



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

01.03.2024

№040-3-1-04/8

АУДИТОРСЬКИЙ ЗВІТ

за результатами позапланового аудиту: Оцінка діяльності Комунального підприємства "Київпастрас" щодо дотримання законодавства під час проведення закупівлі залізничного обладнання очікуваною вартістю 131 443 461,80 грн (ідентифікатор закупівлі в електронній системі закупівель – UA-2023-02-09-005169-a), укладання та виконання договору від 03.03.2023 № 52.23-55



Київ 2023

ЗМІСТ

| | |
|--|----|
| Вступ та основні характеристики аудиту..... | 3 |
| I. Загальна інформація | 5 |
| II. Оцінка діяльності КП "Київпаstrанс" щодо дотримання законодавства під час проведення закупівлі залізничного обладнання (ідентифікатор закупівлі в електронній системі закупівель – UA-2023-02-09-005169-a), укладання та виконання договору від 03.03.2023 № 52.23-55..... | 8 |
| <i>Картка порушень (недоліків) № 1</i> | 8 |
| Висновки..... | 20 |

Вступ та основні характеристики аудиту

Вид заходу: позаплановий аудит.

Найменування установи, в якій проводився внутрішній аудит: Комунальне підприємство «Київпастранс» (далі – КП «Київпастранс»).

Дата початку внутрішнього аудиту: 27.09.2023 року.

Дата закінчення внутрішнього аудиту: 12.10.2023 року.

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

Підстава внутрішнього аудиту: доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 08.09.2023 № 26190, порядок проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затверджений розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 №1893 (зі змінами від 22.02.2019 № 320), положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затверджене рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151 (у редакції рішення Київської міської ради від 17.05.2018 № 817/4881).

Період, за який проводиться внутрішній аудит: 2023 рік.

Об'єкт внутрішнього аудиту: питання дотримання законодавства Комунальним підприємством "Київпастранс" під час проведення закупівлі залізничного обладнання очікуваною вартістю 131 443 461,80 грн (ідентифікатор закупівлі в електронній системі закупівель – UA-2023-02-09-005169-a), укладання та виконання договору від 03.03.2023 № 52.23-55.

Цілі внутрішнього аудиту: оцінка діяльності Комунального підприємства "Київпастранс" щодо дотримання законодавства під час проведення закупівлі залізничного обладнання очікуваною вартістю 131 443 461,80 грн (ідентифікатор закупівлі в електронній системі закупівель – UA-2023-02-09-005169-a), укладання та виконання договору від 03.03.2023 № 52.23-55.

Склад аудиторської групи: Керівник аудиторської групи – головний спеціаліст Глінцов Анатолій Вікторович, член аудиторської групи - головний спеціаліст Педан Анна Олександрівна..

Резюме (основні висновки та рекомендації): на підставі доручення Київського міського голови Кличка В.В. від 08.09.2023 № 26190, порядку проведення внутрішнього аудиту у виконавчому органі Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), районних в місті Києві державних адміністраціях, підприємствах, установах і організаціях комунальної власності територіальної громади міста Києва, затвердженого розпорядженням виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 22.10.2018 №1893 (зі змінами від 22.02.2019 № 320), положення про Департамент внутрішнього фінансового контролю та аудиту виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), затвердженого рішенням Київської міської ради від 18.09.2014 № 151/151 (у редакції рішення Київської міської ради від 17.05.2018 № 817/4881) проводиться позаплановий аудит оцінки діяльності Комунального підприємства "Київпастранс" щодо дотримання законодавства під час проведення закупівлі залізничного обладнання очікуваною вартістю 131 443 461,80 грн (ідентифікатор закупівлі в електронній системі закупівель – UA-2023-02-09-005169-a), укладання та виконання договору від 03.03.2023 № 52.23-55.

У результаті аудиту закупівель КП "Київпастранс" залізничного обладнання на загальну суму 131 443,46 тис. грн виявлено фінансових порушень, що не призвели до втрат на суму 35 245,91 тис. грн, та встановлено недоліки та проблеми функціонування системи внутрішнього контролю, неефективного використання коштів, що призвели до втрат на суму 7 690,62 тис. гривень.

Під час проведення оцінки дотримання законодавства КП "Київнастрас" при проведенні процедур закупівель залізничного обладнання, укладанні та виконанні договорів виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме:

- ✓ Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі залізничного обладнання за цінами, які перевищують від 8,83% до 27,33% закупівельні ціни в порівнянні з середньоринковими цінами, визначеними за результатами аналізу даних, що викладені на сайті Prozorro, на аналогічний товар, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 7 690,62 тис. гривень.

Допущено ряд інших порушень вимог тендерного законодавства, зокрема:

- ✓ В тендерній документації встановлені вимоги, які суттєво обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, порушують принципи публічних закупівель;
- ✓ Установлено порушення Порядку планування та організації проведення закупівель товарів, робіт та послуг в КП «Київнастрас», затвердженого наказом від 18.07.2016 № 378, та відсутність внутрішнього контролю під час здійснення закупівлі.

Причинами такої ситуації є недосконала система внутрішнього контролю під час здійснення КП «Київнастрас» закупівель, укладання та виконання договорів.

Рекомендації КП «Київнастрас»:

З метою поліпшення ситуації, аудиторська група рекомендує керівництву КП «Київнастрас»:

1. Розробити та затвердити проєкт типового договору до тендерних документацій на постачання товарів та надання послуг, який буде передбачати чіткий порядок постачання товарів та надання послуг (включаючи графіки постачання), порядок оплати, чітко прописаний механізм надання та документальної фіксації заявки на постачання товарів та надання послуг.
2. Розпорядчим документом визначити відповідальних за об'єктивність та обґрунтованість застосування у договорах термінів постачання/надання послуг/виконання робіт та оплати, застосування в тендерній документації умов та вимог, які можуть звужувати коло учасників та створювати ризики неефективних закупівель.
3. Актуалізувати Порядок планування та організації проведення закупівель товарів, робіт та послуг КП «Київнастрас» та доповнити його:
 - 3.1. Порядком визначення очікуваної вартості закупівлі з урахуванням рекомендацій, наданих в Примірній методиці визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженій наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275;
 - 3.2. Ефективними елементами внутрішнього контролю щодо:
 - визначення очікуваної вартості закупівлі;
 - технічних, якісних характеристик;
 - кваліфікаційних вимог до учасників торгів;
 - визначення предмету закупівлі у відповідності з вимогами законодавства;
 - обґрунтованості застосування забезпечення тендерної пропозиції, забезпечення виконання договору, термінів оплати та термінів постачання товарів/надання

послуг/виконання робіт.

4. *Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноважених осіб.*
5. *Вжити заходів щодо недопущення поточних закупівель товарів за цінами, які перевищують середньоринкові ціни.*

Розділ I

Загальна інформація

Аудит проведено з відома генерального директора КП «Київпаstrans» Левченка Дмитра Валентиновича та головного бухгалтера Вакулович Ірини Павлівни.

Код ЄДРПОУ – 31725604.

Організаційно-правова форма за КОПФГ – комунальне підприємство.

Повне найменування підприємства – Комунальне підприємство «Київпаstrans». Скорочене – КП «Київпаstrans».

Місцезнаходження (юридична адреса) підприємства:

04070, м. Київ, Набережне шосе, 2.

КП «Київпаstrans» засноване на комунальній власності територіальної громади міста Києва, віднесене до сфери управління виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) та підпорядковане Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації).

Засновником та власником КП «Київпаstrans» є територіальна громада міста Києва від імені якої виступає Київська міська рада (далі – власник).

КП «Київпаstrans» у своїй діяльності керується Конституцією України, законами України, постановами Верховної Ради України, актами Президента України та Кабінету Міністрів України, рішеннями Київської міської ради, розпорядженнями Київського міського голови та виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), іншими нормативно-правовими актами, наказами директора Департаменту транспортної інфраструктури виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), іншими нормативно-правовими актами та Статутом.

Статут КП «Київпаstrans» затверджений розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 24 жовтня 2001 року № 2276 (у редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 27 серпня 2021 року № 1826).

КП «Київпаstrans» є юридичною особою.

КП «Київпаstrans» має відокремлене майно, самостійний баланс, рахунки в установах банків, органах державної казначейської служби та може мати печатки, штампи, бланки, а також торговельну марку, яка реєструється відповідно до законодавства України.

КП «Київпаstrans» створено з метою утримання прибутку від провадження господарської діяльності, спрямованої на задоволення суспільних потреб у наданні послуг з перевезення пасажирів наземним автомобільним та електротранспортом (тролейбус, трамвай, фунікулер), перевезення пасажирів та багажу залізничним транспортом внутрішнього сполучення (міські залізничні перевезення), річковим транспортом, підвищення якості транспортних послуг, забезпечення належного функціонування міського наземного транспорту загального користування, річкового транспорту та створення сприятливих умов для його розвитку.

Предметом діяльності КП «Київпаstrans» є:

- надання послуг з перевезення пасажирів і вантажів автомобільним транспортом відповідно до видів робіт, визначених Законом України «Про автомобільний транспорт»;
- перевезення пасажирів трамваями, троллейбусами, автобусами, таксі, легковими автомобілями на замовлення та фунікулером;
- надання послуг, організація та забезпечення перевезень пасажирів і багажу залізничним транспортом внутрішнього сполучення (міські залізничні перевезення);

- надання послуг з перевезення пасажирів річковим транспортом;
- технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;
- професійно-технічна освіта;
- надання в оренду нерухомого майна;
- ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів;
- будівництво житлових і нежитлових будівель;
- підтримання у робочому стані, виконання капітальних і поточних ремонтів рухомого складу та його агрегатів, шляхового і колійного господарства, контактної мережі, енергетичного господарства в цілому тощо;
- збір виручки від перевезення пасажирів та багажу міським наземним транспортом, здійснення контролю за своєчасною та повною оплатою транспортних послуг, стягнення штрафів за безквитковий проїзд пасажирів та неоплачене провезення багажу в міському пасажирському транспорті у встановленому законодавством порядку;
- забезпечення філій та відокремлених підрозділів КП «Київпаstrans» рухомим складом, агрегатами, запасними частинами, технологічним устаткуванням, матеріалами, енергетичним ресурсами та пально-мастильними матеріалами, автотранспортними засобами, механізмами тощо;
- проведення у встановленому порядку процедур із закупівлі товарів, робіт та послуг;
- забезпечення філій та відокремлених підрозділів КП «Київпаstrans» єдиною нормативно-технологічною документацією, нормативами часу й розцінками на ремонт та обслуговування рухомого складу транспорту загального користування;
- здійснення функцій замовника будівництва та реконструкції трамвайних і тролейбусних ліній, виробничих потужностей, будівель та споруд, об'єктів соціально-культурного призначення і транспортної інфраструктури, створення та облаштування місць паркування автотранспортних засобів на території міста, облаштування зупинок громадського транспорту;
- діяльність з виробництва трамвайних вагонів та автотранспортних засобів;
- підготовка водіїв транспортних засобів категорії В, С, Д, Е, трамвая, тролейбуса, підготовка, перепідготовка та підвищення кваліфікації робітників, фахівців та керівників;
- утримання і експлуатація житлового фонду та об'єктів соціально-культурного призначення, що перебувають на балансі КП «Київпаstrans»;
- надання побутових послуг юридичним та фізичним особам;
- виконання капітальних ремонтів основних засобів (автобусів, маршрутних таксі, трамваїв і тролейбусів, трамвайних колій, колій контактної мережі, тягових підстанцій, кабельного господарства, машин, механізмів, обладнання, будівель, споруд та інших);
- надання послуг у сферах оздоровлення та відпочинку;
- надання готельних послуг;
- удосконалення організації управління, форм, методів господарювання, розвиток ринкових відносин, що забезпечують задоволення інтересів споживачів і територіальної громади міста Києва;
- провадження науково-технічної діяльності;
- розвиток нових форм і методів взаємовигідних зовнішньоекономічних зв'язків, науково-економічного і науково-технічного співробітництва з іноземними фірмами;
- залучення інвестицій до фінансування проектування, будівництва та реконструкції будівель і споруд транспортної інфраструктури та об'єктів соціально-побутової сфери КП «Київпаstrans» у встановленому порядку;
- здійснення перевезень пасажирів автотранспортом загального користування у міському, приміському, міжміському та міжнародному сполученнях;
- забезпечення обслуговування пасажирів на автостанціях, діяльність автостанцій;
- надання комунальних послуг у будинках, що перебувають у господарському віданні КП «Київпаstrans»;
- забезпечення сталої роботи транспорту загального користування;
- надання непрофільних платних послуг юридичним та фізичним особам, виготовлення та реалізація товарів, продукції, робіт (послуг) для інших підприємств та громадян, рекламна діяльність, виконання робіт протипожежного призначення;

- забезпечення безпеки руху, охорони праці, цивільного захисту, мобілізаційної готовності і охорони навколишнього середовища;

- надання послуг юридичним та фізичним особам (перевезення вантажів, транспортне обслуговування, ремонт та обслуговування автотранспорту, складські послуги, послуги зі зберігання майна та інше);

- облаштування зупинок наземного міського пасажирського транспорту загального користування павільйонами очікування, зупинковими комплексами;

- надання послуг телефонного зв'язку;

- туруператорська та турагентська діяльність;

- медична практика.

Види діяльності, що потребують отримання ліцензії, документа дозвільного характеру, сертифіката тощо, КП «Київпастрас» провадить за їх наявності.

КП «Київпастрас» має право виключно за згодою Власника або уповноваженого ним органу: відчужувати закріплене за ним майно, надавати в оренду, передавати в заставу нерухоме майно, обладнання, інвентар та інші цінності, а також списувати з балансу основні засоби в установленому порядку.

Управління КП «Київпастрас» здійснює генеральний директор відповідно до Статуту.

Генерального директора КП «Київпастрас» призначає на посаду Київський міський голова шляхом укладання з ним контракту за результатами конкурсу в установленому порядку.

Згідно з наказом від 16.09.2022 № 177 відповідальними посадовими особами КП «Київпастрас», яким надано право підпису на фінансових документах у періоді, що перевірявся, були:

• з правом першого підпису:

- Левченко Дмитро Валентинович - генеральний директор;

- Литвинов Сергій Дмитрович – директор з транспорту;

- Кирилюк Павло Анатолійович – директор з виробництва;

- Старостенко Антоніна Михайлівна – директор з економіки та фінансів

• з правом другого підпису:

- Вакулович Ірина Павлівна – головний бухгалтер;

- Супрун Ольга Вікторівна – заступник головного бухгалтера з податкового обліку

• з правом третього підпису:

- Агєєва Олена Василівна – заступник начальника управління бухгалтерського обліку та фінансової звітності;

- Аніскевич Ірина Віталіївна – начальник відділу фінансових розрахунків управління бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Розпорядженням Київського міського голови В. Кличка від 30.08.2016 № 846 генеральним директором КП «Київпастрас» призначено Левченка Дмитра Валентиновича з 31.08.2016 на контрактній основі.

Згідно з витягом з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 10.05.2023, номер запису 10711200000000389, види економічної діяльності за КВЕД – 2010:

49.31 Пасажирський наземний транспорт міського та приміського сполучення (основний)

45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів

85.32 Професійно-технічна освіта

85.53 Діяльність шкіл підготовки водіїв транспортних засобів

85.59 Інші види освіти, н.в.і.у.

49.39 Інший пасажирський наземний транспорт, н.в.і.у.

52.21 Допоміжне обслуговування наземного транспорту

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна

33.17 Ремонт і технічне обслуговування інших транспортних засобів

41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель

29.10 Виробництво автотранспортних засобів

Наказом від 14.12.2021 № 234 виконання функцій уповноважених осіб, відповідальних за організацію та проведення процедур закупівель/спрощених закупівель покладено на:

- начальника управління з публічних закупівель – Гуленко Наталю Миколаївну;
- заступника начальника управління з публічних закупівель – Петрову Світлану Борисівну;
- заступника начальника управління з публічних закупівель – Томченко Любов Володимирівну;
- начальника відділу з публічних закупівель – Богославець Тетяну Григорівну;
- провідного фахівця з публічних закупівель – Іваницьку Олену Володимирівну;
- провідного фахівця з публічних закупівель – Латушку Владлену Сергіївну;
- фахівця з публічних закупівель – Гречановську Єлизавету Олександрівну;
- фахівця з публічних закупівель – Жерліцина Назара Сергійовича;
- фахівця з публічних закупівель – Кіс Ірину Романівну;
- провідного фахівця з публічних закупівель – Поліщук Алісу Володимирівну.

Розділ II

Оцінка діяльності КП "Київпаstrанс" щодо дотримання законодавства під час проведення закупівлі залізничного обладнання (ідентифікатор закупівлі в електронній системі закупівель – UA-2023-02-09-005169-a), укладання та виконання договору від 03.03.2023 № 52.23-55

В ході аудиту було досліджено ризики: недотримання вимог Закону України «Про публічні закупівлі» (далі – Закон України, Закон), та інших підзаконних нормативно-правових актів, а саме: порушення принципів відкритості і прозорості, об'єктивності та неупередженої оцінки, недискримінації учасників, здійснення закупівлі товарів за завищеними цінами, ризики невідповідності фактично закупленої продукції умовам договору на закупівлю та ін.

Дослідження проведено шляхом перевірки наданих документів щодо проведеної процедури закупівлі.

Обмеження, що виникли в ході проведення аудиту: обмеженість інформації щодо динаміки цін на товари та специфічність товарів, що закуповуються. Ринок товарів, які досліджувались, досить обмежений, отримана інформація від учасників ринку щодо цін суттєво відрізняється від цін, які ці учасники пропонують під час подання пропозицій на порталі Уповноваженого органу Prozorro. Зважаючи на це, для забезпечення об'єктивного підходу до визначення реальної середньоринкової ціни, аудиторською групою приймалися до уваги ціни, які офіційно зафіксовані під час проведення торгів на сайті Уповноваженого органу Prozorro.

За результатами аудиту проведеної КП «Київпаstrанс» закупівлі були виявлені порушення та невідповідності чинному законодавству, що відображено в аудиторській знахідці № 1.

У ході аудиту встановлені наступні порушення, проблеми та недоліки

| АУДИТОРСЬКА ЗНАХІДКА № 1 | |
|--|-------------------|
| ПРОЦЕС: | Закупівля товарів |
| ПЕРІОД ЗНАХІДКИ: | 2023 |
| КОРОТКИЙ ЗМІСТ ЗНАХІДКИ | |
| 1. Замовником у тендерній документації встановлені вимоги, які суттєво обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, порушують принципи публічних закупівель. | |
| 2. Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі залізничного обладнання за цінами, які перевищують від 8,83% до 27,33% закупівельні ціни в порівнянні з середньоринковими цінами, визначеними за результатами аналізу даних, що викладені на сайті Prozorro, на аналогічний товар, що призвело | |

до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 7 690,62 тис. гривень.

3. Установлено порушення Порядку планування та організації проведення закупівель товарів, робіт та послуг в КП «Київпаstrанс», затвердженого наказом від 18.07.2016 № 378, та відсутність внутрішнього контролю під час здійснення закупівлі.

ПРИЧИНИ

1. Відсутність належного контролю за плануванням закупівель (в тому числі під час формування заявки на проведення закупівлі) та формуванням технічних вимог до предмета закупівлі.
2. Відсутній належний контроль за поданням заявки на поставку товарів.

ВПЛИВ ЗНАХІДКИ (ризика, втрати)

1. Допущено порушення тендерного законодавства.
2. Недосконала система внутрішнього контролю.

ДЕТАЛІ ЗНАХІДКИ

Відкриті торги з особливостями за кодом ДК 021:2015:34940000-8: Залізничне обладнання (Оголошення UA-2023-02-09-005169-а)

КП «Київпаstrанс» в особі начальника відокремленого підрозділу КП «Київпаstrанс» Служба колії Васьківського Леоніда Анатолійовича та ТОВ «МС Трейд Україна» в особі директора Когана Михайла Марковича було укладено договір від 03.03.2023 № 52.23-55 щодо постачання залізничного обладнання на загальну суму 130 845,00 тис. гривень.

Додатковою угодою від 13.03.2023 № 1 сторони дійшли згоди зменшити ціну на деякі товари та викласти Специфікацію товару (Додаток 1) в новій редакції. Сума договору становить 125 785,90 тис. гривень.

Додатковою угодою від 06.04.2023 № 2, сторони домовились достроково розірвати договір з 06.04.2023.

На момент проведення аудиту, відповідно до договору від 03.03.2023 № 52.23-55, поставлено товарів та сплачено коштів на суму 35 245,91 тис. гривень.

Згідно з наказом від 28.02.2023 № 61 Державною аудиторською службою України (далі – ДАСУ) було проведено моніторинг зазначеної закупівлі. Підставами для проведення моніторингу були «Виявлені органом державного фінансового контролю ознаки порушення (порушень) законодавства у сфері публічних закупівель в інформації, оприлюдненій в електронній системі закупівель».

За результатами моніторингу ДАСУ було надано Висновок про результати моніторингу процедури закупівлі UA-2023-02-09-005169-а від 25.03.2023 (далі – Висновок ДАСУ), в якому були зазначені виявлені під час моніторингу порушення та недоліки при проведенні закупівлі, а саме:

- замовник визначив предмет закупівлі щодо обладнання вказаного у пунктах 25-27 переліку обладнання не у відповідності до показників четвертої цифри Єдиного закупівельного словника, чим недотримався вимог пункту 3 Порядок № 708;

- об'єднання в один код Єдиного закупівельного словника усіх товарів, які за своїми технічними характеристиками є різними, призвело до не забезпечення основних принципів публічних закупівель, визначених статтею 5 Закону, зокрема таких як відкритість та прозорість на всіх стадіях закупівель та добросовісна конкуренція серед учасників;

- замовник не відхилив тендерну пропозицію учасника-переможця, яка не відповідає умовам технічної специфікації та іншим вимогам щодо предмета закупівлі тендерної документації, чим порушив вимоги підпункту 2 пункту 1 частини третьої розділу V тендерної документації.

- замовник в порушення абзацу другого підпункту 2 пункту 41 Особливостей визначив учасника ТОВ «МС ТРЕЙД Україна» переможцем закупівлі та уклав з ним договір від 03.03.2023.

З огляду на встановлені порушення законодавства у сфері публічних закупівель, керуючись

статтями 5 та 10 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні», статтею 8 Закону України «Про публічні закупівлі», ДАСУ зобов'язала здійснити заходи усунення виявленого порушення шляхом розірвання договору та протягом п'яти робочих днів з дня оприлюднення висновку оприлюднити через електронну систему закупівель інформацію та/або документи, що свідчать про вжиття таких заходів. Кінцевим строком оскарження рішення було визначено 08.04.2023.

На виконання зазначеного зобов'язання щодо усунення порушень у сфері публічних закупівель замовником було надано відповідь на Висновок ДАСУ від 30.03.2023, а додатковою угодою від 06.04.2023 № 2 було достроково розірвано договір від 03.03.2023 № 52.23-55.

КП «Київпастранс» звернулось до Київського окружного адміністративного суду з позовом до Державної аудиторської служби України про визнання протиправним та скасування вищезазначеного висновку про результати моніторингу. Рішенням Київського окружного адміністративного суду від 21.11.2023 № 320/35782/23 позов КП «Київпастранс» до ДАСУ повністю задоволено, а саме, визнано протиправним та скасовано висновок ДАСУ про результати моніторингу зазначеної закупівлі. Апеляційна скарга на зазначене рішення суду може бути подана до Шостого апеляційного адміністративного суду протягом тридцяти днів з дня його проголошення.

Відповідно до вимог абз. 3 ч. 1 ст. 8 Закону України «Про публічні закупівлі» органом державного фінансового контролю «*Моніторинг процедури закупівлі не проводиться на відповідність тендерної документації вимогам частини четвертої статті 22 цього Закону*».

Частиною 4 ст. 22 Закону України «Про публічні закупівлі» визначено: «*Тендерна документація не повинна містити вимог, що обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, а також вимог щодо документального підтвердження інформації про відповідність вимогам тендерної документації, якщо така інформація є публічною, що оприлюднена у формі відкритих даних згідно із Законом України "Про доступ до публічної інформації" та/або міститься у відкритих єдиних державних реєстрах, доступ до яких є вільним.*»

У результаті проведення аудиту виявлено невідповідності дій КП «Київпастранс» вимогам:

- ч. 4 ст. 5, п. 3 ч. 2, ч. 4 ст. 22, ч. 3 ст. 23 Закону України «Про публічні закупівлі» - Замовником у тендерній документації встановлені вимоги, які суттєво обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, порушують принципи публічних закупівель.

I. В ч. 4 ст. 5 Закону України «Про публічні закупівлі» зазначено, що Замовники не мають права встановлювати жодних дискримінаційних вимог до учасників.

Пунктом 3 ч. 2 ст. 22 Закону України «Про публічні закупівлі» встановлено, що «Технічні, якісні характеристики предмета закупівлі та технічні специфікації до предмета закупівлі повинні визначатися замовником з урахуванням вимог, визначених частиною четвертою статті 5 Закону».

Частиною 3 ст. 23 Закону України «Про публічні закупівлі» встановлено, що у тендерній документації повинні зазначатись наступні відомості: «У разі якщо вичерпний опис характеристик скласти неможливо, технічні специфікації можуть містити посилання на стандартні характеристики, технічні регламенти та умови, вимоги, умовні позначення та термінологію, пов'язані з товарами, роботами чи послугами, що закуповуються, передбачені існуючими міжнародними, європейськими стандартами, іншими спільними технічними європейськими нормами, іншими технічними еталонними системами, визнаними європейськими органами зі стандартизації або національними стандартами, нормами та правилами. До кожного посилання повинен додаватися вираз "або еквівалент"».

Замовником в додатку 5 «Технічна специфікація» тендерної документації, розділу «Технічні характеристики» встановлено вимоги щодо відповідності товару нормам стандартизації, проте до встановлених вимог відсутній вираз «або еквівалент» по всіх найменуваннях товарів, чим допущено ризик обмеження кола учасників та порушено вимоги

ч. 3 ст. 23 та ч. 4 ст. 5 Закону України «Про публічні закупівлі».

Крім того, у встановленій вимозі допущено посилання на норми стандартизації, які припинили свою чинність на території України (перелік товарів за встановленими замовником нечинними стандартами наведені в *Таблиці 1*).

Таблиця 1

| № з/п | Найменування товару | ДСТУ, ТУ, ГОСТ, тощо | Чинність нормативного стандарту |
|-------|---|----------------------|--|
| 1. | Бруси дерев'яні просочені для стрілочних переводів типу П А | ГОСТ 8816-70 (1987) | Не діє, замінено на ДСТУ ГОСТ 8816:2009 від 01.04.2010 |
| 2. | Накладки стикові для залізничних рейок типу Р65 (виконання 1) | ГОСТ 8193-73 | Не діє, замінено на ДСТУ 8848:2019 від 01.07.2020 |
| 3. | Накладки стикові для залізничних рейок типу Р65 (виконання 2) | ГОСТ 8193-73 | Не діє, замінено на ДСТУ 8848:2019 від 01.07.2020 |
| 4. | Підкладки Д65 (ДЛ65) | ГОСТ 8194-75 | Не діє, замінено на ДСТУ 8849:2019 від 01.07.2020 |
| 5. | Підкладки КБ65 (КБЛ65) | ГОСТ 16277-93 | Не діє, замінено на ДСТУ 9056:2020 від 01.05.2021 |
| 6. | Підкладки КД65 (КДЛ65) | ГОСТ 16277-93 | Не діє, замінено на ДСТУ 9056:2020 від 01.05.2021 |
| 7. | Костилі колійні 16×16×165 | ГОСТ 5812-82 | Не діє, замінено на ДСТУ ГОСТ 5812:2018 від 01.03.2018 |
| 8. | Шурупи колійні 24×170 | ГОСТ 809-71 | Не діє, замінено на ДСТУ ГОСТ 809:2017 від 01.07.2017 |
| 9. | Клеми колійні ПК | ГОСТ 22343-90 | Не діє, замінено на ДСТУ 9189:2022 від 01.11.2022 |

В розділі «Інші технічні вимоги до предмету закупівлі» п. 12 та п. 26 вимагалось підтвердження інформації про необхідні технічні характеристики креслення, конструкції, тип і розміри з посиланням на ГОСТ 5812-82, ГОСТ 809-71 та ГОСТ 8816-70 (87), які втратили чинність (наведено в *Таблиці 1*), що порушує вимоги п. 3 ч. 2 ст. 22 та ч. 3 ст. 23 Закону України «Про публічні закупівлі».

Під час проведення аудиту всі дані про чинність нормативних стандартів були отримані з відкритих джерел, а саме: сайт Укрметртестстандарту «Каталог нормативної документації України on-line», сайту «Будстандарт Online» та наведені в *Таблиці 1*.

II. Під час проведення дослідження закупівлі залізничного обладнання аудиторською групою було з'ясовано, що у 2023 подібні закупівлі на залізничне обладнання проводяться КП «Київпаstrанс» виходячи з потреб, визначених виробничою програмою та обсягами робіт виконання ремонтів і технічного обслуговування колійного господарства Служби колії на 2023 рік, затверджених наказом від 14.07.2022 № 119 (далі – Програма).

Відповідно до потреб та обсягів робіт, визначених Програмою, Службою колії листом від 26.01.2023 № 28/868 було надано до КП «Київпаstrанс» заявку на проведення закупівлі рейок залізничних і трамвайних, спецчастин для трамвайних колій, шпал залізобетонних, брусів дерев'яних для стрілочних переводів, колійних скріплень, механізованого інструменту і обладнання для ремонту колій (далі – Заявка), в якій була зазначена технічна специфікація товарів, що необхідно закупити, технічні вимоги до них, очікувана вартість закупівлі 131 443 461,80 грн, обґрунтування необхідності та обсягів закупівлі, якісних характеристик товарів, очікуваної вартості закупівлі, джерело фінансування тощо. До Заявки було додано результати цінового моніторингу, за результатами якого відділом матеріально-технічного забезпечення було надано службову записку щодо інформації про рівень цін.

Також в Заявці було визначено забезпечення виконання договору – забезпечувальний (гарантійний) платіж в розмірі 1% від суми договору. Зазначена вимога була визначена в оголошенні про проведення процедури закупівлі та в проєкті договору про закупівлю. Чітких обґрунтувань доцільності такої вимоги під час проведення аудиту не надано.

Зважаючи на значну суму очікуваної вартості (131 443 461,80 грн), а отже і значну суму договору від 03.03.2023 № 52.23-55 (130 845 000,00 грн), зазначена вимога може вважатись такою, що обмежує конкуренцію, так як не кожен потенційний учасник в змозі сплатити забезпечувальний (гарантійний) платіж у такому обсязі.

До того ж, зазначена закупівля була оголошена одним лотом, що, зважаючи на великий об'єм, асортимент та різні види продукції, також могло призвести до обмеження конкуренції та зменшення кількості потенційних учасників. Зазначений висновок підтверджується вимогами

Handwritten signature

про усунення порушень від потенційних учасників від 10.02.2023 та 13.02.2023, викладених на сайті Prozorro під час проведення зазначеної закупівлі (UA-2023-02-09-005169-а).

Пунктом 4.1 проєкту договору та договору від 03.03.2023 № 52.23-55 передбачено, що «*Розрахунок за поставлений товар здійснюється Покупцем ... протягом 60 (шістдесяти) календарних днів з дати підписання Покупцем видаткової накладної на фактично поставлену окрему партію Товару*». Вимога про оплату протягом зазначеного терміну могла призвести до обмеження конкуренції та обмеження кількості потенційних учасників, так як не всі потенційні учасники спроможні не отримувати оплату протягом такого тривалого терміну.

В п. 5.5 проєкту договору та договору від 03.03.2023 № 52.23-55 встановлена вимога щодо поставки продукції не пізніше 10 (десяти) календарних днів з дати отримання заявки. До того ж, договір не містить навіть орієнтовного графіку постачання та оплати. Тобто, заявка на товар цілком формується на розсуд замовника, що може створювати широкий спектр для маніпуляцій з боку замовника, а саме, замовник може замовити весь перелік передбаченого обсягу на поставку протягом 10-ти днів, а може, у разі «лояльності» до постачальника, формувати незначні партії для постачання. А, отже, вказана вимога може вважатись такою, що обмежує конкуренцію та зменшує кількість потенційних учасників, а також створює ризики дискримінації учасників та неефективності закупівель, так як у разі отримання заявки на весь або значний об'єм та асортимент продукції, не кожен потенційний учасник буде в змозі виконати дану заявку, так як не кожен може мати необхідні складські запаси в зазначеному періоді.

Крім того, об'єднання в один код Єдиного закупівельного словника усіх товарів, які за своїми технічними характеристиками є різними, призвело до не забезпечення основних принципів публічних закупівель, визначених статтею 5 Закону, зокрема таких як відкритість та прозорість на всіх стадіях закупівель та добросовісна конкуренція серед учасників.

Таким чином, по сукупності наведених у цьому розділі факторів, замовником створено суттєві обмеження для потенціальних учасників, які звужують коло учасників та порушують принципи публічних закупівель, зокрема, добросовісна конкуренція, відкритість та прозорість на всіх стадіях закупівель, недискримінація учасників.

- п. 2 ч. 1 ст. 5 Закону України «Про публічні закупівлі», п. 3 Розпорядження № 1036 - не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі залізничного обладнання за цінами, які перевищують від 8,83% до 27,33% закупівельні ціни в порівнянні з середньоринковими цінами, визначеними за результатами аналізу даних, що викладені на сайті Prozorro, на аналогічний товар, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 7 690,62 тис. гривень.

В процесі аналізу ефективності використання коштів під час закупівлі залізничного обладнання за договором від 03.03.2023 № 52.23-55 виявлено завищення від 11,64% до 27,33% закупівельної ціни в порівнянні з середньоринковими цінами на аналогічний товар, які розраховувались на основі даних оголошених закупівель, наданих пропозицій та укладених договорів різних закупівельників України, що розміщені у відкритому доступі на порталі Prozorro (розрахунок наведено в Таблиці № 2). Вказане завищення призвело до неефективного використання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 3 181,08 тис. гривень.

Таблиця 2

| № з/п | Досліджувана закупівля UA-2023-02-09-005169-а | | | | Аналогічні закупівлі | | | | | Середня ціна, грн без ПДВ | % завищення | Сума завищення, грн без ПДВ |
|-------|---|-----------------|-------------------|---|------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------|-----------------------------|
| | Назва | Од. вимірювання | К-сть закупленого | Ціна закупленого товару, за од. грн без ПДВ | № закупівлі | Дата договору | Замовник | Учасник/постачальник | Ціна, грн без ПДВ | | | |
| 1 | Рейки трамвайні NT1 | т | 139,09 | 119 000,00 | UA-2022-08-19-005793-а | ДУ від 06.12.22 | КП "Львівелектротранс" | ТОВ "Трансгосп" | 97 651,20 | 106 590,24 | 11,64 | 7 26 036,29 |
| | | | | | UA-2023-05-11-010314-а | (відмінена-скороч. видатків) | КП Кам'янської МР "ТРАНСПОРТ" | АТ "ДнСЗ" (цінова пропозиція) | 116 000,00 | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------------------|------|-------|------------|--|--------------------------|-------------------------------------|--|------------|------------|-------|------------|---------------------|
| | | | | | UA-2023-02-24-004981-a | 05.04.23 | КП "Швидкісний трамвай" | ТОВ "Трансгосп" | 107 500,00 | | | | |
| | | | | | UA-2023-05-12-001979-a | 12.06.23 | КП Житомирське ТТУ | АТ "ДнСЗ" | 116 000,00 | | | | |
| | | | | | UA-2023-02-24-004981-a | - | КП "Швидкісний трамвай" | ТОВ "ТБК РОСЬ" (пропозиція відхилена) | 95 800,00 | | | | |
| 2 | Підкладка Д 65 | т | 20,00 | 78 108,00 | UA-2022-11-23-006792-a (без використ. ел.с-ми) | не викладений в Prozorro | КП "Міськелектротранссервіс" | ТОВ "ТБК СМП-17" | 43 500,00 | 61 340,67 | 27,33 | 335 346,67 | |
| | | | | | UA-2023-02-16-014509-a | 09.03.23 | КП "Швидкісний трамвай" | ФОП Гончаренко Д.А. | 40 000,00 | | | | |
| | | | | | UA-2023-02-14-012206-a | 07.07.23 | КП ММР "Миколаївелектротранс" | ТОВ "Трансгосп" | 100 522,00 | | | | |
| 3 | Стрілки однопері Р=50 праві | комп | 1,00 | 794 000,00 | UA-2023-06-09-008081-a | 11.07.23 | КП "Львівелектротранс" | АТ "ДнСЗ" | 631 000,00 | 663 290,93 | 19,71 | 130 709,07 | |
| | | | | | UA-2022-09-13-009207-a | 10.11.22 | КП "Швидкісний трамвай" | ТОВ "Трансгосп" | 598 872,80 | | | | |
| | | | | | UA-2023-02-14-012206-a | - | КП ММР "Миколаївелектротранс" | ТОВ "Трансгосп" (нема в договорі - аналог "ліві") | 760 000,00 | | | | |
| 4 | Стрілки однопері Р=50 ліві | комп | 1,00 | 794 000,00 | UA-2023-06-09-008081-a | - | КП "Львівелектротранс" | АТ "ДнСЗ" (нема в договорі - аналог "праві") | 631 000,00 | 663 290,93 | 19,71 | 130 709,07 | |
| | | | | | UA-2022-09-13-009207-a | 10.11.22 | КП "Швидкісний трамвай" | ТОВ "Трансгосп" | 598 872,80 | | | | |
| | | | | | UA-2023-02-14-012206-a | 07.07.23 | КП ММР "Миколаївелектротранс" | ТОВ "Трансгосп" | 760 000,00 | | | | |
| 5 | Стрілки однопері Р=30 ліві | комп | 2,00 | 695 000,00 | UA-2023-04-13-007379-a | 02.05.23 | КП "Вінницька транспортна компанія" | АТ "ДнСЗ" | 598 000,00 | 612 974,56 | 13,38 | 164 050,88 | |
| | | | | | UA-2023-06-09-008081-a | - | КП "Львівелектротранс" | АТ "ДнСЗ" (нема в договорі - аналог "праві") | 598 000,00 | | | | |
| | | | | | UA-2023-03-21-009869-a | 13.04.23 | КП "Швидкісний трамвай" | ТОВ "Ремресурс" | 600 000,00 | | | | |
| | | | | | UA-2022-09-13-009207-a | - | КП "Швидкісний трамвай" | ТОВ "Трансгосп" (нема в договорі - аналог "праві") | 598 872,80 | | | | |
| | | | | | UA-2023-02-14-012206-a | 07.07.23 | КП ММР "Миколаївелектротранс" | ТОВ "Трансгосп" | 670 000,00 | | | | |
| 6 | Стрілки однопері Р=30 праві | комп | 2,00 | 695 000,00 | UA-2023-04-13-007379-a | - | КП "Вінницька транспортна компанія" | АТ "ДнСЗ" (нема в договорі - аналог "ліві") | 598 000,00 | 612 974,56 | 13,38 | 164 050,88 | |
| | | | | | UA-2023-06-09-008081-a | 11.07.23 | КП "Львівелектротранс" | АТ "ДнСЗ" | 598 000,00 | | | | |
| | | | | | UA-2023-03-21-009869-a | 13.04.23 | КП "Швидкісний трамвай" | ТОВ "Ремресурс" | 600 000,00 | | | | |
| | | | | | UA-2022-09-13-009207-a | 10.11.22 | КП "Швидкісний трамвай" | ТОВ "Трансгосп" | 598 872,80 | | | | |
| | | | | | UA-2023-02-14-012206-a | 07.07.23 | КП ММР "Миколаївелектротранс" | ТОВ "Трансгосп" | 670 000,00 | | | | |
| Всього завищення без ПДВ | | | | | | | | | | | | | 2 650 902,85 |
| Всього завищення з ПДВ | | | | | | | | | | | | | 3 181 083,42 |
| Аналіз ефективності використання коштів КП «Київпаstrans» був проведений на товари. | | | | | | | | | | | | | |

що були фактично поставлені замовнику за договором від 03.03.2023 № 52.23-55.

В п. 42 «Інші технічні вимоги до предмету закупівлі» Додатку 5 до тендерної документації замовником була встановлена вимога: «Учасник в складі тендерної пропозиції надає експертний Висновок згідно специфікації щодо підтвердження рівня цін від державної або недержавної профільної установи, яка згідно законодавства України має право проводити на замовлення українських та іноземних підприємців експертизу, контроль якості, кількості, комплектності товарів (у тому числі експортних та імпорتنих) і визначити їх вартість.»

На виконання зазначеної вимоги учасником-переможцем був наданий Висновок за результатами моніторингу № 010, проведений Дніпропетровською торгово-промисловою палатою, складений 15.02.2022 (далі – Висновок ТПП).

В п. 7 Висновку ТПП зазначено, що «... рівень цін на залізничне обладнання (запасні частини до залізничних або трамвайних локомотивів чи рейкового рухомого складу), без ПДВ та на умовах постачання СРТ (склад Покупця м. Київ) на внутрішньому ринку України станом на 10.02.2022 може становити: ...». Крім того, ціни у висновку не мають конкретного значення, тобто зазначені з розбіжністю «від і до» (наприклад, на позицію 11 «Зварна стрілка трамвайна зі спеціальним профілем 75С1 та колійними шаблонами» розбіжність складає 1 млн. грн за комплект).

Тобто ціни, визначені у Висновку ТПП є приблизними та повністю не відображають рівень цін на ринку України на зазначені товари.

Крім того, у Висновку ТПП зазначено: «Вартість даної продукції є предметом договору поставки та залежить від форми оплати, обсягів закупки, наявності транспортних витрат, обсягів і періодичності поставок, курсу іноземних валют та ін...» Отже, з Висновку ТПП не зрозуміло, за яких вищеперерахованих умов можуть застосовуватись зазначені в ньому ціни.

До того ж, джерелами інформації у Висновку ТПП зазначені «Відповіді постачальників продукції». Але не зазначено яких саме та від скількох постачальників були відповіді.

Зазначається, що після розірвання 06.04.2023 договору від 03.03.2023 № 52.23-55 в червні поточного року КП «Київпаstrанс» була проведена аналогічна закупівля за кодом ДК 021:2015:34940000-8: Залізничне обладнання (ідентифікатор закупівлі UA-2023-06-30-002177-а), за результатами якої був укладений договір між КП «Київпаstrанс» та ТОВ «МС Трейд Україна» від 04.08.2023 № 52.23-182 на суму 93 630,00 тис. грн, яким також передбачалась закупівля рейок трамвайних типу NT1 в кількості 400 т на суму 55 680,00 тис. гривень.

За зазначеним договором було поставлено до КП «Київпаstrанс» рейок NT1 399,367 т на суму 55 591,87 тис. грн з ПДВ.

Аналогічно дослідивши ефективність використання коштів під час зазначеної закупівлі було виявлено завищення на 8,83% закупівельної ціни рейок трамвайних типу NT1 в порівнянні з середньоринковою ціною на аналогічний товар, яка розраховувалась на основі даних оголошених закупівель, поданих пропозицій та укладених договорів різних закупівельників України, що розміщені у відкритому доступі на порталі Prozorro, та встановлено неефективне витрачання коштів з оціночними втратами у сумі 4 509,54 тис. грн (розрахунок наведено у Таблиці 3).

Таблиця 3

| Назва товару | Ціна за договором, грн без ПДВ | Середньоринкова ціна, грн без ПДВ | % завищення | Поставлено, т | Сума завищення, грн без ПДВ |
|------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|-------------|---------------|-----------------------------|
| Рейки трамвайні NT1 | 116 000,00 | 106 590,24 | 8,83 | 399,367 | 3 757 947,62 |
| Всього завищення, грн з ПДВ | | | | | 4 509 537,15 |

- встановлено порушення Порядку планування та організації проведення закупівель товарів, робіт та послуг в КП «Київпаstrанс», затвердженого наказом від 18.07.2016 № 378, та відсутність внутрішнього контролю під час здійснення закупівлі.

Слід зазначити, що, згідно з п. 3.1 Порядком планування та організації проведення закупівель товарів, робіт та послуг в КП «Київпаstrанс», затвердженим наказом від 18.07.2016 № 378 (далі – Порядок), «Формування та надання до управління конкурсних процедур заявок на проведення закупівель, на підставі яких формується проєкт річного плану та проєкт тендерної документації забезпечують **підрозділи-замовники закупівлі (далі – замовники закупівлі)**», а саме:

....;

- щодо закупівлі запасних частин та матеріалів для рухомого складу, автотранспорту, спецтехніки, машин, механізмів, устаткування, об'єктів транспортної інфраструктури, в тому числі колійного господарства, ... - **управління матеріально-технічного забезпечення дирекції, яке є основним замовником товарів та послуг.** Та, відповідно до п. 3.4.1. Порядку замовники закупівлі зобов'язані: «Сформувавши заявки на проведення закупівель у відповідності до вимог визначених цим положенням та Законом ...».

Згідно з п. 4.1. Порядку «**Підрозділами-ініціаторами закупівлі в розумінні цього Порядку є всі структурні підрозділи дирекції; відокремлені структурні підрозділи (служби, ДЕПО, АП, фунікулер, автостанція)...**»

Отже, відповідно до зазначеного пункту, Служба колії є підрозділом-ініціатором закупівлі, а не замовником.

Пунктом 3.3. Порядку визначено, що «**В окремих об'єднаних випадках інші структурні підрозділи підприємства та філії ... можуть вносити заявки на проведення закупівлі до управління конкурсних процедур, якщо це обумовлено виробничою необхідністю, за окремим дорученням генерального директора тощо (при умові недопущення дублювання закупівель)**».

Закупівля, що досліджується, була проведена у відповідності з Програмою за виробничої потреби для проведення планових робіт і технічного обслуговування трамвайних колій. А отже, п. 3.3. Порядку не стосується зазначеної закупівлі.

Тобто, згідно з вимогами, встановленими Порядком, заявку з усіма критеріями та характеристиками предмета закупівлі на проведення закупівлі залізничного обладнання повинне було надавати Управління матеріально-технічного забезпечення дирекції, а не Служба колії.

Відзначається, що вказаним Порядком не передбачено елементи внутрішнього контролю під час здійснення процедур закупівель, що створює ризик неефективних закупівель.

ПОВ'ЯЗАНІ НОРМАТИВНІ ДОКУМЕНТИ

- п. 2 ч. 1, ч. 4 ст. 5, п. 3 ч. 2, ч. 4 ст. 22, ч. 3 ст. 23 Закону України «Про публічні закупівлі», п. 3 Розпорядження № 1036

ДОКУМЕНТИ, ДЕ ВИЯВЛЕНО ЗНАХІДКУ

Тендерна документація, тендерна пропозиція учасника-переможця, договір від 03.03.2023 № 52.23-55 з додатками, Порядок планування та організації проведення закупівель товарів, робіт та послуг в КП «Київпаstrанс», затвердженого наказом від 18.07.2016 № 378

ВІДПОВІДАЛЬНІ ПРАЦІВНИКИ, ЩО ПРИЧЕТНІ ДО ЗНАХІДКИ

Уповноважена особа О.Іваницька

ПОЯСНЕННЯ УПОВНОВАЖЕНИХ ПРАЦІВНИКІВ

I. Щодо посилання у тендерній документації на норми стандартизації, які втратили чинність.

Посилання на норми стандартизації, які припинили свою чинність на території України, відбулося у зв'язку з технічною помилкою при розробці тендерної документації. Разом з тим, ГОСТ, які зазначені в технічній частині тендерної документації мають аналогічні технічні, якісні та кількісні параметри та цілком відповідають чинним ДСТУ та є негіршими (відповідність технічним параметрам чинних нормативних стандартів до нечинних наведені у таблиці).

Н.І.

| № п/п | Найменування товару | ДСТУ, ТУ, ГОСТ, згідно тендерної документації | Чинний нормативний стандарт | Відповідність технічним вимогам ТД, чинним стандартам та пропозиції переможця |
|-------|---|---|------------------------------------|---|
| 1 | Бруси дерев'яні просочені для стрілочних переводів типу П А | ГОСТ 8816-70 (1987) | ДСТУ ГОСТ 8816:2009 від 01.04.2010 | Основні характеристики, розміри та вимоги до матеріалів відповідають технічним параметрам |
| 2 | Накладки стикові для залізничних рейок типу Р65 (виконання 1) | ГОСТ 8193-73 | ДСТУ 8848:2019 від 01.07.2020 | Конструкція та розміри накладок повністю відповідають технічним параметрам |
| 3 | Накладки стикові для залізничних рейок типу Р65 (виконання 2) | ГОСТ 8193-73 | ДСТУ 8848:2019 від 01.07.2020 | Конструкція та розміри накладок повністю відповідають технічним параметрам |
| 4 | Підкладки Д65 (ДЛ65) | ГОСТ 8194-75 | ДСТУ 8849:2019 від 01.07.2020 | Конструкція та розміри підкладок повністю відповідають технічним параметрам |
| 5 | Підкладки КБ65 (КБЛ65) | ГОСТ 16277-93 | ДСТУ 9056:2020 від 01.05.2021 | Конструкція та розміри підкладок повністю відповідають технічним параметрам |
| 6 | Підкладки КД65 (КДЛ65) | ГОСТ 16277-93 | ДСТУ 9056:2020 від 01.05.2021 | Конструкція та розміри підкладок повністю відповідають технічним параметрам |
| 7 | Костилі колійні 16×16×165 | ГОСТ 5812-82 | ДСТУ ГОСТ 5812:2018 від 01.03.2018 | Основні характеристики, розміри та вимоги до матеріалів відповідають технічним параметрам |
| 8 | Шурупи колійні 24×170 | ГОСТ 809-71 | ДСТУ ГОСТ 809:2017 від 01.07.2017 | Основні характеристики, розміри та вимоги до матеріалів відповідають технічним параметрам |
| 9 | Клеми колійні ПК | ГОСТ 22343-90 | ДСТУ 9189:2022 від 01.11.2022 | Основні характеристики, розміри та вимоги до матеріалів відповідають технічним параметрам |

Надані пояснення не спростовують порушення. Допущення в тендерній документації так званої «технічної помилки» та відсутність виразу «або еквівалент» до зазначених стандартів призвело до виникнення ризику зменшення кола учасників та дискримінації учасників.

II. Щодо визначення забезпечення виконання договору у розмірі 1% від суми договору.

Відповідно Закону України «Про критичну інфраструктуру» до життєво важливих функцій та/або послуг належить, зокрема, транспортне забезпечення.

Згідно з Статутом КП «Київпаstrанс» затвердженим розпорядженням Київської міської державної адміністрації від 24.10.2001 № 2276 (у редакції розпорядження виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації) від 27.08.2021 №1826, утворено з метою задоволення суспільних потреб у наданні послуг з перевезення пасажирів наземним автомобільним та електротранспортом (тролейбус, трамвай, фунікулер), забезпечення належного функціонування міського наземного транспорту загального користування.

Водночас, статтю 1187 Цивільного кодексу України визначено, що джерелом підвищеної небезпеки є діяльність, пов'язана з використанням, зберіганням або утриманням транспортних засобів, механізмів та обладнання, використанням, зберіганням хімічних, радіоактивних, вибухо- і вогнебезпечних та інших речовин, утриманням диких звірів, службових собак та собак бійцівських порід тощо, що створює підвищену небезпеку для особи, яка цю діяльність здійснює, та інших осіб.

Таким чином, КП «Київпаstrанс» є підприємством критичної інфраструктури, яке надає соціально значущі послуги та діяльність якого пов'язана з підвищеною небезпекою.

Враховуючи вищезазначене, Підприємство оголошуючи закупівлі товарів, робіт та послуг має бути впевненим, що учасник закупівлі має досвід роботи у специфічній галузі виробництва та постачання товару, може забезпечити терміни поставки та якість товару в умовах воєнного стану, що надасть можливість Підприємству швидко та якісно здійснити відновлення пошкодженого майна та/або його плановий ремонт, та відновити надання послуг з перевезення пасажирів.

З метою захисту законних прав та інтересів замовників при укладанні договорів, Законом

України «Про публічні закупівлі» (далі – Закон), визначено види забезпечення виконання зобов'язання. Інститут забезпечення виконання зобов'язання спрямований на підвищення гарантій забезпечення майнових інтересів сторін договору, належного його виконання, а також усунення можливих негативних наслідків неналежного виконання боржником взятих на себе зобов'язань. Тобто у разі невиконання або неналежного виконання умов договору на боржника покладається додаткова відповідальність.

Відповідно до пункту 9 частини першої статті 1 Закону забезпечення виконання договору про закупівлю – надання забезпечення виконання зобов'язань учасником перед замовником за договором про закупівлю.

Статтею 27 Закону визначено, що замовник має право вимагати від переможця процедури закупівлі/спрощеної закупівлі внесення ним не пізніше дати укладення договору про закупівлю забезпечення виконання такого договору, якщо внесення такого забезпечення передбачено тендерною документацією або в оголошенні про проведення спрощеної закупівлі.

Згідно частини 3 статті 27 Закону передбачено, що розмір забезпечення виконання договору про закупівлю не може перевищувати 5 відсотків вартості договору про закупівлю.

Для унеможливлення участі у закупівлі недобросовісних і непрофесійних постачальників, з метою запобігання виникнення під час виконання договору негативних наслідків, в тому числі зриву планових ремонтів трамвайних колій, поставку товару неналежної якості, підприємству критичної інфраструктури умовами тендерної документації на закупівлю Рейки залізничні і трамвайні, спецчастини для трамвайних колій, шпали залізобетонні, бруси дерев'яні для стрілочних переводів, колійні скріплення та механізований інструмент і обладнання, код 34940000-8 за ДК021:2015 «Залізничне обладнання» ID закупівлі UA-2023-02-09-005169-а передбачено надання забезпечувального (гарантійного) платежу в розмірі 1% від суми договору.

Звертаємо увагу, що з метою забезпечення конкурентної закупівлі та зважаючи на очікувану вартість предмета закупівлі у розмірі 131 443 461,80 грн Підприємство визначило мінімальний розмір забезпечення виконання договору.

Надані пояснення не спростовують порушень принципів публічних закупівель. Зважаючи на значну суму очікуваної вартості (131 443 461,80 грн), а отже і значну суму договору від 03.03.2023 № 52.23-55 (130 845 000,00 грн), зазначена вимога може вважатись такою, що обмежує конкуренцію, так як не кожен потенційний учасник в змозі сплатити забезпечувальний (гарантійний) платіж у такому обсязі.

Якби закупівля була поділена на лоти, суми забезпечення виконання договорів по лотах були б меншими, а, отже, кількість потенційних учасників могла бути більшою.

Стосовно розрахунку за поставлений товар протягом 60 календарних днів з дати підписання видаткової накладної за фактично поставлену партію товару, необхідно зазначити наступне.

КП «Київпастрас» здійснює перевезення пасажирів міським наземним пасажирським транспортом за регульованим тарифом.

Згідно з ст. 29 Закону України «Про автомобільний транспорт» органи виконавчої влади та органи місцевого самоврядування зобов'язані надати перевізникам, які здійснюють пільгові перевезення пасажирів та перевезення пасажирів за регульованими тарифами, компенсацію відповідно до закону.

Частиною 2 статті 14 Закону України «Про електричний транспорт» передбачено, що установа тарифів на проїзд у транспорті здійснюється з урахуванням необхідності забезпечення беззбиткової роботи перевізників та забезпечення захисту малозабезпечених громадян. У разі встановлення рівня тарифу, який не покриває витрат, пов'язаних з перевезенням пасажирів, втрати перевізника компенсуються уповноваженим органом, яким затверджуються тарифи, за рахунок коштів відповідних бюджетів.

Відшкодування різниці в тарифах (регулювання цін) на послуги з перевезення пасажирів транспортом здійснюється Департаментом транспортної інфраструктури відповідно до рішення

Київради від 08.12.2022 № 5828/5869 «Про бюджет м. Києва на 2023 рік».

Відповідно до пункту 19 Порядку виконання повноважень Державною казначейською службою в особливому режимі в умовах воєнного стану затвердженого постановою Кабінету міністрів України від 09.06.2021 № 590, зі змінами, органи Казначейства здійснюють платежі за дорученнями клієнтів з урахуванням ресурсної забезпеченості єдиного казначейського рахунка в черговості, тобто фактично кошти надходять на поточний рахунок КП «Київпаstrans» в третій декаді місяця наступного за звітним, що є частиною плати за проїзд та використовується разом з доходами від перевезення пасажирів за регульованим тарифом та компенсацією за пільговий проїзд.

Відповідно до рішення Київради від 08.12.2022 № 5828/5869 «Про бюджет м. Києва на 2023 рік» станом на сьогодні кошти для КП «Київпаstrans» з місцевого бюджету на придбання товарів, робіт та послуг не передбачені та відповідно не виділялись.

Таким чином, відшкодування різниці в тарифах є власними коштами підприємства, а не є бюджетними.

У зв'язку з чим, підприємством в проекті договору передбачено відтермінування оплати за товар.

Вимога щодо поставки товару протягом 10 днів з дати отримання заявки від Покупця встановлена в договорі з урахуванням характеру організації роботи Служби колії та плануванням виконання робіт в межах одного місяця, та одержання матеріалів на відповідні обсяги робіт.

Надані пояснення не спростовують порушень принципів публічних закупівель. Вимога про оплату протягом 60 днів могла призвести до обмеження конкуренції та обмеження кількості потенційних учасників, так як не всі потенційні учасники спроможні не отримувати оплату протягом такого тривалого терміну. Крім того, по факту виконання договору від 03.03.2023 № 52.23-55 повна оплата поставок здійснювалась замовником протягом 13 – 29 днів від дати поставки.

Вимога щодо поставки товару протягом 10 днів з дати отримання заявки може вважатись такою, що обмежує конкуренцію та зменшує кількість потенційних учасників, а також створює ризики дискримінації учасників та неефективності закупівель, так як у разі отримання заявки на весь або значний об'єм та асортимент продукції, не кожен потенційний учасник буде в змозі виконати дану заявку, так як не кожен може мати необхідні складські запаси в зазначеному періоді.

Також, КП «Київпаstrans» надані додаткові заперечення (коментарі) до проекту аудиторського звіту щодо зазначених порушень, висновки на які надані у Висновках на заперечення (коментарі) до проекту аудиторського звіту, які є невід'ємною частиною цього аудиторського звіту.

КОНТРАГЕНТ ПРИЧЕТНИЙ ДО ЗНАХІДКИ (назва, ЄДРПОУ)

ТОВ «МС Трейд Україна» (ЄДРПОУ 41470176)

РЕКОМЕНДАЦІЇ

Зміст

1. Розробити та затвердити проект типового договору до тендерних документів на постачання товарів та надання послуг, який буде передбачати чіткий порядок постачання товарів та надання послуг (включаючи графіки постачання), порядок оплати, чітко прописаний механізм надання та документальної фіксації заявки на постачання товарів та надання послуг.
2. Розпорядчим документом визначити відповідальних за контроль щодо об'єктивності та обґрунтованості застосування у договорах термінів постачання/надання послуг/виконання робіт та оплати, недопущення застосування в тендерній документації умов та вимог, які можуть звужувати коло учасників та створювати ризики неефективних закупівель.
3. Актуалізувати Порядок планування та організації проведення

Handwritten signature

| | закупівель товарів, робіт та послуг КП «Київпастрас» та доповнити його: 3.1. Порядком визначення очікуваної вартості закупівлі з урахуванням рекомендацій, наданих в Примірній методиці визначення очікуваної вартості предмета закупівлі, затвердженій наказом Міністерства розвитку економіки, торгівлі та сільського господарства України від 18.02.2020 № 275; 3.2. Ефективними елементами внутрішнього контролю щодо: - визначення очікуваної вартості закупівлі; - технічних, якісних характеристик; - кваліфікаційних вимог до учасників торгів; - визначення предмету закупівлі у відповідності з вимогами законодавства; - обґрунтованості застосування забезпечення тендерної пропозиції, забезпечення виконання договору, термінів оплати та термінів постачання товарів/надання послуг/виконання робіт. 4. Вжити заходів щодо підвищення кваліфікації Уповноважених осіб. 5. Вжити заходів щодо недопущення закупівель товарів за договором від 04.08.2023 № 52.23-182 за цінами, які перевищують середньоринкові ціни. | | | |
|--|--|-----------|-----------------|------------|
| Очікуваний результат | Забезпечення ефективного використання комунальних коштів. | | | |
| СТАТИСТИКА (в тисячах грн) | | | | |
| Назва показників | К-ть | Сума | | |
| | | Без втрат | З ризиком втрат | З втратами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо: | 2 | X | | 7 690,62 |
| 2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю | 2 | X | | 7 690,62 |
| 2.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах | | X | | |
| 2.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами | | X | | |
| 2.4. Якість надання адміністративних послуг | | X | | |
| 2.5. Виконання контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства | | X | | |
| 2.6. Використання і збереження активів | | X | | |
| 2.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій | | X | | |
| 2.8. Управління державним майном | | X | | |
| 2.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності | | X | | |
| III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо: | | X | | |
| 3.1. Функціонування системи внутрішнього контролю | | X | | |
| 3.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах | | X | | |
| 3.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами | | X | | |
| 3.4. Якість надання адміністративних послуг | | X | | |
| 3.5. Виконання контрольних-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства | | X | | |
| 3.6. Використання і збереження активів | | X | | |
| 3.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій | | X | | |
| 3.8. Управління державним майном | | X | | |

| | | | | |
|--|---|-----------|---|---|
| 3.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності | | X | | |
| IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них: | 1 | 35 245,91 | | |
| 4.1. Нефінансові порушення | | X | X | X |
| 4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів | | X | X | |
| 4.3. Порушення, що не призвели до втрат | 1 | 35 245,91 | | X |
| V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі: | | | | |
| 5.1. Забезпечено усунення нефінансових порушень | | X | X | X |
| 5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів | | X | X | |
| 5.3. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат | | | | X |

| ЗВЕДЕНА СТАТИСТИКА ЗА РЕЗУЛЬТАТАМИ АУДИТУ | | | | |
|--|------|----------------|-----------------|------------|
| Назва показників | К-ть | Сума, тис. грн | | |
| | | Без втрат | З ризиком втрат | З втратами |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| II. Відомості про виявлені недоліки/проблеми (всього), з них щодо: | 2 | X | | 7 690,62 |
| 2.1. Функціонування системи внутрішнього контролю | 2 | X | | 7 690,62 |
| 2.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах | | X | | |
| 2.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами | | X | | |
| 2.4. Якість надання адміністративних послуг | | X | | |
| 2.5. Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства | | X | | |
| 2.6. Використання і збереження активів | | X | | |
| 2.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій | | X | | |
| 2.8. Управління державним майном | | X | | |
| 2.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності | | X | | |
| III. Відомості про усунення виявлених недоліків/проблем (всього), з них щодо: | | X | | |
| 3.1. Функціонування системи внутрішнього контролю | | X | | |
| 3.2. Виконання і досягнення цілей, визначених у стратегічних та річних планах | | X | | |
| 3.3. Планування і виконання бюджетних програм та результатів їх виконання, управління бюджетними коштами | | X | | |
| 3.4. Якість надання адміністративних послуг | | X | | |
| 3.5. Виконання контрольно-наглядових функцій, завдань, визначених актами законодавства | | X | | |
| 3.6. Використання і збереження активів | | X | | |
| 3.7. Надійності, ефективності та результативності інформаційних систем і технологій | | X | | |
| 3.8. Управління державним майном | | X | | |
| 3.9. Правильності ведення бухгалтерського обліку та достовірності фінансової і бюджетної звітності | | X | | |
| IV. Відомості про виявлені порушення (всього), з них: | 1 | 35 245,91 | | |
| 4.1. Нефінансові порушення | | X | X | X |
| 4.2. Порушення, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів | | X | X | |
| 4.3. Порушення, що не призвели до втрат | 1 | 35 245,91 | | X |
| V. Відомості про усунення виявлених порушень (всього), у тому числі: | | | | |
| 5.1. Забезпечено усунення нефінансових порушень | | X | X | X |

| | | | | |
|---|---|-----------|---|----------|
| 5.2. Забезпечено усунення порушень, що призвели до втрат фінансових і матеріальних ресурсів | | X | X | |
| 5.3. Забезпечено усунення порушень, що не призвели до втрат | | | | X |
| Разом виявлено порушення, проблеми, недоліки | X | 35 245,91 | | 7 690,62 |
| Разом усунуто порушення, проблеми, недоліки | X | | | |

Висновки

за результатами оцінки відповідності здійснення закупівель Комунальним підприємством "Київпаstrанс" залізничного обладнання вимогам законодавства

У результаті аудиту закупівель КП "Київпаstrанс" залізничного обладнання на загальну суму 131 443,46 тис. грн виявлено фінансових порушень, що не призвели до втрат на суму 35 245,91 тис. грн, та встановлено недоліки та проблеми функціонування системи внутрішнього контролю, неефективного використання коштів, що призвели до втрат на суму 7 690,62 тис. гривень.

Під час проведення оцінки дотримання законодавства КП "Київпаstrанс" при проведенні процедур закупівель залізничного обладнання, укладанні та виконанні договору виявлено порушення та недоліки, які негативно вплинули на загальний стан проведення закупівель, а саме:

- ✓ Не забезпечено максимальної економії та ефективності використання комунальних коштів під час закупівлі залізничного обладнання за цінами, які перевищують від 8,83% до 27,33% закупівельні ціни в порівнянні з середньоринковими цінами, визначеними за результатами аналізу даних, що викладені на сайті Prozorro, на аналогічний товар, що призвело до неефективного витрачання коштів з оціночними втратами розрахунково в розмірі 7 690,62 тис. гривень.

Допущено ряд інших порушень вимог тендерного законодавства, зокрема:

- ✓ В тендерній документації встановлені вимоги, які суттєво обмежують конкуренцію та призводять до дискримінації учасників, порушують принципи публічних закупівель;
- ✓ Установлено порушення Порядку планування та організації проведення закупівель товарів, робіт та послуг в КП «Київпаstrанс», затвердженого наказом від 18.07.2016 № 378, та відсутність внутрішнього контролю під час здійснення закупівлі.

Причинами такої ситуації є недосконала система внутрішнього контролю під час здійснення КП «Київпаstrанс» закупівель, укладання та виконання договорів.

Документ складено на 21 арк. в 1 прим.

Головний спеціаліст Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту _____ Анатолій ГЛІНЦОВ

Головний спеціаліст Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту _____ Анна ПЕДАН

ОЗНАЙОМЛЕНИЙ:

Генеральний директор КП «Київпаstrанс» _____ Дмитро ЛЕВЧЕНКО
«___» _____ 2023 рік

Листом від 26.02.2024 вих. № 053/01/01-21 Комунальним підприємством «Київпаstrанс» відмовлено в підписанні аудиторського звіту.

Головний спеціаліст Департаменту внутрішнього фінансового контролю та аудиту _____ Анатолій ГЛІНЦОВ