

АКТ - -
службового розслідування

«29» січня 2021 року

м. Чорноморськ

На виконання розпорядження Чорноморського міського голови від 18.12.2020 року № 365 «Про проведення службового розслідування відносно посадових осіб управління капітального будівництва Чорноморської міської ради Одеської області», з метою всебічного та неупередженого розгляду інформації, викладеної у листі Південного офісу Державної аудиторської служби України від 02.12.2020 № 151506-14/6266-2020, складеного за результатами ревізії фінансово-господарської діяльності управління капітального будівництва Чорноморської міської ради Одеської області за період з 01 січня 2017 року по 30 червня 2020 року, відповідно до Порядку проведення службового розслідування стосовно осіб, уповноважених на виконання функцій держави або органів місцевого самоврядування, та осіб, які для цілей Закону України «Про запобігання корупції» прирівнюються до осіб, уповноважених на виконання функцій держави або місцевого самоврядування, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 13 червня 2000 року № 950, із змінами та доповненнями, комісією у складі:

голови комісії

Олександра ВАСИЛЬЄВА

- заступника міського голови;

членів комісії

Ольги ЯКОВЕНКО

- начальника фінансового управління;

Вячеслава ОХОТНІКОВА

- начальника юридичного відділу;

Миколи ЧУХЛІБА

- головного спеціаліста юридичного відділу,
уповноваженої особи з питань запобігання
та виявлення корупції,

проведено службове розслідування.

Відповідно до пункту 3 розпорядження міського голови від 18.12.2020 № 365, із змінами внесеними розпорядженням міського голови від 15.01.2021 № 22, комісія працювала в період з 18.12.2020 року по 29.01.2021 року.

Під час проведення службового розслідування комісією вивчено інформацію викладену у вимозі Південного офісу Держаудитслужби від 02.12.2020 №151506-14/6266-2020, листі від 02.12.2020 №151506-14/6268-2020, акті ревізії фінансово-господарської діяльності управління капітального будівництва Чорноморської міської ради, складеного Південним офісом Держаудитслужби 30.10.2020 №06-11, документації наявної в УКБ, пояснень та іншої інформації отриманої від начальника управління Амбарнікова Михайла Петровича.

Як було зазначено на початку, приводом для проведення службового розслідування стала інформація, викладена у листі Південного офісу Держаудитслужби

від 02.12.2020 № 151506-14/6266-2020, складеного за результатами ревізії фінансово-господарської діяльності Управління капітального будівництва Чорноморської міської ради Одеської області та встановлених ними порушень на загальну суму 11 237, 36 тис. гривень.

Зокрема, ревізією розглядалось питання правильності визначення потреби в бюджетних коштах, у тому числі при складанні планових бюджетних показників, складання та затвердження кошторису та інших документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету, внесення змін до кошторису, загального стану виконання кошторису встановлено невідповідність п.30 Порядку використання коштів резервного фонду бюджету, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29 березня 2002 р. № 415, в частині невідповідності фактичного виконаних обсягів та видів робіт у порівнянні із затвердженими у Переліку першочерговими (невідкладними) заходами на загальну суму 7 593,2 тис. гривень.

Також, ревізією проведених управлінням видатків на оплату робіт з капітального будівництва, реконструкцію та ремонт, встановлено безпідставне завищення вартості та обсягів виконаних робіт на загальну суму 3 644,16 тис грн., що призвело до втрат бюджетних коштів.

Вжитими під час ревізії заходами забезпечено відшкодування фінансових порушень на загальну суму 312,65 тис. грн шляхом повернення коштів на рахунок управління та з подальшим перерахуванням до бюджету міста Чорноморська.

За результатами аналізу отриманих даних в частині встановленої ревізією невідповідності фактично виконаних обсягів та видів робіт у порівнянні із затвердженими у Переліку першочергових (невідкладних) заходів на загальну суму 7 593,2 тис. гривень під час здійснення протизсувних заходів, пов'язаних із запобіганням виникненню надзвичайної ситуації в прибережній зоні в 9-му мікрорайоні м. Чорноморська Одеської області, комісія з службового розслідування зазначає наступне.

Аудиторами, в акті ревізії та висновку зазначається, що відповідно до звіту про використання коштів, виділених згідно з розпорядженням Одеської облдержадміністрації від 18.10.2018 № 1189/А-2018, направлено Чорноморською міською радою до Одеської облдержадміністрації листом від 22.12.2018 № 1-11-914, встановлено відхилення фактично виконаних обсягів та видів робіт у порівнянні із затвердженим у Переліку, а саме:

- на пальові утримуючі споруди з улаштуванням буронабивних паль в металевих трубах, укріплення укосів з улаштуванням з/б лежнів та підпорних стінок: контрбанкетна споруда мисової форми – відсипка каменю габаритного, фактично виконано та сплачено

коштів на суму 39 966,7 тис. грн замість затверджених 32 403,5 тис. грн. в результаті чого **зайво використано коштів на 7 593,2 тис. грн.**

- за улаштування дренажної системи з улаштуванням труб для відводу води з тилу зсувного схилу фактично виконано та сплачено коштів на суму 2 019,4 тис. грн. замість 9 582,6 тис. грн., тобто зменшено обсяг затверджених робіт та як наслідок, **використано коштів на 7 593,2 тис. гривень менше ніж було заплановано у Переліку.**

В результаті чого аудитори прийшли до висновку про недотримання п. 30 Порядку використання коштів резервного фонду бюджету, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 29 березня 2002 р. № 415, в частині невідповідності фактично виконаних обсягів та видів робіт у порівнянні із затвердженими у Переліку першочергових (невідкладних) заходів на загальну суму 7 593,2 тис. гривень.

В той же час, як зазначається самими представниками Південного офісу Держаудитслужби в акті ревізії, **головним розпорядником бюджетних коштів на здійснення заходів, пов'язаних із запобіганням виникненню надзвичайної ситуації в Одеській області, виділених з резервного фонду бюджету відповідно до Розпорядження КМУ від 19.09.2018 р. № 702-р, було визначено Одеську обласну державну адміністрацію.**

Відповідно до пункту 1 вищезазначеного розпорядження КМУ, Одеській облдержадміністрації на здійснення даного заходу, з коштів резервного фонду державного бюджету виділялось 41 986,1 тис. гривень.

Вся ця сума у повному обсязі була освоєна на виконання робіт в межах проекту «Протизсувні заходи в прибережній зоні в районі 9-го мікрорайону м. Чорноморська. Коригування», що являється проектом першочергових заходів та напрямом використання коштів з резервного фонду бюджету за кодом економічної класифікації 3122, та за наступним розподілом:

- у жовтні 2018 р. – 18 000,0 тис. грн.;
- у листопаді 2018 р. – 16 000,0 тис. грн.;
- у грудні 2018 р. – 7 986,1 тис. грн.

Кошти перераховувались м. Чорноморську за зазначеним вище розподілом на підставі актів виконаних робіт, які надавались управлінням капітального будівництва до Департаменту фінансів Одеської обласної державної адміністрації як звіти про використання коштів.

Будь-яких зауважень щодо напрямків та об'ємів використаних коштів за результатами отриманих звітів від Одеської облдержадміністрації не надходило.

Як пояснюється самим управлінням капітального будівництва, враховуючи необхідність термінового освоєння виділених коштів та виконання робіт

до кінця року, в умовах по-перше надзвичайної ситуації, по-друге в умовах складності доступу великогабаритної техніки з товарним бетоном та великогабаритним камінням в зону виконання робіт при несприятливих погодних умовах, в процесі будівництва за рекомендаціями головного інженера проекту вносились корективи до послідовності робіт, їх видів та обсягів, на підставі коригуючих інженерно-геологічних та геодезичних вишукувань безпосередньо в зоні виконання робіт.

Враховуючи дані складні обставини і виникла незначна зміна обсягів та видів робіт (по відношенню до затвердженого переліку) з улаштування пальових утримуючих споруд та дренажів глибокого закладання в рамках одного об'єкту, що не перевищила їх кошторисної вартості.

Як пояснювалось управлінням капітального будівництва, даний факт є допустимим в галузі будівництва в цілому і зокрема на такому об'єкті, як виконання протизсувних заходів в несприятливий осінньо – зимовий період в умовах надзвичайної ситуації.

Також заслуговує уваги і той факт, що управлінням капітального будівництва **разом** з Облдержадміністрацією був підготовлений **відкоригований Перелік** виконаних видів та обсягів робіт на об'єкті, який нарочно був відправлений для переузгодження до відповідних Міністерств.

Однак, посадові особи Міністерств необхідності у переузгодженні видів та обсягів робіт в рамках одного об'єкту та затвердженого кошторису не вбачали.

У підсумку, як того і вимагає Південний офіс Держаудитслужби, управління капітального будівництва при подальшому фінансуванні робіт за об'єктом «Здійснення протизсувних заходів, пов'язаних із запобіганням виникненню надзвичайної ситуації в прибережній зоні в 9-му мікрорайоні м. Чорноморська Одеської області» готово забезпечити безумовний перерозподіл коштів у відповідності до Переліку, та вимог Держаудитслужби.

Також, крім вищезазначеного, працівниками Південного офісу Держаудитслужби, вибіркоким способом проведено ревізію здійснених управлінням капітального будівництва **видатків на оплату робіт з капітального будівництва, реконструкцій та ремонту за чотирма підрядними організаціями, на загальну суму 280 322 175,22 грн, за результатами чого було встановлено безпідставне завищення витрат на 3 644 156,49 грн, з яких:**

- 3 634 869,67 грн. склало завищення вартості та обсягів ремонтно-будівельних робіт;
- 9 286,82 грн. безпідставно нараховано та отримано коштів на утримання технічного нагляду.

Зокрема порушення було встановлено по наступним підрядним організаціям:

ТОВ «Південьтрансбуд» - 3 323 564,02 грн;

ТОВ «БУМ» - 259 966,22 грн;

ТОВ «Німфан» - 51 339,43 грн;

ТОВ «Ремстрой – 12» (технічний нагляд Пономарьов В.О. реєстраційний номер № 3278) - 7 943,17 грн;

ФОП «Пономарьов В.О.» (реєстраційний номер № 3278) – 1 343,65 гривні.

Вжитими ще під час ревізії заходами до бюджету міста Чорноморська було відшкодовано та повернуто коштів на загальну суму 312 649,3 гривні, зокрема 259 966,22 грн. відшкодовано ТОВ «БУМ», ще 51 339,43 грн. відшкодовано ТОВ «Німфан», та 1 343,65 грн. відшкодовано ФОП «Пономарьов В.О.».

А отже, на час проведення службового розслідування не відшкодованим залишилися кошти у сумі 3 323 564,02 грн ТОВ «Південьтрансбуд», та кошти на утримання технічного нагляду у сумі 7 943,17 грн.

Треба зазначити, що Товариство з обмеженою відповідальністю «Південьтрансбуд» здійснювало будівельні роботи на об'єкті «Будівництво мостового переходу через Сухий Лиман з підходами в с. Малодолинське на автомобільній дорозі «Одеса – Чорноморськ»».

Як вбачається з наявних матеріалів, за результатами ревізії, Південним офісом Держаудитслужби було встановлено:

- 1) невідповідність обсягів виконаних робіт з обсягами, включеними до актів ф. № КБ-2в (за результатами контрольних обстежень) на загальну суму 66 680,18 грн.;
- 2) безпідставне завищення вартості робіт включених до актів ф. № КБ-2в (без урахування правильності застосування кошторисних норм машино-механізмів) на загальну суму 66 009,96 грн. ;
- 3) безпідставне завищення вартості робіт включених до актів ф. № КБ-2в (з застосуванням кошторисних норм машино-механізмів) на загальну суму 3 190 873,88 гривень.

Саме дані факти і лягли в основу вимоги, викладеної у листі Південного офісу Держаудитслужби від 02.12.2020 № 151506-14/6268-2020 до управління капітального будівництва щодо необхідності забезпечення відшкодування підрядними організаціями зайвих виплат бюджетних коштів внаслідок завищення ними вартості виконаних робіт.

В свою ж чергу, як вбачається з матеріалів справи, вже після закінчення та підписання акта ревізії, до управління капітального будівництва листом від 03.11.2020 вих. № 133 звернулось керівництво ТОВ «Південьтрансбуд», у якому зокрема частково погодилось з деякими фактами, встановленими під час ревізії Південним офісом Держаудитслужби щодо

завищення ними вартості виконаних робіт включених до деяких актів ф. КБ-2в, зокрема визнавши:

- 1) що справді роботи включені до актів ф. КБ-2в № 38/1 за березень 2019 року, № 40 за квітень 2019 року, № 41 за червень 2019 року та № 43/3 за серпень 2019 року, на загальну суму 62 604,24 грн. не були виконані, зокрема по причині деформації опори № 4, при цьому зазначивши, що вони будуть виконані до 31.12.2020 року.
- 2) підтверджено, що сепаратор (М 4-131-1) у кількості 1 шт. включений до акту форми КБ-2в № 43/3 за серпень 2019 року на суму 4075,94 грн., на справді не змонтований.
- 3) також, підтверджено помилкове завищення витрат матеріалів «Суміш щебенево-піщана» внесених до акту ф. КБ-2в за вересень 2017 року на суму 7234,0 грн., та помилково завищення вартості адміністративних витрат внесених до акту ф. КБ-2в № 38/2 за березень 2019 року на суму 58 775,96 гривень.
- 4) частково визнано, що в деяких актах виконаних робіт ф. КБ-2в не повністю виключені з вартості машино-годин Плавкрану СПК-9/25, віброзанурювача Muller Vibration MS-32 та бурової установки БПА-2, трудовитрати обслуговуючого персоналу, що в свою чергу призвело до завищення вартості робіт ще додатково на 383 520,54 гривень.

Тобто, із змісту зазначеного листа вбачається, що з 3 644 156,49 грн. встановлених Південним офісом Держаудитслужби керівництвом ТОВ «Південьтрансбуд» добровільно визнано факт завищення ними вартості та обсягів ремонтно-будівельних робіт на загальну суму 516 210,68 гривень.

В той же час треба зазначити, що на момент складання даного акта, за наявною у комісії інформацією, навіть по визнанні ТОВ «Південьтрансбуд» фактам завищення, надмірно отримані ними кошти так і не були добровільно повернуті, через те управління капітального будівництва Чорноморської міської ради Одеської області вже звернулось з відповідними листами до юридичного відділу управління державної реєстрації прав та правового забезпечення виконавчого комітету Чорноморської міської ради Одеської області для проведення претензійно-позовної роботи, по відшкодуванню зайво виплачених коштів.

Наразі, юридичним відділом вже розпочата відповідна робота, зокрема здійснюється досудова процедура врегулювання господарських відносин, паралельно з цим йде робота по підготовці позовної заяви.

Відповідно до пункту **6.4.7. ДСТУ Б Д.1.1-2013**, незалежно від виду договірної ціни та способів взаєморозрахунків **при виявленні у кошторисах виконаних робіт** (примірні форми № КБ-2в «Акт приймання виконаних будівельних робіт» та № КБ-3 «Довідка про

вартість виконаних будівельних робіт та витрати», які були оформлені та оплачені у попередні періоди) **безперечних помилок та порушень** чинного порядку визначення вартості будівництва **загальна вартість виконаних підрядних робіт підлягає уточненню з моменту виявлення зазначених помилок з урахуванням термінів позовної давності згідно з законодавством України.**

Стосовно віднесених Держаудитслужбою у завищення паливомасильних матеріалів (надалі ПММ) по актах виконаних робіт ф. КБ-2в машино-годин Плавкрану СПК-9/25, віброзанурювача Muller Vibration MS-32 та бурової установки БПА-2, на суму 2 807 353,34 гривень зазначаємо наступне.

Розрахунок вартості завищення витрат на ПММ наведено у додатку 8 б до акту перевірки. За розрахунками додатку 8 б сума 2 807 353,34 грн. це уся сума витрат на ПММ, використаних підрядником на Плавкран СПК-9/25, віброзанурювач Muller Vibration MS-32 та бурову установку БПА-2.

Втім загально відомі є обставини того що Плавкран СПК-9/25, віброзанурювач Muller Vibration MS-32 та бурова установка БПА-2 працювали на об'єкті та роботи які могли бути виконані виключно із застосуванням даних або аналогічних механізмів виконані.

Виконані роботи з буріння палів для встановлення опор мосту (биків), укладення на опори мосту металевих балок (довжиною по 30 та 40 м, загальною вагою 3 тис тон, та металеві вироби - кріплення 518 тон) прийняті від підрядника Чорноморською міською радою (УКБ), а надалі від Чорноморської міської ради (УКБ) передані у державну власність Укравтодору.

За таких обставин, та зважаючи на той факт що, роботи які могли бути виконані виключно із застосуванням спеціальних механізмів, робота яких потребує витрат ПММ підрядником виконані, прийняті до комунальної власності а пізніше передані до державної власності віднесення усіх витрат ПММ у завищення об'ємів робіт з посиланням на недопущення підрядником аудиторів на зустрічну перевірку та відсутністю у плав крану судового реєстру не надає підстав стверджувати про завищення витрат ПММ саме у розмірах визначених у акті та вимозі.

Слід зазначити, що підрядник не допустив аудиторів на зустрічну звірку у зв'язку з обмеженнями обумовленими з боротьбою із коронавірусною хворобою (COVID-19), а плав кран отримав свідоцтво про технічну придатність судна до разового перегону з порту Одеси до порту Іллічівськ від 27.10.2017, термін дії – до 05.11.2017.

Отже в основу акту та вимоги Південного офісу Держаудитслужби покладено порушення, яке ґрунтується саме на непідтвердженні первинними документами витрат на паливо мастильні матеріали, через не допуск аудиторів до проведення зустрічною звірки (припущеннях).

Слід зазначити, що за приписами ЦПК України, пред'явлення позову не може ґрунтуватись на припущеннях, а за приписами ГПК України кожна сторона повинна довести ті обставини, на які вона посилається як на підставу своїх вимог або заперечень.

Втім зважаючи, на обов'язковість вимог Держаудитслужби, комісія пропонує:

- звернутись до органів прокуратури для вивчення підстав та обставин представлення інтересів Чорноморської міської ради з відшкодування суми витрачених коштів на ПММ у розмірі 2 807 353,34 грн.

Згідно з пунктом 2 статті 222 ГК України, у разі необхідності відшкодування збитків або застосування інших санкцій суб'єкт господарювання чи інша юридична особа - учасник господарських відносин, **чий права або законні інтереси порушено, з метою безпосереднього врегулювання спору з порушником цих прав або інтересів має право звернутися до нього з письмовою претензією, якщо інше не встановлено законом.**

Крім того, відповідно до пункту 1 статті 224 ГК України, учасник господарських відносин, який порушив господарське зобов'язання або установлені вимоги щодо здійснення господарської діяльності, повинен відшкодувати завдані цим збитки суб'єкту, права або законні інтереси якого порушено.

За результатами проведеного розслідування комісія ПРОПОНУЄ Чорноморському міському голові:

1. Закрити службове розслідування розпочате на виконання розпорядження Чорноморського міського голови № 365 від 18.12.2020 року.
2. Надати доручення начальнику управління капітального будівництва Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області:
 - посилити контроль за дотриманням законодавства в галузі бюджету і фінансів,
 - забезпечити належну організацію бухгалтерського обліку і документообороту,
 - підвищити кваліфікацію посадових осіб Управління, зокрема шляхом направлення їх на відповідні курси підвищення кваліфікації.
3. Начальнику управління капітального будівництва Чорноморської міської ради забезпечити цільове і ефективне використання бюджетних коштів, стану збереження і використання майна, достовірності бухгалтерського обліку та фінансової звітності.
4. Управлінню капітального будівництва, спільно з юридичним відділом подати позов, щодо стягнення завищених ТОВ «Південьтрансбуд» вартості та обсягів ремонтно-будівельних робіт на загальну суму 516 210,68 гривень. (див. стор 6 даного акту).
5. Управлінню капітального будівництва, спільно з юридичним відділом:

- звернутись до органів прокуратури для вивчення наявності підстав та обставин представлення інтересів Чорноморської міської ради з відшкодування суми витрачених коштів на ПММ у розмірі 2 807 353,34 гривень.

6. Враховуючи встановлені та визнані ТОВ «Південьтрансбуд» факти завищення вартості та обсягів ремонтно-будівельних робіт, їх ухилення від добровільного відшкодування надмірно отриманих коштів до міського бюджету, рекомендувати управлінню капітального будівництва в подальшому не привертати дану компанію до виконання будь-яких видів робіт, з підстав її неблагонадійності.

7. Повторно звернутись до ТОВ «Ремстрой – 12» яке проводило роботи з технічного нагляду за поверненням суми у розмірі 7 943,17 грн. за неякісно надані послуги з технічного нагляду.

8. Враховуючи що ТОВ «Ремстрой – 12» та ФОП «Пономорьов В.О.», які здійснювали технічний нагляд було допущено проведення будівельних робіт з суттєвими порушеннями встановленими Південним офісом Держаудитслужбою та визнаними ТОВ «Південьтрансбуд» фактами завищення вартості та обсягів ремонтно-будівельних робіт, управлінню капітального будівництва в подальшому не привертати дану компанію до виконання робіт, з технічного нагляду.

Голова комісії:

Олександр ВАСИЛЬЄВ

Члени комісії:

Ольга ЯКОВЕНКО

Вячеслав ОХОТНИКОВ

Микола ЧУХЛІБ

З актом службового розслідування ознайомлена:

Наталя Іванівна УКБ
(посада)

Александров В.П.
(ініціали, прізвище)

Александр
(підпис)

03.02.2021р.
(дата)