



**ВИКОНАВЧИЙ ОРГАН КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
(КИЇВСЬКА МІСЬКА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ)
ДЕПАРТАМЕНТ ВНУТРІШНЬОГО ФІНАНСОВОГО
КОНТРОЛЮ ТА АУДИТУ**

«17» грудня 2018 року

№ *040-5-13/66*

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

планового аудиту відповідності: «Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів Департаментом соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) за період 2016-2017 роки»



Київ 2018

Зміст

Вступ	3
Загальна інформація	7
I. Дослідження конкурентного середовища під час закупівель товарів, робіт та послуг Департаменту	8
II. Оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів Департаментом соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) за період 2016-2017 роки	13
<i>Аудиторські знахідки №№ 1-22</i>	
III. Аудит процесів планування закупівель технічних засобів та інших засобів реабілітації для осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення	73
<i>Аудиторська знахідка № 23</i>	
Висновки	77



Вид заходу: *Плановий внутрішній аудит*

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Департамент соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі – Департамент)

Вищестоячий контролюючий орган: підпорядковується Київському міському голові, підзвітний та підконтрольний Київській міській раді, а з питань виконання функцій Державної виконавчої влади - Міністерству соціальної політики України.

Дата початку внутрішнього аудиту: 21.12.2017

Дата призупинення внутрішнього аудиту: 29.12.2017

Дата поновлення внутрішнього аудиту: 04.06.2018

Орган, відповідальний за проведення внутрішнього аудиту: *Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (далі - Департамент).*

Напрямок внутрішнього аудиту: *Аудит відповідності*

Підстава внутрішнього аудиту: *п. 9 Плану роботи на II півріччя 2017 року Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (зі змінами), затвердженого Головою Київської міської державної адміністрації В.Кличком, Порядок здійснення внутрішнього фінансового контролю розпорядниками бюджетних коштів підзвітними та підконтрольними виконавчому органу Київської міської ради (КМДА), затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 10.08.2007 № 1042.*

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2016-2017 р.р.

Об'єкт внутрішнього аудиту: *діяльність Департаменту щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів*

Цілі внутрішнього аудиту: *оцінка діяльності установи щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів*

Склад аудиторської групи: *начальник відділу - Шевель Оксана Олексіївна, головний спеціаліст - Мойсеєнко Анна Миколаївна*

Резюме (основні висновки та рекомендації): *на виконання п. 9 Плану роботи на II півріччя 2017 року Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) (зі змінами), затвердженого Головою Київської міської державної адміністрації В. Кличком, було проведено аудит відповідності щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів.*

В результаті аудиту закупівель товарів, робіт та послуг здійснених у 2016-2017 роках на загальну суму 83 524,51 тис. грн. виявлено фінансових порушень на загальну суму 76342,33 тис. грн, з них: що призвели до втрат на – 104,698 тис. грн, що не призвели до втрат на 76 237,63 тис. грн. Крім того, допущено неефективних закупівель з оціночними втратами в розмірі 3353,96 тис. грн. та потенційних у розмірі 676,17 тис. гривень.

Проведеним аналізом оголошених Департаментом закупівель за 2017 рік було виявлено, що основними переможцями серед постачальників товарів є ТОВ «Сучасна лікарня» (32%), ТОВ «ОРТОІМПЕКС» (17%), ТОВ «Альтернатива трейд» (14%), ТОВ «Світ літньої людини та реабілітації» (12%).

Основними переможцями процедур закупівель на надання послуг з оздоровлення в 2017 році є: ТОВ «Скадовськ-АКВА» (20%), ДП «Клінічний санаторій «Жовтень» (12%), ПП «КУРОРТИ ПРИАЗОВ'Я» (12%), ДП «Клінічний санаторій ім.Горького» (10%).

Середня кількість учасників протягом року в середньому становила 2,22 учасника, яка не висока та свідчить про низьку конкуренцію при організації закупівель. Основною причиною малої кількості учасників в торгах є встановлення Замовником вимог, які обмежують коло учасників з ознаками дискримінації. Кількість скарг найбільша у лютому, серпні та листопаді 2017 року, які стосувалися відносно неправомірного

відхилення учасників закупівель, порушення принципів «конкурентності», «об'єктивної та неупередженої оцінки тендерних пропозицій».

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

- у договорі про надання соціальних послуг з паліативної допомоги чітко не визначено детальну інформацію щодо обсягу, періодичності, змісту та якості соціальних послуг, їх тривалості та строків надання, що свідчить про ризик потенційних втрат на суму 429,57 тис. грн;

- умовами договору чітко не визначено основні заходи, що становлять зміст соціальної послуги соціальної адаптації, форми роботи та орієнтовний час їх виконання, відсутній розрахунок вартості послуг, як наслідок існують ризики надання виконавцем неналежних послуг та невідповідної якості, що свідчить про ризик потенційних втрат на загальну суму 246,596 тис. грн;

- умовами договору про надання інформаційно-консультаційних послуг з питань публічних закупівель не встановлено чітко обсяг та вартість послуг (відсутня калькуляція до договору) та строки надання послуг, періодичність їх надання, через що, здійснено необґрунтовану закупівлю послуг, яка дублює функції посадових осіб, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами на загальну суму 65,400 тис. грн;

- в договорах на закупівлю на оздоровлення визначено дати заїздів та виїздів на зміни після 15 грудня поточного року, що не відповідає термінам можливого останнього дня перебування осіб в санаторно-курортних закладах, що не відповідає нормам постанови КМУ від 31.03.2015 № 200 «Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті на забезпечення постраждалих учасників Революції Гідності та учасників антитерористичної операції санаторно-курортним лікуванням»;

- умовами договорів на закупівлю послуг з концертної програми, персональних хронометрів, подушок протипролежневих, послуг з соціальної адаптації чітко не визначено: основні заходи, що становлять зміст соціальної послуги соціальної адаптації, форми роботи та орієнтовний час їх виконання; відсутній розрахунок вартості послуг, номенклатуру, асортимент послуг, вимоги до їх якості та їх складових, кількість продукції згідно запропонованого асортименту, як наслідок існують ризики надання виконавцем неналежних послуг та невідповідної якості та ризик неефективного витрачання бюджетних коштів;

- не забезпечено своєчасну передачу закуплених товарів особам з інвалідністю, що призвело до закінчення гарантійних термінів обслуговування та ризику додаткового неефективного використання коштів, спрямованих на ремонт;

- замовником під час здійснення закупівель платформ підйомних для інвалідів та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями ПП-01, послуг з організації та проведення концертної програми та послуг з пригостання з нагоди відзначення Дня вшанування учасників бойових дій на території інших держав порушено принципи здійснення закупівель: відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та недискримінації учасників; об'єктивної та неупередженої оцінки тендерних пропозицій та запобігання корупційним діям і зловживанням;

- при здійсненні закупівлі паліативної допомоги допущено до закупівлі учасників, які є пов'язаними особами;

- при здійсненні закупівель послуг оздоровлення з курсом реабілітації (дітей-інвалідів) вихованців Дарницького та Святошинського дитячих будинків-інтернатів та оздоровлення дітей-інвалідів хворих на дитячий церебральний параліч з курсом реабілітації порушено принцип об'єктивної та неупередженої оцінки, що полягає у створенні завідомо неправдивої інформації в офіційних документах та внесення завідомо неправдивих відомостей до них (протоколів оцінки);

- замовником при здійсненні закупівель послуг оздоровлення дітей киян-учасників АТО та дітей військовослужбовців військових частин, в тендерній документації та проєкті

договору не передбачено вимоги, що відповідають соціальним стандартам оздоровлення та відпочинку дітей;

- під час здійснення закупівель: платформ підйомних для інвалідів та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями ПП-01 (у 2017 році - ТОВ «ОРТОІМПЕКС») та ПП-03 (у 2017 році - ТОВ «Сучасна Лікарня»); послуг оздоровлення з курсом реабілітації (дітей-інвалідів) вихованців Дарницького та Святошинського дитячих будинків-інтернатів, послуг оздоровлення дітей-інвалідів хворих на дитячий церебральний параліч з курсом реабілітації, послуг оздоровлення дітей інвалідів (у 2016 році – ТОВ Міжнародний дитячий медичний центр «Скіфос», у 2017 році – ТОВ «Скадовськ-Аква»); послуг оздоровлення дітей киян-учасників АТО та дітей військовослужбовців військових частин (у 2017 році – ФОП Цінник), послуг оздоровлення ветеранів війни та праці, інвалідів I та II груп, дітей війни та громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, м. Києва (у 2017 році - ДП «Клінічний санаторій ім. Горького») та послуг з паліативної допомоги (у 2017 році - БО «100 відсотків життя. Київський регіон»), колясок-інвалідних (у 2016 році – ТОВ «ТОПСЕРВІС МЕДТЕХНІКА»), матраців протипролежневих (у 2016 році - ТОВ «Світ літньої людини та реабілітації» та ТОВ «ОСД Східна Європа»), замовником було допущено невідхилення пропозиції учасників, які не відповідали кваліфікаційному критерію, установленому статтею 16 Закону та не відмінено торги; невідхилення тендерної пропозиції учасника переможця у зв'язку з невчасним наданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону; невідхилення пропозиції учасників, які не відповідали вимогам документації з конкурсних торгів, а укладено договори про закупівлю з порушенням вимог законодавства;

- під час виконання договору закупівлі послуг з оздоровлення дітей інвалідів не забезпечено виконання зобов'язання належним чином в частині несвоечасної передачі путівок;

- під час закупівлі платформи підйомної для інвалідів та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями ПП-01 у ТОВ «ОРТОІМПЕКС» поставлено обладнання з порушенням термінів, визначених договором, а замовником не вжито відповідних до вимог чинного законодавства та умов договору заходів, що призвело до оціночних втрат на загальну суму 104,698 тис. грн;

- прийнято неефективне управлінське рішення щодо закупівлі підйомників гусеничних LG2004 для крісла інвалідного, платформ підйомних для інвалідів та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями ПП-01 та ПП-03, яке тривалий час знаходиться на відповідальному зберіганні та не використовується, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з потенційними втратами розрахунково на суму 2367,89 тис. грн;

- замовником допущено здійснення закупівель технічних та інших засобів реабілітації за цінами, які перевищують Граничні ціни на технічні та інші засоби реабілітації для осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення, що призвело до оціночних втрат на загальну суму 775,76 тис. грн (крісел колісних КкД-12 - 48,600 тис. грн, ліжок з електричним приводом - 727,160 тис. грн), та оціночних втрат у розмірі 144,9 тис. грн в результаті закупівель за цінами, які перевищують середньоринкові (крісел стільців СтД-04);

- замовником у 2016 здійснено закупівлю «послуг з проведення концертної програми» на загальну суму 238,278 тис. грн. без проведення передбачених Законом процедур закупівель;

- допущено невідповідність умови договору про закупівлю змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договорів про закупівлю на загальну суму 12 523,46 тис. грн. з ризиком втрат, зокрема: договору на закупівлю соціальних послуг соціальна адаптація молодих людей з інтелектуальними та комплексними порушеннями -246,596 тис. грн; договору на закупівлю персональних хронометрів -700,0

тис. грн.; договору на закупівлю послуг з оздоровлення дітей-інвалідів -8993,760 тис. грн.; договору на закупівлю послуг з оздоровлення дітей учасників АТО-2583,10 тис. грн.

- допущено невідповідність умов договорів 2016 року на закупівлю памперсів, колясок інвалідних та матраців протипролежневих змісту пропозицій учасників;

- під час закупівлі послуг з оздоровлення дітей учасників АТО, дітей киян-учасників АТО та дітей військовослужбовців військових частин м. Києва та ветеранів війни та праці, інвалідів I та II груп, дітей війни та громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи замовником допущено дискримінаційні вимоги до учасників закупівлі через визначення конкретного місця розташування санаторно-курортних закладів;

- замовником допущено порушення термінів, визначених Законом, оприлюднення інформацію про внесення змін до договорів та звітів про виконання договорів закупівель;

Також зазначається, що визначення потреби, доцільності закупівель, їх технічних та якісних характеристик, очікуваної вартості технічних засобів та інших засобів реабілітації та формування річного плану закупівель Департаментом здійснено формально, без будь-якого аналізу та документального обґрунтування з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме максимальної економії та ефективності та запобігання корупційним діям і зловживанням.

За результатами вибіркового дослідження виявлено, що у Департаменті станом на 01.06.2018 на залишках зберігається закуплених 19.12.2017 ходунків на колесах ХКД-14 та ХКД-03, подушок протипролежневих, столів приліжкових медок (МЕД 06-027), - 100%, 74%, 78,12% та 25,26% від закупленої кількості відповідно; закуплених 03.10.2017 крісел-стілців СТД-04 - 18,5% від закупленої кількості; закуплених 06.10.2017 сидіння для ванни поглибленого (МЕД 05-006) - 27,36% від закупленої кількості; закуплених 27.11.2017 ліжок з електричним приводом та механічним приводом – 20% та 66% відповідно, що свідчить про відсутність системного аналізу потреб закупівель та неефективне витрачання коштів.

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

Рекомендації Департаменту:

- тендерному комітету перед плануванням закупівель брати обґрунтування технічних, якісних, кількісних характеристик предмету закупівель у профільних структурних підрозділах;

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

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

- розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів і послуг 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;

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

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

- забезпечити звернення та стягнення з постачальника коштів за невчасне виконання умов договору;

- визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за здійснення моніторингу цін на товари, роботи та послуги що закуповуються та за здійснення контролю відповідності цін Граничним цінами та недопущення їх перевищення;

- провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства;

- у разі закупівлі послуг з консультування щодо публічних закупівель забезпечити розподіл повноважень і обсягів роботи між надавачами послуг та працівниками Департаменту;

- розпорядчим документом визначити відповідальну особу за ефективне планування закупівель та передачі технічних засобів реабілітації з метою недопущення спливу термінів на гарантійне обслуговування;

- провести нараду щодо недопущення здійснення неконкурентних закупівель;

- визначити відповідальну особу за ефективність планування закупівель та використання матеріальних ресурсів;

- визначити відповідальну особу за відповідність умов договору умовам пропозиції переможців торгів;

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

Загальна інформація

Аудит проведено з відома директора Департаменту Крикунова Ю.В., в. о. директора Департаменту – Бученка М.В. та начальнику управління бухгалтерського обліку та фінансів головного бухгалтера – Потійчук О.М.

Код ЄДРПОУ – 441694

Департамент соціальної політики виконавчого органу Київської міської Ради (Київської міської державної адміністрації) (далі Департамент) є структурним підрозділом виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), підпорядковується Київському міському голові, підзвітний та підконтрольний Київській міській раді, а з питань виконання функцій Державної виконавчої влади- Міністерству соціальної політики України (далі-Мінсоцполітики).

Департамент забезпечує виконання в місті Києві повноважень, встановлених законодавством України у сфері соціального захисту працюючого населення; соціальної підтримки та надання соціальних послуг особам похилого віку, інвалідам, сім'ям та особам, які перебувають у складних життєвих обставинах, дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, малозабезпеченим та іншим соціально вразливим верствам населення; захисту прав та реалізації соціальних гарантій, визначених законодавством України для окремих категорій населення, у тому числі ветеранів війни та праці, жертв політичних репресій та нацистських переслідувань, громадян, які постраждали в наслідок Чорнобильської катастрофи; забезпечення рівних прав і можливостей чоловіків та жінок; сприяння розвитку соціального партнерства між виконавчим органом Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та громадськими і благодійними організаціями інвалідів, ветеранів війни та праці, жертв нацистських переслідувань міста Києва.

З правом першого підпису:

директор Департаменту – Крикунов Ю.В. (з 28.12.2016 по теперішній час);
перший заступник директора департаменту - Устименко С.М. (з 28.12.2016 по теперішній час);

заступник директора Департаменту –начальник управління соціального захисту інвалідів, чорнобильців, ветеранів – Назаренко С.П. (з 28.12.2016 по теперішній час);



заступник директора Департаменту – начальник управління пільг, державної та регіональної допомоги – Бученко М.В. (з 28.12.2016 по теперішній час);
заступник директора департаменту – Черкашина Л.Б. (з 28.12.2016 по теперішній час);

з правом другого підпису:

начальнику управління бухгалтерського обліку та фінансів головного бухгалтера – Потійчук О.М. (з 28.12.2016 по теперішній час).

Склад ККТ:

голова ККТ, перший заступник директора Департаменту – Устименко С.М.(наказ від 14.05.2014 №149);

секретар ККТ: головний спеціаліст відділу державних закупівель – Москаленко В. І. (наказ від 14.05.2014 №149) по 29.08.2016 (наказ від 29.08.2016 № 449);

члени ККТ:

заступник директора Департаменту – начальник управління у справах інвалідів та людей похилого віку – Назаренко С. П. (наказ від 14.05.2014 №149);

начальник управління бухгалтерського обліку та фінансів-головний бухгалтер Шандрук О.В.(наказ від 14.05.2014 №149);

начальник відділу фінансового контролю та аудиту – Сабіщенко І.В. (наказ від 06.03.2015 № 102) по 29.08.2016 (наказ від 29.08.2016 № 449);

головний спеціаліст відділу з питань запобігання та виявлення корупції сектору кадрової роботи – Струтинський В.В. (наказ від 30.04.2015 № 219).

Склад тендерного комітету:

голова ТК, заступник директора Департаменту – Черкашина Л.Б. (наказ від 29.08.2016 № 449);

секретар ТК, головний спеціаліст відділу державних закупівель – Москаленко В.І. (наказ від 29.08.2016 № 449) по 18.09.2017 (наказ від 18.09.2017 № 311);

головний спеціаліст відділу фінансового контролю та аудиту, завідувач сектору державних закупівель управління бухгалтерського обліку та фінансів – Слизько М. В. (наказ від 18.09.2017 № 311 та наказ від 30.11.2017 № 364);

члени ТК:

заступник директора Департаменту - начальник управління соціального захисту інвалідів, чорнобильців, ветеранів – Назаренко С.П. (наказ від 29.08.2016 № 449);

начальник відділу фінансового контролю та аудиту - Сабіщенко І. В. (наказ від 29.08.2016 № 449);

головний спеціаліст відділу правового забезпечення – Полець Д.М (наказ від 29.08.2016 № 449).

До складу тендерного комітету на дату проведення аудиту входить Голова ТК, заступник голови ТК, секретар та 2 члени тендерного комітету (всього п'ять).

Сертифікати мають: голова тендерного комітету – Черкашина Л.Б. від 29.01.2016 № 16/00017 та секретар тендерного комітету Слизько М.В. від 21.09.2017 № 893.

Місце знаходження Департаменту: Україна, 03165, м. Київ, проспект Комарова, 7.

Розділ I

Дослідження конкурентного середовища під час закупівель товарів, робіт та послуг Департаменту

Проведеним аналізом здійснених торгів та допорогових закупівель на веб-порталі Уповноваженого органу з питань закупівель «Prozorro» встановлено, що протягом січня-грудня 2017 року Департаментом соціальної політики проведено 83 процедури (закупівлі товарів, путівок на оздоровлення, інформаційно-консультаційні послуги, та ін.), з них завершено з визначенням переможця 69 процедур на суму 120 605,32 тис. грн. Детальний аналіз по місячно наведено в *Діаграмі № 1*. Найбільше проведено закупівель в лютому, листопаді та грудні 2017 року, що обумовлено збільшенням сум бюджетного фінансування.

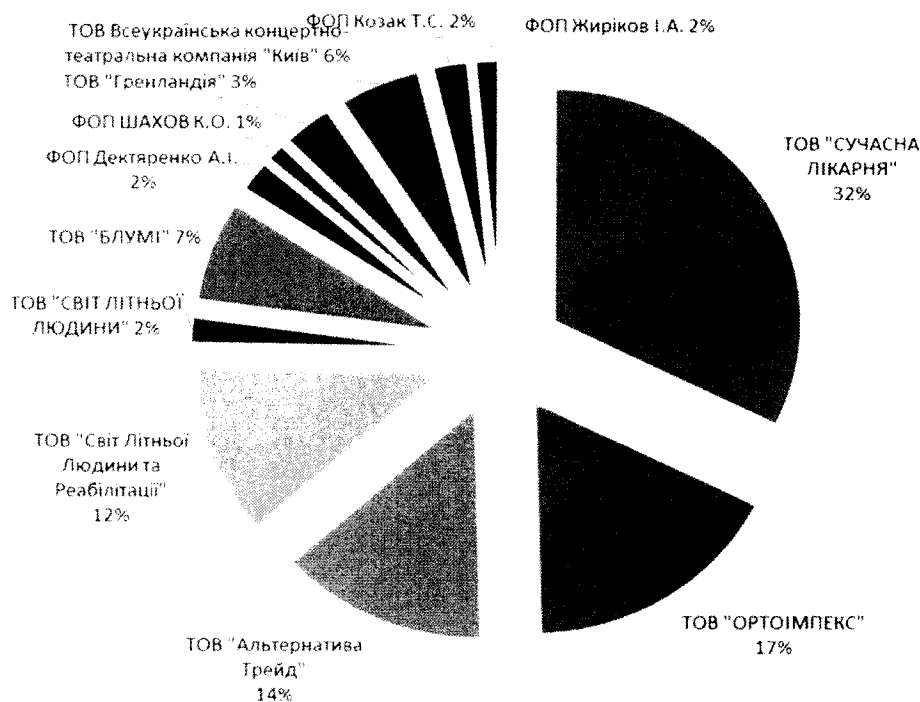
Діаграма № 1



Загальна сума укладених договорів за результатами проведених процедур закупівель на постачання товарів, закупівлі додаткових соціальних послуг, інформаційно-консультаційні послуги та ін. складає 65 091,26 тис. грн. (основні постачальники з якими укладено договори наведено в Діаграмі № 2) та надання послуг з оздоровлення на загальну суму 55 514,06 тис. грн Діаграма № 3.

Діаграма № 2

Основні постачальники товарів, соціальних та інформаційно-консультаційних послуг за 2017 рік (дані «Prozorro»)



Основними переможцями процедур закупівель, з якими укладено договори на постачання товарів та надання послуг в 2017 році були такі підприємства, як:

ТОВ «Сучасна лікарня» - 18 617,245 тис.грн, постачання крісел колісних, ходунків, палиць-орєєнтирів, підйомних платформ для переміщення у громадських місцях особам з інвалідністю по прямим сходах;

ТОВ «ОРТОІМПЕКС» - 9 982,8 тис. грн, постачання підйомних платформ для користування у громадських місцях особами з інвалідністю;

ТОВ «Альтернатива трейд» - 7 929,03 тис. грн, постачання пелюшок, урологічних прокладок, підгузників для дорослих та інше;

ТОВ «Світ літньої людини та реабілітації» - 6 889,356 тис. грн, постачання матраців протипролежневих, подушки протипролежневі, крісел колісних з розширеними функціями;

ТОВ «БЛУМІ» - 4 097,7 тис. грн, постачання підгузників для дітей-інвалідів;

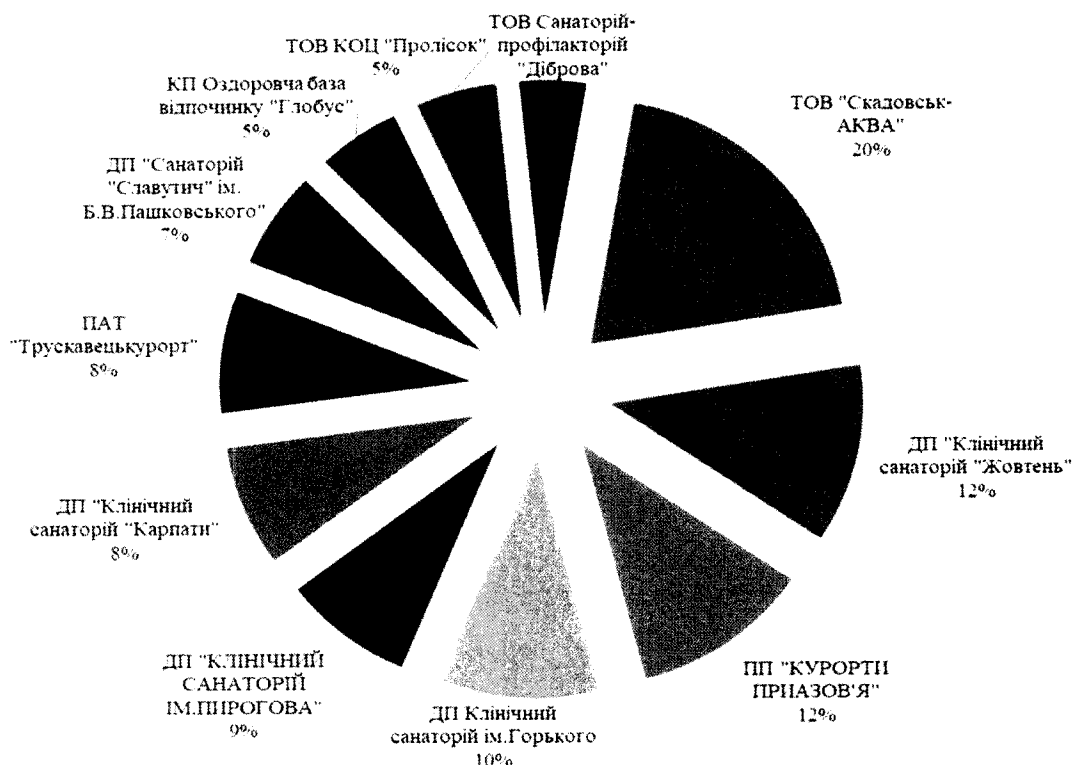
ТОВ «Світ літньої людини» - 1 063,044 тис. грн, постачання милиць, ліктювих сидінь для ван, брусся, руків'я (поручні) прямі, столи приліжкові та інше;

ТОВ Всеукраїнська концертно-театральна компанія «Київ» - 3086,75 тис. грн, надання послуг зі створювання та інтерпретування мистецьких і літературних творів;

ТОВ «Гренландія» – 1 868,64 тис. грн, постачання засобів для прання, для миття посуду та інше, мило туалетне та інше;

Діаграма № 3

Основні надавачі послуг з оздоровлення за 2017 рік (дані «Prozorro»)



Основними переможцями процедур закупівель, з якими укладено договори на надання послуг з оздоровлення в 2017 році були такі підприємства, як:

ТОВ «Скадовськ-АКВА» – 9588,36 тис. грн, надання послуг з оздоровлення з курсом реабілітації (дітей-інвалідів) вихованців Дарницького та Святошинського дитячих будинків-інтернатів та оздоровлення дітей - інвалідів із захворюванням на церебральний параліч з курсом реабілітації;

ДП «Клінічний санаторій «Жовтень» – 5 822,028 тис. грн, надання послуг лікувальних закладів та супутні послуги для оздоровлення ветеранів війни та праці, інвалідів I та II груп, дітей війни та громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, м. Києва;

ПП «КУРОРТИ ПРИАЗОВ'Я» – 5 618,952 тис. грн, надання послуг лікувальних закладів та супутні послуги для оздоровлення ветеранів війни та праці, інвалідів I та II груп, дітей війни та громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, м. Києва;

ДП Клінічний санаторій ім.Горького – 4 988,955 тис. грн, надання послуги центрів і будинків відпочинку для оздоровлення дітей киян - учасників АТО віком до семи років у супроводі матері, батька або особи, яка замінює батьків;

Handwritten signature

Діаграма № 4



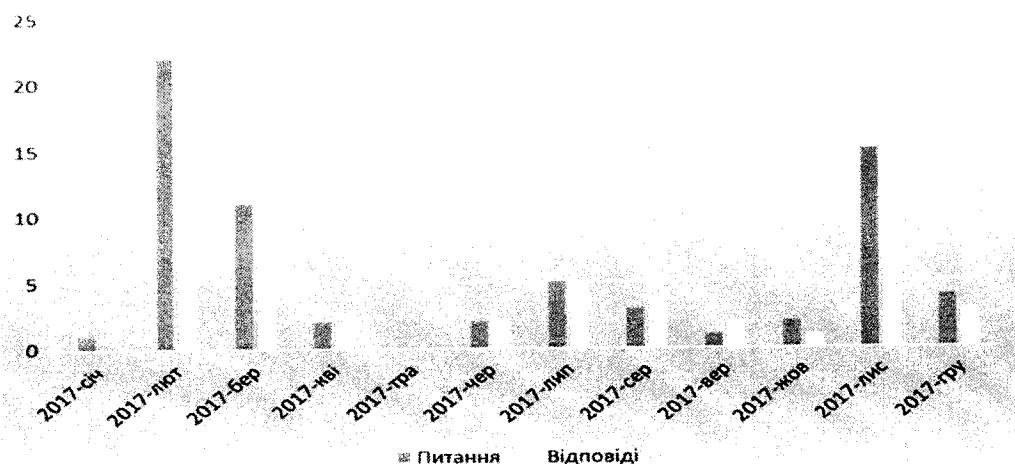
Діаграма № 5



В січні 2017 року кількість учасників, що приймали участь у торгах в середньому становила 3 учасника, в вересні найбільше значення – 4 учасника, в листопаді та грудні, коли відбувалася найбільша кількість здійснених закупівель, середня кількість учасників становила 2,19 та 1,39 учасника відповідно. Таким чином середня кількість учасників за 2017 рік складає 2,22 учасника, яка є досить низька та свідчить про низьку конкуренцію при організації закупівель. Основною причиною малої кількості учасників в торгах є встановлення Замовником вимог обмежувачих коло учасників з ознаками дискримінації.

Із загальної кількості проведених закупівель, було надано Замовнику 68 питань, які стосуються вимог щодо тендерної документації, тендерного забезпечення, проекту договору, основних характеристик товарів, надання протоколів випробувань на товар, надання специфікацій щодо предмету закупівель по кожному лоту, дискримінаційних вимог до учасників закупівлі через визначення конкретного місця розташування санаторно-курортних закладів. Кількість питань та відповідей учасників торгів з розбивкою по місяцях наведено в діаграмі нижче.

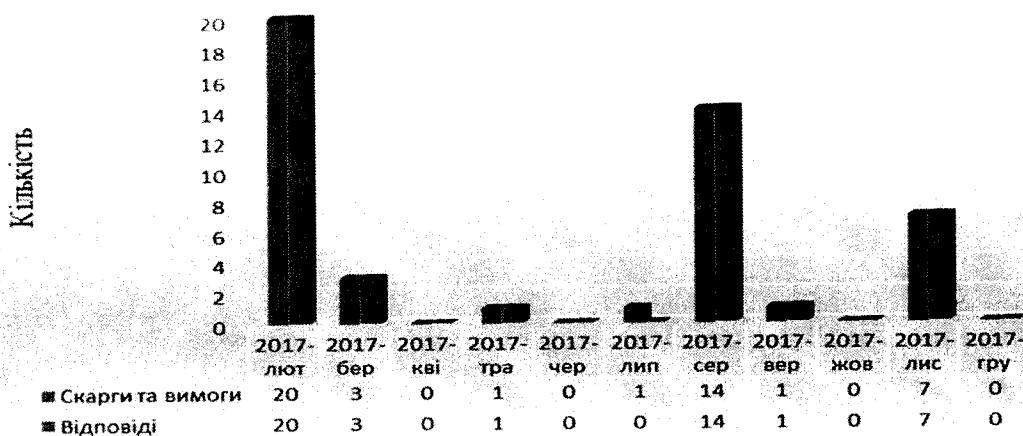
Кількість наданих запитань та відповідей протягом січня-грудня 2017 року



Основна кількість скарг стосувалася щодо встановлення дискримінаційних та незаконних вимог в тендерній документації, дискримінаційні підходи до оцінки пропозицій, неправомірного відхилення учасників закупівель з найбільш економічно вигідними пропозиціями, порушення принципів «конкурентності» та «об'єктивної та неупередженої оцінки тендерних пропозицій».

Діаграма № 7

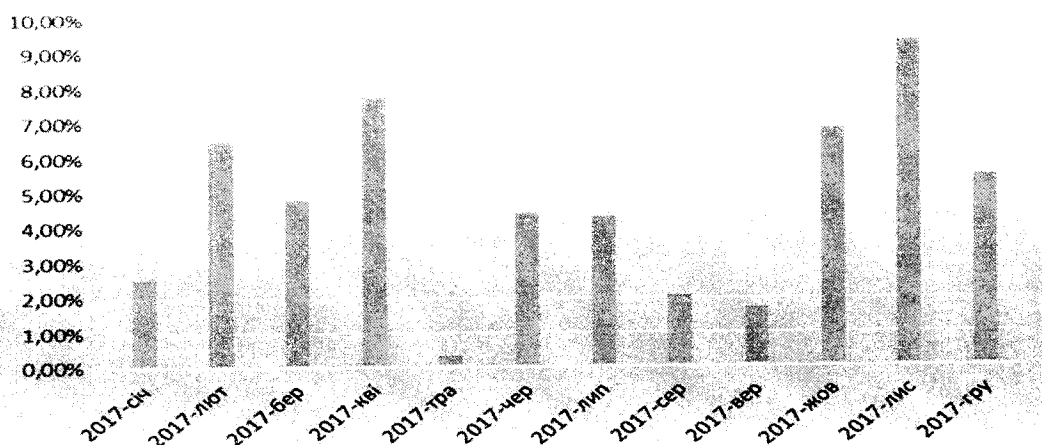
Кількість скарг та їх задоволення протягом січня -грудня 2017 року



Загальна сума економії по результатах проведених торгів.

Діаграма № 8

Економія протягом січня-грудня 2017 року



Handwritten signature

Висновок: Проведеним аналізом оголошених Департаментом закупівель за 2017 рік було виявлено, що основними переможцями серед постачальників товарів є ТОВ «Сучасна лікарня» (32%), ТОВ «ОРТОІМПЕКС» (17%), ТОВ «Альтернатива трейд» (14%), ТОВ «Світ літньої людини та реабілітації» (12%).

Основними переможцями процедур закупівель, з якими укладено договори на надання послуг з оздоровлення в 2017 році є: ТОВ «Скадовськ-АКВА» (20%), ДП «Клінічний санаторій «Жовтень» (12%), ПП «КУРОРТИ ПРИАЗОВ'Я» (12%), ДП «Клінічний санаторій ім.Горького» (10%).

Середня кількість учасників протягом року становила 2,22 учасника, яка не висока, що свідчить про низьку конкуренцію при організації закупівель. Основною причиною малої кількості учасників в торгах є встановлення Замовником вимог обмежуючих коло учасників з ознаками дискримінації. Кількість скарг найбільша у лютому, серпні та листопаді 2017 року, які стосувалися відносно неправомірного відхилення учасників закупівель, порушення принципів «конкурентності», «об'єктивної та неупередженої оцінки тендерних пропозицій».

Розділ II

Аудит відповідності Департаменту щодо дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель передбачених Законом України «Про здійснення державних закупівель», Законом України «Про публічні закупівлі» та укладанні договорів

В ході аудиту було досліджено ризики: неефективних закупівель товарів, робіт та послуг, порушення вимог Закону України «Про здійснення державних закупівель» та Закону України «Про публічні закупівлі», а саме: уникнення від проведення процедур закупівель, визначених Законом, порушення принципів відкритості і прозорості, своєчасності відповідного інформування, об'єктивної оцінки, здійснення закупівель без застосування системи електронних закупівель «Prozorro», здійснення закупівель товарів та послуг за завищеними цінами, ризики невідповідності фактично закупленої продукції умовам договорів на закупівлю та ін.

Аудит відповідності було проведено шляхом вибіркової звірки наданих документів щодо проведених закупівель за рахунок бюджетних коштів та коштів установи.

Обмеження, що виникли в ході проведення аудиту: специфічність предмету закупівель, значна кількість об'єктів щодо яких здійснюються роботи, послуги, значна кількість документів щодо укладених договорів та пов'язаних з їх виконанням, динаміка цін на товари що закуповуються та ін.

За результатами аудиту відповідності проведених Департаментом процедур закупівель були виявлені порушення та невідповідності чинному законодавству, що відображено в аудиторських знахідках 1-22.

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1			
Об'єкт аудиту:	Департамент	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля товарів	Період скоєння (рік):	2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля подушок протипролежневих згідно договору від 19.12.2017 № 152			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>1. Під час закупівель подушок протипролежневих визначення потреби, доцільності закупівлі, її технічних та якісних характеристик, здійснено формально, з ознаками дискримінації.</p> <p>2. Умовами договору на закупівлю подушок протипролежневих не визначено кількість продукції згідно запропонованого асортименту.</p>			

ПРИЧИНИ
Недосконале знання чинного законодавства
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Здійснення закупівлі з порушенням вимог чинного законодавства
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі подушок протипролежневих (UA-2017-11-20-001918-a)
<p>Департаментом в особі директора департаменту Крикунова Ю.В. було укладено договір від 19.12.2017 № 152 з ТОВ «Світ Літньої Людини та Реабілітації» на загальну суму 383,712 тис. грн.</p> <p>На момент проведення аудиту на виконання договору поставлено товарів на суму 383,712 тис. грн., кошти сплачено на суму 383,712 тис. грн.</p> <p>В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Департаменту вимогам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - статті 3 Закону України «Про публічні закупівлі», Розпорядження № 1036 (зі змінами) - визначення потреби, доцільності закупівлі, її технічних та якісних характеристик, здійснено формально з ознаками дискримінації. <p>Відсутнє обґрунтування обсягів закупівлі, її технічних, якісних та кількісних вимог до товару, що закуповується. З урахуванням того, що протипролежневі подушки використовуються для інвалідних крісел та стільців різної модифікації, має бути обґрунтування саме відповідних параметрів до предмету закупівлі (глибина, ширина, висота та інші).</p> <p>До аудиту на неодноразові запити не надано належного обґрунтування потреби закупівлі, не підтверджено її технічні та якісні параметри, що свідчить про формальне визначення характеристики для проведення закупівлі та виписано під одного виробника засобу реабілітації, що має ознаки дискримінації.</p> <ul style="list-style-type: none"> - частини 4 статті 180 Господарського кодексу України – умовами договору не визначено кількість продукції згідно запропонованого асортименту. <p>Пунктом 1.1 договору від 19.12.2017 № 152 визначено предметом договору «подушки проти пролежневі згідно специфікації», при цьому в специфікації визначено дві різні моделі: подушка протипролежнева ROHOMOSAIC1616C та подушка протипролежнева ROHOMOSAIC1818C». Зазначається, що замовником у договорі не визначено чітку кількість щодо кожного найменування.</p>
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ
Частина 4 статті 180 Господарського кодексу України, стаття 3 Закону України «Про публічні закупівлі», Розпорядження №1036 (зі змінами)
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ
Договір закупівлі, документи первинного обліку
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ
Директор департаменту - Крикунов Ю.В., голова тендерного комітету – заступник директора Департаменту Черкашина Л.Б., керівник відділу правового забезпечення Шута В.М.
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ
<p>З письмових пояснень начальника відділу фінансового контролю та аудиту Сабіщенко І.В.: «Стосовно пункту 1 (процедура відкритих торгів щодо закупівлі подушок протипролежневих (UA-2017-11-20-001918-a. Наказом Міністерства соціальної політики України від 29.01.2016 № 59 «Про організацію забезпечення окремих категорій населення технічними та іншими засобами реабілітації», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.02.2016 № 257/28387 (далі - Наказ), визначено Граничні ціни на технічні та інші засоби реабілітації.</p> <p>Відповідним Наказом здійснюється регулювання граничних цін для підприємств, які фінансуються за рахунок коштів державного бюджету та які відповідають кваліфікаційним вимогам, установленим Міністерством соціальної політики України.</p> <p>Перелік таких підприємств визначається виключно зазначеним Міністерством, що у</p>

свою чергу обмежує коло учасників, які можуть постачати сертифіковані, більш якісні технічні та інші засоби реабілітації.

Враховуючи зазначене, при формуванні пропозиції закупівлі технічних та інших засобів закладаються відповідні технічні характеристики, вимоги, без врахування назв, моделей тощо та закладається середня орієнтовна вартість виробів на момент початку їх закупівель.

Департаментом соціальної політики, додатково до встановлених законодавством пільг, здійснюється забезпечення киян технічними та іншими засобами реабілітації придбаними за кошти місцевого бюджету відповідно до міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам», яка розроблена з метою забезпечення подальшого соціального захисту окремих категорій малозахисених верств населення міста Києва.

При здійсненні закупівель Департаментом ставиться на меті, придбання якісних технічних та інших засобів реабілітації, що відповідають потребам киян і мають післягарантійне обслуговування».

Надані пояснення носять формальний характер та не спростовують виявлених порушень.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Світ Літньої Людини та Реабілітації» (ЄДРПОУ 34182067)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Тендерному комітету перед плануванням закупівель брати обґрунтування технічних, якісних, кількісних характеристик предмету закупівель у профільних структурних підрозділах. 2. Забезпечити перевірку юридичною службою установи господарських договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства.
Очікуваний результат	Здійснення закупівель у відповідності до вимог законодавства
Відповідальний	Директор Департаменту
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	383,712

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
3 порушеннями				1	383,712				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №2

Об'єкт аудиту:	Департамент	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля товарів	Період скоєння (рік):	2017

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ
Закупівля підйимально-транспортувального обладнання згідно договору від 16.11.2017 № 126
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
<p>1. Замовником порушено принципи здійснення закупівель: відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та недискримінації учасників.</p> <p>2. Не відхилено пропозицію учасника, яка не відповідає кваліфікаційному критерію, установленому статтею 16 Закону та не відмінено торги.</p> <p>3. Сторонами не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору, що призвело до оціночних втрат на загальну суму 104,70 тис. грн.</p> <p>4. Прийнято неефективне управлінське рішення щодо використання бюджетних коштів на закупівлю підйимально-транспортувального обладнання (не введено в експлуатацію та передано на відповідальне зберігання) з ризиком оціночних втрат розрахунково на загальну суму 948,366 тис. грн.</p>
ПРИЧИНИ
Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
неефективне використання бюджетних коштів на суму 9982,80 тис. грн. з ризиком оціночних втрат на загальну суму 948,366 тис. грн.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
<p style="text-align: center;">Процедура відкритих торгів щодо закупівлі підйимально-транспортувального обладнання UA-2017-09-20-001732-а</p> <p>Департаментом в особі директора Департаменту Крикунова Ю.В. було укладено договір від 16.11.2017 № 126 з ТОВ «ОРТОІМПЕКС» на загальну суму 9982,800 тис. грн.</p> <p>На момент проведення аудиту на виконання договору обладнання поставлено та зберігається згідно договору про відповідальне зберігання від 29.12.2017 №17/12 на суму 9982,800 тис. грн., кошти сплачено на суму 9982,800 тис. грн.</p> <p>В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Департаменту вимогам:</p> <p>- частини 1 статті 3 Закону України «Про публічні закупівлі» - замовником порушено принципи здійснення закупівель: відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та недискримінації учасників.</p> <p>Порушення замовником принципів здійснення закупівель полягає в визначенні коротких термінів щодо поставки обладнання. Так, в оголошені термін постачання визначено по 31.12.2017, в тендерній документації про закупівлю – протягом 2017. Водночас, учасником-переможцем ТОВ «Ортоімпекс» у складі тендерної пропозиції надано гарантійного листа (від 20.10.2017 виробника ТОВ «Виробнича компанія ДІСПОМЕД») про можливість поставки обладнання у визначені тендерною документацією терміни, які не співпадають з фактичною поставкою обладнання, так як обладнання фактично поставлено в січні 2018 року. Зазначене вплинуло на кількість потенційних учасників в закупівлі (не кожна юридична особа може забезпечити поставку у короткі терміни).</p> <p>- частини 2 статті 16 та абзацу 2 пункту 1 частини статті 30 та статті 28 Закону України «Про публічні закупівлі» – не відхилено пропозицію учасника, яка не відповідає кваліфікаційному критерію, установленому статтею 16 Закону та не відмінено торги.</p> <p>Пунктом 3 додатку 1 до тендерної документації вимагалось надання учасником довідки, складеної в довільній формі про наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічних договорів (надати копію договору за 2016 рік з документальним підтвердженням його виконання (накладні або акти виконаних робіт).</p> <p>Відповідно учасником ТОВ «ОРТОІМПЕКС» у складі тендерної пропозиції було надано довідку та копії відповідних договорів за 2016-2017 на поставку, зокрема: устаткування для операційних блоків (ДК 021:2015 33160000-9) – договір від 14.04.2017 № 090/2017-08; інструментів та приладів терапевтичних (ДК 021:2015 33100000-1)- договір від 27.07.2016 №227; інструментів та приладів медичних, хірургічних, стоматологічних (ДК 021:2015 33161000-6) - договір від 28.10.2016 № 97/2016; меблів медичних (ДК 021:2015</p>

33192000-2) – договір від 21.07.2016 № 27/07-ВТ-16.

Відповідно до вимог чинного законодавства перелічені договори не підтверджують виконання аналогічних договорів за предметом закупівлі ДК 021:2015: 42410000-3 - підйимально-транспортувальне обладнання, тому замовник мав відхилити пропозицію учасника ТОВ «ОРТОІМПЕКС».

- **статті 526 Цивільного кодексу України** – сторонами не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору, що призвело до оціночних втрат на загальну суму 104,7 тис. грн.

Відповідно до пункту 5.3.3 договору від 16.11.2017 № 126 виконавець зобов'язаний поставити товар протягом 2017 року з моменту підписання договору. В оголошенні про закупівлю передбачено поставку товару по 31.12.2017 року.

Крім того, зазначається, що пропозиція учасника містила положення щодо можливості поставки товарів відповідної якості, в необхідній кількості та в установлені строки.

Відповідно до пункту 6.2 договору у разі невиконання або несвоєчасного виконання зобов'язання виконавець сплачує замовнику неустойку в розмірі облікової ставки НБУ, яка діяла під час такого неналежного виконання, від суми непоставленого товару за кожен день прострочення виконання своїх зобов'язань.

Разом з тим, в ході аудиту було виявлено, що частина обладнання була поставлена 19 та 30 січня 2018, тобто з порушенням термінів, передбачених в договорі. Згідно наданих гарантійних талонів дата виробництва значиться 19 та 30 січня 2018.

За таких обставин Департамент мав застосувати до виконавця неустойку в розмірі 104,7 тис. грн.:

Дата початку	Дата закінчення	Кількість днів	Сума боргу	Облікова ставка НБУ	Розрахункова ставка (% у рік)	Пеня
31.12.2017	19.01.2018	20	7 444 800.00	14.5	14.5	59 150.47
Всього:						59 150.47

Дата початку	Дата закінчення	Кількість днів	Сума боргу	Облікова ставка НБУ	Розрахункова ставка (% у рік)	Пеня
31.12.2017	25.01.2018	26	3 637 800.00	14.5	14.5	37 573.99
26.01.2018	30.01.2018	5	3 637 800.00	16	16	7 973.26
Всього:						45 547.25

Зазначається, що названі закупівлі Департаментом проведені з метою забезпечення виконання міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам» на 2016-2017 роки, якою визначено було перелік заходів – забезпечення інфраструктури міста Києва засобами безперешкодного доступу та строком виконання заходів було визначено 2017 рік.

Згідно інформації про виконання програми за 12 місяців 2017 року Департаментом прозвітовано про закупівлю 200 підйомних платформ на загальну суму 24925,2 тис. грн. Проте, вимогами проведених закупівель передбачалося не лише поставку підйомних платформ, а і здійснення постачальником інсталяції, пусконаладжувальних робіт та інструктажу по використанню обладнання.

Зазначається, що в ході аудиту виявлено, що закуплене обладнання, а саме: **платформа підйомна для інвалідів та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями ПП-01** згідно договору від 29.12.2017 № 17/12 було передано на відповідальне зберігання продавцю цього обладнання - ТОВ «ОРТОІМПЕКС».

Членами аудиторської групи разом з заступником начальника управління бухгалтерського обліку та фінансів Сарожинською О. 11.07.2018 було здійснено виїзд на склад зберігача за адресою вул. Оксамитова, 9 для перевірки закупленого обладнання на відповідність його вимогам закупівлі та договору про закупівлю.

Під час огляду зазначеного обладнання ідентифікувати комплектність «платформи підйомної для інвалідів та інших осіб з обмеженими можливостями ПП-01» не можливо, оскільки зберігачем в особі директора ТОВ «Сучасна лікарня» Спірідоною С.І. було

представлено деталі, які не можливо ідентифікувати як складові частини закупленого обладнання, відсутня будь-яка документація на комплектність та маркування складових. Крім того, деталі запаковані в різні картонні коробки без зазначення переліку та назв деталей. На вимогу членів аудиторської групи маркування та заводський номер обладнання не було продемонстровано.

З урахуванням того, що Департаментом передано на відповідальне зберігання обладнання, яке станом на 12.07.2018 розкомплектоване та тривалий час не використовується (7 місяців) за призначенням, Департаментом створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на за загальну суму 9982,800 тис. грн.

Враховуючи вищевикладене можна зробити висновок, що вказані кошти можна було використати більш раціонально, витратити на відповідне обладнання, яке нагально необхідне для людей з обмеженими можливостями. Неналежним формуванням потреби та плануванням закупівель створено ризик неефективного витрачання коштів з оціночними втратами, які можна оцінити, наприклад, через індекс цін виробників у зазначений період (формула розрахунку: сума договору * індекс цін виробників (9982,800 * 9,5%) = 948,366 тис. грн)). Тобто ризик оціночних втрат через неефективне використання коштів складає розрахунково 948,366 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

частини 1 статті 3, частини 2 статті 16 та абзацу 2 пункту 1 частини статті 30 та статті 28 Закону України «Про публічні закупівлі», статті 526 Цивільного кодексу України

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

пропозиції учасників, документи первинного обліку

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Департаменту - Крикунов Ю.В.; голова тендерного комітету – заступник директора Департаменту Черкашина Л.Б., члени тендерного комітету; начальник відділу фінансового контролю та аудиту Сабіщенко І.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальника відділу фінансового контролю та аудиту Сабіщенко І.В.: «Визначення «аналогічних договорів» у законодавстві немає, тому замовник може визначати самостійно це в документації конкурсних торгів. Аналогічними договорами можуть, як приклад, бути: звичайний договір поставки (і не обов'язково на цей самий предмет закупівлі), договір по аналогічній сумі, договір на точнісінько такий же предмет закупівлі тощо. Якщо ж замовник при проведенні процедури, застосувавши вимогу щодо аналогічних договорів, не визначив що є саме аналогічним договором, то вже при вивченні пропозицій учасників варто оцінювати, які документи/інформація і на що були надані учасником у якості аналогічних договорів, а потім вже співставляти з вимогами замовника і приймати рішення самостійно. Надаємо роз'яснення з цього приводу АМКУ та Мінекономрозвитку України»

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «ОРТОІМПЕКС» (ЄДРПОУ 39496478)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства;
2. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства;
3. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб.
4. Забезпечити звернення та стягнення з постачальника коштів за нечасне виконання умов договору.

Очікуваний результат	здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог законодавства, забезпечення надходження до бюджету коштів								
Відповідальний	Директор Департаменту								
Термін врахування									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень		К-сть	Сума						
Фінансові порушення, що не призвели до втрат		1	9982,800						
Недоотримано коштів		1	104,698						
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)									
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями							1	9982,800	104,698
Неефективно								948,366	948,366
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 3			
Об'єкт аудиту:	Департамент	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля товарів	Період скосення (рік):	2017

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля підйомної платформи для переміщення у громадських місцях особами з інвалідністю по прямих сходах згідно договору від 08.12.2017 № 137

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

- Не відхилено пропозицію учасника, яка не відповідала кваліфікаційному критерію, установленому статтею 16 Закону та не відмінено торги.
- Прийнято неефективне управлінське рішення щодо використання бюджетних коштів на закупівлю підйомно-транспортного обладнання (не введено в експлуатацію та передано на відповідальне зберігання) з ризиком оціночних втрат розрахунково на загальну суму 513,0 тис. грн.

ПРИЧИНИ

Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

неефективне використання бюджетних коштів на суму 5400,0 тис. грн. з ризиком оціночних втрат на загальну суму 513,0 тис. грн.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів на закупівлю підйомно-транспортного обладнання UA-2017-10-09-001338-с

Департаментом в особі директора Департаменту Крикунова Ю. В. було укладено договір від 08.12.2018 № 137 з ТОВ «СУЧАСНА ЛІКАРНЯ» на загальну суму 5400,0 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 5400,0 тис. грн., кошти сплачено на суму 5400,0 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Департаменту вимогам:



- частини 2 статті 16 та абзацу 2 пункту 1 частини 1 статті 30 та статті 28 Закону України «Про публічні закупівлі» – не відхилено пропозицію учасника, яка не відповідала кваліфікаційному критерію, установленому статтею 16 Закону та не відмінено торги.

Пунктом 3 додатку 1 до тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету від 09.10.2017 №56 вимагалось надання учасником довідки, складеної в довільній формі про наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічних договорів (надати копію договору за 2016 рік з документальним підтвердженням його виконання (накладні або акти виконаних робіт).

Відповідно учасником ТОВ «СУЧАСНА ЛІКАРНЯ» у складі тендерної пропозиції було надано довідку та копії відповідних договорів за 2016 рік на поставку, зокрема: операційних світильників (ДК 021:2015 315240000-5) – договір від 01.06.2016 № 4/06; бідистилляторів (ДК 021:2015 42912000-2)- договір від 01.06.2016 № 5/06; меблів медичних, хірургічних, стоматологічних та ветеринарних (ДК 021:2015 39180000-7) – договір від 09.08.2016 № 1.

Відповідно до вимог чинного законодавства перелічені договори не підтверджують виконання аналогічних договорів за предметом закупівлі ДК 021:2015: 42410000-3 - підіймально-транспортувальне обладнання, тому замовник мав відхилити пропозицію ТОВ «СУЧАСНА ЛІКАРНЯ».

Членами аудиторської групи разом з заступником начальника управління бухгалтерського обліку та фінансів Саражинською О. 11.07.2018 було здійснено виїзд на склад зберігача за адресою вул. Оксамитова, 9 для перевірки закупленого обладнання на відповідність його вимогам закупівлі та договору про закупівлю.

Під час огляду зазначеного обладнання ідентифікувати комплектність «платформи підйомної для інвалідів та інших осіб з обмеженими можливостями ПП-03» не можливо, оскільки зберігачем в особі директора ТОВ «Сучасна лікарня» Спірідоною С.І. було представлено деталі, які не можливо ідентифікувати як складові частини закупленого обладнання, відсутня будь-яка номенклатура та маркування складових. Крім того деталі запаковані в різні картонні коробки без зазначення переліку та назв деталей. На вимогу членів аудиторської групи маркування та заводський номер обладнання не було продемонстровано.

З урахуванням того, що Департаментом передано на відповідальне зберігання обладнання, яке станом на 12.07.2018 розкомплектоване та тривалий час не використовується (7 місяців) за призначенням, Департаментом створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на за загальну суму 5400,0 тис. грн.

Враховуючи вищевикладене можна зробити висновок, що вказані кошти можна було використати більш раціонально, витратити на відповідне обладнання, яке нагально необхідне для людей з обмеженими можливостями. Неналежним формуванням потреби та плануванням закупівель створено ризик неефективного витрачання коштів з оціночними втратами, які можна оцінити, наприклад, через індекс цін виробників у зазначений період (формула розрахунку: сума договору * індекс цін виробників (5400,0 * 9,5%) = 513,0 тис. грн)). Тобто, ризик оціночних втрат через неефективне використання коштів складає розрахунково 513,0 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

частини 2 статті 16 та абзацу 2 пункту 1 частини 1 статті 30 Закону України «Про публічні закупівлі»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Пропозиції учасників, документи первинного обліку

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Департаменту - Крикунов Ю.В.; голова тендерного комітету – заступник директора Департаменту Черкашина Л.Б., члени тендерного комітету

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальника відділу фінансового контролю та аудиту Сабіщенко І.В.: «Визначення «аналогічних договорів» у законодавстві немає, тому замовник може визначати самостійно це в документації конкурсних торгів. Аналогічними договорами можуть, як приклад, бути: звичайний договір поставки (і не обов'язково на цей самий предмет

закупівлі), договір по аналогічній сумі, договір на точнісінько такий же предмет закупівлі тощо. Якщо ж замовник при проведенні процедури, застосувавши вимогу щодо аналогічних договорів, не визначив що є саме аналогічним договором, то вже при вивченні пропозицій учасників варто оцінювати, які документи/інформація і на що були надані учасником у якості аналогічних договорів, а потім вже співставляти з вимогами замовника і приймати рішення самостійно. Надаємо роз'яснення з цього приводу АМКУ та Мінекономрозвитку України»

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «СУЧАСНА ЛІКАРНЯ» (ЄДРПОУ 40199288)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства; 2. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства; 3. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб.
Очікуваний результат	здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог законодавства, забезпечення надходження до бюджету коштів
Відповідальний	Директор Департаменту
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	5400,0

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	5400,0				
Неефективно							513,0	513,0	
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 4

Об'єкт аудиту:	Департамент	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля товарів	Період скоєння (рік):	2017

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля «виробів для ванної кімнати та кухні» згідно договору від 03.10.2017 № 97

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Замовником здійснено закупівлю крісел стільців СтД-04 за завищеними цінами, що призвело до оціночних втрат на суму 144,900 тис. грн.

ПРИЧИНИ									
Відсутність моніторингу цін на товари, що закуповуються									
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)									
Закупівля товарів за завищеними цінами, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів									
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ									
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі виробів ванної кімнати та кухні (UA-2017-08-23-000662-с)									
Департаментом в особі директора Департаменту Крикунова Ю.В. було укладено договір від 03.10.2017 № 97 з ТОВ «СУЧАСНА ЛІКАРНЯ» загальну суму 595,0 тис. грн.									
На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 595,0 тис. грн., кошти сплачено на суму 595,0 тис. грн.									
В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Департаменту вимогам:									
- Розпорядження від 11.09.09 № 1036 (в новій редакції) – не забезпечено максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів під час закупівлі крісел стільців СтД-04, що призвело до неефективного використання коштів підприємства з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 144,900 тис. грн.									
В процесі вибіркового аналізу надання оцінки ефективності використання коштів під час закупівлі крісел стільців СтД-04 виявлено завищення закупівельної ціни на 32,2%, в порівнянні з середньо ринковими цінами, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 144,9 тис. грн.									
постачальник	найменування товару	Договір		кількість	ціна за одиницю, грн. без ПДВ	Сума (грн)	середня ринкова ціна, грн. з ПДВ за одиницю	завищення, грн	% завищення
ТОВ «СУЧАСНА ЛІКАРНЯ»	крісло стілець СтД-04	97	03.10.2017	350	1700	595000	1286	144900	32,2
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ									
Розпорядження від 11.09.09 № 1036 (в новій редакції)									
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Договори на закупівлю, документи первинного обліку									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Директор Департаменту - Крикунов Ю.В., начальник відділу фінансового контролю та аудиту Сабіщенко І. В.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
З письмових пояснень начальника відділу фінансового контролю та аудиту Сабіщенко І. В.: «Стосовно пункту 4 (закупівля виробів ванної кімнати та кухні (UA-2017-08-23-000662-С) крісел стільців СтД-04) Наказом Міністерства соціальної політики України від 29.01.2016 № 59 «Про організацію забезпечення окремих категорій населення технічними та іншими засобами реабілітації», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.02.2016 № 257/28387 (далі - Наказ), визначено Граничні ціни на технічні та інші засоби реабілітації.									
Відповідним Наказом здійснюється регулювання граничних цін для підприємств, які фінансуються за рахунок коштів державного бюджету та які відповідають кваліфікаційним вимогам, установленим Міністерством соціальної політики України.									
Перелік таких підприємств визначається виключно зазначеним Міністерством, що у свою чергу обмежує коло учасників, які можуть постачати сертифіковані, більш якісні технічні та інші засоби реабілітації.									
Враховуючи зазначене, при формуванні пропозиції закупівлі технічних та інших засобів закладаються відповідні технічні характеристики, вимоги, без врахування назв, моделей тощо та закладається середня орієнтовна вартість виробів на момент початку їх закупівель.									

Департаментом соціальної політики, додатково до встановлених законодавством пільг, здійснюється забезпечення киян технічними та іншими засобами реабілітації придбаними за кошти місцевого бюджету відповідно до міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам», яка розроблена з метою забезпечення подальшого соціального захисту окремих категорій малозахищених верств населення міста Києва.

При здійсненні закупівель Департаментом ставиться на меті, придбання якісних технічних та інших засобів реабілітації, що відповідають потребам киян.»

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень, зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та носять формальний характер.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «СУЧАСНА ЛІКАРНЯ» (ЄДРПОУ 40199288)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за здійснення моніторингу цін на товари, роботи та послуги, що закуповуються
Очікуваний результат	Забезпечення економії бюджетних коштів
Відповідальний	Директор Департаменту
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	1	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно							1	595,0	144,900
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 5

Об'єкт аудиту:	Департамент	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля послуг	Період скоєння (рік):	2017

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля інформаційно-консультаційних послуг з питань публічних закупівель згідно договору від 19.10.2017 № 108

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Умовами договору про надання інформаційно-консультаційних послуг з питань публічних закупівель не встановлено чітко обсяг та вартість послуг (відсутня калькуляція до договору) та строки надання послуг, періодичність їх надання, через що, здійснено необґрунтовану закупівлю послуг, яка дублює функції посадових осіб, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами на загальну суму 65,400 тис. грн.

ПРИЧИНИ
Відсутність контролю за функціональними обов'язками посадових осіб та плануванням закупівель
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)
Допущено неефективне витрачання бюджетних коштів
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
<p style="text-align: center;">Процедура закупівлі послуг з юридичного консультування (послуги з питань публічних закупівель (UA-2017-09-08-000740-а)</p> <p>Департаментом в особі директора Департаменту Крикунова Ю.В. було укладено договір від 19.10.2017 № 108 з ТОВ «РМ КОНСАЛТИНГ ГРУП» на загальну суму 65,400 тис. грн.</p> <p>На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на загальну суму 65,400 тис. грн., кошти сплачено на суму 65,400 тис. грн.</p> <p>В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Департаменту вимогам:</p> <p>- статті 901, статті 903, статті 905 Цивільного кодексу України – умовами договору про надання інформаційно-консультаційних послуг з питань публічних закупівель не встановлено чітко обсяг та вартість послуг (відсутня калькуляція до договору) та строки надання послуг, періодичність їх надання, через що, здійснено необґрунтовану закупівлю послуг, яка дублює функції посадових осіб, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами на загальну суму 65,400 тис. грн.</p> <p>В ході аудиторського дослідження відповідності договору про закупівлю вимогам чинного законодавства виявлено, що зміст послуг, що закуповувалися, співпадає з компетенцією Сектору державних закупівель Департаменту.</p> <p>Відповідно до Положення про Сектору державних закупівель, затвердженого наказом Департаменту від 27.01.2017 б/н, Сектор забезпечує організаційне та документальне супроводження роботи тендерного комітету Департаменту, ведення необхідної звітності щодо здійснення процедур закупівель та інш. Відповідно до функцій Сектору готує оголошення про проведення процедур закупівель, тендерну документацію та зміни до неї, протоколи розгляду тендерних пропозицій, повідомлення про намір укласти договір, протоколи про відхилення, інформацію про відхилення, звіт про укладені договори та інш. Крім того, завідувач Сектору готує рішення за напрямками діяльності сектора та забезпечує в межах своєї компетенції ділове листування з органами виконавчої влади. Підприємствами, установами, організаціями.</p> <p>Крім того, в Департаменті створено тендерний комітет, який забезпечує здійснення закупівель в Департаменті.</p> <p>Водночас, аудиторами було досліджено документи щодо виконання ТОВ «РМ КОНСАЛТИНГ ГРУП» договору.</p> <p>Вибірково було опрацьовано документи та виявлено, що: Департамент листом від 20.10.2017 №051/36-003-3 звернувся до ТОВ «РМ КОНСАЛТИНГ ГРУП» з зверненням здійснити інформаційний супровід, зокрема щодо закупівлі «додаткових соціальних послуг згідно із затвердженим порядком: соціальна адаптація молодих людей з інтелектуальними та комплексними порушеннями у форматі виїзного табору для 10 осіб (особи з інвалідністю від 18 до 35 років), кількість 20 осіб».</p> <p>Листом від 25.10.2017 № 25/10-09 ТОВ «РМ КОНСАЛТИНГ ГРУП» (вх. департаменту від 15.11.2017 № 051/18476-003/3) надало проект тендерної документації, проект змін до річного плану закупівель, проект протоколу тендерного комітету.</p> <p>Наголошуємо, що Департаментом вже 24.10.2017 було оприлюднено оголошення про закупівлю UA-2017-10-24-002965-а, та тендерну документацію, яка затверджена 24.10.2017 року протоколом тендерного комітету № 59. Такі неузгодженості підтверджують формальне виконання договору.</p> <p>Крім того, за результатами опрацювання запропонованого ТОВ «РМ КОНСАЛТИНГ ГРУП» проекту тендерної документації аудитори зазначають, що документація містить</p>

невідповідності вимогам Замовника, а саме в п. 6 «інформація про технічні, якісні характеристики предмета закупівлі» зазначено; кількість одержувачів послуг - не менше 55 сімей, при тому, що послуги закуповувались для 20 осіб (з інвалідністю від 18 до 35 років) і без супроводу членів сім'ї.

Тому аудиторська група дійшла висновку, що договір був укладений без обгрунтованої доцільності в потребі на такі послуги, а кошти, що сплачені за надання цих послуг, є неефективно використаними, що призвело до оціночних втрат на суму 65,400 тис. грн.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

статті 901, статті 903, статті 905 Цивільного кодексу України, Розпорядження від 11.09.09 № 1036 (в новій редакції)

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір закупівлі, документи первинного обліку

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор департаменту - Крикунов Ю.В.; начальник відділу фінансового контролю та аудиту Сабіщенко І.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальника відділу фінансового контролю та аудиту Сабіщенко І.В. «Обмін документами здійснювався між ТОВ «РМ Консалтинг груп» та Департаментом не тільки поштою, а також електронною поштою для швидкого обміну інформацією, про що зазначено в листах-заявках. Всі проекти документації було направлено від ТОВ «РМ Консалтинг груп» на електронну пошту Департаменту вчасно. Направлені проекти тендерних документацій в подальшому узгоджувалися з відділами Департаменту та вразі потреби змінювалися. Крім того, під час засідань АМКУ представники ТОВ «РМ Консалтинг груп» приймали участь у засіданнях і відстоювали позицію Департаменту. Додаються всі матеріали та акти виконаних робіт».

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «РМ КОНСАЛТИНГ ГРУП» (ЄДРПОУ 39960372)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. У разі закупівлі послуг з консультування щодо публічних закупівель забезпечити обгрунтований розподіл повноважень і обсягів роботи між надавачами послуг та працівниками Департаменту. 2. Забезпечити перевірку юридичною службою установи господарських договорів на предмет їх відповідності вимогам чинного законодавства.
Очікуваний результат	Здійснення закупівель у відповідності до вимог законодавства
Відповідальний	Директор Департаменту
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів	1	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
3 порушеннями									

Неефективно						1	65,400	65,400
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №6								
Об'єкт аудиту:	Департамент			Бюджет:		так		
Процес:	Закупівля товарів			Період скоєння (рік):		2016		
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ								
Закупівля «колясок інвалідних» згідно договору від 29.08.2016 № 79 та договору від 29.08.2016 № 80								
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ								
1. Замовник не відхилив пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам документації з конкурсних торгів та не відмінив процедуру закупівлі.								
2. Умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника.								
ПРИЧИНИ								
Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства								
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)								
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства								
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ								
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі колясок інвалідних (оголошення 121508)								
В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Департаменту вимогам:								
Згідно звіту про результати проведення процедури відкритих і двоступеневих торгів та попередньої кваліфікації від 31.08.2016 № 1 на участь у торгах подано пропозиції від двох учасників по 4 лотах:								
Лот 1:								
1. ТОВ «Світ літньої людини та Реабілітації» (код ЄДРПОУ 34182067) – ціна пропозиції 1448,4 тис. грн.;								
2. ТОВ «ТОПСЕРВІС МЕДТЕХНІКА» (код 37102340) – ціна пропозиції 1437,750 тис. грн.								
Лот 2:								
1. ТОВ «Світ літньої людини та Реабілітації» (код ЄДРПОУ 34182067) – ціна пропозиції 871,2 тис. грн.;								
2. ТОВ «ТОПСЕРВІС МЕДТЕХНІКА» (код 37102340) – ціна пропозиції 880,0 тис. грн.								
Лот 3:								
1. ТОВ «Світ літньої людини та Реабілітації» (код ЄДРПОУ 34182067) – ціна пропозиції 1677,0 тис. грн.;								
2. ТОВ «ТОПСЕРВІС МЕДТЕХНІКА» (код 37102340) – ціна пропозиції 1669,2 тис. грн.								
Лот 4:								
1. ТОВ «Світ літньої людини та Реабілітації» (код ЄДРПОУ 34182067) – ціна пропозиції 1887,5 тис. грн.;								
2. ТОВ «ТОПСЕРВІС МЕДТЕХНІКА» (код 37102340) – ціна пропозиції 1875,0 тис. грн.								
Дата розкриття цінових пропозицій 18.07.2016 року о 11.00 год.								
Згідно з протоколом оцінки пропозицій конкурсних торгів від 05.08.2016 року б/н до оцінки було допущено пропозиції учасників: ТОВ «ТОПСЕРВІС МЕДТЕХНІКА» ТОВ «Світ літньої людини та Реабілітації».								
Переможцем торгів по лоту 1,3,4 визнано ТОВ «ТОПСЕРВІС МЕДТЕХНІКА», по лоту 2 - ТОВ «Світ літньої людини та Реабілітації».								
Акцепт цінових пропозицій здійснено 05.08.2016.								

Департамент в особі директора Крикунова Ю.В. було укладено договір від 29.08.2016 № 80 з ТОВ «Світ літньої людини та Реабілітації» на загальну суму 871,2 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 871,2 тис. грн., кошти сплачено на суму 871,2 тис. грн.

Департамент в особі директора Крикунова Ю.В. було укладено договір від 29.08.2016 № 79 з ТОВ «ТОПСЕРВІС МЕДТЕХНІКА» на загальну суму 4981,950 тис. грн. Додатковою угодою від 29.08.2016, внесені зміни до договору, в результаті чого сума договору становить 4853,7 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 4853,7 тис. грн., кошти сплачено на суму 4853,7 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено наступні невідповідності дій Департаменту вимогам чинного законодавства:

- частини 1 статті 29, статті 30 Закону України «Про здійснення державних закупівель» (був чинний на дату проведення закупівлі) – замовник не відхилив пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам документації з конкурсних торгів та не відмінив процедуру закупівлі.

ТОВ «ТОПСЕРВІС МЕДТЕХНІКА»

Пропозиція названого учасника містить довідку про виконання аналогічних договорів без номеру та дати (арк.31 пропозиції) та копії договорів: від 06.02.2015 №06/02/15 (на закупівлю медичного обладнання) (арк.33-38 пропозиції), від 24.11.2015 № 584 (на закупівлю меблів медичних, хірургічних та ветеринарних; крісла парикмахерські та подібні крісла) (арк.39-44), від 27.10.2015 № 5 (на закупівлю меблів медичних, хірургічних та ветеринарних) (арк.45-52). Зазначається, що перелічені договори не є аналогічними договорами, оскільки не підтверджують досвід щодо поставки технічних та інших засобів реабілітації, що не відповідає вимогам підпункту 4 пункту 5 розділу III ДКТ, затвердженої рішенням ККТТ від 20.05.2016 № 10 (зі змінами), оскільки замовником вимагались копії аналогічних договорів. За таких обставин Замовник мав відмінити закупівлю по 1,3 та 4 лотах.

- частини 5 статті 40 Закону України «Про здійснення державних закупівель» (був чинний на дату проведення закупівлі) – умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника.

Пропозиція конкурсних торгів учасника ТОВ «Світ літньої людини та Реабілітації», зокрема по лоту 2 містила конкретне найменування товару: «крісло колісне з розширеними функціями, універсальне (сидіння 38-50см) (OSD-MOD-LWA2)», проте в договорі на закупівлю від 29.08.2016 № 80 визначено «крісло колісне з розширеними функціями, універсальне». Зазначена невідповідність між змістом пропозиції учасника та змістом договору є порушенням вимог чинного законодавства.

Пропозиція конкурсних торгів учасника ТОВ «ТОПСЕРВІС МЕДТЕХНІКА», зокрема по лоту 1,3,4 містила конкретне найменування товару: «крісло колісне базове універсальне (ширина сидіння 42-46 см /крісло колісне ККД-18», «крісло колісне з електродвигуном (сидіння 44-46 см) МНІ-31», «крісло колісні з електричним приводом з розширеними функціями (скутер) (ширина сидіння 48 см) крісло колісне з електричним приводом Кед-34», проте в договорі на закупівлю від 29.08.2016 № 79 визначено найменування товару без зазначення розмірів його габаритів, як було визначено в пропозиції учасника переможця. Зазначена невідповідність між змістом пропозиції учасника та змістом договору є порушенням вимог чинного законодавства.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

частини 1 статті 29, статті 30 Закону України «Про здійснення державних закупівель, частини 5 статті 40 Закону України «Про здійснення державних закупівель»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір на закупівлю, документи первинного обліку

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Департаменту - Крикунов Ю.В.; голова тендерного комітету – заступник директора Департаменту Черкашина Л.Б., члени тендерного комітету; керівник відділу правового

забезпечення Шута В.М.									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
<p>З письмових пояснень начальника відділу фінансового контролю та аудиту Сабіщенко І.В.: «Визначення «аналогічних договорів» у законодавстві немає, тому замовник може визначати самостійно це в документації конкурсних торгів. Аналогічними договорами можуть, як приклад, бути: звичайний договір поставки (і не обов'язково на цей самий предмет закупівлі), договір по аналогічній сумі, договір на точнісінько такий же предмет закупівлі тощо. Якщо ж замовник при проведенні процедури, застосувавши вимогу щодо аналогічних договорів, не визначив що є саме аналогічним договором, то вже при вивченні пропозицій учасників варто оцінювати, які документи/інформація і на що були надані учасником у якості аналогічних договорів, а потім вже співставляти з вимогами замовника і приймати рішення самостійно Надаємо роз'яснення з цього приводу АМКУ та Мінекономрозвитку України</p> <p>В накладних до договору, що є підтвердженням виконання договору, міститься інформація про конкретне найменування товару, що було поставлене відповідно договору і повністю відповідає пропозиції переможця конкурсних торгів».</p> <p><i>Надані пояснення не спростовують виявлених порушень.</i></p>									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
«Світ літньої людини та Реабілітації» (ЄДРПОУ 34182067)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства								
Очікуваний результат	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог чинного законодавства								
Відповідальний	Директор Департаменту								
Термін врахування									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень			К-сть						
Фінансові порушення, що не призвели до втрат			2						
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)			Сума						
Фінансові порушення, що не призвели до втрат			5724,9						
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				2	5724,9				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 7									
Об'єкт аудиту:	Департамент			Бюджет:			так		
Процес:	Закупівля товарів			Період скоєння (рік):			2017		
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ									
Закупівля ліжок з електричним та механічним приводом згідно договору від 28.11.2017 № 131									

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Замовником здійснено закупівлю ліжок з електричним приводом за цінами, які перевищують Граничні ціни на технічні та інші засоби реабілітації для осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково на суму 727,160 тис. грн.

ПРИЧИНИ

Відсутність контролю за Граничними цінами

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Неефективне витрачання бюджетних коштів

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ**Процедура відкритих торгів щодо закупівлі ліжок з електричним та механічним приводом UA-2017-10-24-001900-а**

Департаментом в особі директора Департаменту Крикунова Ю.В. було укладено договір від 27.11.2017 № 131 з ТОВ «Світ Літньої Людини та Реабілітації» на загальну суму 2945,560 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 2945,560 тис. грн., кошти сплачено на суму 2945,560 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Департаменту вимогам:

- Розпорядження від 11.09.09 № 1036 (в новій редакції), Наказу Міністерства соціальної політики України 29.01.2016 № 59 (у редакції наказу Міністерства соціальної політики України 06.06.2017 № 948), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 лютого 2016 р. за № 257/28387 – не забезпечено контролю за Граничними цінами під час закупівлі ліжок з електричним приводом, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 727,160 тис. грн.

Зазначається, що згідно наказу Міністерства соціальної політики України від 29.01.2016 № 59, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 лютого 2016 р. за № 257/28387 (далі - наказ), Гранична ціна на ліжко з електричним приводом становила 41,630 тис. грн.

Згідно названого наказу (у редакції наказу Міністерства соціальної політики України 28.02.2017 № 299), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 22 березня 2017 р. за № 386/30254, Гранична ціна на ліжко з електричним приводом становить 21,752 тис. грн. та на дату подачі оголошення про проведення закупівлі залишалася незмінною. При цьому зазначається що, Департаментом було визначено очікувану вартість за одиницю товару - 41,630 тис. грн. Отже, Департаментом під час організації зазначеної закупівлі моніторинг не проведено, оскільки не взято до уваги зміни до законодавства, що регулює Граничні ціни.

Разом з тим зазначається, що Департамент звертався до Мін'юсту листом від 25.10.2018 №070-3-1-05/2178 та Мінсоцполітики листом №070-3-1-05/2177 щодо надання методичної допомоги щодо правозастосовної діяльності та роз'яснень відповідно, з питання: чи повинен Департамент соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) при здійсненні закупівель технічних та інших засобів реабілітації (крім індивідуального замовлення) орієнтуватись на Граничні ціни, при тому, що технічний та інший засіб реабілітації співпадає з найменуванням, визначеним в Граничних цінах, а закупівля здійснюється за кошти місцевого бюджету по міській цільовій програмі «Турбота. Назустріч киянам на 2016-2018 роки».

Мін'юст листом від 23.11.2018 № 47080/21198-26-18/7.3.1 повідомив, що питання не відносяться до компетенції міністерства та рекомендував звернутися до Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, як Уповноваженого органу.

Мінсоцполітики листом від 23.11.2018 № 868/0/242-18/442 серед іншого зазначило, що міністерство здійснює регулювання цін на протезно-ортопедичні вироби і технічні засоби профілактики інвалідності та реабілітації. Регулювання цін на технічні та інші засоби реабілітації реалізується Мінсоцполітики через затвердження граничних (максимальних) цін.

Граничні ціни на технічні та інші засоби реабілітації для осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення, затверджені наказом Міністерства соціальної політики України від 29.01.2016 №59 «Про організацію забезпечення окремих категорій населення технічними та іншими засобами реабілітації», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.02.2016 за №257/28387 (зі змінами). Крім того в листі зазначено, що оскільки Департамент соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) для забезпечення осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення здійснює закупівлі технічних та інших засобів реабілітації здійснюється за рахунок коштів бюджету м. Києва по міській цільовій програмі «Турбота. Назустріч киянам на 2016-2018 роки», то в своїй діяльності він самостійно приймає рішення щодо застосування тих чи інших нормативно-правових актів.

Так, аудиторами в процесі дослідження ціни на ліжка з електричним приводом, виявлено завищення закупівельної ціни на 47,75% в порівнянні з Граничними цінами на технічні та інші засоби реабілітації для осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 727,160 тис. грн.

Зазначене стало наслідком визначення очікуваної вартості закупівлі за цінами, які перевищували Граничні ціни визначені у наказі Міністерства соціальної політики України 29.01.2016 № 59 (у редакції наказу Міністерства соціальної політики України 06.06.2017 № 948), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 лютого 2016 р. за № 257/28387, через не відслідковування змін до законодавства та не забезпечення належного моніторингу.

Постачальник	найменування товару	Договір		кількість	ціна за одиницю, грн. без ПДВ	Сума (грн)	Гранична ціна	завищення, грн	% завищення
ТОВ «СВІТ ЛІТНЬОЇ ЛЮДИНИ»	ліжок з електричним приводом P02500114 0111036	131	27.11.2017	70	32140	2249,800	21 752	727,160	47,75

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Розпорядження від 11.09.09 № 1036 (в новій редакції), Наказ Міністерства соціальної політики України 29.01.2016 № 59 (у редакції наказу Міністерства соціальної політики України 06.06.2017 № 948), зареєстровано в Міністерстві юстиції України 18 лютого 2016 р. за № 257/28387

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори на закупівлю, документи первинного обліку

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Департаменту - Крикунов Ю.В.; голова тендерного комітету – заступник директора Департаменту Черкашина Л.Б., члени тендерного комітету.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальника відділу фінансового контролю та аудиту Сабіщенко І.В.: «Стосовно пункту 7 (процедура відкритих торгів щодо закупівлі ліжок з електричним та механічним приводом (UA-2017-10-24-001900-a).

Наказом Міністерства соціальної політики України від 29.01.2016 № 59 «Про організацію забезпечення окремих категорій населення технічними та іншими засобами реабілітації», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.02.2016 № 257/28387 (далі - Наказ), визначено Граничні ціни на технічні та інші засоби реабілітації.

Відповідним Наказом здійснюється регулювання граничних цін для підприємств, які фінансуються за рахунок коштів державного бюджету та які відповідають кваліфікаційним вимогам, установленим Міністерством соціальної політики України.

Перелік таких підприємств визначається виключно зазначеним Міністерством, що у свою чергу обмежує коло учасників, які можуть постачати сертифіковані, більш якісні технічні та інші засоби реабілітації.

Враховуючи зазначене, при формуванні пропозиції закупівлі технічних та інших

засобів закладаються відповідні технічні характеристики, вимоги, без врахування назв, моделей тощо та закладається середня орієнтовна вартість виробів на момент початку їх закупівель.

Департаментом соціальної політики, додатково до встановлених законодавством пільг, здійснюється забезпечення киян технічними та іншими засобами реабілітації придбаними за кошти місцевого бюджету відповідно до міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам», яка розроблена з метою забезпечення подальшого соціального захисту окремих категорій малозахисених верств населення міста Києва.

При здійсненні закупівель Департаментом ставиться на меті, придбання якісних технічних та інших засобів реабілітації, що відповідають потребам киян».

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Світ Літньої Людини та Реабілітації» (ЄДРПОУ 34182067)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за моніторинг та за здійснення контролю відповідності цін граничним цінам та недопущення їх перевищення. 2. Розглянути питання про притягнення до дисциплінарної відповідальності працівник причетних до порушення законодавства.
Очікуваний результат	Забезпечення економії бюджетних коштів
Відповідальний	Директор Департаменту
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	1	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно							1	2945,560	727,160
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 8

Об'єкт аудиту:	Департамент	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля товарів	Період скоєння (рік):	2017

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля крісел колісних КкД-12 згідно договору від 31.10.2017 № 121

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Замовником здійснено закупівлю крісел колісних КкД-12 за цінами, які перевищують Граничні ціни на технічні та інші засоби реабілітації для осіб з інвалідністю, дітей з

інвалідністю та інших окремих категорій населення, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 48,600 тис. грн.

ПРИЧИНИ

Відсутність моніторингу цін на товари, що закуповуються

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Неефективне витрачання бюджетних коштів

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі засобів реабілітації (крісел колісних КкД-12 (лот2) (UA-2017-08-23-000640-с)

Департаментом в особі в.о. директора Департаменту Устименко С.М. було укладено договір від 31.10.2017 № 121 з ТОВ «Сучасна лікарня» загальною сумою 1215,0 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 1215,0 тис. грн., кошти сплачено на суму 1215,0 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Департаменту вимогам:

- розпорядження від 11.09.09 № 1036 (в новій редакції), Наказ Міністерства соціальної політики України 29.01.2016 № 59 (у редакції наказу Міністерства соціальної політики України 06.06.2017 № 948), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 лютого 2016 р. за № 257/28387 – не забезпечено контролю за Граничними цінами під час закупівлі крісел колісних КкД-12, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 48,600 тис. грн.

Зазначається, що згідно наказу Міністерства соціальної політики України 29.01.2016 № 59, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 лютого 2016 р. за № 257/28387 (далі - наказ), Гранична ціна на крісел колісних КкД-12 становила 8,282 тис. грн.

Згідно названого наказу (у редакції наказу Міністерства соціальної політики України 06.06.2017 № 948), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 лютого 2016 р. за № 257/28387, Гранична ціна на крісло колісне КкД-12 становить 11,664 тис. грн. та на дату подачі оголошення про проведення закупівлі залишалася незмінною. При цьому зазначається що, Департаментом було визначено очікувану вартість за одиницю товару – 12,189 тис. грн. Отже, Департаментом під час організації зазначеної закупівлі моніторинг не проведено, оскільки не взято до уваги зміни до законодавства, що регулює Граничні ціни.

Разом з тим зазначається, що Департамент звертався до Мін'юсту листом від 25.10.2018 №070-3-1-05/2178 та Мінсоцполітики листом №070-3-1-05/2177 щодо надання методичної допомоги щодо правозастосовної діяльності та роз'яснень відповідно, з питання: чи повинен Департамент соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) при здійсненні закупівель технічних та інших засобів реабілітації (крім індивідуального замовлення) орієнтуватись на Граничні ціни, при тому, що технічний та інший засіб реабілітації співпадає з найменуванням, визначеним в Граничних цінах, а закупівля здійснюється за кошти місцевого бюджету по міській цільовій програмі «Турбота. Назустріч киянам на 2016-2018 роки».

Мін'юст листом від 23.11.2018 № 47080/21198-26-18/7.3.1 повідомив, що питання не відносяться до компетенції міністерства та рекомендував звернутися до Міністерства економічного розвитку і торгівлі України, як Уповноваженого органу.

Мінсоцполітики листом від 23.11.2018 № 868/0/242-18/442 серед іншого зазначило, що міністерство здійснює регулювання цін на протезно-ортопедичні вироби і технічні засоби профілактики інвалідності та реабілітації. Регулювання цін на технічні та інші засоби реабілітації реалізується Мінсоцполітики через затвердження граничних (максимальних) цін. Граничні ціни на технічні та інші засоби реабілітації для осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення, затверджені наказом Міністерства соціальної політики України від 29.01.2016 №59 «Про організацію забезпечення окремих категорій населення технічними та іншими засобами реабілітації», зареєстрованого в

Міністерстві юстиції України 18.02.2016 за №257/28387 (зі змінами). Крім того в листі зазначено, що оскільки Департамент соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (КМДА) для забезпечення осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення здійснює закупівлі технічних та інших засобів реабілітації здійснюється за рахунок коштів бюджету м. Києва по міській цільовій програмі «Турбота. Назустріч киянам на 2016-2018 роки», то в своїй діяльності він самостійно приймає рішення щодо застосування тих чи інших нормативно-правових актів.

Так, аудиторами в процесі дослідження ціни закупівлі крісел колісних КкД-12 виявлено завищення закупівельної ціни на 4,1% в порівнянні з Граничними цінами на технічні та інші засоби реабілітації для осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення, що призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами, розрахунково в розмірі 48,600 тис. грн.

Зазначене стало наслідком визначення очікуваної вартості закупівлі за цінами, які перевищували Граничні ціни визначені у наказі Міністерства соціальної політики України 29.01.2016 № 59 (у редакції наказу Міністерства соціальної політики України 06.06.2017 № 948), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18 лютого 2016 р. за № 257/28387, через не відслідковування змін до законодавства та не забезпечення належного моніторингу.

Поста-чальник	Найменування товару	Договір		кількість	ціна за одиницю, грн. без ПДВ	Сума (грн)	Гранична ціна	завищення, грн	% завищення
ТОВ «Сучасна лікарня»	Крісло колісне КкД-12	121	31.10.2017	100	12150	1215000	11664	48600	4,1

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

Розпорядження від 11.09.09 № 1036 (в новій редакції), Наказ Міністерства соціальної політики України 29.01.2016 № 59 (у редакції наказу Міністерства соціальної політики України 06.06.2017 № 948), Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 18 лютого 2016 р. за № 257/28387

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори на закупівлю, документи первинного обліку

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

в.о. директора Департаменту Устименко С.М.; голова тендерного комітету – заступник директора Департаменту Черкашина Л.Б., члени тендерного комітету; начальника відділу фінансового контролю та аудиту Сабіщенко І.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальника відділу фінансового контролю та аудиту Сабіщенко І.В.: «Стосовно пункту 8 (процедура відкритих торгів щодо закупівлі засобів реабілітації (крісел колісних КкД-12 (лот2)) (UA-2017-08-23-000640-с)).

Наказом Міністерства соціальної політики України від 29.01.2016 № 59 «Про організацію забезпечення окремих категорій населення технічними та іншими засобами реабілітації», зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 18.02.2016 № 257/28387 (далі - Наказ), визначено Граничні ціни на технічні та інші засоби реабілітації.

Відповідним Наказом здійснюється регулювання граничних цін для підприємств, які фінансуються за рахунок коштів державного бюджету та які відповідають кваліфікаційним вимогам, установленим Міністерством соціальної політики України.

Перелік таких підприємств визначається виключно зазначеним Міністерством, що у свою чергу обмежує коло учасників, які можуть постачати сертифіковані, більш якісні технічні та інші засоби реабілітації.

Враховуючи зазначене, при формуванні пропозиції закупівлі технічних та інших засобів закладаються відповідні технічні характеристики, вимоги, без врахування назв, моделей тощо та закладається середня орієнтовна вартість виробів на момент початку їх закупівель.

Департаментом соціальної політики, додатково до встановлених законодавством пільг, здійснюється забезпечення киян технічними та іншими засобами реабілітації придбаними за

<p>кошти місцевого бюджету відповідно до міської цільової програми «Турбота. Назустріч киянам», яка розроблена з метою забезпечення подальшого соціального захисту окремих категорій малозахисених верств населення міста Києва.</p> <p>При здійсненні закупівель Департаментом ставиться на меті, придбання якісних технічних та інших засобів реабілітації, що відповідають потребам киян»</p> <p>Надані пояснення зроблені на довільному трактуванні норм чинного законодавства та не спростовують виявлених порушень.</p>									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Сучасна лікарня» (ЄДРПОУ 40199288)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст		<p>1. Визначити відповідним розпорядчим документом відповідальну особу за моніторинг та здійснення контролю відповідності цін граничним цінам та недопущення їх перевищення.</p> <p>2. Розглянути питання про притягнення до дисциплінарної відповідальності працівник причетних до порушення законодавства.</p>							
Очікуваний результат		Забезпечення економії бюджетних коштів							
Відповідальний		Директор Департаменту							
Термін врахування									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-сть	Сума	
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо							1		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)									
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями									
Неефективно							1	1215,0	48,600
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 9									
Об'єкт аудиту:	Департамент			Бюджет:		так			
Процес:	Закупівля послуг			Період скоєння (рік):		2016			
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ									
Закупівля послуг з проведення концертної програми згідно договорів: від 08.04.2016 № 4-01, від 08.04.2016 № 4-02, від 20.09.2016 № 106, від 21.10.2016 № 118, від 21.10.2016 № 119, від 29.09.2016 № 13, від 15.04.2016 № 36, від 12.04.2016 № 33, від 12.04.2016 № 31, від 12.04.2016 № 32, від 12.04.2016 № 30									
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ									
1. Замовником здійснено закупівлю послуг з проведення концертної програми у 2016 р. – на загальну суму 238,278 тис. грн. без проведення передбачених Законом процедур закупівель.									

2. Умовами договорів на закупівлю послуг з проведення концертної програми чітко не визначено номенклатуру, асортимент послуг, а також вимоги до їх якості, як наслідок існують ризики надання виконавцем неналежних послуг та не відповідної якості, що може свідчити про ризик втрат на загальну суму 238,278 тис. грн.

ПРИЧИНИ

Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Звуження кола потенційних учасників закупівлі

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Допорогові закупівлі послуг з проведення концертної програми

Департаментом в особі директора Департаменту Крикунова Ю.В. було укладено договір з ТОВ «Літоград» від 08.04.2016 № 4-01 на загальну суму 24,200 тис. грн. На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на загальну суму 24,200 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі.

Департаментом в особі директора Департаменту Крикунова Ю.В. було укладено договір з ТОВ «Літоград» від 08.04.2016 № 4-02 на загальну суму 37,400 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на загальну суму 37,400 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі.

Департаментом в особі директора Департаменту Крикунова Ю.В. було укладено договір з ТОВ «Літоград» від 20.09.2016 № 106 на загальну суму 2,978 тис. грн.. (згідно додаткової угоди від 01.12.2016 № 2 сума договору становить 84,678 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на загальну суму 84,678 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі.

Департаментом в особі директора Департаменту Крикунова Ю.В. було укладено договір з Національний заслужений академічний український народний хор ім. Г.Г. Верьовки від 21.10.2016 № 118 на загальну суму 15,0 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на загальну суму 15,0 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі.

Департаментом в особі директора Департаменту Крикунова Ю.В. було укладено договір з Комунальний заклад «Концертний заклад культури «Київський академічний муніципальний духовий оркестр» від 21.10.2016 № 119 на загальну суму 8,0 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на загальну суму 8,0 тис. грн кошти сплачено в повному обсязі.

Департаментом в особі директора Департаменту Крикунова Ю.В. було укладено договір з Національний президентський оркестр від 29.09.2016 № 13 на загальну суму 15,0 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на загальну суму 15,0 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі.

Департаментом в особі директора Департаменту Крикунова Ю.В. було укладено договір з Комунальний заклад «Концертний зал культури «Київський академічний муніципальний духовий оркестр» від 15.04.2016 № 36 на загальну суму 14,0 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на загальну суму 14,0 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі.

Департаментом в особі директора Департаменту Крикунова Ю.В. було укладено договір з Національний заслужений академічний український народний хор ім. Г.Г.Верьовки від 12.04.2016 № 33 на загальну суму 15,0 тис. грн..

На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на загальну суму 15,0 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі.

Департаментом в особі директора Департаменту Крикунова Ю.В. було укладено договір з Національний президентський оркестр від 12.04.2016 № 31 на загальну суму 10,500 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на загальну суму 10,500 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі.

Департаментом в особі директора Департаменту Крикунова Ю.В. було укладено

договір з Національна заслужена капела бандуристів України ім. Г.І. Майбороди від 12.04.2016 № 32 на загальну суму 10,500 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на загальну суму 10,500 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі.

Департаментом в особі директора Департаменту Крикунова Ю.В. було укладено договір з «Заслужений академічний ансамбль пісні та танцю Збройних Сил України» від 12.04.2016 № 30 на загальну суму 14,500 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на загальну суму 14,500 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Департаментом вимогам чинного законодавства:

- абзацу 2 частини 1 та частини 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі», частини 2 та частини 5 статті 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель» – при здійсненні закупівель «послуг з проведення концертної програми» Замовником допущено поділ предмету закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів, а договори на поставку товарів укладено без застосування передбачених Законом процедур закупівель.

Відповідно до абзацу 2 частини 1 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» цей Закон застосовується до замовників, за умови, що вартість предмета закупівлі, зокрема, товару (товарів), дорівнює або перевищує 200 тисяч гривень.

Частиною 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі» забороняється придбання товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом, та укладання договорів, які передбачають оплату замовником товарів, робіт і послуг до/без проведення процедур, визначених цим Законом. Замовник не має права ділити предмет закупівлі на частини з метою уникнення проведення процедури відкритих торгів або застосування цього Закону.

Проте, в ході аудиту виявлено, що замовником було протягом 2016 року укладено договори на закупівлю «послуг з проведення концертної програми» на загальну суму 238,278 тис. грн.

Оскільки загальна сума закупівлі по переліченим вище договорам за одним і тим же предметом закупівлі ДК 016-2010 90.04.1 «послуги культурно-мистецької призначеності» (послуг з проведення концертної програми) у 2016 р. - становить 238,278 тис. грн., Департамент мав здійснювати закупівлю зазначеного товару за процедурами, передбаченими Законом.

Як наслідок, слід констатувати факт уникнення проведення торгів Департаментом на загальну суму 238,278 тис. грн.

- частини 4 статті 180 Господарського кодексу України – умовами договору чітко не визначено номенклатуру, асортимент послуг, а також вимоги до їх якості, як наслідок існують ризики надання виконавцем неналежних послуг та не відповідної якості, що може свідчити про ризик втрат на загальну суму 238,278 тис. грн.

В ході аудиту виявлено, п. 1.1 договору від 08.04.2016 №4-01 передбачено «надати послуги з проведення концертної програми та її технічне забезпечення». При цьому відсутня будь яка деталізація, що включають в себе такі послуги та відсутня калькуляція їх вартості.

п. 1.1 договору від 08.04.2016 №4-02 передбачено «надати послуги з проведення концертної програми, при цьому відсутня будь яка деталізація, що включають в себе такі послуги та відсутня калькуляція їх вартості.

Аналогічні порушення стосуються договорів про закупівлю послуг від 20.09.2016 № 106, від 21.10.2016 № 118, від 21.10.2016 № 119, від 29.09.2016 № 13, від 15.04.2016 № 36, від 12.04.2016 № 33, від 12.04.2016 № 31, від 12.04.2016 № 32, від 12.04.2016 № 30.

Такі положення договорів містять ризики надання неналежних послуг та не відповідної якості, крім того Замовник не може без відповідної деталізації та визначення номенклатури вимагати інакшого виконання умов договору ніж виконає виконавець за власним розсудом.

Зазначається, що в ході аудиту на запити членів аудиторської групи не було надано

жодного підтверджуючого документу щодо підтвердження якості та способу виконання наданих послуг. За таких обставин, існує ризик втрат бюджетних коштів.										
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ										
абзац 2 частини 1 та частини 7 статті 2 Закону України «Про публічні закупівлі», частини 2 та частини 5 статті 2 Закону України «Про здійснення державних закупівель»										
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ										
Договір, документи первинного обліку										
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ										
Директор Департаменту – Крикунов Ю.В; голова тендерного комітету – заступник директора Департаменту Черкашина Л.Б., члени тендерного комітету;										
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ										
<i>Пояснень не надано.</i>										
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)										
ТОВ «Літограй» (ЄДРПОУ 39025394); Національний заслужений академічний український народний хор ім. Г.Г.Верьовки (ЄДРПОУ 02224525); Комунальний заклад «Концертний зал культури «Київський академічний муніципальний духовий оркестр» (ЄДРПОУ 16399139); Національний президентський оркестр (ЄДРПОУ 24976409); Національна заслужена капела бандуристів України ім. Г.І. Майбороди (ЄДРПОУ 02224554); Заслужений академічний ансамбль пісні та танцю Збройних Сил України (ЄДРПОУ 09559950)										
РЕКОМЕНДАЦІЇ										
Зміст	1. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за облік товарів і послуг 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. 2. Розглянути питання про притягнення до дисциплінарної відповідальності працівників, причетних до порушення законодавства									
Очікуваний результат	розширення кола потенційних учасників закупівель; здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог законодавства									
Відповідальний	Директор Департаменту									
Термін врахування										
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)										
Категорія порушень			К-сть	Сума						
Фінансові порушення, що не призвели до втрат			11	238,278						
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)										
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями				11	238,278					
Неефективно										
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №10										
Об'єкт аудиту:	Департамент				Бюджет:			так		

Процес:	Закупівля товарів	Період скосення (рік):	2016
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля «памперсів, прокладок урологічних, пелюшок, шапочок для купання» згідно договору від 22.06.2016 № 68			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)			
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «памперсів, прокладок урологічних, пелюшок, шапочок для купання» (оголошення 104884)			
Згідно звіту про результати проведення процедури відкритих і двоступеневих торгів та попередньої кваліфікації від 24.06.2016 № 1 на участь у торгах подано пропозиції від п'яти учасників:			
1. Українсько-американське ТОВ «ЄВРОМІКС» (код ЄДРПОУ 24998380) – ціна пропозиції 17153,734 тис. грн.;			
2. ТОВ виробничо-комерційна фірма «АЛЕКСКОМ ЛТД» (код ЄДРПОУ 19261430) – ціна пропозиції 13185,755 тис. грн.			
3. ТОВ «Гала Блейд» (код ЄДРПОУ 34253153) – ціна пропозиції 17307,754 тис. грн.			
4. ТОВ «Ладья Плюс» (код ЄДРПОУ 37210437) – ціна пропозиції 17309,641 тис. грн.			
5. ТОВ «Консалтингова компанія «Логістичний консалтинг центр» (код ЄДРПОУ 33601122) – ціна пропозиції 14533,644 тис. грн.			
Дата розкриття цінових пропозицій 07.06.2016 року о 11.00 год.			
Згідно з протоколом оцінки пропозицій конкурсних торгів від 08.06.2016 року б/н до оцінки було допущено пропозиції учасників: Українсько-американське ТОВ «ЄВРОМІКС» та ТОВ «Гала Блейд».			
Акцепт цінових пропозицій здійснено 08.06.2016.			
Департаментом в особі директора Крикунова Ю.В. було укладено договір від 22.06.2016 № 68 з Українсько-американське ТОВ «ЄВРОМІКС» на загальну суму 17135,734 тис. грн.			
На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 17135,734 тис. грн., кошти сплачено на суму 17135,734 тис. грн.			
В результаті проведення аудиту виявлено наступні невідповідності дій Департаменту вимогам чинного законодавства:			
- абзац 1 частини 5 статті 40 Закону України «Про здійснення державних закупівель» (був чинний на дату проведення закупівлі) – умови договору про закупівлю відрізняються від змісту пропозиції переможця конкурсних торгів - Українсько-американське ТОВ «ЄВРОМІКС».			
Пропозиція названого учасника містить довідку про відповідність товару загальним вимогам без номеру та дати (арк.143 пропозиції), в якій серед іншого зазначено, що термін придатності на запропонований товар на момент поставки буде становити не менше 75% від встановленого інструкцією терміни придатності, як того вимагав замовник в пункті 6 пункту 7 розділу III документації конкурсних торгів, затвердженої рішенням комітету з конкурсних торгів від 13.04.2016.			
Проте в договорі на закупівлю від 22.06.2016 № 68 не визначено що термін придатності на запропонований товар на момент поставки буде становити не менше 75% від встановленого інструкцією терміни придатності. Зазначена невідповідність між змістом пропозиції учасника конкурсних торгів та змістом договору про закупівлю є порушенням вимог чинного законодавства.			
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ			
абзац 1 частини 5 статті 40 Закону України «Про здійснення державних закупівель»			

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ									
Договір на закупівлю, документи первинного обліку									
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ									
Директор Департаменту - Крикунов Ю.В.; голова комітету з конкурсних торгів – перший заступник директора Департаменту – Устименко С.М.; члени комітету з конкурсних торгів									
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ									
Пояснень не надано.									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
Українсько-американське ТОВ «ЄВРОМІКС» (ЄДРПОУ 24998380)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	Визначити відповідальну особу за відповідність умов договору умовам пропозиції переможців торгів								
Очікуваний результат	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог чинного законодавства								
Відповідальний	Директор Департаменту								
Термін врахування									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень			К-сть						
Фінансові порушення, що не призвели до втрат			1						
Сума			17135,734						
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)									
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами			
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	17135,734				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 11									
Об'єкт аудиту:	Департамент			Бюджет:			так		
Процес:	Закупівлі послуг			Період скоєння (рік):			2017		
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ									
Закупівля «послуг з організації та проведення концертної програми з нагоди відзначення Дня вшанування учасників бойових дій на території інших держав» згідно договору від 13.02.2017 № 7 та «послуг з пригосання з нагоди відзначення Дня вшанування учасників бойових дій на території інших держав» від 13.02.2017 №9									
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ									
Закупівля «послуг з організації та проведення концертної програми та послуг з пригосання з нагоди відзначення Дня вшанування учасників бойових дій на території інших держав» здійснена з порушенням принципу відкритості та прозорості, водночас умовами договорів чітко не визначено номенклатуру, асортимент послуг, вимоги до їх якості та їх складових, при цьому дати договорів співпадають з датою надання послуг, як наслідок існують ризики ненадання послуг виконавцем взагалі або надання неналежних послуг та невідповідної якості, що може створювати ризик втрат на загальну суму 97,720 тис. грн.									

ПРИЧИНИ
Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства та ризик втрат на суму 97,720 тис. грн.
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
<p style="text-align: center;">Допорогові закупівлі «послуг з організації та проведення концертної програми та послуг з пригостання з нагоди відзначення Дня вшанування учасників бойових дій на території інших держав»</p> <p>Департаментом в особі директора Крикунова Ю.В. було укладено договір від 13.02.2018 № 7 з ТОВ «Літограф» на загальну суму 47,800 тис. грн. та договір від 13.02.2018 № 9 з ФОП Жирікова Н.Г. на загальну суму 49,920 тис. грн.</p> <p>На момент проведення аудиту на виконання договору від 13.02.2018 № 7 надано послуг на загальну суму 47,800 тис. грн., на виконання договору від 13.02.2018 № 9 надано послуг на загальну суму 49,920 тис. грн. Кошти сплачені відповідно до сум договорів в повному обсязі.</p> <p>В результаті проведення аудиту виявлено наступні невідповідності дій Департаменту вимогам чинного законодавства:</p> <p>- частини 4 статті 180 Господарського кодексу України, статті 3 Закону України «Про публічні закупівлі» – закупівля «послуг з організації та проведення концертної програми та послуг з пригостання з нагоди відзначення Дня вшанування учасників бойових дій на території інших держав» здійснена з порушенням принципу відкритості та прозорості, при тому умовами договорів чітко не визначено номенклатуру, асортимент послуг, вимоги до їх якості та їх складових, при цьому дати договорів співпадають з датою надання послуг, як наслідок існують ризики ненадання послуг виконавцем взагалі або надання неналежних послуг та невідповідної якості, що свідчить про ризик втрат на загальну суму 97,720 тис. грн.</p> <p>В ході аудиту виявлено, що договір від 13.02.2017 №7 містить п. 2.1 згідно якого визначено, що «виконавець надає послуги з організації та проведення концертної програми з нагоди відзначення Дня вшанування учасників бойових дій на території інших держав....». В кошторисі з надання послуг (додаток до договору) найменуванням значиться «послуги з організації та проведення концертної програми з нагоди відзначення Дня вшанування учасників бойових дій на території інших держав».</p> <p>Проте, положення договору не містять будь-якої вимоги, що включає «така організація та проведення»: не зазначено жодної вимоги до учасників концертної програми, тривалість дійства, яка апаратура використовується та інше, тобто відсутня деталізація послуги, що закуповується, а має лише абстрактну загальну назву.</p> <p>Разом з тим в договорі від 13.02.2018 № 9 визначено, що «виконавець зобов'язується надати «послуги з пригостання з нагоди відзначення Дня вшанування учасників бойових дій на території інших держав», а в кошторисі (додаток № 1 до договору) визначено лише вартість пригостання на одну особу і загальну кількість осіб. При цьому відсутні будь-які вимоги по примірному меню та інше.</p> <p>Такі положення договору містять ризики надання неналежних послуг та не відповідної якості, крім того Замовник не може без відповідної деталізації та визначення номенклатури вимагати інакшого виконання умов договору ніж виконає виконавець за власним розсудом.</p> <p>Наголошуємо, що згідно умов договорів від 13.02.2018 № 7 та від 13.02.2018 № 9 послуги повинні були надаватись 13.02.2017.</p> <p>З наданих до аудиту документів видно, що дата надання послуг співпадає з датою укладання договорів. Зазначене може свідчити про попередні домовленості між сторонами, що є порушенням принципів здійснення закупівель, а саме принципу відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, або ставити під сумнів факт надання таких послуг взагалі.</p> <p>Зазначається, що в ході аудиту не було надано жодного підтверджуючого документу</p>

щодо підтвердження якості та способу виконання наданих послуг. За таких обставин, вартість наданих послуг можна віднести до ризику втрат на загальну суму 97,720 тис. грн.

Надані акт виконаних послуг №1 від 20.02.2017 до договору від 13.02.2017 № 7 та акт виконаних послуг №1 від 20.02.2017 до договору від 13.02.2017 № 9 теж не містять будь якої деталізації.

За таких обставин, враховуючи відсутність відповідних підтверджуючих документів сума, яка згідно калькуляцій оплачена замовником створює ризик втрат бюджетних коштів.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

частини 4 статті 180 Господарського кодексу України, статті 3 Закону України «Про публічні закупівлі»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір на закупівлю, документи первинного обліку

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Департаменту - Крикунов Ю.В.; начальник відділу правового забезпечення

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Літограй» (ЄДРПОУ 39025394); ФОП Жирікова Н.Г. (ПІН 2280323125)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Провести нараду щодо недопущення здійснення неконкурентних закупівель. 2. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства
Очікуваний результат	Здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог чинного законодавства, ефективне витрачання бюджетних
Відповідальний	Директор Департаменту - Крикунов Ю.В.
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів тощо	2	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				2	97,720				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №12

Об'єкт аудиту:	Департамент	Бюджет:	так
Процес:	Закупівлі послуг	Період скоєння (рік):	2017

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля «додаткових соціальних послуг згідно із затвердженим порядком: соціальна адаптація молодих людей з інтелектуальними та комплексними порушеннями у форматі виїзного табору для 10 осіб (особи з інвалідністю від 18 до 35 років)» згідно договору від 27.11.2017 №132

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Умови договору про закупівлю соціальних послуг соціальна адаптація молодих людей з інтелектуальними та комплексними порушеннями не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю.
2. Умовами договору чітко не визначено основні заходи, що становлять зміст соціальної послуги соціальної адаптації, форми роботи та орієнтовний час їх виконання, відсутній розрахунок вартості послуг, як наслідок існують ризики надання виконавцем неналежних послуг та невідповідної якості, що свідчить про ризик потенційних втрат на загальну суму 246,596 тис. грн.
3. Сторонами при виконанні договору на надання соціальних послуг не забезпечено виконання зобов'язання належним чином, оскільки в акті здачі-приймки послуг не зазначено перелік (зміст), обсяг та строки надання соціальних послуг.

ПРИЧИНИ

Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства, що призвело до ризику втрат на суму 246,596 тис. грн.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «додаткових соціальних послуг згідно із затвердженим порядком: соціальна адаптація молодих людей з інтелектуальними та комплексними порушеннями у форматі виїзного табору для 10 осіб (особи з інвалідністю від 18 до 35 років)» (UA-2017-10-24-002965-а)

Департаментом в особі директора Крикунова Ю.В. було укладено договір від 27.11.2018 № 132 з Благодійним товариством допомоги особам з інвалідністю внаслідок інтелектуальних порушень «Джерела» на загальну суму 247,780 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на загальну суму 246,596 тис. грн. Кошти сплачені на загальну суму 246,596 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено наступні невідповідності дій Департаменту вимогам чинного законодавства:

– частини 4 статті 36, статті 37 Закону, частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України – умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю з ризиком втрат у розмірі 246,596 тис. грн.

Благодійне товариство допомоги особам з інвалідністю внаслідок інтелектуальних порушень «Джерела» у складі тендерної пропозиції було надано Розрахунок фінансування соціальних послуг за рахунок бюджетних коштів, який був додатком 2 до проекту договору про закупівлю, проте в договорі про закупівлю від 27.11.2018 № 132 зазначеного розрахунку немає, відтак відсутня калькуляція послуг.

Відповідно до частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України недійсним є правочин, якщо його недійсність встановлена законом (нікчемний правочин). У цьому разі визнання такого правочину недійсним судом не вимагається. Відповідно до частини 1 статті 37 Закону договір про закупівлю є нікчемним у разі, зокрема його укладення з порушенням вимог частини четвертої статті 36 цього Закону.

- частини 4 статті 180 Господарського кодексу України, Державний стандарт соціальної адаптації, затвердженого наказом Міністерства соціальної політики України від 18.05.2015 № 514, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 05.06.2015 р. за № 665/27110, Методичних рекомендацій розрахунку вартості соціальних послуг, затверджених наказом Міністерства соціальної політики України від 7.12.2015 № 1186 -

умовами договору чітко не визначено основні заходи, що становлять зміст соціальної послуги соціальної адаптації, форми роботи та орієнтовний час їх виконання, відсутній розрахунок вартості послуг, як наслідок існують ризики надання виконавцем неналежних послуг та невідповідної якості, що свідчить про ризик потенційних втрат на загальну суму 246,596 тис. грн.

В ході аудиту виявлено, що договір від 27.11.2017 №132 та специфікація до договору (додаток 1 до договору) не містять будь-якої деталізації заходів, які мають здійснюватися в ході надання соціальної послуги, не визначено форму роботи, орієнтовний час виконання заходу.

Крім того відсутній розрахунок вартості послуг, а саме: не визначено окремо на основі типової структури витрат для визначення вартості соціальної послуги з розрахунку на одну людину-годину, яка містить статті прямих та адміністративних витрат.

Така відсутність деталізації положень договору містить ризики надання неналежних послуг та не відповідної якості, крім того Замовник не може без відповідної деталізації та визначення номенклатури вимагати інакшого виконання умов договору ніж виконавець за власним розсудом.

Зазначається, що в ході аудиту не було надано жодного підтверджуючого документу щодо підтвердження якості, змісту та способу виконання наданих послуг.

- частини 1 статті 526 Цивільного кодексу України – сторонами при виконанні договору на надання соціальних послуг не забезпечено виконання зобов'язання належним чином, оскільки в акті здачі-приймки послуг не зазначено перелік (зміст), обсяг та строки надання соціальних послуг.

Відповідно до п. 4.5 Договору від 27.11.2018 № 132 виконавець разом із звітом подає замовнику проект акта приймання-передачі наданих соціальних послуг. В акті зазначаються: перелік (зміст), обсяг та строки надання соціальних послуг, звіт щодо надання яких затверджено замовником, кількість осіб, яким надавалися соціальні послуги (в т.ч. у розрізі соціальних груп або окремих категорій отримувачів). Акт є підставою для здійснення платежів за надані соціальні послуги.

В порушення вимог договору Акт здачі-приймки виконання робіт містить лише загальну назву послуги та загальну вартість послуги. Зазначається, що вартість наданих послуг є меншою ніж визначено в договорі про закупівлю.

За таких обставин, аудиторська група ставить під сумнів факт відповідності закуплених Департаментом соціальних послуг вимогам чинного законодавства, що регулює питання надання соціальних послуг, належне виконання їх виконавцем, що створює ризик потенційних втрат на загальну суму 246,596 тис. грн.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

частини 4 статті 180 Господарського кодексу України, Державний стандарт соціальної адаптації, затвердженого наказом Міністерства соціальної політики України 18.05.2015 № 514, Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 05.06.2015 р. за № 665/27110, Методичних рекомендацій розрахунку вартості соціальних послуг, затверджених наказом Міністерства соціальної політики України від 07.12.2015 № 1186, частини 1 статті 526 Цивільного кодексу України, частини 4 статті 36, статті 37 Закону, частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір на закупівлю, документи первинного обліку

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Департаменту - Крикунов Ю.В.; голова тендерного комітету – заступник директора Департаменту Черкашина Л.Б., члени тендерного комітету; начальник відділу правового забезпечення Шута В.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальника відділу фінансового контролю та аудиту Сабіщенко І.В.: «Умовами договору чітко не визначено основні заходи, що становлять зміст соціальної послуги соціальної адаптації, форми роботи та орієнтовний час їх виконання тому,

що частиною 2 п. 8 Держаного стандарту соціальної адаптації, затвердженого наказом Міністерства соціальної політики України 18.05.2015 № 514 (далі- Державний стандарт) зазначено, що зміст та обсяг соціальної послуги для кожного отримувача соціальної послуги визначаються індивідуально залежно від ступеня індивідуальної потреби отримувача соціальної послуги та зазначаються в індивідуальному плані. Тобто, конкретні заходи визначаються надавачем послуги у договорі з клієнтом, а не із замовником.

При цьому, Департаментом в тендерній документації зазначено загальні вимоги та перераховані заходи, що співвідносні із переліком основних заходів, визначених Додатком 3 до Державного стандарту.

Щодо відсутності розрахунку вартості даної послуги в договорі пояснюється наявністю даної інформації в матеріалах тендерної документації, обговорення якої відбулось під час підписання договору.

Організацією - надавачем послуг надані у відповідні терміни звіти про придбання товарів, використання їх під час проведення соціальних заходів з формування навичок самообслуговування, майстер класів, заходах творчого розвитку».

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень,

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

Благодійне товариство допомоги особам з інвалідністю внаслідок інтелектуальних порушень «Джерела» (ЄДРПОУ 24252002)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Вжити заходів, щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету. 2. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України. 3. Притягнути відповідальних осіб, причетних до порушення до дисциплінарної відповідальності.
Очікуваний результат	Забезпечення проведення процедур закупівель в чіткій відповідності до вимог Закону, усунення наслідків, пов'язаних з недійсністю договору.
Відповідальний	Директор Департаменту
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	246,596

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	246,596	246,596		
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №13

Об'єкт аудиту:	Департамент	Бюджет:	так
-----------------------	-------------	----------------	-----

Процес:	Закупівля товарів	Період скоєння (рік):	2017
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля «персональних хронометрів» згідно договору від 19.12.2017 №155			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>1. Умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю з ризиком втрат у розмірі 700,0 тис. грн.</p> <p>2. Умовами договору на закупівлю «персональних хронометрів» чітко не визначено найменування товару, що закуповується.</p> <p>3. Існують ризики додаткового неефективного використання коштів, спрямованих на ремонт, у зв'язку зі впливом гарантійних термінів на товари, що закуплені.</p>			
ПРИЧИНИ			
Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Здійснення закупівель з порушенням вимог чинного законодавства, що призвело до ризику втрат на суму 700,0 тис. грн.			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «персональних хронометрів» (UA-2017-11-15-003267-а)			
<p>Департаментом в особі директора Крикунова Ю.В. було укладено договір від 19.12.2017 № 155 з ФОП Шахов К.О. на загальну суму 700,0 тис. грн.</p> <p>На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на загальну суму 700,0 тис. грн. Кошти сплачені на загальну суму 700,0 тис. грн.</p> <p>В результаті проведення аудиту виявлено наступні невідповідності дій Департаменту вимогам чинного законодавства:</p> <p>- частини 4 статті 36, статті 37 Закону, частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України – умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю з ризиком втрат у розмірі 700,0 тис. грн.</p> <p>ФОП Шахов К.О. у складі тендерної пропозиції було погодження істотних умов договору якими, зокрема 5.4.2. проекту було передбачено, що «у разі невиконання зобов'язань Замовником достроково розірвати цей Договір, повідомивши про це Замовника у строк не менше 30 днів». Проте в договорі про закупівлю зазначено: «у разі невиконання зобов'язань Замовником достроково розірвати цей Договір, повідомивши про це Замовника за 7 календарних днів до дати розірвання».</p> <p>- частини 4 статті 180 Господарського кодексу України - умовами договору на закупівлю «персональних хронометрів» чітко не визначено найменування товару, що закуповується.</p> <p>В ході аудиту виявлено, що договір від 19.11.2017 №155 та специфікація до договору (додаток 1 до договору) не містять будь-якої деталізації найменування товару, зазначення марки та моделі виробу.</p> <p>Зазначається, що відповідно до стаття 676 Цивільного кодексу України гарантійний строк починається з моменту передання товару покупцеві, якщо інше не встановлено договором купівлі-продажу.</p> <p>Відповідно до пункту 2.2. договору про закупівлю від 19.12.2017 № 155 термін гарантійного строку обслуговування та технічної підтримки товару становить 6 місяців з моменту передачі товару замовнику. Поставка товару здійснена відповідно до видаткової накладної від 19.12.2017 № 118.</p> <p>Зазначаємо, що аудиторами досліджено питання фактичного використання «кінцевими споживачами» закуплених годинників та виявлено, що засоби для орієнтування, спілкування та обміну інформацією були розподілені територіальними Управліннями праці та соціального захисту населення в районах міста Києва.</p>			

Згідно «інформації про засоби для орієнтування, спілкування та обміну інформацією були розподілені територіальним Управлінням праці та соціального захисту населення в районах міста Києва» станом на 12.07.2018 в залишку є: годинник будильник з мовним озвученням електронний, настільний для осіб з вадами зору - 716 шт., годинник (електронні) для осіб з інвалідністю з вадами зору – 823 шт., та становить 79,55% та 82,3% від загальної кількості закупівлі відповідного найменування, які не роздані та по яких вже сплинули гарантійні терміни обслуговування. Як наслідок, можна констатувати неефективну закупівлю на суму 563,750 тис. грн.

***Таблиця щодо залишків засоби для орієнтування, спілкування та обміну інформацією станом на 12.07.2018**

Найменування товару	Кількість, шт	Ціна за одиницю грн, без ПДВ	Сума, тис.грн.	Залишок станом на 01.06.2018, шт	Сума, тис. грн. без ПДВ	Невикористано в % від потреби закупівлі	Неефективне використання бюджетних коштів, тис. грн (з урахуванням наявних залишків)
Годинник будильник з мовним озвученням електронний, настільний для осіб з вадами зору	900	500	450,0	716	358,0	79,55	358,0
Годинник (електронні) для осіб з інвалідністю з вадами зору	1000	250	250,0	823	205,750	82,3	205,750
Всього:							563,75

Аудиторами зазначається, що з урахуванням того, що закуплені засоби для орієнтування, спілкування та обміну інформацією не використовуються, існують ризики додаткового неефективного використання коштів, спрямованих на ремонт, у зв'язку зі спливом гарантійних термінів.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

частини 4 статті 180 Господарського кодексу України частини 4 статті 36, статті 37 Закону, частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України,

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір на закупівлю, документи первинного обліку

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Департаменту - Крикунов Ю.В.; голова тендерного комітету – заступник директора Департаменту Черкашина Л.Б.; члени тендерного комітету; начальник відділу правового забезпечення Шута В.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальника відділу фінансового контролю та аудиту Сабіщенко І.В.: «до пункту 14 Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «персональних хронометрів» (ua-2017-11-15-003267-а) (годинників).

В частині залишків годинників, які розподілені та перебувають в управліннях праці та соціального захисту населення районних в місті Києві державних адміністраціях, інформуємо, що поставка відповідних засобів була здійснена постачальником відповідно до накладної від 19.12.2017 № 118.

Потреба формується на відповідний календарний рік (на 12 місяців) та їх видача здійснюється протягом року.

На сьогоднішній день районні управління продовжують здійснювати забезпечення зазначеними виробами осіб з вадами зору».

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ФОП Шахов К.О. (ПІН 2954516511)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Вжити заходів, щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету. 2. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України. 3. Притягнути відповідальних осіб, причетних до порушення до дисциплінарної відповідальності. 4. Розпорядчим документом визначити відповідальну особу за ефективне планування закупівель та передачі технічних засобів реабілітації з метою недопущення впливу термінів на гарантійне обслуговування.
Очікуваний результат	Забезпечення проведення процедур закупівель в чіткій відповідності до вимог Закону, усунення наслідків, пов'язаних з недійсністю договору.
Відповідальний	Директор Департаменту
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	700,0

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	700,0				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА №14

Об'єкт аудиту:	Департамент	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля товарів	Період скоєння (рік):	2017

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля «підйомників гусеничних» згідно договору від 20.09.2017 № 87

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

Прийнято неефективне управлінське рішення щодо використання бюджетних коштів на закупівлю підйомників гусеничних для крісла інвалідного LG2004, (не введено в експлуатацію та передано на відповідальне зберігання) з ризиком оціночних втрат розрахунково на загальну суму 906,528 тис. грн.

ПРИЧИНИ

Відсутність контролю

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

неефективне використання бюджетних коштів на суму 9542,400 тис. грн. з ризиком оціночних втрат на загальну суму 906,528 тис. грн.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі «мобільний гусеничний підйомник»

(UA-2017-07-11-002068-b)

Департаментом в особі директора Крикунова Ю.В. було укладено договір від 20.09.2017 № 87 з ТОВ «Сучасна Лікарня» на загальну суму 9542,400 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на загальну суму 9542,400 тис. грн. Кошти сплачені на загальну суму 9542,400 тис. грн.

Згідно договору відповідального зберігання майна від 24.11.2017 № 11/01 закуплені мобільні підйомники були передані продавцю на відповідальне зберігання у кількості 70 шт. на загальну суму 9542,400 тис. грн.

Згідно акту про приймання-передачу майна з відповідального зберігання від 26.06.2018 Департамент прийняв з відповідального зберігання 10 підйомників на загальну суму 1363,200 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено наступні невідповідності дій Департаменту вимогам чинного законодавства:

– частини 4 статті 36, статті 37 Закону, частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України – умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договору та ризику втрат бюджетних коштів.

ТОВ «Сучасна Лікарня» у складі тендерної пропозиції було надано гарантійний лист, що термін обслуговування повинен становити не менше 12 місяців з дня підписання акту введення в експлуатацію, проте договір про закупівлю від 20.09.2017 № 87 не містить жодних положень про гарантійне обслуговування.

Відповідно до частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України недійсним є правочин, якщо його недійсність встановлена законом (нікчемний правочин). У цьому разі визнання такого правочину недійсним судом не вимагається. Відповідно до частини 1 статті 37 Закону договір про закупівлю є нікчемним у разі, зокрема його укладення з порушенням вимог частини четвертої статті 36 цього Закону.

- розпорядження КМДА №1036 (зі змінами) – прийнято неефективне управлінське рішення щодо використання бюджетних коштів на закупівлю підйомників гусеничних для крісла інвалідного LG2004, (не введено в експлуатацію та передано на відповідальне зберігання) з ризиком оціночних втрат розрахунково на загальну суму 906,528 тис. грн.

З урахуванням того, що Департаментом передано на відповідальне зберігання обладнання, яке станом на 12.07.2018 тривалий час не використовується (7 місяців) за призначенням, Департаментом створено ризик неефективного використання бюджетних коштів на за загальну суму 9542,400 тис. грн.

Враховуючи вищевикладене можна зробити висновок, що вказані кошти можна було використати більш раціонально, витратити на відповідне обладнання, яке нагально необхідне для людей з обмеженими можливостями. Неналежним формуванням потреби та плануванням закупівель створено ризик неефективного витрачання коштів з оціночними втратами, які можна оцінити, наприклад, через індекс цін виробників у зазначений період (формула розрахунку: сума договору * індекс цін виробників (9542,40 * 9,5%) = 906,528 тис. грн)). Тобто ризик оціночних втрат через неефективне використання коштів складає розрахунково 906,528 тис. гривень.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

частини 4 статті 36, статті 37 Закону, частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України, розпорядження 1036 (зі змінами)

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договір на закупівлю, документи первинного обліку

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Департаменту - Крикунов Ю.В.; голова тендерного комітету – заступник директора Департаменту Черкашина Л.Б., члени тендерного комітету; начальник відділу правового забезпечення Шута В.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснень не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «Сучасна Лікарня» (ЄДРПОУ 40199288)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст	1. Вжити заходів, щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету. 2. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України. 3. Визначити відповідальну особу за ефективність планування закупівель та використання матеріальних ресурсів. 4. Притягнути відповідальних осіб, причетних до порушення до дисциплінарної відповідальності.								
Очікуваний результат	Забезпечення проведення процедур закупівель в чіткій відповідності до вимог Закону, усунення наслідків, пов'язаних з недійсністю договору.								
Відповідальний	Директор Департаменту								
Термін врахування									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-сть	Сума	
Фінансові порушення, що не призвели до втрат							1	9542,400	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)									
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	9542,400				
Неефективно								906,528	906,528
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 15									
Об'єкт аудиту:	Департамент			Бюджет:			так		
Процес:	Закупівля послуг			Період скоєння (рік):			2017		
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ									
Закупівля послуг з оздоровлення дітей інвалідів хворих на ДЦП та дітей інвалідів вихованців Дарницького і Святошинського дитячих будинків інтернатів згідно договору від 29.05.2017 № 49 та 50									
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ									
1. Замовником під час закупівлі послуг оздоровлення дітей інвалідів не відхилено тендерну пропозицію учасника переможця торгів ТОВ «Скадовськ – АКВА» по двох лотах у зв'язку з невчасним наданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі».									
2. Умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю з ризиком втрат у розмірі 8993,760 тис. грн.									
3. Сторонами не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору про закупівлю послуг оздоровлення дітей інвалідів в частині несвоєчасної									

передачі путівок.

ПРИЧИНИ

Недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Здійснено закупівлю з порушенням вимог чинного законодавства про закупівлі

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі послуг оздоровлення з курсом реабілітації дітей-інвалідів вихованців Дарницького та Святошинського дитячих будинків-інтернатів та дітей-інвалідів хворих на дитячий церебральний параліч з курсом реабілітації з супроводом (UA-2017-03-27-000828-b)

Департаментом в особі директора Департаменту Крикунова Ю.В. було укладено договір від 29.05.2017 № 49 з ТОВ «Скадовськ-Аква» на загальну суму 594,600 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на суму 594,600 тис. грн., кошти сплачено на суму 594,600 тис. грн.

Департаментом в особі директора Департаменту Крикунова Ю.В. було укладено договір від 29.05.2017 № 50 з ТОВ «Скадовськ-Аква» на загальну суму 8993,760 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на суму 7485,660 тис. грн., кошти сплачено на суму 7485,660 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дії Департаменту вимогам:

- пункту 6 частини 1 статті 17, абзацу 2 частини 3 статті 17, частини 3 статті 32 Закону України «Про публічні закупівлі» – замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника переможця торгів ТОВ «Скадовськ – АКВА» по двох лотах у зв'язку з невчасним наданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону «Про публічні закупівлі».

Відповідно до абзацу 2 частини 3 статті 17 Переможець торгів у строк, що не перевищує п'яти днів з дати оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про намір укласти договір, повинен надати замовнику документи, що підтверджують відсутність підстав, зокрема, визначених пунктом 6 частини першої статті 17 Закону «Про публічні закупівлі».

п.п 7. п. 5 «кваліфікаційні критерії до учасників та вимоги, установлені статтею 17 Закону» тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету від 19.04.2017 №21 передбачено, що переможець торгів у строк, що не перевищує п'яти днів з дати оприлюднення на веб порталі уповноваженого органу повідомлення про намір укласти договір, повинен надати замовнику документи, що підтверджують відсутність підстав, визначених пунктами 2, 3, 5, 6 і 8 частини першої статті 17 Закону.

Переможцем торгів ТОВ «Скадовськ-АКВА» надана довідка Міністерства внутрішніх справ України № 0057283 та № 0057286 станом на 22.05.2017, тобто на 6-й день від дати публікації повідомлення про намір укласти договір (16.05.2017 15:53), відтак Переможець торгів у строк, що не перевищує п'яти днів з дати оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про намір укласти договір не надав документа про те, що службова (посадова) особа учасника, яка підписала тендерну пропозицію, була засуджена за злочин, вчинений з корисливих мотивів, судимість з якої не знято або не погашено у встановленому законом порядку.

Відповідно до частини 3 статті 32 Закону «Про публічні закупівлі» у разі ненадання переможцем документів, що підтверджують відсутність підстав, передбачених статтею 17 Закону, замовник відхиляє тендерну пропозицію такого учасника. За таких обставин замовник повинен був відхилити тендерну пропозицію учасника ТОВ «Скадовськ-Аква» та визначити переможця серед учасників, строк дії тендерної пропозиції яких ще не минув.

- частини 4 статті 36, статті 37 Закону, частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України – умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю з ризиком втрат у розмірі 8993,760 тис. грн.

ТОВ «Скадовськ-АКВА» у складі тендерної пропозиції було надано тендерну пропозицію по лоту 2 та лоту 1 згідно якої оздоровлення з курсом реабілітації буде включати в себе:

- медичну реабілітацію дітям інвалідам у віці від 4 до 17 років, інвалідність яких пов'язана з патологією нервової системи, згідно уніфікованого клінічного протоколу «Церебральний параліч та інші органічні ураження мозку у дітей, які супроводжуються руховими порушеннями» у відповідності до наказу МОЗ від 09.04.2013 № 286, складання особистого плану реабілітації.

- психологічну реабілітацію, спрямовану на покращення життя при корекції емоційних, мотиваційних та інших порушень; курс комплексної реабілітації буде включати в себе проведення первинного лікувально-діагностичного огляду лікарями-фахівцями; складання особистого плану реабілітації; проведення реабілітаційного курсу з використанням дельфінів-афалін, супровід і консультації лікарями – фахівцями, проведення масажу, проведення реабілітаційних процедур фітотерапій, проведення щоденної психологічної реабілітації, проведення реабілітаційних рефлексів або фізіотерапевтичних заходів, проведення соціокультурних заходів та інше. У випадку настання нещасного випадку з дитиною, яка перебуває в оздоровчому закладі буде забезпечено надання першої медичної допомоги та доставлено в медичний заклад для отримання кваліфікованої медичної допомоги.

Проте в договорі про закупівлю від 29.05.2017 № 49 та від 29.05.2017 № 50 відсутні аналогічні положення. Крім того, в договорах зазначено категорію дітей віком до 18 років, хоча пропозицією і тендерною документацією передбачалося до 17 років.

Відповідно до частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України недійсним є правочин, якщо його недійсність встановлена законом (нікчемний правочин). У цьому разі визнання такого правочину недійсним судом не вимагається. Відповідно до частини 1 статті 37 Закону договір про закупівлю є нікчемним у разі, зокрема його укладення з порушенням вимог частини четвертої статті 36 цього Закону.

- **частини 1 статті 526 Цивільного кодексу України** – сторонами не забезпечено виконання зобов'язання належним чином відповідно до умов договору.

Відповідно до п. 5.2. договору від 29.05.2017 № 49 путівки повинні бути передані замовнику після підписання договору, але не пізніше 10 календарних днів до початку заїзду. Передача путівок здійснюється згідно накладної.

В ході аудиту виявлено, що передача путівок відбулася згідно видаткової накладної від 29.05.2017 № 10, тобто за 6 календарних днів, що не є належним виконанням умов договору.

Відповідно до умов п. 2.2. договору від 29.05.2017 № 49 та № 50 після надання послуг виконавець зобов'язаний надати замовнику акт наданих послуг.

Членами групи досліджено акти приймання здачі наданих послуг по договору від 29.05.2017 № 50: від 31.08.2017 № 5, від 18.09.2017 № 6 та від 29.09.2017 № 7 та зазначається що в актах відсутня будь-яка деталізація наданих послуг з оздоровлення з курсом реабілітації, що може бути свідченням неналежного надання послуг та про можливі ризики витрачання бюджетних коштів.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

пункту 6 частини 1 статті 17, абзацу 2 частини 3 статті 17, частини 3 статті 32 Закону України «Про публічні закупівлі», частини 4 статті 36, статті 37 Закону, частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України, частини 1 статті 526 Цивільного кодексу України

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори на закупівлю, пропозиції учасника, документи первинного обліку

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Департаменту - Крикунов Ю.В.; голова тендерного комітету – заступник директора Департаменту Черкашина Л.Б., члени тендерного комітету; начальник відділу правового забезпечення Шута В.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

3 письмових пояснень начальника відділу фінансового контролю та аудиту

Сабіщенко І.В.: «Учасником-переможцем у строк, що не перевищує п'яти днів з дати оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу повідомлення про намір укласти договір, було надано довідку про те, що службова (посадова) особа учасника, не була засуджена за злочин, вчинений з корисливих мотивів, судимість з якої не знято або не погашено у встановленому законом порядку та надано пояснення про затримку надання довідки про несудимість виданої МВС. Довідка додаються» <i>Надані пояснення не спростовують виявлених порушень</i>									
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)									
ТОВ «Скадовськ-Аква» (ЄДРПОУ 37744051)									
РЕКОМЕНДАЦІЇ									
Зміст			1. Вжити заходів, щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету. 2. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України. 3. Притягнути відповідальних осіб, причетних до порушення до дисциплінарної відповідальності.						
Очікуваний результат			Здійснення закупівель з дотриманням вимог законодавства						
Відповідальний			Директор Департаменту						
Термін врахування									
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)									
Категорія порушень							К-сть	Сума	
Фінансові порушення, що не призвели до втрат							2	8080,260	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)									
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				2	8080,260				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 16									
Об'єкт аудиту:	Департамент			Бюджет:	так				
Процес:	Закупівля послуг оздоровлення дітей киян-учасників АТО віком до семи років у супроводі матері, батька або особи, яка замінює батьків			Період скоєння (рік):	2017 рік				
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ									
Закупівля послуг оздоровлення дітей киян-учасників АТО віком до семи років у супроводі матері, батька або особи, яка замінює батьків									
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ									

1. Замовником допущено дискримінаційні вимоги до учасників закупівлі через визначення конкретного місця розташування санаторно-курортних закладів.
2. Умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю з ризиком втрат у розмірі 2583,10 тис. грн.
3. Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено інформацію про внесення змін до договорів та звітів про виконання договорів закупівель.
4. Замовником порушено терміни оприлюднення інформації.

ПРИЧИНИ

Відсутність контролю та недосконале знання законодавства України тендерним комітетом

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

Здійснено закупівлю з порушенням вимог законодавства, що призвело до звуження кола учасників та не відхилено пропозиції учасників, що не відповідали вимогам Замовника

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедури відкритих торгів щодо закупівлі: «Послуги центрів і будинків відпочинку» (UA-2017-02-14-000424-а)

Закупівлю по лоту № 1 та № 2 відмінено.

Департаментом по лоту № 3 в особі директора Крикунова Юрія Володимировича було укладено договір з ДП «Клінічний санаторій ім. Горького» від 19.04.2017 № 35 на суму 2508,55 тис. гривень.

На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на 2508,55 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі.

Департаментом по лоту № 4 в особі директора Крикунова Юрія Володимировича було укладено договір з КП «Оздоровча база відпочинку «Глобус» від 12.04.2017 № 32 на суму 1150,48 тис. гривень.

На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на 1150,48 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі.

Департаментом по лоту № 5 в особі директора Крикунова Юрія Володимировича було укладено договір з ТОВ «Культурно-оздоровчий центр «Пролісок» від 20.04.2017 № 37 на суму 1198,890 тис. грн, та згідно додаткових угод № 1 від 29.12.2017 та № 2 від 06.04.2018 сума договору становить 1 432,62 тис. гривень.

На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на 1150,48 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі.

В результаті проведення аудиту вибіркоким методом процедур закупівлі виявлено системні невідповідності дій Департаменту вимогам чинного законодавства:

- частини 4 статті 36, статті 37 Закону, частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України – умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю з ризиком втрат у розмірі 2583,10 тис. грн.

По лоту № 4

Відповідно до п. 4 ДКТ «Істотні умови договору, що обов'язково включаються до договору про закупівлю» щодо умови договору про закупівлю не повинні відрізнятися від змісту тендерної пропозиції за результатами аукціону переможця процедури закупівлі...».

У складі пропозиції учасника переможця надано проект договору про закупівлі, де п.5.1 передбачено, що путівки повинні бути передані Замовнику після підписання договору, але не пізніше 15 календарних днів до початку заїзду, проте, в договорі від 12.04.2017 № 32 про закупівлю послуг оздоровчих закладів, зазначено що «путівки повинні бути надані Замовнику після підписання Договору, але не пізніше 5 календарних днів до початку заїзду». Крім того, в II розділі договору «Якість послуг» зазначено «забезпечення умов проживання, харчування, лікування згідно з класом путівок по діючим нормам, в договорі слово «лікування» відсутнє.

По лот № 5

Відповідно до п. 4 ДКТ «Істотні умови договору, що обов'язково включаються до договору про закупівлю» щодо умови договору про закупівлю не повинні відрізнятися від змісту тендерної пропозиції за результатами аукціону переможця процедури закупівлі...». у складі пропозиції учасника переможця надано проект договору про закупівлі, де п.5.1 передбачено що путівки повинні бути передані Замовнику після підписання договору, але не пізніше 20 календарних днів до початку заїзду, проте, в договорі від 20.04.2017 № 37 про закупівлю послуг оздоровчих закладів, зазначено що «путівки повинні бути надані Замовнику після підписання Договору, але не пізніше 5 календарного дня до початку заїзду». Крім того, в II розділі договору «Якість послуг» зазначено «забезпечення умов проживання, харчування, лікування згідно з класом путівок по діючим нормам, в договорі слово «лікування» відсутнє.

Відповідно до частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України недійсним є правочин, якщо його недійсність встановлена законом (нікчемний правочин). У цьому разі визнання такого правочину недійсним судом не вимагається. Відповідно до частини 1 статті 37 Закону договір про закупівлю є нікчемним у разі, зокрема його укладення з порушенням вимог частини четвертої статті 36 цього Закону.

- статті 3 та 5 Закону України «Про публічні закупівлі» - замовником допущено дискримінаційні вимоги до учасників закупівлі через визначення конкретного місця розташування санаторно-курортних закладів.

Відповідно до вимог статті 3 та 5 Закону України «Про публічні закупівлі» замовник при здійсненні закупівель дотримується принципів недискримінації учасників та не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників.

При здійсненні закупівлі «Послуги центрів і будинків відпочинку» в тендерній документації встановлено дискримінаційні вимоги до учасників торгів по всіх п'яти лотах, а саме шляхом визначення конкретних районів розташування санаторно-курортних закладів. Зазначені вимоги до учасників процедури закупівлі значно звужує коло учасників в здійсненні закупівель, адже таке оздоровлення може здійснюватися в інших областях України.

- абзацу 9 частини 1 статті 10 Закону України «Про публічні закупівлі» - Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднюється інформація про внесення змін до договору закупівлі.

Відповідно до вимог абзацу 9, частини 1 статті 10 Закону України «Про публічні закупівлі» замовник оприлюднює повідомлення про внесення змін до договору - протягом трьох днів з дня внесення змін.

По лоту № 5 щодо закупівлі послуг центрів і будинків відпочинку (послуги оздоровчих закладів) зазначається, що додаткові угоди від 29.12.2017 № 1 та від 06.04.2017 № 2 до договору від 20.04.2017 № 37 не оприлюднені в електронній системі закупівель.

Крім того, звіт про виконання договору складено і оприлюднено раніше, ніж виконано сам договір.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

статті 3, 5, абзац 9 частини 1 статті 10, частини 1 статті 30, частина 4 статті 36, 37 Закону України «Про публічні закупівлі»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори від 12.04.2017 № 32, від 19.04.2017 № 35, від 20.04.2017 № 37, та інформація з електронної системи закупівель

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Департаменту Крикунов Ю.В.; голова тендерного комітету – заступник директора Департаменту Черкашина Л.Б., члени тендерного комітету; начальник відділу правового забезпечення Шута В.М.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

3 письмових пояснень начальника відділу фінансового контролю та аудиту

Сабіщенко І.В.: «Відповідно до вимог пункту 3 розділу «результати торгів та укладання договору про закупівлю», а саме: проект договору складається замовником з урахуванням особливостей предмету закупівлі; разом з тендерною документацією **замовником** в окремому файлі подається проект договору про закупівлю з обов'язковим зазначенням змін його умов. Виходячи з зазначених вимог в тендерній документації замовник не вимагав надання від учасників проекту договору в складі пропозиції.

Істотні умови договору визначені в тендерній документації і не містять умов, щодо термінів передачі путівок. Такі терміни містяться тільки в проекті договору і не є істотними умовами, а тому відповідно до норм Господарського та Цивільного кодексів можуть змінюватися безпосередньо під час укладання договору.

Місце розташування закладів оздоровлення та відпочинку визначено на підставі результатів опитування, проведених Громадською організацією «Українська асоціація інвалідів АТО» та відповідно до заяв громадян, які перебувають на обліку в районних управліннях соціального захисту населення та потребують оздоровлення. Потреба додаються.

«Надані пояснення не спростовують виявлених порушень».

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

КП «Оздоровча база відпочинку «Глобус» (ЄДРПОУ 32543683), ДП «Клінічний санаторій ім. Горького» (ЄДРПОУ 32416841), ТОВ «ТОВ Культурно-оздоровчий центр «Пролісок» (ЄДРПОУ 33493005)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	<ol style="list-style-type: none"> Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства. Протоколом комітету визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в ході та за результатами закупівель. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб.
Очікуваний результат	Запобігання виявлених порушень, дотримання вимог законодавства під час здійснення закупівель.
Відповідальний	Директор Депаратменту, голова тендерного комітету
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	3	4857,93

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				3	4857,93				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									

Усунуто, повернуто								
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 17								
Об'єкт аудиту:	Департамент			Бюджет:	так			
Процес:	Закупівля послуг оздоровлення ветеранів війни та праці, інвалідів I та II груп, дітей війни та громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, м. Києва			Період скосення (рік):	2017 рік			
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ								
Закупівля послуг оздоровлення ветеранів війни та праці, інвалідів I та II груп, дітей війни та громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, м. Києва								
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ								
<p>1. Замовником в тендерних документаціях встановлено дискримінаційні вимоги до учасників.</p> <p>2. Умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника-переможця, що призвело до недійсності договору з ризиком втрат бюджетних коштів.</p> <p>3. Замовником з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднено інформацію про внесення змін до договорів та звітів про виконання договорів закупівель.</p> <p>4. В порушення вимог чинного законодавства в договорах визначено дати заїздів та виїздів на зміни після 15 грудня поточного року, що не відповідає термінам можливого останнього дня перебування осіб в санаторно-курортних закладах.</p>								
ПРИЧИНИ								
Відсутність контролю та недосконале знання законодавства України тендерним комітетом								
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)								
Здійснено закупівлю з порушенням вимог законодавства, що призвело до звуження кола учасників та не відхилено пропозиції учасників, що не відповідали вимогам Замовника								
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ								
<p>Процедури відкритих торгів щодо закупівлі: «Послуги лікувальних закладів та супутні послуги» (4 лоти) (UA-2017-08-19-000395-с)</p> <p>Департаментом по лоту № 1 в особі директора Крикунова Юрія Володимировича було укладено договір з ДП «Клінічний санаторій «Жовтень» від 17.10.2017 № 104 на суму 2901,60 тис. гривень та додаткові угоди № 1 від 20.10.2017 про зменшення суми договору до 2176,20 тис. грн, додаткова угода № 2 від 06.12.2017 про збільшення ціни договору до 2901,60 тис. грн, Додаткова угода № 3 від 29.12.2017 про продовження терміну договору до 30.04.2018 року, Додаткова угода № 4 від 05.02.2018 про збільшення ціни договору на 20% до 3481,92 тис. гривень.</p> <p>На момент проведення аудиту та станом на 31.12.2017 на виконання договору надано послуг на 2901,60 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі.</p> <p>Департаментом по лоту № 2 в особі директора Крикунова Юрія Володимировича було укладено договір з ПП «Курорти Приазов'я» від 17.10.2017 № 107 на суму 3591,00 тис. грн та додаткова угоди № 1 від 17.10.2017 про зменшення ціни договору до 2154,60 тис. грн.</p> <p>На момент проведення аудиту та згідно звіту про виконання договору про закупівлю надано послуг на 2154,60 тис. грн, кошти сплачено в повному обсязі.</p>								

Департаментом по лоту № 3 в особі директора Крикунова Юрія Володимировича було укладено договір з ДП «Клінічний санаторій ім. Пирогова» від 17.10.2017 № 105 на суму 3618,00 тис. гривень та додаткову угоду № 1 від 17.10.2017 про зменшення ціни договору до 940,68 тис. гривень.

На момент проведення аудиту та згідно звіту про виконання договору про закупівлю надано послуг на 940,68 тис. грн, кошти сплачено в повному обсязі.

Департаментом по лоту № 4 в особі директора Крикунова Юрія Володимировича було укладено договір з ДП «Клінічний санаторій ім. Горького» від 17.10.2017 № 106 на суму 1422,00 тис. грн та додаткову угоду № 1 від 17.10.2017 ціна договору зменшилася до 1279,80 тис. грн.

На момент проведення аудиту та згідно звіту про виконання договору про закупівлю надано послуги на 1279,80 тис. грн, кошти сплачено в повному обсязі.

В результаті проведення аудиту вибірковим методом процедур закупівлі виявлено системні невідповідності дій Департаменту вимогам чинного законодавства:

– частини 4 статті 36, статті 37 Закону, частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України – умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю з ризиком втрат у розмірі 2220,48 тис. грн.

По лоту № 3

Відповідно до п. 4 ДКТ «Істотні умови договору, що обов'язково включаються до договору про закупівлю» щодо умови договору про закупівлю не повинні відрізнятися від змісту тендерної пропозиції за результатами аукціону переможця процедури закупівлі..». У складі пропозиції учасника переможця надано проект договору про закупівлі, де п.5.1 передбачено, що путівки повинні бути передані Замовнику після підписання договору, але не пізніше 20 календарних днів до початку заїзду. Проте, в договорі від 20.04.2017 № 37 про закупівлю послуг оздоровчих закладів, зазначено що «путівки повинні бути надані Замовнику після підписання Договору, але не пізніше 5 календарного дня до початку заїзду». Крім того, в II розділі договору «Якість послуг» зазначено «забезпечення умов проживання, харчування, лікування згідно з класом путівок по діючим нормам, в договорі слово «лікування» відсутнє.

По лоту № 4

Відповідно до п. 4 ДКТ «Істотні умови договору, що обов'язково включаються до договору про закупівлю» щодо умови договору про закупівлю не повинні відрізнятися від змісту тендерної пропозиції за результатами аукціону переможця процедури закупівлі..». У складі пропозиції учасника переможця надано проект договору про закупівлі, де п.5.1 передбачено, що путівки повинні бути передані Замовнику після підписання договору, але не пізніше 15 календарних днів до початку заїзду. Проте, в договорі від 12.04.2017 № 32 про закупівлю послуг оздоровчих закладів, зазначено що «путівки повинні бути надані Замовнику після підписання Договору, але не пізніше 5 календарних днів до початку заїзду». Крім того, в II розділі договору «Якість послуг» зазначено «забезпечення умов проживання, харчування, лікування згідно з класом путівок по діючим нормам, в договорі слово «лікування» відсутнє.

Відповідно до частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України недійсним є правочин, якщо його недійсність встановлена законом (нікчемний правочин). У цьому разі визнання такого правочину недійсним судом не вимагається. Відповідно до частини 1 статті 37 Закону договір про закупівлю є нікчемним у разі, зокрема його укладення з порушенням вимог частини четвертої статті 36 цього Закону.

- статті 3 та 5 Закону України «Про публічні закупівлі» - замовником допущено дискримінаційні вимоги до учасників закупівлі через визначення конкретного місця розташування санаторно-курортних закладів.

Відповідно до вимог статті 3 та 5 Закону України «Про публічні закупівлі» замовник при здійсненні закупівель дотримується принципів недискримінації учасників та не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників.

Під час здійснення закупівлі «Послуги лікувальних закладів та супутні послуги» в

тендерній документації встановлено дискримінаційні вимоги до учасників торгів по всіх п'яти лотах, а саме шляхом визначення конкретних районів розташування санаторно-курортних закладів. Зазначені вимоги до учасників процедури закупівлі значно звужує коло учасників в здійсненні закупівель, адже таке оздоровлення може здійснюватися в інших областях України.

- абзацу 8 частини 1 статті 10 Закону України «Про публічні закупівлі» - *Замовником систематично з порушенням термінів, визначених Законом, оприлюднюється інформація про внесення змін до договорів закупівлі та звітів про виконання договору.*

Відповідно до вимог абзацу 8 частини 1 статті 10 Закону України «Про публічні закупівлі» замовник оприлюднює договір про закупівлю – протягом двох днів з дня його укладення, повідомлення про внесення змін до договору - протягом трьох днів з дня внесення змін, звіт про виконання договору – протягом трьох днів з дня закінчення строку дії договору, виконання договору або його розірвання.

По лоту № 1, 2, 3, 4 щодо закупівлі послуги санаторно-оздоровчих закладів, зазначається, що додаткові угоди від 20.10.2017 № 1, від 06.12.2017 № 2, від 29.12.2017 № 3, від 05.02.2018 № 4 до договору від 17.10.2017 № 104, додаткова угода від 17.10.2017 № 1 до договору від 17.10.2017 № 107, додаткова угода від 17.10.2017 № 1 до договору від 17.10.2017 № 105, додаткова угода від 17.10.2017 № 1 до договору від 17.10.2017 № 106, взагалі не оприлюднені в електронній системі закупівель. Крім того, звіт про виконання договору від 17.10.2017 № 104 складено і оприлюднено раніше, ніж виконано сам договір.

- п. 17⁴ постанови КМУ від 31.03.2015 № 200 «Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті на забезпечення постраждалих учасників Революції Гідності та учасників антитерористичної операції санаторно-курортним лікуванням» - *в порушення вимог чинного законодавства в договорах визначено дати заїздів та виїздів на зміни після 15 грудня поточного року, що не відповідає термінам можливого останнього дня перебування осіб в санаторно-курортних закладах.*

Відповідно до п. 17⁴ постанови КМУ від 31.03.2015 № 200 останнім днем перебування осіб у санаторно-курортних закладах є 15 грудня поточного бюджетного року (включно), що є датою виїзду із закладу.

В порушення названої норми Департаментом було укладено договори від 17.10.2017 № 106 з ДП «Клінічний санаторій ім. Горького» та від 17.10.2017 № 104 з ДП «Клінічний санаторій «Жовтень» про закупівлю послуг санаторно-курортних закладів, де визначено датами заїзду та виїзду осіб після 15 грудня, що не відповідає термінам можливого останнього дня перебування осіб в санаторно-курортних закладах.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

статті 3, 5, абзац 8 частини 1 статті 10, частини 4 статті 36, 37 Закону України «Про публічні закупівлі», п. 17⁴ постанови КМУ від 31.03.2015 № 200 «Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті на забезпечення постраждалих учасників Революції Гідності та учасників антитерористичної операції санаторно-курортним лікуванням»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори від 17.10.2017 № 104, № 105, № 106, № 107 та інформація з електронної системи закупівель

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Департаменту, голова та члени тендерного комітету

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

3 письмових пояснень начальника відділу фінансового контролю та аудиту Сабіщенко І.В.: «Відповідно до вимог пункту 3 розділу «результати торгів та укладання договору про закупівлю», а саме: проект договору складається замовником з урахуванням

особливостей предмету закупівлі; разом з тендерною документацією **замовником** в окремому файлі подається проект договору про закупівлю з обов'язковим зазначенням змін його умов. Виходячи з зазначених вимог в тендерній документації замовник не вимагав надання від учасників проекту договору в складі пропозиції.

Істотні умови договору визначені в тендерній документації і не містять умов, щодо термінів передачі путівок. Такі терміни містяться тільки в проекті договору і не є істотними умовами, а тому відповідно до норм Господарського та Цивільного кодексів можуть змінюватися безпосередньо під час укладання договору.

Місце розташування закладів оздоровлення та відпочинку визначено на підставі результатів опитування, проведених Громадською організацією «Українська асоціація інвалідів АТО» та відповідно до заяв громадян, які перебувають на обліку в районних управліннях соціального захисту населення та потребують оздоровлення.

Надані пояснення не спростовують виявлених порушень.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ДП «Клінічний санаторій «Жовтень» (ЄДРПОУ 02583744), ДП «Клінічний санаторій ім. Горького» (ЄДРПОУ 32416841), ПП «Курорти Приазов'я» (ЄДРПОУ 31508370), ДП «Клінічний санаторій ім. Пирогова» (ЄДРПОУ 32416773)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	<ol style="list-style-type: none"> Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства; Протоколом тендерного комітету визначити відповідальну особу за оприлюднення інформації в ході та за результатами закупівель; Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства; Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб.
Очікуваний результат	Запобігання виявлених порушень, дотримання вимог законодавства під час здійснення закупівель
Відповідальний	Директор Департамент, голова тендерного комітету
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	4	7276,68

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				4	7276,68				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 18			
Об'єкт аудиту:	Департамент	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля товарів	Період скоєння (рік):	2016
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля «матраци протипролежневі» згідно договору від 14.06.2016 № 65			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам документації з конкурсних торгів.			
ПРИЧИНИ			
Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Здійснення закупівлі з порушенням Закону			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
<p>Процедура відкритих торгів щодо закупівлі матраців (номер оголошення № 101686) - договір від 14.06.2016 № 65 з ТОВ «Світ літньої людини та Реабілітації»</p> <p>Згідно звіту про результати проведення процедури відкритих і двоступеневих торгів та попередньої кваліфікації від 16.06.2016 №1 участь у торгах подано пропозиції від двох учасників:</p> <p>ТОВ «Світ Літньої людини та Реабілітації» (ЄДРПОУ 34182067) – ціна пропозиції 1348,650 тис. грн.;</p> <p>ТОВ «ОСД Східна Європа» (ЄДРПОУ 32658540) – ціна пропозиції 1478,250 тис. грн.</p> <p>Дата розкриття пропозицій 19.05.2016 року о 11.00 год.</p> <p>Згідно з протоколом оцінки пропозицій конкурсних торгів від б/д і б/н до оцінки було допущено пропозиції учасників ТОВ «ОСД Східна Європа» та ТОВ «Світ Літньої Людини та Реабілітації».</p> <p>Критеріями оцінки були: «ціна» яка становила 100 балів.</p> <p>Акцепт пропозицій конкурсних торгів здійснено 20.05.2016 р.</p> <p>Переможцем торгів визнано ТОВ «Світ Літньої Людини та Реабілітації».</p> <p>Департаментом в особі директора Крикунова Ю.В. було укладено договір від 14.06.2016 № 65 з «Світ Літньої Людини» на загальну суму 1348,65 тис. грн.</p> <p>Відповідно до звіту про виконання договору від 14.06.2016 № 65 надано товару на суму 1348,650 тис. грн., відповідно кошти сплачено в розмірі 1348,650 тис. грн. (платіжне доручення № 824 від 12.08.2016).</p> <p>В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Департаменту вимогам:</p> <p>– пункту 3 частини 1 статті 29 Закону України «Про здійснення державних закупівель» – <i>Замовник не відхилив пропозицію учасника, яка не відповідала вимогам документації з конкурсних торгів.</i></p> <p><u>ТОВ «ОСД Східна Європа»</u></p> <p>В порушення вимог підпункту 5.2 та 5.3 пункту 6 «Кваліфікаційні критерії до учасників» розділу 3 Підготовка пропозицій конкурсних торгів ДКТ, затвердженої рішенням ККТ від 13.04.2016 № 7, пропозиція учасника містить копію балансу за 2015 рік без відмітки відповідного органу, проте замовником вимагалось надання відповідної довідки з відміткою про отримання документу. Крім того, учасником у складі пропозиції конкурсних торгів не надано довідки у довільній формі про те, що учасником не подається одна із форм звітності з посиланням на конкретні статті чинного законодавства України хоча така довідка вимагалася замовником.</p> <p>Крім того, в порушення вимог пункту 7 «Кваліфікаційні критерії до учасників» розділу 3 Підготовка пропозицій конкурсних торгів ДКТ, затвердженої рішенням ККТ від 13.04.2016 № 7, в пропозиції учасника в довідці про технічні, якісні характеристики товару (арк. 76</p>			

пропозиції) не передбачено необхідність застосування заходів із захисту довкілля. <u>ТОВ «Світ Літньої Людини та Реабілітації»</u> У пропозиції учасника в довідці про технічні, якісні характеристики товару (арк. 129) не передбачено необхідність застосування заходів із захисту довкілля, чим не дотримано вимоги пункту 7 «Кваліфікаційні критерії до учасників» розділу 3 Підготовка пропозицій конкурсних торгів ДКТ, затвердженої рішенням ККТ від 13.04.2016 № 7. У зв'язку з тим, що пропозиції названих учасників повинні бути бути відхилені – торги повинні бути відміненими (стаття 30 Закон України).										
ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ										
пункту 3 частини 1 статті 29, стаття 30 Закону України «Про здійснення державних закупівель»										
ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ										
Документи учасників процедури закупівель										
ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ										
Голова ККТ – Устименко С.М., члени ККТ, головний спеціаліст з державних закупівель – секретар ККТ – Москаленко В.І.										
ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ										
Пояснення не надано.										
КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)										
ТОВ «ОСД Східна Європа» (ЄДРПОУ 32658540), ТОВ «Світ Літньої Людини та Реабілітації» (ЄДРПОУ 34182067)										
РЕКОМЕНДАЦІЇ										
Зміст			1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства. 2. Розглянути питання про притягнення до дисциплінарної відповідальності працівників, причетних до порушення законодавства							
Очікуваний результат			здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог законодавства							
Відповідальний			Голова та члени тендерного комітету							
Термін врахування										
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)										
Категорія порушень							К-сть	Сума		
Фінансові порушення, що не призвели до втрат							1	1348,65		
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)										
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат			З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати	
З порушеннями				1	1348,65					
Неефективно										
Попереджено, заощаджено										
Усунуто, повернуто										
АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 19										

Об'єкт аудиту:	Департамент	Бюджет:	так
Процес:	Соціальних послуг	Період скоєння (рік):	2017 рік
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ			
Закупівля додаткових соціальних послуг (послуг з паліативної допомоги) згідно договору від 11.10.2017 № 103			
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ			
<p>1. Замовник не відхилив тендерну пропозицію, що не відповідає умовам тендерної документації.</p> <p>2. Умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника-переможця, що призвело до недійсності договору з ризиком витрачання бюджетних коштів.</p> <p>3. Під час закупівель послуг з паліативної допомоги замовником порушено принципи здійснення закупівель, а саме щодо об'єктивної та неупередженої оцінка тендерних пропозицій та запобігання корупційним діям і зловживанням, що полягає в допущенні до закупівлі учасників які є пов'язаними особами.</p> <p>4. В договорі про надання соціальних послуг з паліативної допомоги чітко не визначено детальну інформацію щодо обсягу, періодичності, змісту та якості соціальних послуг, їх тривалості та строків надання, що призвело до ризику потенційних втрат на загальну суму 429,57 тис. грн.</p>			
ПРИЧИНИ			
Відсутність контролю та недосконале знання законодавства України			
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)			
Здійснено закупівлю з порушенням вимог законодавства, що призвело до ризиків потенційних втрат бюджетних коштів			
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ			
Процедури відкритих торгів щодо закупівлі: «Соціальних послуг» (6 лотів) (UA-2017-08-14-000941-с)			
Торги відмінено по лотах № 1, 2, 3, 5, 6 у зв'язку з подання для участі в торгах менше двох тендерних пропозицій.			
Департаментом по лоту № 4 в особі директора Крикунова Юрія Володимировича було укладено договір з БО «100 відсотків життя. Київський регіон» від 11.10.2017 № 103 на суму 429,57 тис. гривень. На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на 429,57 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі.			
В результаті проведення аудиту виявлено системні невідповідності дій Департаменту вимогам чинного законодавства:			
- частини 1 статті 3 та пункту 16 статті 1 Закону України «Про публічні закупівлі» – під час закупівель послуг з паліативної допомоги замовником порушено принципи здійснення закупівель, а саме щодо об'єктивної та неупередженої оцінка тендерних пропозицій та запобігання корупційним діям і зловживанням, що полягає в допущенні до закупівлі учасників які є пов'язаними особами.			
В ході вибіркового дослідження пропозиції БО «100 відсотків життя. Київський регіон» і пропозиції ФОП Савченко Л.Г. та інформації оприлюдненої на сайті Благодійної організації (plwh.kiev.ua) в рубриці «про нас – команда», з'ясовано, що Савченко Лідія Григорівна значиться керівником напряму по роботі з хворими на ТБ/МРТБ в Київському регіоні Благодійної організації «100 відсотків життя». За таких обставин учасники закупівлі мають ознаки пов'язаної особи.			
- пункту 4 частини 1 статті 30 Закону – Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідає умовам тендерної документації.			
Відповідно до вимог пункту 6 (лот 4) «Інформація про технічні, якісні та кількісні			

характеристики предмета закупівлі» Інструкції з підготовки тендерної пропозиції ТД, учасник повинен надати заповнений додаток 3 до ТД з наданням документів, що підтверджують інформацію та дані, викладені в додатку по кожній особі персоналу, яка буде надавати послуги одержувачу такої послуги (накази про прийняття на роботу, копії трудових книжок, посадові інструкції, цивільно-правові договори, договори про надання послуг фізичною особою-підприємцем, дипломи про освіту, сертифікати про проходження курсів підвищення кваліфікації, документи, підтверджуючі атестацію працівника, досвід роботи кожного працівника не менше двох років з підтверджуючими документами).

Учасник-переможець в порушення зазначених вимог тендерної документації не надав вищезазначену інформацію, а лише розміщено довідку з твердженням, що працівники зазначені в переліку мають досвід роботи більше 4 років, що підтверджено договорами цивільно-правового характеру, однак дані договори не прикріплено до тендерної пропозиції.

Відповідно до пункту 6 «Інформація про технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі» розділ «Інструкція з підготовки тендерної пропозиції ТД», учасники, які надають соціальну послугу повинні надати «заяви на участь у відкритих торгах на закупівлю додаткових соціальних послуг по Лоту» відповідно до форми 2 що додається до ТД.

Однак в пропозиція учасника торгів не містить таку «заяву», зазначене не відповідає вимогам тендерної документації, відтак, замовник мав відхилити пропозицію учасника.

Крім того, додаток 3 до ТД, учасником переможцем торгів заповнено не вірно, так як пункт Допоміжний персонал – працівники суб'єкта, які безпосередньо залучені до надання соціальних послуг та здійснюють допоміжні та обслуговуючі функції щодо основного персоналу (водії, прибиральниці тощо) стосується 3, 5 та 6 Лотів.

– **частини 4 статті 36, статті 37 Закону, частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України** – умови договору про закупівлю не відповідають змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договору про закупівлю з ризиком втрат у розмірі 429,75 тис. грн.

Відповідно до п. 4 ТД умови договору про закупівлю не повинні відрізнятися від змісту тендерної пропозиції за результатами аукціону переможця процедури закупівлі.

У складі пропозиції учасника-переможця надано проект договору про закупівлю, де п. 2.1.2. «Надавати отримувачам соціальних послуг згідно із специфікацією детальну інформацію щодо обсягу, періодичності та інших умов надання соціальних послуг, інформувати отримувачів соціальних послуг про те, що соціальні послуги надаються за рахунок бюджетних коштів». Проте, в договорі від 11.10.2017 № 103 зазначено «Надавати отримувачам соціальних послуг згідно із специфікацією детальну інформацію щодо обсягу, періодичності та інших умов надання соціальних послуг»

У складі пропозиції учасника-переможця надано проект договору про закупівлю, де п. 4.1. передбачено наступне: «Виконавець подає Замовнику такі звіти про надані соціальні послуги (далі – звіти): I проміжний звіт за період з 1 жовтня 2017 року до 30 жовтня 2017 року, що подається до 06 листопада 2017 року; II проміжний звіт за період з 1 листопада 2017 року до 30 листопада 2017 року, що подається до 06 грудня 2017 року; III проміжний звіт за період з 01 грудня 2017 року до 27 грудня 2017 року, що подається до 30 грудня 2017 року; кінцевий звіт, що подається разом із III проміжним звітом».

Проте в договорі від 11.10.2017 № 103 зазначено наступне: «I проміжний звіт за період з 11 жовтня 2017 року до 15 листопада 2017 року, що подається до 25 листопада 2017 року; II проміжний звіт за період з 15 листопада 2017 року до 27 грудня 2017 року, що подається до 30 грудня 2017 року; кінцевий звіт, що подається разом із III проміжним звітом».

Відповідно до частини 2 статті 215 Цивільного кодексу України недійсним є правочин, якщо його недійсність встановлена законом (нікчемний правочин). У цьому разі визнання такого правочину недійсним судом не вимагається. Відповідно до частини 1 статті 37 Закону договір про закупівлю є нікчемним у разі, зокрема його укладення з порушенням вимог частини четвертої статті 36 цього Закону.

– **частини 4 статті 180 Господарського Кодексу України** – в договорі про надання соціальних послуг з паліативної допомоги чітко не визначено детальну інформацію щодо

обсягу, періодичності, змісту та якості соціальних послуг, їх тривалості та строків надання, що призвело до ризику потенційних втрат на загальну суму 429,57 тис. грн.

В договорі від 11.10.2017 № 103 виявлено відсутність чіткого визначення обсягу та періодичності здійснення соціальних послуг та їх складових, що містить ризики надання не відповідної якості послуг, іншого обсягу або ненадання їх взагалі. Крім того, замовник не може без відповідної деталізації вимагати інакшого виконання умов договору ніж виконає виконавець за власним розсудом.

Крім того, Департаментом не надано жодного підтверджуючого документу, який містить деталізацію послуг та підтвердження способу, тривалості наданих складових змісту послуг.

- **постанови КМУ від 23.04.2014 № 117 «Про здійснення попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти»** - замовником при закупівлі послуг з паліативної допомоги неправомірно здійснено попередню оплату.

Згідно вимог ТД Замовником передбачалося надання соціальних послуг з паліативної допомоги протягом жовтня-грудня 2017 року.

БО «100 відсотків життя. Київський регіон» у складі тендерної пропозиції надало погодження з істотними умовами, при цьому в договорі не зазначено положень про строки надання послуг, а лише визначено терміни надання звітів за результатами надання таких послуг.

В ході аудиту за результатами дослідження наданих документів щодо виконання договору, виявлено, що згідно акту здачі прийомки виконаних робіт (послуг) за № 103, складеного 26.10.2017, сторонами підтверджено повне виконання зобов'язань по договору від 11.10.2017 № 103. Тобто сторони підтвердили фактичне виконання послуг за 15 календарних днів у тих обсягах та щодо тієї кількості хворих, які повинні були надаватись протягом трьох місяців. Зазначений акт був складений сторонами формально, оскільки фактичне виконання договору після підписання акту приймання-передачі послуг. Отже, замовником фактично здійснено передоплату по договору, що підтверджується наданими поясненнями.

- **розділ 4 Державного стандарту паліативного догляду затвердженого наказом Міністерства соціальної політики від 29.01.16 № 58 зареєстрованого в Мін'юсті 17.02.2016 № 247/28377** – умовами договору не визначено місце та строки надання соціальної послуги в залежності від видів групи рухової активності.

Відповідно до Державного стандарту паліативного догляду, затвердженого наказом Міністерства соціальної політики України від 29.01.2016 № 58, соціальна послуга з паліативного догляду – це комплекс заходів, що здійснюються протягом робочого дня суб'єкта, який надає соціальну послугу, спрямованих на створення умов забезпечення життєдіяльності осіб, які частково або повністю втратили здатність до самообслуговування, є паліативними хворими.

Відповідно до Специфікації соціальних послуг, що надаються згідно Договору № 103, (додаток № 1, який не рахується в тілі договору як такий), при визначенні змісту, обсягу, виду та підвиду послуг не передбачено сторонами, що включає зміст послуг і дія цієї послуги в часі, зокрема п. 3.3. «Підтримка рухомого режиму», п. 3.5. Специфікації «Спостереження за станом здоров'я, допомога у проведенні процедур, пов'язаних із здоров'ям, наданням допомоги до приходу лікаря», при цьому сам договір не розкриває суті та змісту в чому полягає така «підтримка» та «спостереження».

Крім того, членами аудиторської групи зазначається, що за результатами опрацювання розрахунку соціальних послуг за рахунок бюджетних коштів (додаток № 2 до договору № 103) – 77,52% розрахунку соціальної послуги - становить заробітна плата основного персоналу (46,02% - 10 осіб, соціальні працівники з них 2 психолога, 2 медичних працівника, один юрист і 5 соціальних працівників) та адміністративного персоналу (31,5% виконавчий директор головний бухгалтер та інші 4 особи).

Додатково зазначається, що перелічений персонал, який зазначений в додатку № 2 до договору № 103 (зазначені як фізичні особи підприємці) за інформацією з сайту www.plwh.kiev.ua є персоналом Благодійної організації.

Також слід зазначити, що Департаментом на підтвердження виконання умов договору, надано акти про надання послуг між БО «100% життя. Київський регіон» та суб'єктами підприємницької діяльності та щомісячний описовий звіт послуг суб'єктів підприємницької діяльності, де зазначено формально без деталізації здійснених заходів щодо осіб, стосовно яких здійснено такий догляд.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

частина 1 статті 3, пункт 16 статті 1, пункту 4 частини 1 статті 30, частини 4 статті 36, 37 Закону України «Про публічні закупівлі», частини 4 статті 180 Господарського Кодексу України, розділ 4 Державного стандарту паліативного догляду затвердженого наказом Міністерства соціальної політики від 29.01.16 № 58

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори від 11.10.2017 № 103 та інформація з електронної системи закупівель

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Департаменту; голова тендерного комітету; начальник відділу фінансового контролю та аудиту Сабіщенко І.В.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальника відділу фінансового контролю та аудиту Сабіщенко І.В.: «ФОП Савченко Л.Г. станом на липень 2018 року є надавачем послуг у БО «100 відсотків життя.» та координує цю роботу з січня 2018 року. Як ФОП вона має повне право брати участь у будь яких тендерах. Пропозиції, що подаються на тендер стають відомими лише після завершення аукціону.

БО «100% життя. Київський регіон» на підтвердження змісту послуги, коли і в який спосіб надавалися послуги надали індивідуальні плани із конкретними заходами за індивідуальними потребами кожного клієнта, що отримували послуги.

Щодо зауваження про невідповідність між проектом договору та підписаним договором від 11.10.2017 №103 надавачем послуг у БО «100 відсотків життя» у періодах звітування пояснюється технічною помилкою(опискою), оскільки терміном другого проміжного та кінцевого звіту закінчується термін виконання договору.

Акт здачі прийомки був підписаний раніше терміну закінчення договору, оскільки кошти були перераховані раніше, в момент відкриття рахунків.

Умовами договору чітко не визначено основні заходи, що становлять зміст соціальної послуги соціальної адаптації, форми роботи та орієнтовний час їх виконання тому, що частиною 2 п.8 Державного стандарту соціальної послуги паліативного догляду, затвердженого наказом Міністерства соціальної політики України 29.01.2016 № 58 (далі-Державний стандарт) зазначено, що зміст та обсяг соціальної послуги для кожного отримувача соціальної послуги визначаються індивідуально залежно від ступеня індивідуальної потреби отримувача соціальної послуги та зазначаються в індивідуальному плані. Тобто, конкретні заходи визначаються надавачем послуги у договорі з клієнтом, а не із замовником.

Щодо зауважень про відсутність визначення змісту, обсягу, виду та підвиду послуг в Додатку 1 до Договору №103, зазначаємо, що дана інформація є в Державному стандарті, зокрема до п.3.5. «Спостереження за станом здоров'я, допомога у проведенні процедур, пов'язаних із здоров'ям, наданням допомоги до приходу лікаря» відноситься п.11 та п.13 Додатку 3 до Державного стандарту п. 3.3. «Підтримка рухомого режиму» надавався медичним та соціальним працівником, які мають відповідну кваліфікацію.

На штатних посадах у БО «100 відсотків життя» перебуває тільки виконавчий директор та головний бухгалтер, решта спеціалістів залучаються на інші посади адміністративні або консультантів із соціальних питань (соціальний працівник, психолог, юрист, медичний працівник) як фізичні особи підприємці (ФОП), що не суперечить чинному трудовому

законодавству.

Зазначаємо, що закупівля через систему «Prozorro» Департаментом соціальних послуг здійснювалась вперше (в тому числі і в Україні), фактично це був пілотний проект, тому зауваження будуть враховані в подальшій роботі.»

«Надані пояснення не спростовують виявлених порушень».

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

БО «100 відсотків життя. Київський регіон» (ЄДРПОУ 34618692)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства; 2. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб. 3. Вжити заходів щодо усунення правових наслідків недійсності правочину в порядку, визначеному Цивільним кодексом України. 4. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства.
Очікуваний результат	Запобігання виявлених порушень, дотримання вимог законодавства під час здійснення закупівель
Відповідальний	Директор Департаменту, голова тендерного комітету
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	429,57

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	429,57	429,57			
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 20

Об'єкт аудиту:	Департамент	Бюджет:	так
Процес:	Послуги центрів і будинків відпочинку	Період скоєння (рік):	2017 рік

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля послуг центрів і будинків відпочинку (оздоровлення дітей киян-учасників АТО та дітей військовослужбовців військових частин № 2260, 3066, 3030, 2269, B2262, B2277, A0525, A1799, A2299, B3231, які дислокуються на території міста Києва віком до семи років у

супроводі матері, батька або особи, яка замінює батьків)
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ
<p>1. Замовником допущено дискримінаційні вимоги до учасників закупівлі через визначення конкретного місця розташування центрів і будинків відпочинку.</p> <p>2. Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідає умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю з порушенням вимог законодавства.</p> <p>3. Замовником в тендерній документації та проекті договору не передбачено вимоги, що відповідають соціальним стандартам оздоровлення та відпочинку дітей.</p>
ПРИЧИНИ
Відсутність контролю та недосконале знання законодавства України
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)
Здійснено закупівлю з порушенням вимог законодавства, що могло призвести до звуження кола учасників та не відхилено пропозиції учасників, що не відповідали вимогам Замовника
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ
<p>Процедура відкритих торгів щодо закупівлі: «Послуги центрів і будинків відпочинку» (3 лоти) (UA-2017-07-28-000898-b)</p> <p><u>Лот № 1</u> не відбувся, так як на торги подано менше двох тендерних пропозицій.</p> <p>Департаментом по <u>лоту № 2</u> в особі директора Крикунова Юрія Володимировича було укладено договір з ФОП Ціник Наталія Миколаївна від 05.09.2017 № 80 на суму 561,96 тис. гривень.</p> <p>На момент проведення аудиту на виконання договору надано послуг на 561,96 тис. грн., кошти сплачено в повному обсязі.</p> <p>Департаментом по <u>лоту № 3</u> в особі директора Крикунова Юрія Володимировича було укладено договір з КП «Оздоровча база відпочинку «Глобус» від 04.09.2017 № 76 на суму 694,68 тис. гривень.</p> <p>На момент проведення аудиту та згідно звіту про виконання договору про закупівлю кошти сплачено в сумі 694,68 тис. гривень.</p> <p>В результаті проведення аудиту вибіркоким методом процедур закупівлі виявлено системні невідповідності дій Департаменту вимогам чинного законодавства:</p> <p>- статті 3 та 5 Закону України «Про публічні закупівлі» - замовником при здійсненні закупівель послуг оздоровлення дітей киян-учасників АТО та дітей військовослужбовців військових частин допущено дискримінаційні вимоги до учасників закупівлі через визначення конкретного місця розташування центрів і будинків відпочинку для оздоровлення дітей.</p> <p>Відповідно до вимог статті 3 та 5 Закону України «Про публічні закупівлі» замовник при здійсненні закупівель дотримується принципів недискримінації учасників та не може встановлювати дискримінаційні вимоги до учасників.</p> <p>В процедурі щодо закупівлі «Послуги центрів і будинків відпочинку» в тендерній документації встановлено дискримінаційні вимоги до учасників торгів, а саме визначення конкретних районів розташування центрів і будинків відпочинку для оздоровлення дітей, а саме лот № 1 – Львівська область, смт. Східниця, лот № 2 – Закарпатська область, Воловецький район, лот № 3 – Одеська область, Кілійський або Татарбунарський райони.</p> <p>Зазначені вимоги до учасників процедури закупівлі можуть значно звужувати коло учасників в здійсненні закупівель, адже таке оздоровлення може здійснюватися в інших областях України.</p> <p>- пункту 7 частини 1 статті 30 Закону – Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника, яка не відповідає умовам тендерної документації, а укладено договір про закупівлю з порушенням вимог законодавства.</p> <p>По лоту № 2</p> <p>Відповідно до п. 1 Додатку 2 до ТД учасник у складі тендерної пропозиції повинен надати довідку у довільній формі, про наявність обладнання та необхідної матеріально-</p>

технічну базу, що є достатнім для надання послуг.

Крім того відповідно до Додатку № 4 ТД учасник, що пропонує путівки на територію України на 2017 рік в оздоровчі заклади, повинен забезпечити проживання осіб двохмісних-трьохмісних номерах з ремонтом та меблями з терміном експлуатації не більше 5-ти років.

Так учасником ФОП Ціник надано інформаційну довідку, де зазначено готельний комплекс «Наташа» Закарпатська область, Воловецький район, с/рада Гукливіська, «Перевал» урочище та Договір позички нерухомого майна від 03.01.2017 року. Поряд з цим подано договір підряду від 15.09.2016 № 25 з ТОВ «Свалява-Міськбуд» на «реконструкцію готелю «Наташка» в смт. Воловець». Зазначені документи не узгоджуються за змістом та не є належними документами, які підтверджують наявність оздоровчого закладу та номерів з ремонтом терміном експлуатації не більше 5-ти років.

Крім того, аудиторською групою переглянуто інформацію сайту <https://www.karpaty.info>, де зазначено, що в місті Воловець є готель комплекс «Наталія» на 55 номерів (150 місць, дитяче харчування, поруч магазин і т.д.) та міні-готель «Наташка» на 15 номерів та зазначається, що така матеріальна база учасника ставить під сумнів можливість надання належних послуг, зокрема щодо розміщення у дво та трьохмісних номерах, оскільки в заїзд планувалося оздоровити 38 дітей та 28 супроводжуючих при поселенні в комплекс з 15 номерів.

Відповідно ТД на закупівлю 55240000-4. Послуги центрів і будинків відпочинку (оздоровлення дітей киян-учасників АТО...). Пунктом 3 Додатку 2 «Документи для підтвердження відповідності Учасників кваліфікаційним критеріям та вимогам згідно із законодавством» ТД, учасникам потрібно надати довідку в довільній формі, про наявність документально підтвердженого досвіду виконання аналогічного договору (копію договору за 2016 рік та накладні...).

Учасником-переможцем в складі своєї пропозиції надано 2 договори за 2016 рік, а саме: договір від 28.04.2016 № 2 з ВСГО «Конфедерація громадських організацій інвалідів України» щодо надання послуг їдалень – 55510000-8 та договір від 28.04.2016 № 4 з ВСГО «Конфедерація громадських організацій інвалідів України» щодо надання послуг тимчасового розміщення – 98341000-5. Зазначені договори не є аналогічними, оскільки стосуються різного предмета закупівлі, а відтак переможцем не надано належного підтвердження досвіду виконання аналогічного договору.

- статті 9, статті 34 Закону України «Про оздоровлення та відпочинок дітей» та наказу Міністерства України у справах сім'ї, молоді та спорту від 13.08.2009 № 2881, зареєстрований в Міністерстві юстиції України від 10.09.2009 № 854/16870 – замовником в тендерній документації та проекті договору не передбачено вимоги, що відповідають соціальним стандартам оздоровлення та відпочинку дітей.

Відповідно до статті 34 Закону України «Про оздоровлення та відпочинок дітей» від 04.09.2008 № 375-VI, дитячі заклади оздоровлення та відпочинку повинні проходити атестацію, яка проводиться в порядку встановленим Кабінетом Міністрів України.

Положеннями постанови КМУ від 22.11.2004 №1591 «Про затвердження норм харчування у навчальних та дитячих закладах оздоровлення та відпочинку» передбачено обов'язкову наявність двотижневого меню.

Наказом Міністерства охорони здоров'я України від 19.06.1996 № 172 «Про затвердження Державних санітарних правил розміщення, улаштування та експлуатації оздоровчих закладів» передбачено ряд обов'язкових умов щодо розміщення та проживання дітей.

Крім того, відповідно до наказу № 2881, послуги з оздоровлення – комплекс спеціальних заходів соціального, виховного, медичного, гігієнічного, спортивного характеру, що надаються дитячим закладом оздоровлення та відпочинку і спрямовані на відновлення та поліпшення фізичного психічного стану здоров'я дитини.

Послуги з відпочинку – заходи, спрямовані на організацію дозвілля дітей з дотриманням періоду активного та пасивного відпочинку, організацію раціонального харчування та забезпечення відповідними до вимог законодавства умовами проживання.

Тендерна документація Замовника не містить вимоги до учасників закупівель щодо соціальних норм і нормативів у сфері оздоровлення та відпочинку дітей, перелік, зміст та обсяги послуг з оздоровлення та відпочинку, вимоги до надання послуг з оздоровлення та відпочинку дітей.

Крім того, не передбачено вимоги в тендерній документації щодо надання учасниками інформації примірного двотижневого меню, інформації про атестацію дитячого оздоровчого закладу, документів щодо улаштування та належного санітарного розміщення дітей.

Відсутність таких вимог до закладів з оздоровлення дітей, може містити ризики надання не належних або не надання послуг, або надання не відповідної якості послуг переможцями торгів, тобто виконавці могли виконувати умови договорів на оздоровлення за власним розсудом та містить ризики неефективного використання бюджетних коштів.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

статті 3, 5, пункту 7 частини 1 статті 30 Закону, ст. 9, 34 Закону України «Про оздоровлення та відпочинок дітей», наказ Міністерства України у справах сім'ї, молоді та спорту від 13.08.2009 № 2881

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Договори № 80 від 05.09.2017, № 76 від 04.09.2017 та інформація з електронної системи закупівель

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Департаменту, голова та члени тендерного комітету

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальника відділу фінансового контролю та аудиту Сабіщенко І.В.: «Місце розташування закладів оздоровлення та відпочинку визначено на підставі результатів опитування, проведених Громадською організацією «Українська асоціація інвалідів АТО» та відповідно до заяв громадян, які перебувають на обліку в районних управліннях соціального захисту населення та потребують оздоровлення.»

«Надані пояснення не спростовують виявлених порушень.»

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ФОП Ціник Н.М. (ПІН 3143421065)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства; 2. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо недопущення виявлених порушень в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства; 3. За результатами аналізу допущених порушень притягнути до відповідальності винних осіб.
Очікуваний результат	Запобігання виявлених порушень, дотримання вимог законодавства під час здійснення закупівель
Відповідальний	Директор Департаменту, голова тендерного комітету
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень		К-сть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат		2	1 256,64
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)			
Кількість пору	Без ризику втрат	З ризиком втрат	З втратами

	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
3 порушеннями			2	1 256,64				
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 21

Об'єкт аудиту:	Департамент	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля товарів	Період скосення (рік):	2016

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля послуг оздоровлення з курсом реабілітації (дітей-інвалідів) вихованців Дарницького та Святошинського дитячих будинків-інтернатів, згідно договору від 16.09.2016 № 99

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Замовником не відхилено пропозиції учасників, які не відповідали вимогам документації з конкурсних торгів та не відмінено торги.
2. Замовником порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, принцип запобігання корупційним діям і зловживанням, що призвело до створення завідомо неправдивої інформації в офіційних документах та внесення завідомо неправдивих відомостей до них (протоколів оцінки).

ПРИЧИНИ

Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Здійснення закупівлі з порушенням Закону

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі послуг оздоровлення з курсом реабілітації (дітей-інвалідів) вихованців Дарницького та Святошинського дитячих будинків-інтернатів (номер оголошення № 150475) - договір від 16.09.2016 № 99 з ТОВ міжнародний дитячий медичний центр «Скіфос»

Згідно звіту про результати проведення процедури відкритих і двоступеневих торгів та попередньої кваліфікації від 19.09.2016 №1 для участі у торгах подано пропозиції від двох учасників:

ТОВ ДОЦ «Червоні вітрила» (ЄДРПОУ 344781572) – ціна пропозиції 900,00 тис. грн.;

ТОВ МДМЦ «Скіфос» (ЄДРПОУ 14360570) – ціна пропозиції 745,20 тис. грн.

Дата розкриття пропозицій 26.08.2016 року о 15.30 год.

Згідно з протоколом оцінки пропозицій конкурсних торгів від б/д і б/н до оцінки було допущено пропозиції учасників ТОВ ДОЦ «Червоні вітрила» та ТОВ МДМЦ «Скіфос».

Критеріями оцінки були: «ціна» яка становила 100 балів.

Акцепт пропозицій конкурсних торгів здійснено 02.09.2016 р.

Переможцем торгів визнано ТОВ МДМЦ «Скіфос».

Департаментом в особі директора Крикунова Ю.В. було укладено договір від 16.09.2016 № 99 з ТОВ МДМЦ «Скіфос» на загальну суму 745,20 тис. грн.

Відповідно до звіту про виконання договору від 16.09.2016 № 99 надано послуг на суму 745,20 тис. грн., відповідно кошти сплачено в розмірі 745,20 тис. грн.

В результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій Департаменту

ВИМОГАМ:

- статті 3, частини 1 статті 29, статті 30 Закон України «Про здійснення державних закупівель» – *Замовником порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та принцип запобігання корупційним діям і зловживанням, що призвело до створення завідомо неправдивої інформації офіційних документів та внесення завідомо неправдивих відомостей до них (протоколів оцінки). Замовник не відхилив пропозиції учасників, які не відповідали вимогам документації з конкурсних торгів та не відмінив торги.*

На виконання вимог розділів ДКТ, пропозиція учасника ТОВ «Дитячий оздоровчий центр «Червоні вітрила» (арк. 1-67) датована 26.08.2016 року, відповідно до реєстру отриманих пропозицій учасника, зазначена пропозиція подана Департаменту 25.08.2016 року (номер і дата реєстрації замовником пропозицій конкурсних торгів від 25.08.2016 № 001-85).

Зазначене свідчить про можливі ознаки змови замовника з учасниками, що призвело до створення завідомо неправдивих офіційних документів та внесено завідомо неправдиві відомості до них, що могло вплинути на результати проведених конкурсних торгів.

Крім того, відповідно до п.6 розділу III ДКТ замовник вимагав надати оригінал або нотаріально завірнену копію довідки з обслуговуючого банку про відсутність (наявність) заборгованості за кредитами. Учасником та переможцем торгів надані копії довідок з обслуговуючих банків завірнені банками, що не відповідає вимогам ДКТ.

У зв'язку з тим, що пропозиції названих учасників повинні були бути відхилені – торги повинні були бути відміненими (стаття 30 Закон України).

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

статті 3, частини 1 статті 29, статті 30 Закон України «Про здійснення державних закупівель»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Документи учасників процедури закупівель

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Голова ККТ – Устименко С.М., члени ККТ, головний спеціаліст з державних закупівель – секретар ККТ – Москаленко В.І.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

З письмових пояснень начальника відділу фінансового контролю та аудиту Сабіщенко І.В.: «Відповідно до оголошення про проведення відкритих торгів строк подання пропозицій конкурсних торгів до 9.30, 26.08.2016. Через технічну помилку було неправильно зазначена дата реєстрації пропозиції конкурсних торгів, в протоколі розкриття пропозицій конкурсних торгів кваліфікаційних пропозицій цінкових пропозицій по учаснику ТОВ «Червоні вітрила». Фактична дата реєстрації пропозиції 26.08.2016.»

«Надані пояснення не спростовують виявлених порушень.»

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ ДОЦ «Червоні вітрила» (ЄДРПОУ 344781572), ТОВ МДМЦ «Скіфос» (ЄДРПОУ 14360570)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства. 2. Розглянути питання про притягнення до дисциплінарної відповідальності працівників, причетних до порушення законодавства
Очікуваний результат	здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог законодавства
Відповідальний	Директор Департаменту, голова тендерного комітету, юрисконсульт установи
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень

К-сть

Сума

Фінансові порушення, що не призвели до втрат						1	745,20	
СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)								
	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій
З порушеннями				1	745,20			
Неефективно								
Попереджено, заощаджено								
Усунуто, повернуто								

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 22			
Об'єкт аудиту:	Департамент	Бюджет:	так
Процес:	Закупівля товарів	Період скоєння (рік):	2016

ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ

Закупівля послуг оздоровлення дітей-інвалідів хворих на дитячий церебральний параліч з курсом реабілітації, згідно договору від 16.09.2016 № 100

КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ

1. Замовником під час закупівлі послуг оздоровлення дітей-інвалідів хворих на дитячий церебральний параліч з курсом реабілітації не відхилено пропозиції учасників, які не відповідали вимогам документації з конкурсних торгів та не відмінено торги.

2. Замовником під час закупівлі послуг оздоровлення дітей-інвалідів хворих на дитячий церебральний параліч з курсом реабілітації порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, принцип запобігання корупційним діям і зловживанням, що призвело до створення завідомо неправдивої інформації в офіційних документах та внесення завідомо неправдивих відомостей до них (протоколів оцінки).

ПРИЧИНИ

Відсутність контролю та недосконале знання чинного законодавства

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризик, втрати)

Здійснення закупівлі з порушенням Закону

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Процедура відкритих торгів щодо закупівлі послуг оздоровлення дітей-інвалідів хворих на дитячий церебральний параліч з курсом реабілітації (номер оголошення № 150473) - договір від 16.09.2016 № 100 з ТОВ міжнародний дитячий медичний центр «Скіфос»

Згідно звіту про результати проведення процедури відкритих і двоступеневих торгів та попередньої кваліфікації від 19.09.2016 №1 для участі у торгах подано пропозиції від двох учасників:

ТОВ ДОЦ «Червоні вітрила» (ЄДРПОУ 344781572) – ціна пропозиції 3 457,80 тис. грн.;

ТОВ МДМЦ «Скіфос» (ЄДРПОУ 14360570) – ціна пропозиції 2 888,28 тис. грн.

Дата розкриття пропозицій 26.08.2016 року о 15.30 год.

Згідно з протоколом оцінки пропозицій конкурсних торгів від б/д і б/н до оцінки було допущено пропозиції учасників ТОВ ДОЦ «Червоні вітрила» та ТОВ МДМЦ «Скіфос».

Критеріями оцінки були: «ціна» яка становила 100 балів.

Акцепт пропозицій конкурсних торгів здійснено 02.09.2016.

Переможцем торгів визнано ТОВ МДМЦ «Скіфос».

Департаментом в особі директора Крикунова Ю.В. було укладено договір від 16.09.2016 № 100 з ТОВ МДМЦ «Скіфос» на загальну суму 2 888,28 тис. грн.

Відповідно до звіту про виконання договору від 16.09.2016 № 100 надано товару на суму 2888,28 тис. грн., відповідно кошти сплачено в розмірі 2888,28 тис. грн.

В результаті проведення аудиту вибіркоким методом процедур закупівлі виявлено системні невідповідності дій Департаменту вимогам чинного законодавства:

- статті 3, частини 1 статті 29, статті 30 Закон України «Про здійснення державних закупівель» – *Замовником порушено принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та принцип запобігання корупційним діям і зловживанням, що призвело до створення завідомо неправдивої інформації офіційних документів та внесення завідомо неправдивих відомостей до них (протоколів оцінки); Замовник не відхилив пропозиції учасників, які не відповідали вимогам документації з конкурсних торгів та не відмінив торги.*

На виконання вимог розділів ДКТ, пропозиція учасника ТОВ «Дитячий оздоровчий центр «Червоні вітрила» (арк.1-67) датована 26.08.2016 року, відповідно до реєстру отриманих пропозицій учасника, зазначена пропозиція подана Департаменту 25.08.2016 року (номер і дата реєстрації замовником пропозицій конкурсних торгів від 25.08.2016 № 001-86).

Зазначене свідчить про можливі ознаки змови замовника з учасниками, що призвело до створення завідомо неправдивих офіційних документи та внесено завідомо неправдиві відомості до них, що могло вплинути на результат проведених конкурсних торгів.

Крім того, відповідно до п.6 розділу III ДКТ замовник вимагав надати оригінал або нотаріально завірнену копію довідки з обслуговуючого банку про відсутність (наявність) заборгованості за кредитами. Учасником та переможцем торгів надані копії довідок з обслуговуючих банків завірнені банками, що не відповідає вимогам ДКТ.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

статті 3, частини 1 статті 29, статті 30 Закон України «Про здійснення державних закупівель»

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІDKУ

Документи учасників процедури закупівель

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІDKИ

Голова ККТ – Устименко С.М., члени ККТ, головний спеціаліст з державних закупівель – секретар ККТ – Москаленко В.І.

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ ДОЦ «Червоні вітрила» (ЄДРПОУ 344781572), ТОВ МДМЦ «Скіфос» (ЄДРПОУ 14360570)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації членів тендерного комітету та осіб відповідальних за відповідність укладених договорів вимогам чинного законодавства. 2. Розглянути питання про притягнення до дисциплінарної відповідальності працівників, причетних до порушення законодавства
Очікуваний результат	здійснення закупівель з чітким дотриманням вимог законодавства
Відповідальний	Голова тендерного комітету, юрисконсульт установи
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Фінансові порушення, що не призвели до втрат	1	2 888,28

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч., потенційні втрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч., оціночні втрати
З порушеннями				1	2 888,28				
Неефективно									
Попереджено, заощаджено									
Усунуто, повернуто									

Розділ III

Аудит процесів планування закупівель технічних засобів та інших засобів реабілітації для осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення

Зазначається, що стадіями державних закупівель є: затвердження кошторису (фінансового плану, плану асигнувань, плану використання бюджетних коштів); затвердження річного плану державних закупівель; обрання і проведення процедур закупівель на основі затверженого кошторису, (фінансового плану, плану асигнувань, плану використання бюджетних коштів) та річного плану державних закупівель; визначення переможця процедури закупівлі; укладання договорів про закупівлю; складання звіту про результати здійснення процедури закупівлі; виконання договорів про закупівлю; контроль за виконанням договорів про закупівлю.

Планування закупівель являє собою найважливіший етап, який нерозривно пов'язаний з плануванням бюджету і, разом з тим, зумовлює наступний етап - безпосередньо закупівлю.

Підсистема планування закупівель є невід'ємним елементом закупівельного процесу. Формування плану закупівель здійснюється з метою упорядкування планування закупівель і підвищення дисципліни виконання бюджету.

Пріоритетними цілями планування закупівель, на думку аудиторів, є забезпечення необхідними товарами відповідних категорій осіб та ефективне використання бюджетних коштів.

В ході аудиту було досліджено процес визначення та формування потреби закупівлі на технічні засоби та інші засоби реабілітації для осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення у кількісних та якісних показниках.

З метою отримання необхідних та достатніх аудиторських доказів для оцінки результатів планування (в подальшому завершених за результатами такого планування закупівель) та надання об'єктивних висновків аудиторською групою було надано ряд запитів з приводу надання Департаментом документів, що стали підставою для формування потреби та подальшого формування річних планів та здійснення закупівель.

Зазначається, що Департаментом в ході аудиту не надано достатніх документів, які в цілому підтверджують факт об'єктивного та неупередженого формування потреб закупівель досліджуваної групи товарів.

Зазначається, що визначення потреби, доцільності закупівель, їх технічних та якісних характеристик, очікуваної вартості та формування річного плану закупівель Департаментом здійснюється формально, без будь-якого аналізу та документального обґрунтування з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме максимальної економії та ефективності та запобігання корупційним діям і зловживанням. Результати відповідних аудиторських досліджень відображено в аудиторській знахідці № 23.

АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 23							
Об'єкт аудиту:	Департамент	Бюджет:	так				
Процес:	Планування закупівель технічних засобів та інші засобів реабілітації для осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення	Період скоєння (рік):	2016-2017				
ОПЕРАЦІЯ ПРОЦЕСУ							
Процес планування закупівель технічних засобів та інші засобів реабілітації для осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення							
КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ							
Визначення потреби, доцільності закупівель, їх технічних та якісних характеристик, очікуваної вартості та формування річного плану закупівель Департаментом здійснюється формально, без будь-якого аналізу та документального обґрунтування з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме максимальної економії та ефективності та запобігання корупційним діям і зловживанням							
ПРИЧИНИ							
Відсутність контролю та формальне визначення потреби							
ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)							
Допущено не ефективне витрачання бюджетних коштів							
ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ							
<i>В результаті проведення аудиту виявлено наступні невідповідності дії Департаменту вимогам чинного законодавства:</i>							
- статті 3 Закону України «Про здійснення державних закупівель» та статті 3, 4 «Про публічні закупівлі», Розпорядження 11.09.09 № 1036 (в новій редакції) - визначення потреби, доцільності закупівель, їх технічних та якісних характеристик, очікуваної вартості та формування річного плану закупівель Департаментом здійснюється формально, без будь-якого аналізу та документального обґрунтування з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме максимальної економії та ефективності та запобігання корупційним діям і зловживанням							
Закупівлі засобів технічної реабілітації (UA-2017-11-22-002854-а)							
Департаментом в особі директора Крикунова Ю.В. було укладено договір від 19.12.2017 № 154 з ТОВ «СУЧАСНА ЛІКАРНЯ» на загальну суму 919,800 тис. грн.							
На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 919,800 тис. грн., кошти сплачено на суму 919,800 тис. грн.							
Згідно договору було закуплено та станом на 01.06.2018 наявний залишок:							
Найменування товару	Кількість, шт	Ціна за одиницю грн, без ПДВ	Сума, тис. грн.	Залишок станом на 01.06.2018, шт	Сума, тис. грн. без ПДВ	Невикористано в % від потреби закупівлі	% неефективного використання бюджетних коштів
Ходунки на колесах ХКД-14	200	1158	231,600	200	231,600	100	231,600
Ходунки на колесах ХКД-03	200	3441	688,200	148	509,268	74	509,268
Закупівля виробів для ванної (UA-2017-08-23-000662-с)							
Департаментом в особі директора Крикунова Ю.В. було укладено договір від 03.10.2017 № 97 з ТОВ «СУЧАСНА ЛІКАРНЯ» на загальну суму 595,0 тис. грн.							
На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 595,0 тис. грн., кошти сплачено на суму 595,0 тис. грн.							

Згідно договору було закуплено та станом на 01.06.2018 наявний залишок:

Найменування товару	Кількість, шт	Ціна за одиницю грн, без ПДВ	Сума, тис.грн.	Залишок станом на 01.06.2018, шт	Сума, тис. грн. без ПДВ	Невикористано в % від потреби закупівлі	% неефективного використання бюджетних коштів
Крісло стілець STD-04	350	1700	595,0	65	110,500	18,5	110,500

Допорогова закупівля меблів: Департаментом в особі директора Крикунова Ю.В. було укладено договір від 19.12.2017 № 150 з ТОВ «Світ Літньої людини» на загальну суму 167,960 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 167,96 тис. грн., кошти сплачено на суму 167,96 тис. грн.

Згідно договору було закуплено та станом на 01.06.2018 наявний залишок:

Найменування товару	Кількість, шт	Ціна за одиницю грн, без ПДВ	Сума, тис.грн.	Залишок станом на 01.06.2018, шт	Сума, тис. грн. без ПДВ	Невикористано в % від потреби закупівлі	% неефективного використання бюджетних коштів
Стіл при ліжковий медок (МЕД 06-027)	95	1768	167,960	24	42,432	25,26	42,432

Закупівля ліжок (UA-2017-10-24-001900-а)

Департаментом в особі директора Крикунова Ю.В. було укладено договір від 27.11.2017 № 131 з ТОВ «Світ Літньої людини» на загальну суму 2945,560 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 2945,560 тис. грн., кошти сплачено на суму 2945,560 тис. грн.

Згідно договору було закуплено та станом на 01.06.2018 наявний залишок:

Найменування товару	Кількість, шт	Ціна за одиницю грн, без ПДВ	Сума, тис.грн.	Залишок станом на 01.06.2018, шт	Сума, тис. грн. без ПДВ	Невикористано в % від потреби закупівлі	% неефективного використання бюджетних коштів
Ліжко з електричним приводом (PO25001140111036)	70	32140	2249,800	14	449,960	20	449,960
Ліжко з механічним приводом (300-НС-La)	39	17840	695,760	26	463,840	66,6	463,840

Закупівля сидінь для ванної (UA-2017-08- 23-000662-с)

Департаментом в особі директора Крикунова Ю.В. було укладено договір від 06.10.2017 № 101 з ТОВ «Світ Літньої людини» на загальну суму 299,440 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 299,440 тис. грн., кошти сплачено на суму 299,440 тис. грн.

Згідно договору було закуплено та станом на 01.06.2018 наявний залишок:

Найменування товару	Кількість, шт	Ціна за одиницю грн, без ПДВ	Сума, тис.грн.	Залишок станом на 01.06.2018, шт	Сума, тис. грн. без ПДВ	Невикористано в % від потреби закупівлі	% неефективного використання бюджетних коштів
Сидіння для ванни поглиблене МЕД-05-006	380	788	299,440	104	81,952	27,36	81,952

Закупівля подушок протипролежневих (UA-2017-11-20-001918-а)

Департаментом в особі директора Крикунова Ю.В. було укладено договір від 19.12.2017 № 152 з ТОВ «Світ Літньої людини» на загальну суму 383,712 тис. грн.

На момент проведення аудиту на виконання договору товарів поставлено на суму 383,712 тис. грн., кошти сплачено на суму 383,712 тис. грн.

Згідно договору було закуплено та станом на 01.06.2018 наявний залишок:

Найменування товару	Кількість, шт	Ціна за одиницю грн, без ПДВ	Сума, тис.грн.	Залишок станом на 01.06.2018, шт	Сума, тис. грн. без ПДВ	Невикористано в % від потреби закупівлі	% неефективного використання бюджетних коштів

Подушка протипролеж нева	96	3997	383,712	75	299,775	78,12	299,775
--------------------------------	----	------	---------	----	---------	-------	---------

Такі дані свідчать про відсутність системного аналізу потреб закупівель на засоби технічної реабілітації, що призводить до неефективного використання бюджетних коштів. Дослідженням встановлено, що закуповуються товари, які одразу не передаються особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю та іншим окремим категоріям населення, а зберігаються на складі Департаменту. Зазначене може призвести до неефективного використання бюджетних коштів.

Окремо наголошуємо, що Департаментом систематично ігнорується Розпорядження 11.09.09 № 1036 (в новій редакції), оскільки не розміщується обґрунтування доцільності закупівель, їх технічних та якісних характеристик, очікуваної вартості.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

стаття 3 Закону України «Про здійснення державних закупівель» та Розпорядження 11.09.09 № 1036 (в новій редакції)

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Документи первинного обліку, договори

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Директор Департаменту

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

Пояснення не надано.

КОНТРАГЕНТ (назва, ЄДРПОУ)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст	1. Тендерному комітету перед плануванням закупівель брати обґрунтування технічних, якісних, кількісних характеристик предмету закупівель у профільних структурних підрозділах. 2. Провести нараду по результатах аудиту та вжити дієвих заходів щодо усунення порушень, їх недопущення в майбутньому та забезпечити чітке дотримання вимог законодавства.
Очікуваний результат	дотримання вимог законодавства під час здійснення закупівель
Відповідальний	Директор Департаменту
Термін врахування	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ Міністерства фінансів (в тисячах гривень)

Категорія порушень	К-сть	Сума
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	1	

СТАТИСТИКА ПОРУШЕНЬ ДВФК (в тисячах гривень)

	Кількість порушень без суми	Без ризику втрат		З ризиком втрат		З втратами	
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій
З порушеннями	1						
Неефективно							
Попереджено, заощаджено							
Усунуто, повернуто							

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДФІ		(в тисячах гривень)
Категорія порушень	К-ть	Сума
Нефінансові порушення, в т.ч.:	7	X
Порушення в організації та порядку ведення бухгалтерського обліку		X
Недостовірність фінансової і бюджетної звітності		X
Недотримання актів законодавства, планів, процедур, контрактів, тощо	7	X
Інші нефінансові порушення		X
Фінансові порушення, в т.ч.:	37	76342,33
Порушення, що призвели до втрат, в т.ч.:	1	104,698
Недоотримано фінансових ресурсів	1	104,698
Проведено витрати з порушенням законодавства (всього), в т.ч.:		
Нецільове використання коштів		
Незаконні витрати		
Недостачі		
Порушення, що не призвели до втрат	36	76237,63

ЗВЕДЕНА КАРТКА ПОРУШЕНЬ ДВФКА (в тисячах гривень)									
	К-ть порушень	Без ризику втрат		З ризиком втрат			З втратами		
		К-ть	Сума операцій	К-ть	Сума операцій	в т.ч. потенційні витрати	К-ть	Сума операцій	в т.ч. оціночні витрати
З порушенням	1			37	66352,85	676,17	1	9982,80	104,698
Неефективно							4	7188,86	3353,96
Разом	1			37	66352,85	676,17	5	17171,66	3458,66
Можливість усунення, повернення, попередження компенсації, мінімізації ризику									
Усунуто, повернуто, попереджено, мінімізовано ризик									

Висновок

за результатами аудиту відповідності в Департаменті соціальної політики виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) щодо оцінки діяльності установи стосовно дотримання законодавства при проведенні процедур закупівель та укладанні договорів

В результаті аудиту закупівель товарів, робіт та послуг здійснених у 2016-2017 роках на загальну суму 83 524,51 тис. грн. виявлено фінансових порушень на загальну суму 76342,33 тис. грн, з них: що призвели до втрат на – 104,698 тис. грн, що не призвели до втрат на 76 237,63 тис. грн. Крім того, допущено неефективних закупівель з оціночними втратами в розмірі 3353,96 тис. грн. та потенційних у розмірі 676,17 тис. гривень.

Проведеним аналізом оголошених Департаментом закупівель за 2017 рік було виявлено, що основними переможцями серед постачальників товарів є ТОВ «Сучасна лікарня» (32%), ТОВ «ОРТОІМПЕКС» (17%), ТОВ «Альтернатива трейд» (14%), ТОВ «Світ літньої людини та реабілітації» (12%).

Основними переможцями процедур закупівель на надання послуг з оздоровлення в 2017 році є: ТОВ «Скадовськ-АКВА» (20%), ДП «Клінічний санаторій «Жовтень» (12%), ПП «КУРОРТИ ПРИАЗОВ'Я» (12%), ДП «Клінічний санаторій ім.Горького» (10%).

Середня кількість учасників протягом року в середньому становила 2,22 учасника, яка не висока та свідчить про низьку конкуренцію при організації закупівель. Основною причиною малої кількості учасників в торгах є встановлення Замовником вимог, які обмежують коло учасників з ознаками дискримінації. Кількість скарг найбільша у лютому, серпні та листопаді 2017 року, які стосувалися відносно неправомірного відхилення учасників закупівель, порушення принципів «конкурентності», «об'єктивної та неупередженої оцінки тендерних пропозицій».

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

- у договорі про надання соціальних послуг з паліативної допомоги чітко не визначено детальну інформацію щодо обсягу, періодичності, змісту та якості соціальних послуг, їх тривалості та строків надання, що свідчить про ризик потенційних втрат на суму 429,57 тис. грн;

- умовами договору чітко не визначено основні заходи, що становлять зміст соціальної послуги соціальної адаптації, форми роботи та орієнтовний час їх виконання, відсутній розрахунок вартості послуг, як наслідок існують ризики надання виконавцем неналежних послуг та невідповідної якості, що свідчить про ризик потенційних втрат на загальну суму 246,596 тис. грн;

- умовами договору про надання інформаційно-консультаційних послуг з питань публічних закупівель не встановлено чітко обсяг та вартість послуг (відсутня калькуляція до договору) та строки надання послуг, періодичність їх надання, через що, здійснено необґрунтовану закупівлю послуг, яка дублює функції посадових осіб, що призвело до неефективного витрачання бюджетних коштів з оціночними втратами на загальну суму 65,400 тис. грн;

- в договорах на закупівлю на оздоровлення визначено дати заїздів та виїздів на зміни після 15 грудня поточного року, що не відповідає термінам можливого останнього дня перебування осіб в санаторно-курортних закладах, що не відповідає нормам постанови КМУ від 31.03.2015 № 200 «Про затвердження Порядку використання коштів, передбачених у державному бюджеті на забезпечення постраждалих учасників Революції Гідності та учасників антитерористичної операції санаторно-курортним лікуванням»;

- умовами договорів на закупівлю послуг з концертної програми, персональних хронометрів, подушок протипролежневих, послуг з соціальної адаптації чітко не визначено: основні заходи, що становлять зміст соціальної послуги соціальної адаптації, форми роботи та орієнтовний час їх виконання; відсутній розрахунок вартості послуг, номенклатуру, асортимент послуг, вимоги до їх якості та їх складових, кількість продукції згідно запропонованого асортименту, як наслідок існують ризики надання виконавцем неналежних послуг та невідповідної якості та ризик неефективного витрачання бюджетних коштів;

- не забезпечено своєчасну передачу закуплених товарів особам з інвалідністю, що призвело до закінчення гарантійних термінів обслуговування та ризику додаткового неефективного використання коштів, спрямованих на ремонт;

- замовником під час здійснення закупівель платформ підйомних для інвалідів та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями ПП-01, послуг з організації та проведення концертної програми та послуг з пригостання з нагоди відзначення Дня вшанування учасників бойових дій на території інших держав порушено принципи здійснення закупівель: відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель та недискримінації учасників; об'єктивної та неупередженої оцінки тендерних пропозицій та запобігання корупційним діям і зловживанням;

- при здійсненні закупівлі паліативної допомоги допущено до закупівлі учасників, які є пов'язаними особами;

- при здійсненні закупівель послуг оздоровлення з курсом реабілітації (дітей-інвалідів) вихованців Дарницького та Святошинського дитячих будинків-інтернатів та оздоровлення дітей-інвалідів хворих на дитячий церебральний параліч з курсом реабілітації порушено принцип об'єктивної та неупередженої оцінки, що полягає у створенні завідомо неправдивої інформації в офіційних документах та внесення завідомо неправдивих відомостей до них (протоколів оцінки);

- замовником при здійсненні закупівель послуг оздоровлення дітей киян-учасників АТО та дітей військовослужбовців військових частин, в тендерній документації та проєкті договору не передбачено вимоги, що відповідають соціальним стандартам оздоровлення та відпочинку дітей;

- під час здійснення закупівель: платформ підйомних для інвалідів та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями ПП-01 (у 2017 році - ТОВ «ОРТОІМПЕКС») та ПП-03 (у 2017 році - ТОВ «Сучасна Лікарня»); послуг оздоровлення з курсом реабілітації (дітей-інвалідів) вихованців Дарницького та Святошинського дитячих будинків-інтернатів, послуг оздоровлення дітей-інвалідів хворих на дитячий церебральний параліч з курсом реабілітації, послуг оздоровлення дітей інвалідів (у 2016 році – ТОВ Міжнародний дитячий медичний центр «Скіфос», у 2017 році – ТОВ «Скадовськ-Аква»); послуг оздоровлення дітей киян-учасників АТО та дітей військовослужбовців військових частин (у 2017 році – ФОП Цінник), послуг оздоровлення ветеранів війни та праці, інвалідів I та II груп, дітей війни та громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, м. Києва (у 2017 році - ДП «Клінічний санаторій ім. Горького») та послуг з паліативної допомоги (у 2017 році - БО «100 відсотків життя. Київський регіон»), колясок-інвалідних (у 2016 році – ТОВ «ТОПСЕРВІС МЕДТЕХНІКА»), матраців протипролежневих (у 2016 році - ТОВ «Світ літньої людини та реабілітації» та ТОВ «ОСД Східна Європа»), замовником було допущено невідхилення пропозиції учасників, які не відповідали кваліфікаційному критерію, установленому статтею 16 Закону та не відмінено торги; невідхилення тендерної пропозиції учасника переможця у зв'язку з невчасним наданням належних документів, що підтверджують відсутність підстав, визначених частиною першою статті 17 Закону; невідхилення пропозиції учасників, які не відповідали вимогам документації з конкурсних торгів, а укладено договори про закупівлю з порушенням вимог законодавства;

- під час виконання договору закупівлі послуг з оздоровлення дітей інвалідів не забезпечено виконання зобов'язання належним чином в частині несвоечасної передачі путівок;

- під час закупівлі платформи підйомної для інвалідів та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями ПП-01 у ТОВ «ОРТОІМПЕКС» поставлено обладнання з порушенням термінів, визначених договором, а замовником не вжито відповідних до вимог чинного законодавства та умов договору заходів, що призвело до оціночних втрат на загальну суму 104,698 тис. грн;

- прийнято неефективне управлінське рішення щодо закупівлі підйомників гусеничних LG2004 для крісла інвалідного, платформ підйомних для інвалідів та інших осіб з обмеженими фізичними можливостями ПП-01 та ПП-03, яке тривалий час знаходиться на відповідальному зберіганні та не використовується, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів з оціночними втратами розрахунково на суму 2367,89 тис. грн;

- замовником допущено здійснення закупівель технічних та інших засобів реабілітації за цінами, які перевищують Граничні ціни на технічні та інші засоби реабілітації для осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю та інших окремих категорій населення, що призвело до оціночних втрат на загальну суму 775,76 тис. грн (крісел колісних КкД-12 - 48,600 тис. грн, ліжок з електричним приводом - 727,160 тис. грн), та оціночних втрат у розмірі 144,9 тис. грн в результаті закупівель за цінами, які перевищують середньоринкові (крісел стільців СтД-04);

- замовником у 2016 здійснено закупівлю «послуг з проведення концертної програми» на загальну суму 238,278 тис. грн. без проведення передбачених Законом процедур закупівель;

- допущено невідповідність умов договору про закупівлю змісту пропозиції учасника – переможця, що призвело до недійсності договорів про закупівлю на загальну суму 12 523,46 тис. грн. з ризиком втрат, зокрема: договору на закупівлю соціальних послуг соціальна адаптація молодих людей з інтелектуальними та комплексними порушеннями -246,596 тис. грн; договору на закупівлю персональних хронометрів -700,0 тис. грн.; договору на закупівлю послуг з оздоровлення дітей-інвалідів -8993,760 тис. грн.; договору на закупівлю послуг з оздоровлення дітей учасників АТО-2583,10 тис. грн.

- допущено невідповідність умов договорів 2016 року на закупівлю памперсів, колясок інвалідних та матраців протипролежневих змісту пропозицій учасників;

- під час закупівлі послуг з оздоровлення дітей учасників АТО, дітей киян-учасників АТО та дітей військовослужбовців військових частин м. Києва та ветеранів війни та праці, інвалідів I та II груп, дітей війни та громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи замовником допущено дискримінаційні вимоги до учасників закупівлі через визначення конкретного місця розташування санаторно-курортних закладів;

- замовником допущено порушення термінів, визначених Законом, оприлюднення інформацію про внесення змін до договорів та звітів про виконання договорів закупівель;

Також зазначається, що визначення потреби, доцільності закупівель, їх технічних та якісних характеристик, очікуваної вартості технічних засобів та інших засобів реабілітації та формування річного плану закупівель Департаментом здійснено формально, без будь-якого аналізу та документального обґрунтування з порушенням принципів здійснення закупівель, а саме максимальної економії та ефективності та запобігання корупційним діям і зловживанням.

За результатами вибіркового дослідження виявлено, що у Департаменті станом на 01.06.2018 на залишках зберігається закуплених 19.12.2017 ходунків на колесах ХКД-14 та ХКД-03, подушок протипролежневих, столів приліжкових медок (МЕД 06-027), - 100%, 74%, 78,12% та 25,26% від закупленої кількості відповідно; закуплених 03.10.2017 крісел-стілців STD-04 - 18,5% від закупленої кількості; закуплених 06.10.2017 сидіння для ванни поглибленого (МЕД 05-006) - 27,36% від закупленої кількості; закуплених 27.11.2017 ліжок з електричним приводом та механічним приводом – 20% та 66% відповідно, що свідчить про відсутність системного аналізу потреб закупівель та неефективне витрачання коштів.

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

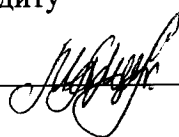
Аудиторський звіт складено в одному примірнику на 81 арк.

Начальник відділу операційного аудиту
Департаменту внутрішнього
фінансового контролю та аудиту _____



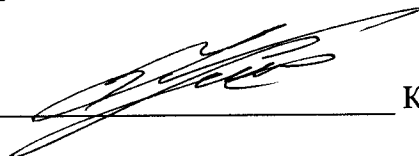
Шевель О.О.

Головний спеціаліст відділу операційного аудиту
Департаменту внутрішнього
фінансового контролю та аудиту _____



Мойсеєнко А. М.

Директор Департаменту соціальної політики
виконавчого органу Київської міської ради
(Київської міської державної адміністрації)
«Ознайомлений» _____



Крикунов Ю. В.