯ
1.Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів ТК та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.	враховано	
2.Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів та оплату за них в розрізі предмету закупівлі з урахуванням коду ДК 021:2015 з метою недопущення закупівлі товарів без проведення передбачених Законом процедур.	враховано	
3.Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в ході та за результатами закупівель.	враховано	
4.Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України	враховано	

РЕКОМЕНДАЦІ	СТАН ВРАХУВАННЯ	ПРИЧИНИ НЕВРАХУВАННЯ
<p>5.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.</p>	<p>враховано</p>	
<p>6.Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за контроль термінів виконання зобов'язань по договорах та своєчасним реагуванням на порушення термінів, передбачених договорами.</p>	<p>враховано</p>	
<p>7.Вжити дієвих заходів щодо звернення до постачальника стосовно повернення коштів до бюджету у зв'язку з поставкою товарів іншої номенклатури ніж в договорі про закупівлю</p>	<p>враховано</p>	
<p>8.Розпорядчим документом визначити відповідальну особу (підрозділ) за здійснення моніторингу цін та недопущення закупівель товарів за цінами, які перевищують середньоринкові.</p>	<p>враховано</p>	

РЕКОМЕНДАЦІ	СТАН ВРАХУВАННЯ	ПРИЧИНИ НЕВРАХУВАННЯ
9.Провести нараду в управлінні та нараду з завідуючими дошкільних навчальних закладів на якій розглянути результати аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітко дотримання вимог законодавства;	враховано	
10.За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб	враховано	
11.У випадку виникнення ризику змов та неконкурентних дій між учасниками передбачати у тендерній документації вимогу щодо забезпечення тендерної пропозиції.	враховано	
12.У випадку наявності ознак змови між учасниками звертатися в установленому законодавством порядку до Антимонопольного комітету України або його територіальних органів	враховано	
13.Забезпечити перевірку юридичною службою установи господарських договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства	враховано	

