



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

вул. Січових Стрільців, 18, м. Київ, 04053 тел. 272-60-18, факс 272-60-17
E-mail: mailbox@das.gov.ua Код ЄДРПОУ № 40479560

07.08.2019 № 26-11-16-16/6689/2019 На № _____ б/н _____ від 13.05.2019

Сергію Миткаліку

Foi+request-49350-fe87303b@dostup.pravda.com.ua

Північний офіс Держаудитслужби розглянув Ваше звернення від 13.05.2019 б/н щодо можливих порушень законодавства у сфері закупівель Службою автомобільних доріг у Київській області під час укладання договорів з ДП «Київське обласне дорожнє управління» ВАТ ДАК «Автомобільні дороги України» і повідомляє.

Відповідно до п. 1.1.4.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на I квартал 2019 року проведено ревізію фінансово-господарської діяльності Служби автомобільних доріг у Київській області (далі – Служба) за період з 01.03.2018 по 31.03.2019 та ревізію окремих питань фінансово-господарської діяльності Служби за період з 01.03.2015 по 28.02.2018, за результатами якої складено акт ревізії від 04.07.2019 № 11-30/427. Акт ревізії посадовими особами Служби підписано 09.07.2019 із запереченнями, на які Північним офісом Держаудитслужби листом від 02.08.2019 № 26-11-14-14/6599-2019 направлено обґрунтовані висновки об'єкту контролю.

В ході проведення ревізії Північним офісом Держаудитслужби на підставі наказу від 13.06.2019 № 115 «Про початок моніторингу закупівель» проведено моніторинг закупівель, здійснених Службою (Замовник), зокрема:

- UA-2018-11-09-000515-b (Послуги з ремонту, технічного обслуговування дорожньої інфраструктури і пов'язаного обладнання та супутні послуги (СОУ 42.1-37641918-105:2013. Послуги з експлуатаційного утримання автомобільних доріг державного значення (національні) загального користування у Київській області), код ДК 021:2015: 50230000-6 - Послуги з ремонту, технічного обслуговування дорожньої інфраструктури і пов'язаного обладнання та супутні послуги), очікуваною вартістю 96 651 826,00 гривень.

Згідно з висновком про результати моніторингу закупівлі, розміщеним в мережі Internet: <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2018-11-09-000515-b>, та результатами аналізу документів, розміщених в електронній системі публічних закупівель «Prozorro», встановлено, що Замовником було внесено зміни до договору від 25.01.2019 № 51Н-19, укладеного з Дочірнім підприємством «Київське обласне дорожнє управління» Відкритого акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України» шляхом укладання додаткової угоди від 25.01.2019 № 1, проте в порушення вимог ч.1

ст.10 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII (далі – Закон) Замовником не було оприлюднено повідомлення про внесення змін до договору протягом трьох днів з дня внесення змін.

За результатами аналізу питання дотримання замовником законодавства у сфері публічних закупівель під час укладання додаткової угоди до договору встановлено порушення ч.4 ст. 36 Закону, що призвело до нікчемності договору відповідно до ч.1 ст. 37 Закону. За результатами аналізу дотримання законодавства у сфері публічних закупівель при визначенні предмета закупівлі, плануванні закупівлі, розкритті тендерних пропозицій, своєчасності укладання договору та його оприлюдненні порушень не встановлено;

- UA-2019-01-25-000659-a (Послуги з ремонту, технічного обслуговування дорожньої інфраструктури і пов'язаного обладнання та супутні послуги (СОУ 42.1-37641918-105:2013. Послуги з експлуатаційного утримання автомобільних доріг державного значення (територіальні) загального користування у Київській області), код ДК 021:2015: 50230000-6 - Послуги з ремонту, технічного обслуговування дорожньої інфраструктури і пов'язаного обладнання та супутні послуги), очікуваною вартістю 26 293 848,00 гривень.

Згідно з висновком про результати моніторингу закупівлі, розміщеним в мережі Internet: <https://prozorro.gov.ua/tender/UA-2019-01-25-000659-a>, за результатами аналізу питання дотримання замовником законодавства у сфері публічних закупівель під час укладання додаткових угод до договорів від 15.04.2019 №№537Т-19 та 538Т-19, укладених між Замовником та Дочірнім підприємством «Київське обласне дорожнє управління» Відкритого акціонерного товариства «Державна акціонерна компанія «Автомобільні дороги України» встановлено порушення ч.4 ст. 36 Закону, що призвело до нікчемності вказаних договорів відповідно до ч.1 ст. 37 Закону. За результатами аналізу дотримання законодавства у сфері публічних закупівель при визначенні предмета закупівлі, плануванні закупівлі, при оприлюдненні інформації про її проведення, розкритті тендерних пропозицій, розгляду тендерних пропозицій, своєчасності укладання договору та його оприлюдненні порушень не встановлено.

У періоді, що підлягав ревізії, розрахунки Служби з ДП «Київське обласне дорожнє управління» за договорами від 15.04.2019 №№ 537Т-19 та 538Т-19 не здійснювались.

Під час вказаного контрольного заходу з метою документального підтвердження виду, обсягу та якості операцій і розрахунків проведено зустрічну звірку з ДП «Київське обласне дорожнє управління» ВАТ ДАК «Автомобільні дороги України» (далі - КОДУ), за результатами якої встановлено, що під час виконання робіт з експлуатаційного утримання доріг Філіями КОДУ внаслідок непідтвердження по бухгалтерському обліку наявності та списання вартості матеріалів, зайво включено до актів виконаних робіт витрати на загальну суму 383 026,63 грн, які пред'явлено до оплати Службі, чим порушено п.п. 6.1 СОУ 42.1-37641918-050:2012 який набув чинності згідно з Наказом Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор) від 02.10.2012 № 372, зі змінами від 14.07.2014 № 220 та п.6.4.7

ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, який набув чинності відповідно до наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 та п.1 ст.3, п.1 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV. Вказане призвело до втрат Службою на відповідну суму.

В ході зустрічної звірки з'ясовано, що дебіторська заборгованість Служби перед Філіями КОДУ станом на 31.03.2019 в сумі 18 756 970,69 грн виникла внаслідок несплати Службою коштів за виконані та прийняті підрозділами Підприємства роботи згідно з актами приймання виконаних будівельних робіт (ф.№КБ-2в), підписаних представниками Служби.

Враховуючи вищевикладене, в порушення п.1 ст.3, п.п.1,5 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV, п.п.2.1, 2.2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.03.1995 № 88, станом на 31.03.2019 в бухгалтерському обліку Служби по рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» занижено суму кредиторської заборгованості по розрахунках з КОДУ на загальну суму 18 756 970,69 гривень.

Матеріали контрольного заходу передано до Головного управління Служби безпеки України у м. Києві та Київській області. Про результати ревізії проінформовано орган управління – Державне агентство автомобільних доріг України.

У разі незгоди з прийнятим Північним офісом Держаудитслужби рішенням Ви маєте право оскаржити його відповідно до ст. 13 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26 січня 1993 року № 2939-XII та ст. 16 Закону України «Про звернення громадян» від 2 жовтня 1996 року № 393/96-ВР.

Начальник Північного офісу
Держаудитслужби


Олександр КАРАБАНОВ