



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНО-СХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
УПРАВЛІННЯ ПІВНІЧНО-СХІДНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ В
ЛУГАНСЬКІЙ ОБЛАСТІ

А К Т

05.04.2021

(дата)

№ 06-05/2

м. Северодонецьк


(місце складання)

***перевірки закупівель UA-2020-06-05-003413-с, UA-2020-06-19-006906-с
Служби автомобільних доріг у Луганській області за період з 18.08.2020 по
05.04.2020***

Відповідно до підпунктів 1, 2 пункту 4 Порядку проведення перевірок закупівель Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01 серпня 2013 року № 631, на підставі направлення на проведення перевірки закупівель від 05.03.2021 № 84 виданого в.о. начальника Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Луганській області, заступником начальника відділу контролю у галузі промисловості, енергетики, транспорту, фінансових послуг, ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Риб'янцем Володимиром Сергійовичем проведено перевірку питань дотримання вимог законодавства Службою автомобільних доріг у Луганській області (далі – Служба) під час закупівель: ДК 021:2015:45233142-6 – Ремонт доріг. Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-66 Контрольно-пропускний пункт «Демино-Олександрівка»-Сватово-Лисичанськ-Луганськ, на ділянці км 158+850-км 194+500 у Луганській області; ДК 021:2015:45233142-6 – Ремонт доріг. Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-21 Старобільськ-Луганськ-Хрустальний-Макіївка-Донецьк, на ділянці км 0+000-км 20+000 у Луганській області (інформацію опубліковано в електронній системі закупівель за номерами ID: UA-2020-06-05-003413-с, UA-2020-06-19-006906-с), за якими здійснювалося фінансування з Фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками, укладання договорів про закупівлю та їх виконання.

Перевірку проведено з 09.03.2021 по 05.04.2021 (10 робочих днів) у відповідності до питань програми перевірки закупівель з відома начальника Служби – Цубер Павла Петровича та головного бухгалтера Служби Каминіної Олени Миколаївни.

Перевірку призупинено за зверненням Служби з 16.03.2021 по 29.03.2021.

 В.С. Риб'янець

По одному примірнику програми перевірки та направлень вручено начальнику Служби Цубер Павлу Петровичу, що засвідчено підписом на других примірниках.

Перед початком контрольного заходу наданий Журнал реєстрації перевірок по Службі, в якому зроблено відповідні записи.

У проведенні перевірки приймав начальник відділу контролю у галузі промисловості, енергетики, транспорту, фінансових послуг, ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Ретинський Євген Миколайович - відповідно до направлення від 05.03.2021 № 85, з 09.03.2021 по 05.04.2021 (10 робочих днів).

В ході перевірки проведено 2 вибіркового контрольних обміри виконаних робіт по поточному середньому ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення Р-66 Контрольно-пропускний пункт «Демино-Олександрівка»-Сватово-Лисичанськ-Луганськ, на ділянці км 158+850-км 194+500 у Луганській області та поточному середньому ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення Н-21 Старобільськ-Луганськ-Хрустальний-Макіївка-Донецьк, на ділянці км 0+000-км 20+000 у Луганській області, а також здійснене кернування шарів дорожнього одягу з асфальтобетону з подальшим аналізом на відповідність матеріалу діючим нормативним документам.

Загальні відомості про Замовника:

Повна назва Замовника: Служба автомобільних доріг у Луганській області.

Юридична та фактична адреса: 93400, вул. Гагаріна, буд. 70, м. Северодонецьк, Луганська обл., Україна.

Телефони:(06452) 4-20-37 (приймальня).

Форма власності: державна.

Код ЄДРПОУ: 25903424.

Організаційно-правова форма: державна організація (установа, заклад).

Правовий статус суб'єкта – юридична особа.

Основний вид діяльності: 70.10 діяльність головних управлінь (хед-офісів).

Форма фінансування: державний бюджет, місцеві бюджети, а також кошти з інших джерел, які надходять на рахунки Служби згідно з чинним законодавством для фінансування дорожнього господарства.

Підпорядкованість: Державне агентство автомобільних доріг України.

Службу включено до Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань (виписка від 26.12.2019), до реєстру неприбуткових установ та організацій (рішення ДПІ у м. Северодонецьку ГУ ДФС у Луганській області від 07.11.2016 №742/12-14-12-04/25903424).

Посадовими особами Служби, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи і платіжні документи, укладати договори, контракти у періоді, який підлягав перевірці, були:

➤ з правом першого підпису:

- начальник Служби – Цубер Павло Петрович з 05.06.2020 по теперішній час;

 В.С. Риб'янець

- заступник начальника Служби – Кравцов Олег Володимирович з 23.11.2020 по теперішній час;
 - з правом другого підпису:
- головний бухгалтер – Каминіна Олена Миколаївна весь період, що підлягав перевірці;
- заступник головного бухгалтера – Голод Наталя Анатоліївна з 05.06.2020 по 10.09.2020;
- заступник головного бухгалтера – Марченко Олена Вікторівна з 10.09.2020 по теперішній час.

В періоді, що підлягає перевірці, Служба здійснювала свою діяльність на підставі Положень про Службу автомобільних доріг у Луганській області, затверджених наказами Державного агентства автомобільних доріг України від 12.09.2016 № 268, від 29.07.2019 № 248 (далі – Положення).

Відповідно до Положення про Службу автомобільних доріг у Луганській області (нова редакція), затвердженого наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 29.07.2019 №248, Служба автомобільних доріг у Луганській області заснована на державній власності і належить до сфери управління Державного агентства автомобільних доріг України, яке відповідно до Указу президента України від 13.04.2011 №456/2011 «Про Положення про Державне агентство автомобільних доріг України» є правонаступником Державної служби автомобільних доріг України.

У своїй діяльності Служба керується Конституцією, законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, міжнародними договорами, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, іншими нормативно-правовими актами, наказами та дорученнями Уповноваженого органу управління, цим Положенням, а також будівельними нормами, правилами, стандартами, іншими нормативними документами у сфері дорожнього господарства.

Метою діяльності Служби є забезпечення розвитку та функціонування автомобільних доріг загального користування державного значення у Луганській області шляхом їх будівництва, реконструкції, ремонтів та утримання (дорожні роботи) в інтересах держави і користувачів автомобільних доріг.

Основним предметом діяльності Служби є виконання функцій замовника робіт та послуг з будівництва, реконструкції, ремонтів та утримання автомобільних доріг та іншого державного майна, та одержувача бюджетних коштів (пункт 2.2 Положення).

Основними напрямками діяльності Служби є (пункт 2.3 Положення):

- забезпечення виконання дорожніх робіт в рамках реалізації Уповноваженим органом управління транспортної політики в межах фінансових ресурсів, що направляються Службі як одержувачу бюджетних коштів на дорожнє господарство згідно з законодавством;
- організація будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг та їх складових;

- визначення в межах її повноважень напрямів та обсягів використання коштів, що надходять на розвиток мережі і утримання автомобільних доріг, за погодженням з головним розпорядником, через якого Служба одержує бюджетні кошти;

- фінансування дорожніх робіт по всій мережі автомобільних доріг та їх складових здійснюються за кошти державного бюджету України, місцевого бюджету всіх рівнів та інших джерел не заборонених законодавством;

- організація внутрішнього контролю за цільовим та ефективним використанням бюджетних коштів, що надходять на розвиток мережі і утримання автомобільних доріг у Луганській області, з урахуванням положень Бюджетного кодексу та інших нормативно-правових актів;

- технічний нагляд за станом автомобільних доріг, та їх складових на території у Луганській області;

- здійснення іншої діяльності, не забороненої законодавством.

Відповідно до пункту 3.1 Служба є державною неприбутковою організацією – юридичною особою публічного права, утвореною в установленому законодавством порядку.

Служба є одержувачем бюджетних коштів, передбачених бюджетними програмами на розвиток мережі та утримання автомобільних доріг на території у Луганській області.

Служба несе відповідальність за своїми зобов'язаннями держави та Уповноваженого органу управління.

Згідно із пунктом 5.1 Положення, майно Служби є державною власністю і закріплюється за нею на праві оперативного управління.

Майно Служби становлять виробничі і невиробничі засоби, а також інші цінності, вартість яких відображається в самостійному балансі Служби.

На балансі Служби обліковуються автомобільні дороги, та їх складові, передані Службі в оперативне управління, що є складовою єдиної транспортної системи України та належить до сфери управління уповноваженого органу управління.

За пунктом 7.1 Положення, Службу очолює начальник, який призначається на посаду і звільняється з посади Головою Уповноваженого органу управління за погодженням з відповідними органами виконавчої влади.

Обсяг охоплених контролем бюджетних коштів в цілому за період, що підлягав перевірці складає 976 859 514,34 грн, у тому числі: кошти державного бюджету – 477 631 514,34 грн; кошти фонду боротьби з COVID-19 – 499 228 000,00 гривень.

В ході перевірки кожного питання програми перевірялись документи, які наведено у відповідних розділах акту.



Перевіркою встановлено:

*Дотримання вимог законодавства при укладанні договору Службою автомобільних доріг у Луганській області під час закупівлі:
ДК 021:2015:45233142-6 - Ремонт доріг. Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-66 Контрольно-пропускний пункт «Демино-Олександрівка»-Сватово-Лисичанськ-Луганськ, на ділянці км 158+850-км 194+500 у Луганській області
(UA-2020-06-05-003413-с)*

Відповідно до наказу Управління Північного офісу Держаудитслужби в Чернігівській області від 09.12.2020 № 241 було прийнято рішення про початок моніторингу за закупівлею UA-2020-06-05-003413-с за процедурою відкритих торгів ДК 021:2015:45233142-6 – Ремонт доріг. Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-66 Контрольно-пропускний пункт «Демино-Олександрівка»-Сватово-Лисичанськ-Луганськ, на ділянці км 158+850-км 194+500 у Луганській області. Дата закінчення моніторингу: 04 січня 2021 року.

Предметом аналізу були питання: визначення предмета закупівлі, наявності закупівлі у річному плані, оприлюднення інформації про закупівлю, повноти відображення інформації в річному плані та оголошенні про закупівлю відповідно до вимог законодавства у сфері закупівель, відповідності вимог тендерної документації вимогам Закону України «Про публічні закупівлі» (далі – Закон), розгляду тендерних пропозицій, правомірності допущення учасників до оцінки, своєчасності укладання договору про закупівлю та його оприлюднення, відповідності умов договору умовам тендерної пропозиції переможця, внесення змін до договору та їх оприлюднення. Під час моніторингу проаналізовано: річний план закупівель Служби автомобільних доріг у Луганській області (далі – Замовник) на 2020 рік, оголошення про проведення відкритих торгів з публікацією англійською мовою, тендерну документацію, затверджену рішенням тендерного комітету від 05.06.2020 б/н, реєстр отриманих тендерних пропозицій, протокол розкриття тендерних пропозицій, протоколи розгляду тендерних пропозицій від 21.07.2020, 04.08.2020, тендерні пропозиції Товариства з обмеженою відповідальністю «Славдорстрой» (далі – ТОВ «Славдорстрой»), Товариства з обмеженою відповідальністю «Ростдорстрой» (далі – ТОВ «Ростдорстрой»), повідомлення про намір укласти договір про закупівлю від 04.08.2020, договір про закупівлю послуг від 18.08.2020 № 20-2020, укладений між Замовником та ТОВ «Ростдорстрой», додаткові угоди від 04.09.2020 № 1, від 08.09.2020 № 2, від 30.09.2020 № 3, від 20.10.2020 № 4, 29.10.2020 № 5, від 17.12.2020 № 6, повідомлення про внесення змін до договору, пояснення Замовника на запит Управління Північного офісу Держаудитслужби в Чернігівській області, яке оприлюднене в електронній системі закупівель 21.12.2020.

Проте, на порушення вимог абзацу другого пункту 1 частини першої статті 31 Закону Замовник не відхилив тендерну пропозицію учасника процедури закупівлі ТОВ «Славдорстрой» як такого, що не відповідала

кваліфікаційному критерію установленому статтею 16 Закону та допущено її до аукціону, внаслідок чого тендер електронною системою автоматично не відмінено у відповідності до вимоги пункту 2 частини другої статті 32 Закону, у разі, якщо до оцінки допущено менше двох тендерних пропозицій.

За результатами аналізу питання правомірності допущення до оцінки ТОВ «Славдорстрой», встановлено порушення вимог абзацу другого пункту 1 частини першої статті 31 Закону. За результатами аналізу питань визначення предмета закупівлі, наявності закупівлі у річному плані, оприлюднення інформації про закупівлю, повноти відображення інформації в річному плані та оголошенні про закупівлю відповідно до вимог законодавства у сфері закупівель, відповідності вимог тендерної документації вимогам Закону, розгляду тендерних пропозицій, своєчасності укладання договору про закупівлю та його оприлюднення, відповідності умов договору умовам тендерної пропозиції переможця, внесення змін до договору та їх оприлюднення – порушень не встановлено.

За результатами закупівлі між Службою автомобільних доріг у Луганській області, в особі начальника Павла Цубера, діючого на підставі «Положення про Службу автомобільних доріг у Луганській області», яка не є платником податків і іменується в подальшому Замовник, з однієї сторони, і товариством з обмеженою відповідальністю «Ростдорстрой», в особі директора Андрюшина Олексія Степановича, діючого на підставі Статуту, яке є платником податку на прибуток на загальних підставах та іменується в подальшому Підрядник укладено **Договір підряду від 18.08.2020 № 20-2020.**

Відповідно до пункту 1.1. Договору Підрядник зобов'язується у порядку та на умовах, визначених цим Договором, своїми силами і засобами на власний ризик та/або із залученням субпідрядних організацій надати послуги (виконати роботи) з виконання поточного середнього ремонту предмету закупівлі за п. 1.2. згідно із технічним завданням викладеним у тендерній документації за рахунок коштів державного бюджету та інших джерел фінансування. Замовник зобов'язується прийняти надані згідно із цим Договором та чинним законодавством України належним чином послуги (роботи) після перевірки фізичних та вартісних показників при наявності передбачених на ці цілі коштів та сплатити в межах плану фінансування робіт за відповідний рік.

Предмет закупівлі: ДК 021:2015:45233142-6 - Ремонт доріг. Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-66 Контрольно-пропускний пункт «Деміно-Олександрівка»-Сватово-Лисичанськ-Луганськ, на ділянці км 158+850-км 194+500 у Луганській області (пункт 1.2. Договору).

Місцезнаходження/місце надання послуг: автомобільна дорога загального користування державного значення Р-66 Контрольно-пропускний пункт «Деміно-Олександрівка»-Сватово-Лисичанськ-Луганськ, на ділянці км 158+850-км 194+500 у Луганській області. Обсяг надання послуг: визначається за проектною документацією (пункт 1.3. Договору).

Обсяги закупівлі послуг можуть бути зменшені на будь якому етапі виконання, залежно від реального фінансування витрат Замовника (пункт 1.4. Договору).

Послуги надаються з урахуванням вимог МВ 37641918-751:2016 «Методичні вказівки щодо складу та змісту проектною документації на поточний середній ремонт автомобільних доріг загального користування»; СОУ 42.1-37641918-035:2018 «Автомобільні дороги. Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи»; СОУ 42.1-37641918-085:2018 «Автомобільні дороги. Правила визначення вартості робіт з поточного

ремонті експлуатаційного утримання, автомобільних доріг» в межах виділених фінансових ресурсів, та згідно до вимог Законів України «Про автомобільні дороги», «Про автомобільний транспорт», «Про дорожній рух», «Про Правила дорожнього руху», Бюджетного кодексу України і відповідно до технічного завдання тендерної документації та діючих нормативних документів, що регламентують правила ремонту доріг загального користування, а саме: «Технічних правил ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування України» (пункт 1.5. Договору).

Виявлене в процесі перевірок і випробувань неякісне надання послуг підлягає виправленню за рахунок Підрядника у встановлені актом перевірки строки, а виявлені неякісні матеріали – заміні (пункт 2.10.1. Договору).

Відповідно до пункту 2.12. Договору Підрядник гарантує якість закінчених робіт та безкоштовне усунення дефектів, якщо це не обумовлено іншими нормативно-правовими актами, протягом періодів:

земляне полотно – 10 років;

основа дорожнього одягу за технологією регенерації – 10 років; основа дорожнього одягу – 8 років; асфальтобетонне/цементобетонне покриття – 5/8 років; мости – 8 років; водопропускні труби – 6 років; регуляційні споруди – 6 років; огороження дорожні – 5 років; напрямні стовпчики – 2 роки; дорожні знаки – 2 роки; інші послуги, передбачені класифікаціями з поточного ремонту – 1 рік функціональна довговічність постійної розмітки фарбою повинна бути не менше ніж 6 місяців, тимчасової – від 1 до 2 місяців згідно ДСТУ 2587:2010.

Згідно з пунктом 3.1. Договору загальна договірна ціна узгоджена сторонами складає: 759 000 000,00 грн з ПДВ. Договірна ціна є динамічною.

Ціна предмету договору визначається виходячи з фактичного фінансування видатків Замовника, на підставі договірної ціни (Додаток № 1 до договору), розрахованої відповідно до вимог ДСТУ Б Д. 1.1-1:2013 та складає: на 2020 рік: 470 000 000,00 грн з ПДВ; на 2021 рік: 289 000 000,00 грн з ПДВ.

Вартість виконання ремонтних робіт (послуг) визначається відповідно до вимог ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», СОУ 42.1-37641918-085:2018 «Автомобільні дороги. Правила визначення вартості робіт з поточного ремонту експлуатаційного утримання, автомобільних доріг».

Розрахунки за надані послуги здійснюються при наявності коштів передбачених на ці цілі, шляхом перерахування грошових коштів на розрахунковий рахунок Підрядника. (пункт 5.1. Договору).

Замовник забезпечує фінансування робіт (послуг) у відповідності з планом фінансування робіт (послуг) (додаток № 3), при умові своєчасного фінансування з бюджету. Розрахунки за виконані роботи здійснюються по мірі надходження передбачених на ці цілі коштів державного бюджету і інших джерел, шляхом перерахування грошових коштів на розрахунковий рахунок Підрядника. У разі затримки бюджетного фінансування не з вини Замовника, оплата за виконані роботи здійснюється протягом п'яти банківських днів з дати отримання Замовником бюджетного фінансування на свій реєстраційний рахунок (пункт 5.1.1. Договору).

Замовник до початку виконання робіт (послуг) може здійснити попередню оплату у розмірі 30% вартості річного обсягу робіт, відповідно до постанови КМУ від 04.12.2019 № 1070 «Деякі питання здійснення розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» та Наказу Державного Агентства Автомобільних Доріг України від 05.05.2020 № 194 «Про надання попередньої оплати» строком до 3 (трьох) календарних місяців, відповідно до належним чином оформленого рішення головного розпорядника бюджетних коштів (пункт 5.2. Договору).

По закінченню строку надавання попередньої оплати Підрядник не пізніше трьох робочих днів зобов'язаний надати на підписання Замовнику акти виконаних робіт по формі

 В.С. Риб'янець

КБ-2в на всю суму попередньої оплати, а у разі невикористання чи часткового невикористання - у той же строк повернути невикористану передоплату чи її частину на рахунок Замовника (пункт 5.3. Договору).

Замовник здійснює розрахунки з Підрядником за надані послуги на підставі «Актів приймання виконаних будівельних робіт» (форма № КБ-2в) та «Довідок про вартість виконаних будівельних робіт» (форма № КБ-3) за рахунок джерел фінансування Замовника. Підрядник надає для перевірки накладні на придбані матеріали, конструкції, вироби, розрахунок фактичних витрат по експлуатації машин та механізмів, договори оренди та інші документи, які підтверджують витрати та документи передбачені цим Договором, а у випадку залучення субпідрядників - з виділенням послуг наданих субпідрядниками (пункт 5.6. Договору).

Акти приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) та «Довідки про вартість виконаних будівельних робіт» (форма № КБ-3) готує Підрядник і разом із представником Замовника протягом 3 (трьох) днів звіряє інформацію, зазначену у актах з фактично наданими послугами (пункт 5.8. Договору).

При проведенні взаєморозрахунків за обсяги виконаних робіт (послуг) з поточного ремонту розмір кошторисної заробітної плати визначається, виходячи з розміру, передбаченого у договірній ціні. Середньомісячна заробітна плата одного працівника, яку Підрядник планує отримувати на об'єкті замовлення, визначається з урахуванням положень, викладених у СОУ 42.1-37641918-085:2018 Автомобільні дороги. Правила визначення вартості робіт з поточного ремонту та експлуатаційного утримання (пункт 5.10. Договору).

При проведенні взаєморозрахунків за виконанні підрядні роботи (послуги) поточні ціни на матеріальні ресурси будуть прийматися Замовником виключно за обгрунтованими Підрядником цінами (пункт 5.11. Договору).

Заготівельно-складські витрати Підрядника визначаються за усередненими відсотковими показниками передбаченими у кошторисній частині проектної документації (пункт 5.12.2. Договору).

При проведенні взаєморозрахунків вартість машино-години власної дорожньої техніки уточняється виходячи зі змін поточних цін на матеріально-технічні і трудові ресурси та визначається з урахуванням рекомендованих центральним органом виконавчої влади, що забезпечує реалізацію державної політики у сфері дорожнього господарства та управління автомобільними дорогами усереднених показників вартості експлуатації дорожніх машин і механізмів (пункт 5.13. Договору).

Вартість машино-години дорожніх машин і механізмів, що орендується, приймається за ціною, що склалася в регіоні, яка визначена на підставі аналізу ринку послуг з оренди дорожніх машин та механізмів в регіоні з урахуванням рекомендованих Укравтодором усереднених показників вартості експлуатації машин. У цьому випадку при обчисленні ЗВ та АВ витрат, а також прибутку в цілому по закупівлі трудовитрати робітників, зайнятих на керуванні та обслуговуванні цієї дорожньої техніки, не враховуються (пункт 5.13.1. Договору).

Розмір кошторисного прибутку приймається з урахуванням рекомендованих усереднених показників згідно додатку Е СОУ 42.1-37641918-085:2018 «Автомобільні дороги. Правила визначення вартості робіт з поточного ремонту та експлуатаційного утримання» (пункт 5.14. Договору).

Строк (термін) надання послуг: 31 грудня 2021 року (пункт 6.1. Договору).

Замовник визначає види робіт/послуг у додатку до Тендерної документації (Обсяги робіт та послуг (дефектний акт) (пункт 7.1. Договору).

На Підрядника покладається повна відповідальність (в тому числі і у майбутньому, на весь строк гарантії, якщо у основу несучу конструкцію об'єкта у цей час не здійснювалися несанкціоновані доробки (крім зміни, зміцнення, заміни, ямкового ремонту верхнього дорожнього одягу, огороження, дорожніх знаків)) за відповідність проектно-кошторисної

документації вимогам нормативно-правових актів та будівельним нормам (пункт 7.2. Договору).

Відповідно до пункту 8.1. Договору Замовник зобов'язаний:

Здійснювати технічний нагляд і контроль за ходом, якістю, вартістю та обсягами надання послуг у порядку, встановленому законодавством (пункт 8.1.2. Договору).

Контролювати відповідність послуг, матеріалів (устаткування) кошторисній документації, вимогам будівельних та виробничих норм і правил, стандартам, технічним умовам, іншим нормативним документам (пункт 8.1.3. Договору).

Негайно повідомляти про виявлені недоліки в роботі та відмовитись від їх прийняття (пункт 8.1.6. Договору).

Відповідно до пункту 8.3. Договору Підрядник зобов'язаний:

Надавати якісно послуги в обсягах і в строки, передбачені технічним завданням, кошторисною документацією, затвердженням Календарним планом фінансування послуг (Додаток № 3) та Графіком надання послуг (Додаток № 2) (пункт 8.3.1. Договору).

В разі виявлення Замовником недоліків в процесі надання послуг, усувати їх в короткий термін, за свій рахунок (пункт 8.3.4. Договору).

Матеріали (устаткування), що не відповідають нормативним вимогам, мають негайно усуватися з ділянки, замінюватись за рахунок Підрядника (пункт 8.3.5. Договору).

Підрядник несе повну відповідальність за правильність і достовірність фактичних витрат відображених в наданих Замовнику для оплати «Актах приймання виконаних будівельних робіт» № КБ-2в (пункт 8.3.7. Договору).

У випадках зайвого пред'явлення Замовнику витрат, не підтверджених документально, що привело або може привести до необґрунтованого завищення вартості наданих послуг, Підрядник відшкодовує Замовнику збитки в повному обсязі (пункт 8.3.8. Договору).

Під час виконання зобов'язань за Договором Підрядник може залучати субпідрядні організації, за погодженням із Замовником у порядку встановленому чинним законодавством (пункт 10.1. Договору).

Договір набирає чинності з 18.08.2020 та діє включно до 31 грудня 2021 року, але у будь-якому випадку до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань по Договору (пункт 15.1. Договору).

Також, до перевірки надані додаткові угоди до договору від 18.08.2020 № 20-2020:

Додатковою угодою від 04.09.2020 № 1 до договору підряду від 18.08.2020 № 20-2020 внесено зміни до реквізитів Сторін.

Додатковою угодою від 08.09.2020 № 2 до договору підряду від 18.08.2020 № 20-2020 Пункт 3.1 Договору викладено у наступній редакції: «Загальна договірна ціна узгоджена сторонами складає: 759 000 000,00 грн (сімсот п'ятдесят дев'ять мільйонів гривень 00 копійок), в тому числі ПДВ 20% - 126 500 000,00 грн. Договірна ціна є динамічною.

Ціна предмету договору визначається виходячи з фактичного фінансування видатків Замовника, на підставі договірної ціни (Додаток № 1 до договору), розрахованої відповідно до вимог ДСТУ Б Д. 1.1-1:2013 та складає:

на 2020 рік: 300 000 000,00 грн. (триста мільйонів гривень 00 копійок), в тому числі ПДВ 20% - 50 000 000,00 грн.;

на 2021 рік: 459 000 000,00 (чотириста п'ятдесят дев'ять мільйонів гривень 00 копійок), в тому числі ПДВ 20% - 76 500 000,00 грн.»

Також додатковою угодою № 2 внесено зміни до «Графіку надання послуг».

Додатковою угодою від 30.09.2020 № 3 Сторони погодилися викласти у новій редакції пункт 3.1 Договору викласти в наступній редакції: «Загальна договірна ціна узгоджена сторонами складає: 759 000 000,00 грн. (сімсот п'ятдесят дев'ять мільйонів гривень 00 копійок), в тому числі ПДВ 20% - 126 500 000,00 грн. Договірна ціна є динамічною.

Ціна предмету договору визначається виходячи з фактичного фінансування видатків Замовника, на підставі договірної ціни (Додаток № 1 до договору), розрахованої відповідно до вимог ДСТУ Б Д. 1.1-1:2013 та складає:

на 2020 рік: 300 000 000,00 грн. (триста мільйонів гривень 00 копійок), в тому числі ПДВ 20% - 50 000 000,00 грн.;

на 2021 рік: 459 000 000,00 (чотириста п'ятдесят дев'ять мільйонів гривень 00 копійок), в тому числі ПДВ 20% - 76 500 000,00 грн.»

Крім того, додатковою угодою № 3 внесено зміни до графіку надання послуг та календарного плану фінансування послуг.

Додатковою угодою від 20.10.2020 № 4 внесено зміни до графіку надання послуг та календарного плану фінансування послуг.

Додатковою угодою від 29.10.2020 № 5 пункт 3.1 Договору викладено в наступній редакції: «Загальна договірні ціна узгоджена сторонами складає: 759 000 000,00 грн. (сімсот п'ятдесят дев'ять мільйонів гривень 00 копійок), в тому числі ПДВ 20% - 126 500 000,00 грн. Договірні ціна є динамічною.

Ціна предмету договору визначається виходячи з фактичного фінансування видатків Замовника, на підставі договірної ціни (Додаток № 1 до договору), розрахованої відповідно до вимог ДСТУ Б Д. 1.1-1:2013 та складає:

на 2020 рік: 449 628 000,00 грн. (чотириста сорок дев'ять мільйонів шістсот двадцять вісім тисяч гривень 00 копійок), в тому числі ПДВ 20% - 74 938 000,00 грн.;

на 2021 рік: 309 372 000,00 (триста дев'ять мільйонів триста сімдесят дві тисячі гривень 00 копійок), в тому числі ПДВ 20% - 51 562 000,00 грн.»

Крім того, внесено зміни до графіку надання послуг та календарного плану фінансування послуг.

Додатковою угодою від 17.12.2020 № 6 пункт 3.1 Договору викладено в наступній редакції: «Загальна договірні ціна узгоджена сторонами складає: 759 000 000,00 грн. (сімсот п'ятдесят дев'ять мільйонів гривень 00 копійок), в тому числі ПДВ 20% - 126 500 000,00 грн. Договірні ціна є динамічною.

Ціна предмету договору визначається виходячи з фактичного фінансування видатків Замовника, на підставі договірної ціни (Додаток № 1 до договору), розрахованої відповідно до вимог ДСТУ Б Д. 1.1-1:2013 та складає:

на 2020 рік: 499 602 089,00 грн. в тому числі ПДВ 20% - 83 267 014,83 грн.;

на 2021 рік: 259 397 911,00 грн. в тому числі ПДВ 20% - 43 232 985,17 грн.»

Крім того, внесено зміни до графіку надання послуг та календарного плану фінансування послуг.

Додатковою угодою від 17.03.2021 № 7 пункт 3.1 Договору викладено в наступній редакції: «Загальна договірні ціна, узгоджена сторонами, складає: 759 000 000,00 грн. (сімсот п'ятдесят дев'ять мільйонів гривень, 00 копійок), в т.ч. ПДВ 20% - 126 500 000,00 грн., з яких: на 2020 р. - 499 602 089,00 грн. (чотириста дев'яносто дев'ять мільйонів шістсот дві тисячі вісімдесят дев'ять гривень, 00 копійок), в т.ч. ПДВ - 83 267 014,83 грн.; на 2021 р. - 73 000 000,00 грн. (сімдесят три мільйони гривень, 00 копійок), в т.ч. ПДВ - 12 166 666,67 грн.; на 2022 р. - 186 397 911,00 грн. (сто вісімдесят шість мільйонів триста дев'яносто сім тисяч дев'ятсот одинадцять гривень, 00 копійок), в т.ч. ПДВ - 31 066 318,50 грн.»

Пункт 6.1. Договору викладено в наступній редакції: «Строк (термін) надання послуг: 31.12.2022 року.»

Пункт 15.1. Договору викласти в наступній редакції: «Договір набирає чинності з 18.08.2020 р. і діє включно до 31.12.2022р., але в будь-якому разі до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань.»

Крім того, внесено зміни до графіку надання послуг та календарного плану фінансування послуг.

Відповідно до наказу від 24.06.2020 № 157-о «Про затвердження кошторисної документації по об'єкту «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-66 Контрольно-пропускний пункт «Демино-Олександрівка»-Сватово-Лисичанськ-

Луганськ, на ділянці км 158+850-км 194+500 у Луганській області» начальником Служби, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 № 560 «Про затвердження Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України», затверджено кошторисну документацію по вищевказаному об'єкту у сумі 793 636,075 тис. грн, на підставі позитивного експертного звіту ТОВ «ЕКСПЕРТ ПРОЕКТ ГРУП» від 23.06.2020 № НС/016-612-20/КШ.

До перевірки надано позитивний експертний висновок ТОВ «ЕКСПЕРТ ПРЕКТ ГРУП» від 23.06.2020 № НС/016-612-20/КШ щодо розгляду кошторисної частини проектної документації за робочим проектом «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-66 Контрольно-пропускний пункт «Демино-Олександрівка»-Сватово-Лисичанськ-Луганськ, на ділянці км 158+850-км 194+500 у Луганській області», яким затверджено кошторисну вартість поточного середнього ремонту у поточних цінах станом на 22 червня 2020 року у сумі 793 636,075 тис. грн, у тому числі: будівельно-монтажні роботи – 635 423,017 тис. грн; інші витрати 158 213,058 тис. гривень.

Посадовими особами Служби до перевірки надано акти приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в), складені підрядною організацією та підтверджуючі документи (накладні, акти наданих послуг, договори постачання, розрахунки тощо), надані підрядною організацією на виконання вимог пункту 5.6. Договору від 18.08.2020 № 20-2020.

Згідно з даними бухгалтерського обліку Служби та актів приймання виконаних будівельних робіт (за вересень-грудень 2020 року № 1-24) підрядною організацією (ТОВ «РОСТДОРСТРОЙ») виконано робіт на суму 499 602 089,00 грн, у тому числі: за рахунок коштів Фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 – 299 628 000,00 гривень.

Оплата за актами форми КБ-2в проведена Службою у повному обсязі на суму 499 602 089,00 грн, у тому числі: за рахунок коштів Фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 – 299 628 000,00 гривень.

Крім того, Службою до початку робіт здійснено попередню оплату за договором від 18.08.2020 № 20-2020 у сумі 90 000 000,00 грн (платіжне доручення від 02.09.2020 № 1, оплачено 07.09.2020), що складає 19,15 % від суми фінансування робіт на 2020 рік. Можливість та порядок здійснення попередньої оплати визначена у наказах Укравтодору від 10.02.2020 № 42 «Про деякі питання попередньої оплати при закупівлі робіт та послуг з будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення за рахунок бюджетних коштів у 2020 році службами автомобільних доріг в областях» та від 05.05.2020 № 194 «Про деякі питання попередньої оплати при закупівлі службами автомобільних доріг в областях робіт і послуг з будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення за рахунок запозичень, залучених під державні гарантії Державним агентством автомобільних доріг у 2020 році».

Використання попередньої оплати підрядною організацією підтверджено довідкою про вартість виконаних будівельних робіт та витрати (форма КБ-3) від 23.09.2020 та і актами форми КБ-2в від 23.09.2020 № 1-3 на суму 24 999 999,98 грн та довідкою форми КБ-3 від 11.11.2020 і актами від 11.11.2020 № 16-17 на суму 21 394 639,42 грн, які прийняті в межах 3 місяців відведених на використання попередньої оплати.

Невикористана частина попередньої оплати у сумі 43 605 360,60 грн повернута підрядною організацією на рахунок Служби відкритий у Державній казначейській службі України, м. Київ відповідно до платіжного доручення від 23.10.2020 № D16608

Відповідно до платіжного доручення від 25.03.2021 № 92 Службою перераховано попередню оплату ТОВ «РОСТДОРСТРОЙ» у сумі 21 900 000,00 грн на поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-66 на км 158+850-км 194+500 за договором від 18.08.2020 № 20-2020. Надання попередньої оплати передбачено наказом Укравтодору від 23.02.2021 № 87/05-02 «Про деякі питання попередньої оплати при закупівлі робіт та послуг з будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення за рахунок бюджетних коштів у 2021 році службами автомобільних доріг в областях».

Станом на 05.04.2021 по обліку Служби рахується дебіторська заборгованість ТОВ «РОСТОРСТРОЙ» у сумі виданого авансу – 21 900 000,00 гривень.

Згідно з наказом Служби від 25.08.2020 № 211 «Про приймання обсягів виконаних робіт з поточного середнього ремонту автомобільних доріг у Луганській області», відповідальним із контролю за якістю та обсягами виконаних робіт з поточного середнього ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення Р-66 Контрольно-пропускний пункт «Демино-Олександрівка»-Сватово-Лисичанськ-Луганськ, на ділянці км 158+850-км 194+500 у Луганській області, призначено провідного інженера відділу якості, технічного контролю та нових технологій Служби – Циганського В. Цим же наказом головою комісії з приймання робіт з поточного середнього ремонту Р-66 Контрольно-пропускний пункт «Демино-Олександрівка»-Сватово-Лисичанськ-Луганськ у Луганській області призначено начальника відділу якості, технічного контролю та нових технологій Служби Булатова В.

Вибірковою перевіркою, відповідності вартості матеріальних ресурсів в актах форми КБ-2в фактичній вартості матеріальних ресурсів, проведеною в частині вартості асфальтобетонних сумішей, щебенево-піщаних сумішей та бітумної емульсії, розбіжностей не встановлено. Вартість в наданих до перевірки завірених копіях накладних на відпуск матеріальних ресурсів відповідає вартості матеріальних ресурсів включених до актів форми КБ-2в.

Перевіркою відповідності вартості матеріальних ресурсів власного виробництва вартості таких матеріалів включених до актів форми КБ-2в

встановлено, що матеріали власного виробництва підрядною організацією ТОВ «РОСТДОРСТРОЙ» не використовувались.

Вибірковою перевіркою відповідності витрат матеріальних ресурсів нормативним витратам передбаченим державною ресурсно-елементною кошторисною нормою, проведеною в частині використання асфальтобетонних та піщанко-щебених сумішей, розбіжностей не встановлено. Зокрема, фактичне використання вказаних матеріалів при влаштуванні шарів дорожнього одягу відповідає нормативним значенням вказаним у СОУ 42.1-37641918-035:2018 «Автомобільні дороги. Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи».

Перевіркою відповідності відстаней транспортування матеріальних ресурсів включених до актів форми КБ-2в, проведеною шляхом звіряння вказаних відстаней з відстанями зазначеними в актах виконаних робіт (послуг) та подорожніми листами, розбіжностей не встановлено.

Вибірковою перевіркою вартості машино-годин експлуатації будівельних машин та механізмів у актах форми КБ-2в, проведеної шляхом звіряння вартості машино-годин будівельних машин та механізмів, що використовувались для влаштування шарів дорожнього одягу (асфальтоукладальник, котки, грейдери), включених до актів форми КБ-2в з даними договорів оренди техніки, актів надання робіт (послуг), наданих підрядною організацією, розбіжностей у вартості та кількості машино-годин не встановлено.

Перевіркою правильності включення до актів форми КБ-2в витрат труда робітників, зайнятих на ремонтно-будівельних роботах, а також робітників, зайнятих на керуванні та обслуговуванні машин та механізмів, розбіжностей з нормами витрат труда робітників, передбачених СОУ 42.1-37641918-035:2018 «Автомобільні дороги. Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи», розбіжностей не встановлено.

Перевіркою правильності включення до актів форми КБ-2в коефіцієнтів для урахування впливу умов виконання робіт до норм витрат труда робітників, зайнятих на ремонтно-будівельних роботах; робітників, зайнятих на керуванні та обслуговуванні машин та механізмів порушень не встановлено. Коефіцієнти до норм витрат труда робітників включались у відповідності до вимог розділу 5 «Коефіцієнти до ресурсних елементних кошторисних норм» СОУ 42.1-37641918-035:2018 «Автомобільні дороги. Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи».

Коефіцієнт кошторисного прибутку в актах форми КБ-2в визначено у відповідності до вимог СОУ 42.1-37641918-085:2018 «Автомобільні дороги. Правила визначення вартості робіт з поточного ремонту експлуатаційного утримання, автомобільних доріг» у розмірі 16,1 при цьому клас наслідків для об'єкта, у відповідності до проектної документації, не визначався.

Перевіркою витрат на перебазування підрядником будівельних машин і механізмів, включення таких витрат до актів форми КБ-2в не встановлено.

Перевіркою списання паливно-мастильних матеріалів їх списання у обсягах, що перевищують нормативні не встановлено.

Перевіркою додаткових витрат, пов'язаних з виконанням робіт у зимовий та літній період, включення таких витрат до актів форми КБ-2в не встановлено.

Перевіркою додаткових витрат на перевезення робітників на об'єкт будівництва, включених підрядною організацією до актів форми КБ-2в встановлено, що витрати включались до актів форми КБ-2в на підставі актів здачі-приймання робіт (наданих послуг) за договором з перевізником, у яких зазначається кількість відпрацьованих машино-годин та загальна вартість. Вартість машино-години роботи визначена у специфікації до договору. Вибірковою перевіркою витрат на перевезення робітників до місця будівництва проведеною шляхом звіряння даних включених до актів форми КБ-2в, актів здачі-приймання робіт (надання послуг) з даними подорожніх листів на автобус Mercedes Sprinter державний номер АН3090ЕН (вартість години роботи з ПДВ – 400,00 грн) розбіжностей по кількості відпрацьованих годин не встановлено.

Перевіркою витрат на відрядження та проживання робітників, включення таких витрат до актів форми КБ-2в не встановлено.

Перевірити відповідність товщини, ширини та площі укладеного асфальтобетонного покриття на автомобільній дорозі загального користування державного значення Р-66 (згідно з розцінками на відповідні роботи у актах форми КБ-2в), відповідно, товщині, ширині та площі вказаній у проектно-кошторисній документації та договірній ціні в межах фактично виконаних робіт на момент перевірки не має можливості, оскільки не завершено влаштування обсягів нижнього та верхнього шарів дорожнього одягу у межах міст Лисичанськ та Северодонецьк Луганської області (в межах вказаних населених пунктів на дорозі Р-66 влаштовано вирівнюючий шар дорожнього одягу).

В ході перевірки, відповідно до наказу в.о. начальника Служби від 29.03.2021 № 72 «Про створення комісії для обстеження поточного ремонту у зв'язку із здійсненням перевірки», 01.04.2021 проведено візуальний огляд, контрольні обміри об'ємів виконаних робіт та кернування на об'єкті «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-66 Контрольно-пропускний пункт «Демино-Олександрівка»-Сватово-Лисичанськ-Луганськ, на ділянці км 158+850-км 194+500 у Луганській області».

За результатами проведених обстежень розбіжностей в обсягах робіт вказаних у актах форми КБ-2в з фактичними обсягами робіт станом на 01.04.2021 не встановлено.

За результатами проведеного ТОВ «Науково-виробничий центр «Експерт» (залученого на договірних засадах Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби в Луганській області) кернування та подальших випробувань встановлено, що суміші асфальтобетонні (керни) щебенево-мастиковий ЦМА-20, які використовувались для влаштування верхнього шару дорожнього одягу, за показниками у протоколах досліджень від 05.04.2021 № 30, 32, 34, відповідають вимогам діючого ДСТУ Б В.2.7.127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетони щебенево-мастикові. Технічні умови».

Також, за результатом випробування сумішей асфальтобетонних (кернів) АСГ.КР.Щ.АІ.НП І, які використовувались для влаштування нижнього шару

дорожнього одягу, за показниками у протоколах досліджень від 05.04.2021 № 29, 31, 33, відповідають вимогам діючого ДСТУ Б В.2.7.-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови». За показником «коефіцієнт ущільнення» відповідають вимогам п.20.8.10 ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги», як для нормативного показника нижнього шару покриття щільного асфальтобетону з гарячих сумішей.

Протоколи досліджень та висновки ТОВ «НТЦ «ЕКСПЕРТ» у Додатку 1 до акту перевірки.

Водночас під час проведеного обстеження встановлено дефекти та руйнування Лотків водопропускних Б-1-20-50 у кількості 67 одиниць.

Акт обстеження від 01.04.2021 у Додатку 2 до акту перевірки.

Варто зауважити, що станом на 01.04.2021 Службою (Замовником), як замовником вимоги до усунення недоліків (дефектів) лотків водопропускних Б-1-20-50 не пред'являлись, а ТОВ «РОСТДОРСТРОЙ» відповідно не усувались.

Зазначене є порушенням вимог частини 1 статті 858 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 № 435-IV, якою визначено - якщо робота виконана підрядником з відступами від умов договору підряду, які погіршили роботу, або з іншими недоліками, які роблять її непридатною для використання відповідно до договору або для звичайного використання роботи такого характеру, замовник має право, якщо інше не встановлено договором або законом, за своїм вибором вимагати від підрядника безоплатного усунення недоліків у роботі в розумний строк.

При цьому, пунктом 2.15. Договору підряду від 18.08.2020 №20-2020 визначено, що при виявленні дефектів, їх усунення проводиться за рахунок підрядника.

Загальна вартість лотків водопропускних Б-1-20-50 у кількості 67 одиниць, по яких виявлено дефекти, складає 64 159,20 грн з ПДВ.

Отже, порушення вимог частини 1 статті 858 Цивільного кодексу України від 16.01.2003 № 435-IV та пункту 2.15. Договору підряду від 18.08.2020 №20-2020 призвело до *матеріальної шкоди (збитків) державному бюджету на загальну суму 64 159,20 грн, у тому числі за рахунок коштів Фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 на зазначену суму.*

В ході перевірки провідний інженер відділу якості, технічного контролю та нових технологій Служби Циганський В.Н. з приводу виявлення дефектів та руйнувань лотків водопропускних Б-1-20-50 пояснив наступне: *«на а/дорозі Р-66 за результатами огляду змонтованого прикромочного лотка виявлено руйнування окремих водопропускних лотків після зимового періоду року загальною кількістю - 67 од. за договором підряду підряднику направлено претензію щодо проведення робіт з повної заміни за власний рахунок».*

Пояснення Циганського В.Н. у Додатку 3 до акту перевірки.

Дотримання вимог законодавства при укладанні договору Службою автомобільних доріг у Луганській області під час закупівлі:

ДК 021:2015:45233142-6 — Ремонт доріг. Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-21 Старобільськ – Луганськ – Хрустальний – Макіївка - Донецьк, на ділянці км 0+000 - км 20+000 у Луганській області (UA-2020-06-19-006906-с)

Відповідно до наказу Південного офісу Держаудителюслуги від 30.09.2020 № 333 було прийнято рішення про початок моніторингу за закупівлю UA-2020-06-19-006906-с за процедурою відкритих торгів ДК 021:2015:45233142-6 - Ремонт доріг. Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-21 Старобільськ-Луганськ-Хрустальний-Макіївка-Донецьк, на ділянці км 0+000 - км 20+000 у Луганській області. Дата закінчення моніторингу: 23 жовтня 2020 року.

Предметом аналізу були питання: визначення предмета закупівлі, відображення закупівлі у річному плані, оприлюднення інформації про закупівлю, відповідності вимог тендерної документації (далі - ТД) вимогам Закону України «Про публічні закупівлі», розгляду тендерних пропозицій, своєчасності укладання договору про закупівлю та його оприлюднення, відповідності умов договору умовам тендерної пропозиції переможця, внесення змін до договору. Під час моніторингу проаналізовано: річний план закупівель Служби автомобільних доріг у Луганській області на 2020 рік, оголошення про проведення відкритих торгів з публікацією англійською мовою, ТД та ТД (зі змінами), затверджені рішеннями тендерного комітету від 19.06.2020, від 10.07.2020 та від 17.07.2020 відповідно, тендерні пропозиції ТОВ «Ростдорстрой»), ТОВ «Автомагістраль-Південь, протокол розгляду тендерних пропозицій, оприлюднений 30.07.2020, протокол засідання тендерного комітету від 06.08.2020 б/н, повідомлення про намір укласти договір від 06.08.2020, договір підряду від 19.08.2020 № 21-2020, додаткові угоди від 21.08.2020 № 1 та від 30.09.2020 № 2.

За результатами аналізу питання дотримання Замовником законодавства у сфері публічних закупівель щодо визначення предмета закупівлі, відображення закупівлі у річному плані, оприлюднення інформації про закупівлю, відповідності вимог тендерної документації вимогам Закону, розгляду тендерних пропозицій, своєчасності укладання договору про закупівлю та його оприлюднення, відповідності умов договору умовам тендерної пропозиції переможця, внесення змін до договору - порушень не встановлено.

За результатами закупівлі між Службою автомобільних доріг у Луганській області, в особі начальника Павла Цубера, діючого на підставі «Положення про Службу автомобільних доріг у Луганській області», яка не є платником податків і іменується в подальшому Замовник, з однієї сторони, і товариством з обмеженою відповідальністю «Ростдорстрой», в особі директора Андрюшина Олексія Степановича, діючого на підставі Статуту, яке є платником податку на



прибуток на загальних підставах та іменується в подальшому Підрядник укладено **Договір підряду від 19.08.2020 № 21-2020.**

Відповідно до пункту 1.1. Договору Підрядник зобов'язується у порядку та на умовах, визначених цим Договором, своїми силами і засобами на власний ризик та/або із залученням субпідрядних організацій надати послуги (виконати роботи) з виконання поточного середнього ремонту предмету закупівлі за п. 1.2. згідно із технічним завданням викладеним у тендерній документації за рахунок коштів державного бюджету та інших джерел фінансування. Замовник зобов'язується прийняти надані згідно із цим Договором та чинним законодавством України належним чином послуги (роботи) після перевірки фізичних та вартісних показників при наявності передбачених на ці цілі коштів та сплатити в межах плану фінансування робіт за відповідний рік.

Предмет закупівлі: ДК 021-2015:45233142-6 - Ремонт доріг. Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-21 Старобільськ-Луганськ-Хрустальний-Макіївка-Донецьк, на ділянці км 0+000-км 20+000 у Луганській області (пункт 1.2. Договору).

Місцезнаходження/місце надання послуг: автомобільна дорога загального користування державного значення Н-21 Старобільськ-Луганськ-Хрустальний-Макіївка-Донецьк, на ділянці км 0+000-км 20+000 у Луганській області (пункт 1.3. Договору).

Обсяги закупівлі послуг можуть бути зменшені на будь-якому етапі виконання, залежно від реального фінансування видатків Замовника (пункт 1.4. Договору).


Послуги надаються з урахуванням вимог МВ 37641918-751:2016 «Методичні вказівки щодо складу та змісту проектної документації на поточний середній ремонт автомобільних доріг загального користування»; СОУ 42.1-37641918-035:2018 «Автомобільні дороги. Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи»; СОУ 42.1-37641918-085:2018 «Автомобільні дороги. Правила визначення вартості робіт з поточного ремонту експлуатаційного утримання, автомобільних доріг» в межах виділених фінансових ресурсів, та згідно до вимог Законів України «Про автомобільні дороги», «Про автомобільний транспорт», «Про дорожній рух», «Про Правила дорожнього руху», Бюджетного кодексу України і відповідно до технічного завдання тендерної документації та діючих нормативних документів, що регламентують правила ремонту доріг загального користування, а саме: «Технічних правил ремонту та утримання автомобільних доріг

Відповідно до пункту 2.12. Договору Підрядник гарантує якість закінчених робіт та безкоштовне усунення дефектів, якщо це не обумовлено іншими нормативно-правовими актами, протягом періодів: земляне полотно – 10 років; основа дорожнього одягу за технологією регенерації – 10 років; основа дорожнього одягу – 8 років; асфальтобетонне/цементобетонне покриття – 5/8 років; мости – 8 років; водопропускні труби – 6 років; регуляційні споруди – 6 років; огороження дорожнє – 5 років; напрямні стовпчики – 2 роки; дорожні знаки – 2 роки; інші послуги, передбачені класифікаціями з поточного ремонту – 1 рік функціональна довговічність постійної розмітки фарбою повинна бути не менше ніж 6 місяців, тимчасової – від 1 до 2 місяців згідно ДСТУ 2587:2010.

Згідно з пунктом 3.1. Договору загальна договірна ціна узгоджена сторонами складає: 632 901 860,00 грн з ПДВ. Договірна ціна є динамічною.

Ціна предмету договору визначається виходячи з фактичного фінансування видатків Замовника, на підставі договірної ціни (Додаток № 1 до договору), розрахованої відповідно до вимог ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та складає: на 2020 рік: 146 800 000,00 грн з ПДВ; на 2021 рік: 486 101 860,00 грн з ПДВ.

Порядок визначення вартості договірної ціни проводиться згідно положень «Порядку визначення вартості капітального та поточного ремонтів автомобільних доріг загального користування (державного та місцевого значення)» СОУ 42.1-37641918-085:2012, та окремими положеннями ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, і може змінюватись у випадках, передбачених пп. 6.3.2.3 вищевказаного ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 (пункт 3.2. Договору).

 В.С. Риб'янець

Ціна договору може бути зменшена за взаємною згодою Сторін (пункт 3.3. Договору).

Вартість виконання ремонтних робіт (послуг) визначається відповідно до вимог ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», СОУ 42.1-37641918-085:2018 «Автомобільні дороги. Правила визначення вартості робіт з поточного ремонту експлуатаційного утримання автомобільних доріг».

Вартість послуг визначається згідно з вимогами положень СОУ 42.1-37641918-085:2018 «Автомобільні дороги. Правила визначення вартості робіт з поточного ремонту та експлуатаційного утримання автомобільних доріг» (пункт 4.2. Договору).

Розрахунки за надані послуги здійснюються при наявності коштів передбачених на ці цілі, шляхом перерахування грошових коштів на розрахунковий рахунок Підрядника. (пункт 5.1. Договору).

Замовник до початку виконання робіт (послуг) може здійснити попередню оплату у розмірі 30% вартості річного обсягу робіт, відповідно до постанови КМУ від 04.12.2019 № 1070 «Деякі питання здійснення розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти» та Наказу Державного Агентства Автомобільних Доріг України від 05.05.2020 № 194 «Про надання попередньої оплати» строком до 3 (трьох) календарних місяців, відповідно до належним чином оформленого рішення головного розпорядника бюджетних коштів (пункт 5.2. Договору).

По закінченню строку надавання попередньої оплати Підрядник не пізніше трьох робочих днів зобов'язаний надати на підписання Замовнику акти виконаних робіт по формі КБ-2в на всю суму попередньої оплати, а у разі невикористання чи часткового невикористання - у той же строк повернути невикористану передоплату чи її частину на рахунок Замовника (пункт 5.2.1. Договору).

Замовник здійснює розрахунки з Підрядником за надані послуги на підставі «Актив приймання виконаних будівельних робіт» (форма № КБ-2в) та «Довідок про вартість виконаних будівельних робіт» (форма № КБ-3) за рахунок джерел фінансування Замовника. Підрядник надає для перевірки накладні на придбані матеріали, конструкції, виробу, розрахунок фактичних витрат по експлуатації машин та механізмів, договори оренди та інші документи, які підтверджують витрати та документи передбачені цим Договором, а у випадку залучення субпідрядників - з виділенням послуг наданих субпідрядниками (пункт 5.5. Договору).

При проведенні взаєморозрахунків за обсяги виконаних робіт (послуг) з поточного ремонту розмір кошторисної заробітної плати визначається, виходячи з розміру, передбаченого у договірній ціні. Середньомісячна заробітна плата одного працівника, яку Підрядник планує отримувати на об'єкті замовлення, визначається з урахуванням положень, викладених у СОУ 42.1-37641918-085:2018 Автомобільні дороги. Правила визначення вартості робіт з поточного ремонту та експлуатаційного утримання (пункт 5.9. Договору).

При проведенні взаєморозрахунків за виконанні підрядні роботи (послуги) поточні ціни на матеріальні ресурси будуть прийматися Замовником виключно за обґрунтованими Підрядником цінами (пункт 5.10. Договору).

Заготівельно-складські витрати Підрядники визначаються за усередненими відсотковими показниками передбаченими у кошторисній частині проектної документації (пункт 5.11.3. Договору).

При проведенні взаєморозрахунків вартість машино-години власної дорожньої техніки уточнюється виходячи зі змін поточних цін на матеріально-технічні і трудові ресурси та визначається з урахуванням рекомендованих центральним органом виконавчої влади, що забезпечує реалізацію державної політики у сфері дорожнього господарства та управління автомобільними дорогами усереднених показників вартості експлуатації дорожніх машин і механізмів (пункт 5.12. Договору).

Розмір кошторисного прибутку приймається з урахуванням рекомендованих усереднених показників згідно додатку Е СОУ 42.1-37641918-085:2018 «Автомобільні дороги. Правила визначення вартості робіт з поточного ремонту та експлуатаційного утримання» (пункт 5.14. Договору).

Строк (термін) надання послуг: 31 грудня 2021 року (пункт 6.1. Договору).

Договір набирає чинності з 19.08.2020 та діє включно до 31 грудня 2021 року, але у будь-якому випадку до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань по Договору (пункт 15.1. Договору).

Додатковою угодою від 04.09.2020 № 1 до договору підряду від 18.08.2020 № 20-2020 внесено зміни до реквізитів Сторін.

Додатковою угодою від 30.09.2020 № 2 до договору підряду від 18.08.2020 № 20-2020 внесено зміни до внесено зміни до графіку надання послуг та календарного плану фінансування послуг.

Додатковою угодою від 29.10.2020 № 3 Сторони погодилися викласти у новій редакції пункт 3.1 Договору викласти в наступній редакції: «Загальна договірні ціна, узгоджена Сторонами складає: 632 901 860,00 (шістсот тридцять два мільйона дев'ятсот одна тисяча вісімсот шістдесят) грн. 00 коп., в тому числі ПДВ 20% - 105 483 643,33 грн. Договірні ціна є динамічною.

Ціна предмету договору визначається виходячи з фактичного фінансування видатків Замовника, на підставі договірної ціни (Додаток №1 до Договору), розрахованої відповідно до вимог ДСТУ Б Д. 1.1-1:2013 та складає:

На 2020 рік: 296 800 000,00 (двісті дев'яносто шість мільйонів вісімсот тисяч) грн. 00 коп., в т. ч. ПДВ 20% - 49 466 666,67 грн.

На 2021 рік: 336 101 860,00 (триста тридцять шість мільйонів сто одна тисяча вісімсот шістдесят) грн. 00 коп., в т. ч. ПДВ 20% - 56 016 976,66 грн.».

Крім того, додатковою угодою № 3 внесено зміни до графіку надання послуг та календарного плану фінансування послуг.

Додатковою угодою від 11.11.2020 № 4 Сторони погодилися викласти у новій редакції пункт 3.1 Договору викласти в наступній редакції: «Загальна договірні ціна узгоджена сторонами складає: 632 901 860,00 грн. (шістсот тридцять два мільйони дев'ятсот одна тисяча вісімсот шістдесят гривень 00 коп.), в тому числі ПДВ 20% - 105 483 643,33 грн. Договірні ціна є динамічною.

Ціна предмету договору визначається виходячи з фактичного фінансування видатків Замовника, на підставі договірної ціни (Додаток № 1 до договору), розрахованої відповідно до вимог ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та складає:

на 2020 рік: 230 793 000,00 грн. (двісті тридцять мільйонів сімсот дев'яносто три тисячі гривень 00 копійок), в чому числі ПДВ 20% - 38 465 500,00 грн.;

на 2021 рік: 402 108 860,00 (чотириста два мільйони сто вісім тисяч вісімсот шістдесят гривень 00 копійок), в тому числі ПДВ 20% - 67 018 143,33 грн.».

Крім того, додатковою угодою № 4 внесено зміни до графіку надання послуг та календарного плану фінансування послуг.

Додатковою угодою від 27.11.2020 № 5 Сторони погодилися викласти у новій редакції пункт 3.1 Договору викласти в наступній редакції: «3.1. Загальна договірні ціна, узгоджена Сторонами, складає: 632 901 860,00 грн. (шістсот тридцять два мільйони дев'ятсот одна тисяча вісімсот шістдесят гривень 00 копійок), в тому числі ПДВ 20% - 105 483 643,33 грн. Договірні ціна є динамічною.

Ціна предмету договору визначається, виходячи з фактичного фінансування видатків Замовника, на підставі договірної ціни (Додаток № 1 до договору), розрахованої відповідно до вимог ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та складає:

на 2020 рік: 299 600 000,00грн. (двісті дев'яносто дев'ять мільйонів шістсот тисяч гривень 00 копійок), в тому числі ПДВ 20% - 49 933 333,33 грн.

на 2021 рік: 333 301 860,00 грн. (триста тридцять три мільйони триста одна тисяча вісімсот шістьдесят шість гривень 00 копійок), в тому числі ПДВ 20% - 55 550 310,00 грн.»

Крім того, додатковою угодою № 5 внесено зміни до графіку надання послуг та календарного плану фінансування послуг.

Додатковою угодою від 17.12.2020 № 6 Сторони погодилися викласти у новій редакції пункт 3.1 Договору викласти в наступній редакції: «Загальна договірною ціна узгоджена сторонами складає: 632 901 860,00 грн. (шістсот тридцять два мільйони дев'ятсот одна тисяча вісімсот шістьдесят), в тому числі ПДВ 20% - 105 483 643,33 грн. Договірною ціною є динамічною.

Ціна предмету договору визначається виходячи з фактичного фінансування видатків Замовника, на підставі договірної ціни (Додаток № 1 до договору), розрахованої відповідно до вимог ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та складає:

на 2020 рік: 477 257 425,34 грн. в тому числі ПДВ 20% - 79 542 904,22 грн.; на 2021 рік: 155 644 434,66 в тому числі ПДВ 20% - 25 940 739,11 грн.»

Крім того, додатковою угодою № 5 внесено зміни до графіку надання послуг та календарного плану фінансування послуг.

Додатковою угодою від 17.12.2020 № 7 Сторони погодилися викласти у новій редакції пункт 3.1 Договору викласти в наступній редакції: «Загальна договірною ціна, узгоджена сторонами, складає: 632 901 860,00 грн. (шістсот тридцять два мільйони дев'ятсот одна тисяча вісімсот шістьдесят шість гривень, 00 копійок), в т.ч. ПДВ 20% - 105 483 643,33 грн., з яких:

на 2020 р. - 477 257 425,34 грн. (чотириста сімдесят сім мільйонів двісті п'ятдесят сім тисяч чотириста двадцять п'ять гривень, 34 копійки), в т.ч. ПДВ - 79 542 904,22 грн.; на 2021 р. - 73 000 000,00 грн. (сімдесят три мільйони гривень, 00 копійок), в т.ч. ПДВ - 12 166 666,67 грн.;

на 2022 р. - 82 644 434,66 грн. (вісімдесят два мільйони шістьсот сорок чотири тисячі чотириста тридцять чотири гривні, 66 копійок), в т.ч. ПДВ - 13 774 072,44 грн.»

Пункт 6.1. Договору викладено в наступній редакції: «Строк (термін) надання послуг: 31.12.2022 року.»

Пункт 15.1. Договору викласти в наступній редакції: «Договір набирає чинності з 19.08.2020 р. і діє включно до 31.12.2022р., але в будь-якому разі до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань.»

Крім того, внесено зміни до графіку надання послуг та календарного плану фінансування послуг.

Відповідно до наказу від 26.06.2020 № 159-о «Про затвердження кошторисної документації по об'єкту «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-21 Старобільськ-Луганськ-Хрустальний-Макіївка-Донецьк, на ділянці км 0+000-км 20+000 у Луганській області» начальником Служби, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 № 560 «Про затвердження Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи та визнання такими, що втратили чинність, деяких постанов Кабінету Міністрів України», затверджено кошторисну документацію по вищевказаному об'єкту у сумі 674 034,530 тис. грн, на підставі позитивного експертного звіту ДП «Жилком» від 26.06.2020 № 305-ЕО-20/В.

До перевірки надано позитивний експертну оцінку ДП «Жилком» від 26.06.2020 № 305-ЕО-20/В. щодо розгляду кошторисної частини проектної документації за робочим проектом «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-21 Старобільськ-Луганськ-Хрустальний-Макіївка-Донецьк, на ділянці км 0+000-км 20+000 у

Луганській області», яким затверджено кошторисну вартість поточного середнього ремонту у поточних цінах станом на 25.06.2020 року у сумі 674 034,530 тис. грн, у тому числі: будівельно-монтажні роботи – 530 154,094 тис. грн; інші витрати 143 880,436 тис. гривень.

Посадовими особами Служби до перевірки надано акти приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в), складені підрядною організацією та підтверджуючі документи (накладні, акти наданих послуг, договори постачання, розрахунки тощо), надані підрядною організацією на виконання вимог пункту 5.6. Договору від 18.08.2020 № 20-2020.

Згідно з даними бухгалтерського обліку Служби та актів приймання виконаних будівельних робіт (за вересень-грудень 2020 року № 1-24) підрядною організацією (ТОВ «РОСТДОПСТРОЙ») виконано робіт на суму 477 257 425,34 грн, у тому числі: за рахунок коштів Фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 – 199 600 000,00 гривень.

Оплата за актами форми КБ-2в проведена Службою у повному обсязі на суму 477 257 425,34 грн, у тому числі: за рахунок коштів Фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 – 199 600 000,00 гривень.

Крім того, Службою до початку робіт здійснено попередню оплату за договором від 18.08.2020 № 20-2020 у сумі 44 000 000,00 грн (платіжне доручення від 03.09.2020 № 11, оплачено 07.09.2020), що складає 29,97 % від суми фінансування робіт на 2020 рік. Можливість та порядок здійснення попередньої оплати визначена у наказах Укравтодору від 10.02.2020 № 42 «Про деякі питання попередньої оплати при закупівлі робіт та послуг з будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення за рахунок бюджетних коштів у 2020 році службами автомобільних доріг в областях» та від 05.05.2020 № 194 «Про деякі питання попередньої оплати при закупівлі службами автомобільних доріг в областях робіт і послуг з будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення за рахунок запозичень, залучених під державні гарантії Державним агентством автомобільних доріг у 2020 році».

Використання попередньої оплати підрядною організацією підтверджено довідкою про вартість виконаних будівельних робіт та витрати (форма КБ-3) від 06.11.2020 та і актами форми КБ-2в від 06.11.2020 № 1 на суму 44 000 000,00 грн, які прийняті в межах 3 місяців відведених на використання попередньої оплати.

Згідно з наказом Служби від 25.08.2020 № 213 «Про приймання обсягів виконаних робіт з поточного середнього ремонту автомобільних доріг у Луганській області», відповідальним із контролю за якістю та обсягами виконаних робіт з поточного середнього ремонту Н-21 Старобільськ-Луганськ-Хрустальний-Макіївка-Донецьк, на ділянці км 0+000-км 20+000 у Луганській області, призначено провідного інженера відділу якості, технічного контролю та нових технологій Служби – Куштименко А. Цим же наказом головою комісії з приймання робіт з поточного середнього ремонту Н-21 Старобільськ-Луганськ-Хрустальний-Макіївка-Донецьк, на ділянці км 0+000-км 20+000 у

Луганській області призначено начальника відділу якості, технічного контролю та нових технологій Служби Булатова В.

Вибірковою перевіркою, відповідності вартості матеріальних ресурсів в актах форми КБ-2в фактичній вартості матеріальних ресурсів, проведеною в частині вартості асфальтобетонних сумішей, щебенево-піщаних сумішей та бітумної емульсії, розбіжностей не встановлено. Вартість в наданих до перевірки завірених копіях накладних на відпуск матеріальних ресурсів відповідає вартості матеріальних ресурсів включених до актів форми КБ-2в.

Перевіркою відповідності вартості матеріальних ресурсів власного виробництва вартості таких матеріалів включених до актів форми КБ-2в встановлено, що матеріали власного виробництва підрядною організацією ТОВ «РОСТДОРСТРОЙ» не використовувались.

Вибірковою перевіркою відповідності витрат матеріальних ресурсів нормативним витратам передбаченим державною ресурсно-елементною кошторисною нормою, проведеною в частині використання асфальтобетонних та піщанко-щебених сумішей, розбіжностей не встановлено. Зокрема, фактичне використання вказаних матеріалів при влаштуванні шарів дорожнього одягу відповідає нормативним значенням вказаним у СОУ 42.1-37641918-035:2018 «Автомобільні дороги. Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи».

Перевіркою відповідності відстаней транспортування матеріальних ресурсів включених до актів форми КБ-2в, проведеною шляхом звірення вказаних відстаней з відстанями зазначеними в актах виконаних робіт (послуг) та подорожніми листами, розбіжностей не встановлено.

Вибірковою перевіркою вартості машино-годин експлуатації будівельних машин та механізмів у актах форми КБ-2в, проведеної шляхом звірення вартості машино-годин будівельних машин та механізмів, що використовувались для влаштування шарів дорожнього одягу (асфальтоукладальник, котки, грейдери), включених до актів форми КБ-2в з даними договорів оренди техніки, актів надання робіт (послуг), наданих підрядною організацією, розбіжностей у вартості та кількості машино-годин не встановлено.

Перевіркою правильності включення до актів форми КБ-2в витрат труда робітників, зайнятих на ремонтно-будівельних роботах, а також робітників, зайнятих на керуванні та обслуговуванні машин та механізмів, розбіжностей з нормами витрат труда робітників, передбачених СОУ 42.1-37641918-035:2018 «Автомобільні дороги. Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи», розбіжностей не встановлено.

В ході перевірки актів форми КБ-2в за листопад та грудень 2020 року, складених ТОВ «РОСТДОРСТРОЙ» встановлено, що виконавцем робіт було враховано кошторисну заробітну плату у розмірі 12658,14 грн, яку затверджено директором товариства в особі С. Андрюшина та погоджено САД в Луганській області.

Пунктом 5.3.1.1. Настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 затвердженої наказом Міністерства

регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України 27.08.2013 № 405 (далі – ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013) визначено, що розрахунок кошторисної заробітної плати виконується на підставі нормативно-розрахункових трудовитрат і вартості людино-години.

Пунктом 5.6.1.2 СОУ 42.1-37641918-085:2018 «Автомобільні дороги. Правила визначення вартості робіт з поточного та експлуатаційного утримання затвердженого наказом Державного агентства автомобільних доріг України 28.12.2018 № 424 (далі – СОУ 42.1-37641918-085:2018) вартість людино-години робітників по об'єктах поточного ремонту та експлуатаційного утримання, що фінансуються за рахунок коштів державного та місцевого бюджетів, а також кредитів, наданих під державні гарантії, обчислюється з урахуванням положень, викладених у «Порядку розрахунку розміру кошторисної заробітної плати, який враховується при визначенні вартості будівництва об'єктів», затвердженому наказом Мінрегіону 27.07.2018 № 196 та зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 16.08.2018 за № 931/32383.

Відповідно до інформації ДП «ДерждорНД», якою повідомлено, що за даними Державної служби статистики України розмір середньомісячної заробітної плати у будівництві за 12 місяців 2019 р., складає 9 356 грн, а також даними щодо прогнозного індексу споживчих цін на 2020 р., який згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 15.05.2019 № 555 становить 106,4% встановлено розмір кошторисної заробітної плати, що має застосовуватись замовником при визначенні вартості дорожніх робіт в 2020 році, та має бути не нижчим ніж 9 954,78 гривень.

Крім того, відповідно до стандартів з ціноутворення замовник самостійно повинен визначати рівень кошторисної заробітної плати, який враховується при визначенні вартості дорожніх робіт, але у розмірі не нижчому ніж середньомісячна заробітна плата у будівництві (у розрахунку на одного штатного працівника) за попередній звітний рік, що оприлюднюється центральним органом виконавчої влади в галузі статистики, збільшена на прогнозний індекс споживчих цін на поточний рік (у середньому до попереднього року).

Відповідно до пункту 1 розділу I «Загальні положення» Порядку розрахунку розміру кошторисної заробітної плати, який враховується при визначенні вартості будівництва об'єктів затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України 20.10.2016 № 281 (із змінами) (далі – Порядок № 281) цей Порядок установлює механізм розрахунку розміру кошторисної заробітної плати, який враховується при визначенні вартості будівництва (нового будівництва, реконструкції, реставрації, капітального ремонту, технічного переоснащення) об'єктів, що споруджуються із залученням бюджетних коштів, коштів державних і комунальних підприємств, установ та організацій, а також кредитів, наданих під державні гарантії.

При цьому, ТОВ «РОСТДОРСТРОЙ» розрахунком розділу 1. Тарифна частина середньомісячної заробітної плати було включено середньомісячний

оклад одного робітника 3-го розряду, який планується згідно затвердженого штатного розкладу підприємства на 2020 рік у сумі 7000,00 гривень.

Проте, згідно з п. 3 розділу II Порядку № 281 та Додатку Ж СОУ 42.1-37641918-085:2018 тарифна частина середньомісячної заробітної плати визначається за формулою: $Z_{\text{тар}} = Z_{\text{мін}} \times K_{\text{галуз}} \times K_{\text{сер.роз}}$, де $Z_{\text{мін}}$ – розмір прожиткового мінімуму, встановлений для працездатних осіб на 01 січня календарного року; $K_{\text{галуз}}$ – коефіцієнт співвідношення місячних тарифних ставок робітників першого розряду до мінімального розміру тарифної ставки (посадового окладу) згідно з Галузевою угодою між Державним агентством автомобільних доріг України і профспілкою працівників автомобільного транспорту та шляхового господарства України; $K_{\text{сер.роз}}$ – коефіцієнт переходу від першого розряду складності робіт до розряду 3,8.

Окрім цього, п. 2 розділу III Порядку № 281 встановлено, що розрахунок розміру кошторисної заробітної плати у договірній ціні здійснюється підрядником згідно з пунктами 3 та 4 розділу II цього Порядку з урахуванням положень галузевих (міжгалузевих), територіальних угод та колективних договорів.

Отже, в порушення п.п. 1, 2 розділу I Порядку № 281 та п. 6.1.1. СОУ 42.1-37641918-085:2018 встановлено невідповідність щодо розміру кошторисної заробітної плати, яка має складати – 12 513,31 гривень.

На питання щодо встановлених порушень отримано відповідь начальника відділу інвестиційно-кошторисної роботи, будівництва, реконструкції та капітального ремонту Служби автомобільних доріг у Луганській області Вержанського В.Л., у якій зазначено: «1. Згідно Договору підряду № 21-2020 від 19.08.2020 р. між Службою автомобільних доріг у Луганській області і Товариства з обмеженою відповідальністю «Ростдорстрой» на виконання «Поточного середнього ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення Н-21 Старобільськ-Луганськ-Хрустальний-Макіївка-Донецьк, на ділянці км 0+000 – км 20+000 у Луганській області п.5.9. «При проведенні взаєморозрахунків за обсяги виконаних робіт (послуг) з поточного ремонту розмір кошторисної заробітної плати визначається, виходячи з розміру, передбаченого у договірній ціні. Середньомісячна заробітна плата одного працівника, яку Підрядник планує отримувати на об'єкті замовлення, визначається з урахуванням положень, викладених у СОУ 42.1-37641918-085:2018 Автомобільні дороги. Правила визначення вартості робіт з поточного ремонту та експлуатаційного утримання.

Згідно СОУ 42.1-37641918-085:2018 Автомобільні дороги. Правила визначення вартості робіт з поточного ремонту та експлуатаційного утримання пункт 6.1.1. «Середньомісячна заробітна плата одного працівника, яку підрядник планує отримувати на об'єкті замовлення, визначається з урахуванням положень, викладених у «Порядку розрахунку розміру кошторисної заробітної плати, який враховується при визначенні вартості об'єктів», затвердженому наказом Міністерства 27 лютого 2018 року № 196 та зареєстрованому в Міністерстві юстиції України 16 серпня 2018 року за №931/3283». У додатку Ж (довідковий) СОУ 42.1-37641918-085:2018 викладено «Розрахунок розміру кошторисної заробітної плати, який враховується при визначенні вартості робіт з поточного ремонту та експлуатаційного утримання» приклад наведено на розрахунок заробітної плати для звичайних умов виконання робіт з експлуатаційного утримання при складності робіт 3,8. У наказі № 196 від 27.07.2018 р. викладено наступне: п.1. Унести зміни до Порядку розрахунку кошторисної заробітної плати, який враховується при визначенні вартості будівництва об'єктів, затвердженого наказом Міністерства

регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 20 жовтня 2016 № 281, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 11 листопада 2016 року за № 1469/29599, виклавши його в новій редакції, що додається; п.5. Визначення розміру кошторисної заробітної плати при складанні ціни пропозиції учасника (підрядника) конкурсних торгів (договірної ціни) здійснюється учасником виходячи із середньомісячної заробітної плати одного працівника в режимі повної зайнятості, яку учасник планує отримувати на об'єкті будівництва».

Запит та пояснення від 31.03.2021 Вержанського В.Л. наведено у Додатку 4 до акту.

Вищевикладене є порушенням вимог п. 5.3.1.1 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 та п.п. 6.4.4, 6.4.4.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 в частині визначення вартості робіт на підставі фактично виконаних обсягів робіт та призвело до завищення вартості виконаних підрядних робіт ТОВ «Ростдорстрой» на суму 110 549,66 грн, у т.ч. ПДВ, у тому числі коштів фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 – 37 498,62 гривень.

Також пунктом 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 визначено, що незалежно від виду договірної ціни та способів взаєморозрахунків при виявленні у розрахунках за виконані роботи (акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрати форми № КБ-3 вартість виконаних підрядних робіт та витрати, які були відповідно оформлені та оплачені за попередні періоди) безперечних помилок та порушень чинного порядку визначення вартості будівництва, загальна вартість виконаних підрядних робіт підлягає уточненню з моменту виявлення зазначених помилок.

Внаслідок оплати ТОВ «РОСТДОРСТРОЙ» завищеної вартості виконаних робіт, що є порушенням вимог пп. 6.4.4, 6.4.4.1, 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, завдано матеріальної шкоди (збитків) державному бюджету на загальну суму 110 549,66 грн, у тому числі коштів Фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 – 37 498,62 гривень.

Порушення щодо оплати завищеної вартості робіт допущено відповідальними особами, якими підписано акти форми КБ-2в.

Оплату за виконані роботи з реконструкції об'єкту, списання видатків у рахунок фінансування на вказаний захід, у тому числі у завищених розмірах, у бухгалтерському обліку відображено у Журналі-ордері № 3 аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками за дебетом субрахунку 631/31 та кредитом субрахунку 311/33, а для робіт, які фінансувались за рахунок коштів Фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, за дебетом субрахунку 631/33 та кредитом субрахунку 311/33

Відомості щодо різниці вартості робіт через застосування завищеної кошторисної заробітної плати наведено у Додатку 5 до акту перевірки.

Перевіркою правильності включення до актів форми КБ-2в коефіцієнтів для урахування впливу умов виконання робіт до норм витрат труда робітників, зайнятих на ремонтно-будівельних роботах; робітників, зайнятих на керуванні

 В.С. Риб'янець

та обслуговуванні машин та механізмів порушень не встановлено. Коефіцієнти до норм витрат труда робітників включались у відповідності до вимог розділу 5 «Коефіцієнти до ресурсних елементних кошторисних норм» СОУ 42.1-37641918-035:2018 «Автомобільні дороги. Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи».

Коефіцієнт кошторисного прибутку в актах форми КБ-2в визначено у відповідності до вимог СОУ 42.1-37641918-085:2018 «Автомобільні дороги. Правила визначення вартості робіт з поточного ремонту експлуатаційного утримання, автомобільних доріг» у розмірі 16,1 при цьому клас наслідків для об'єкта, у відповідності до проектної документації, не визначався.

Перевіркою витрат на перебазування підрядником будівельних машин і механізмів, включення таких витрат до актів форми КБ-2в не встановлено.

Перевіркою списання паливно-мастильних матеріалів їх списання у обсягах, що перевищують нормативні не встановлено.


Перевіркою додаткових витрат, пов'язаних з виконанням робіт у зимовий та літній період, включення таких витрат підрядною організацією ТОВ «РОСТДОРСТРОЙ» до актів приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в не встановлено.

Перевіркою додаткових витрат на перевезення робітників на об'єкт будівництва, включених підрядною організацією до актів форми КБ-2в встановлено, що витрати включались до актів форми КБ-2в на підставі актів здачі-приймання робіт (наданих послуг) за договором з перевізником, у яких зазначається кількість відпрацьованих машино-годин та загальна вартість. Вартість машино-години роботи визначена у специфікації до договору. Вибірковою перевіркою витрат на перевезення робітників до місця будівництва проведеною шляхом звіряння даних включених до актів форми КБ-2в, актів здачі-приймання робіт (надання послуг) з даними подорожніх листів на автобус Mercedes Sprinter державний номер АН3090ЕН (вартість години роботи з ПДВ – 400,00 грн) розбіжностей по кількості відпрацьованих годин не встановлено.

Перевіркою витрат на відрядження та проживання робітників, включення таких витрат до актів форми КБ-2в не встановлено.

Перевіркою відповідності товщини, ширини та площі укладеного асфальтобетонного покриття (згідно з розцінками на відповідні роботи у актах форми КБ-2в), відповідно, товщині, ширині та площі вказаній у проектно-кошторисній документації та договірній ціні в межах фактично виконаних робіт на момент перевірки, оскільки виконання робіт за договором не завершено та станом на 05.04.2021 не завершено влаштування обсягів нижнього та верхнього шарів дорожнього одягу у межах міст Лисичанськ та Северодонецьк Луганської області (в межах вказаних населених пунктів на дорозі Р-66 влаштовано вирівнюючий шар дорожнього одягу).

В ході перевірки, відповідно до наказу в.о. начальника Служби від 29.03.2021 № 71 «Про створення комісії для обстеження поточного ремонту у

 В.С. Риб'янець

зв'язку із здійсненням перевірки», 30.03.2021 проведено візуальний огляд (контрольні обміри) об'ємів виконаних робіт та кернування на об'єкті «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-21 Старобільськ-Луганськ-Хрустальний-Макіївка-Донецьк, на ділянці км 0+000-км 20+000 у Луганській області».

За результатами проведених обстежень влаштованого асфальтобетонного покриття на км 2+240-км 20+000 з ЩМА та на км 0+000-км 2+240 з дрібнозернистого асфальтобетону дефектів та руйнувань не виявлено. Розбіжностей в обсягах робіт вказаних у актах форми КБ-2в з фактичними обсягами робіт станом на 30.03.2021 не встановлено. Обстеженням влаштування прикрайкових лотків, водоскидів, гасників та бордюрного каменю на ділянках обстежень, згідно з актом обстеження, дефектів та руйнувань не виявлено. Акт обстеження та контрольних обмірів від 30.03.2021 у Додатку 6 до акту перевірки.

Акт складено в трьох примірниках на 27 сторінках.

Заступник начальника відділу контролю у галузі промисловості, енергетики, транспорту, фінансових послуг, ЖКГ, інфраструктури та зв'язку

 В.С. Риб'янець

Начальник Служби автомобільних доріг у Луганській області

 П.П. Цубер

Головний бухгалтер Служби автомобільних доріг у Луганській області

 О.М. Каминіна

Перший та третій примірники акта ревізії з додатками для ознайомлення

отримано: «12» березня 2021 року зоб. камер. мери? Служба
№ 5 669 Самілова 40.0.

Другий примірник акта ревізії з додатками вручено: «15» 04 2021 року

м. Бєлж Каминіна О.М. Каминіна