



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ЗАХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
УПРАВЛІННЯ ЗАХІДНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
В ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТІ

АКТ

12.04.2021 року

№ 13-07-17/05

м. Ужгород
(місце складання)

перевірки закупівель в Службі автомобільних доріг у Закарпатській області за період з 01.12.2019 року по завершений звітний період 2021 року

Відповідно до підпунктів 1 та 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 (зі змінами), за дорученням Держаудитслужби від 02.03.2021 року № 000600-18/2690-2021 на підставі направлення № 101 від 10 березня 2021 року, виданого начальником Управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області Аніщенко С.В., начальником відділу контролю у сфері закупівель Мурин В.Ф., проведено перевірку закупівель в Службі автомобільних доріг у Закарпатській області за період з 01.12.2019 року по завершений звітний період 2021 року.

Перевірка в Службі автомобільних доріг у Закарпатській області (далі по тексту – САД, Замовник) проведена в період з 10.03.2021 по 06.04.2021 з відома заступника начальника по експлуатації САД Рурича Василя Андрійовича, начальника Воловика Бориса Борисовича та головного бухгалтера Монди Оксани Бертівни, у відповідності до програми перевірки (зі змінами).

Один примірник програми перевірки закупівель (зі змінами) та направлення на проведення перевірки закупівель вручені заступнику начальника по експлуатації САД Руричу Василю Андрійовичу та начальнику Служби автомобільних доріг у Закарпатській області Воловику Борису Борисовичу, про що зроблено відповідний запис на другому примірнику програм перевірки закупівель (зі змінами).

Відмітку про проведення перевірки закупівель зроблено в журналі реєстрації перевірок Служби автомобільних доріг у Закарпатській області.

В перевірці закупівель приймали участь:

- державний аудитор відділу контролю у сфері закупівель Управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області (з 10.03.2021 по

06.04.2021) Береш А. А. на підставі направлення від 10.03.2021 № 102 (20 робочих днів);

- директор приватного підприємства «ЮеМСІ І КОМПАНІЯ» Пильний І.П. (з 22.03.2021 по 30.03.2021), як залучений спеціаліст Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області згідно договору про співпрацю від 22.03.2021р. № 10-2021 та на підставі направлення від 22.03.2021 № 116 (7 робочих днів);

- начальник випробувальної лабораторії приватного підприємства «Євроімекс – Інвест» Сухар М.М. (з 01.04.2021 по 06.04.2021), як залучений спеціаліст Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області згідно договору про надання послуг від 01.04.2021 №14/2021 та на підставі направлення від 01.04.2021 № 134 (4 робочих днів);

Посадовими особами Служби автомобільних доріг у Закарпатській області, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи за весь період, що підлягав перевірки були:

- з правом першого підпису:

начальник Попович М.М. – з 01.01.2019 по 02.01.2020 р.;

в.о. начальника Воловик Б.Б. – 03.01.2020 р. по 21.12.2020р.;

начальник Воловик Б.Б. з 22.12.2020р. по теперішній час;

заступник начальника з розвитку доріг Пустовойтенко М.О. – з 01.01.2019 по 23.03.2020 р.;

заступник начальника з фінансових питань Карпенко Р.В. – з 01.01.2019 по 06.04.2020 р.;

заступник начальника з розвитку доріг Карпенко Р.В. – з 07.04.2020 по теперішній час;

заступник начальника з фінансових питань Мохня М.М. – з 04.04.2020 по 28.02.2021 р.

- з правом другого підпису:

головний бухгалтер Монда О.Б. – за весь період що підлягав перевірки закупівель;

заступник головного бухгалтера Цигика М.С. – з 01.01.2019 по 30.04.2020 р.

Загальні відомості про замовника

Згідно витягу з Єдиного державного реєстру підприємств-організацій України (ЄДРПОУ), Служба автомобільних доріг у Закарпатській області має такі реквізити:

- ідентифікаційний код – 25449824, з правовим статусом суб'єкта юридичної особи;

- організаційно-правова форма (КОПФГ): 425 – державна організація (установа, заклад);

- місцезнаходження (КОАТУУ) – 88000, м. Ужгород, вул. Собранецька, буд. 39;

Телефони: керівника – 3-52-98, головного бухгалтера – 64-34-87.

Види діяльності за КВЕД:



Мурин В.Ф.

84.13 Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності.

Дата реєстрації – 28.03.2000. Дата реєстраційних дій – 07.04.2014, № запису 13241070013001693. Дата

Служба є неприбутковою організацією з ознакою 0031, що підтверджено довідкою № 19-1/503 «Про взяття на облік платника податків» (ф. № 4ОПП), виданою ДП у м. Ужгород від 09.08.2002 до 30.11.2016 та рішенням №1607014600950 від 01.12.2016 прийнятим Ужгородською ОДП Головного управління ДФС у Закарпатській області.

Згідно Довідки про включення розпорядника (одержувача) до Єдиного реєстру розпорядників та одержувачів бюджетних коштів від 27.05.2009, виданої ГУДКУ у Закарпатській області, Служба автомобільних доріг у Закарпатській області, яка отримує бюджетні кошти, є одержувачем бюджетних коштів та включена до Єдиного реєстру розпорядників та одержувачів бюджетних коштів за №18420.

В своїй діяльності Служба доріг керувалася Положеннями про Службу автомобільних доріг у Закарпатській області, затвердженими наказами Державного агентства автомобільних доріг України від 02.11.2011 № 12, від 12.09.2016 № 266 та від 29.07.2019 № 243 (далі – Положення).


Служба автомобільних доріг у Закарпатській області (далі – Служба) є державною організацією, що належить до сфери управління Державної служби автомобільних доріг України (далі – Укравтодор), підвідомча їй та здійснює функції з управління автомобільними дорогами загального користування та фінансовими ресурсами на регіональному рівні.

Служба є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в установах банків, печатку із зображенням Державного Герба України і своїм найменуванням.

Служба автомобільних доріг у Закарпатській області утримується за рахунок коштів, передбачених у вартості будівництва, ремонту та експлуатаційного утримання автомобільних доріг, виходячи з розміру лімітів на утримання служб замовника, а також коштів фінансування дорожнього господарства, що спрямовуються в установленому порядку на ці цілі відповідно до частини четвертої статті 3 та частини четвертої статті 4 Закону України «Про джерела фінансування дорожнього господарства України» в межах кошторисів видатків на утримання працівників апаратів служб, погоджених з Укравтодором. Служба доріг є одержувачем бюджетних коштів, що спрямовуються на розвиток мережі автомобільних доріг загального користування.

Служба автомобільних доріг у Закарпатській області зобов'язана:

- організовувати належне утримання та розвиток автомобільних доріг загального користування, що знаходяться на її балансі, та підтримувати безпечні та безперебійні умови руху на них;
- здійснювати заходи для підвищення техніко-експлуатаційних параметрів і економічних характеристик автомобільних доріг, створення їх мережі, що відповідає сучасним вимогам учасників транспортного руху;



Мурин В. Ф.

- розробляти перспективні плани розвитку дорожнього господарства регіону;
- сприяти провадженню прогресивних проектних рішень, нових матеріалів, сучасних енергозберігаючих технологій, ефективних методів організації робіт тощо;
- розробляти пропозиції до програми дорожніх робіт у регіоні на черговий рік для затвердження в установленому порядку і забезпечувати її виконання;
- готувати розрахунки і обґрунтування потреби у фінансових ресурсах на черговий рік;
- організовувати мобілізацію коштів на фінансування дорожніх робіт відповідно до законодавства;
- забезпечувати фінансування дорожніх робіт у межах надходження коштів по всіх джерелах;
- здійснювати контроль за дотриманням правил користування автомобільними дорогами, вести облік автомобільних доріг, інтенсивності руху транспортних засобів на них згідно з нормативними документами;
- враховувати державні контракти, державні замовлення та інші зобов'язання і забезпечувати їх обов'язкове виконання;
- забезпечувати дотримання норм і вимог щодо охорони навколишнього середовища, раціонального використання і відтворення природних ресурсів та забезпечення екологічної безпеки;
- забезпечувати режимно-секретну діяльність;
- забезпечувати реалізацію положень законодавства України про державну таємницю, мобілізаційну підготовку, цивільну оборону і охорону праці;
- подавати статистичну і бухгалтерську звітність відповідним державним органам та Укравтодору у повному обсязі за встановленими формами;
- надавати Укравтодору оперативну інформацію про техніко-експлуатаційний стан доріг і споруд, дорожньо-транспортні пригоди, стихійні явища і надзвичайні ситуації, а також про виконання завдань з утримання, ремонту, будівництва та реконструкції автомобільних доріг, мостів та штучних споруд.

Посадові особи – начальник служби та головний бухгалтер не мають статусу державного службовця.

Перевіркою закупівель охоплено документи, перелік яких наведено (в додатку 1 до акта)

Дотримання вимог законодавства щодо створення тендерного комітету та/або визначення уповноваженої особи (осіб)

Перевіркою питання дотримання законодавства щодо створення та функціонування тендерного комітету в період, що підлягає перевірки закупівель встановлено, що наказом начальника Служби автомобільних доріг у Закарпатській області від 12.09.2016 № 40 створено тендерний комітет у кількості п'яти осіб, а саме: голова тендерного комітету – заступник начальника по фінансових питаннях Твердохліб В.М.; заступник


Мурин В.Ф.

тендерного комітету – заступник начальника відділу з ремонту, експлуатаційного утримання доріг та охорони навколишнього середовища Томчук В.М.; секретар тендерного комітету – начальник тендерно – договірний відділу Лохаївський С.І.; члени комітету – Гірчак М.І. – начальник відділу технічного контролю, Андрійцо Т.І. – провідний юрист-консульт юридичного відділу та затверджено положення про тендерний комітет, яке відповідає вимогам законодавства у сфері публічних закупівель.

Наказом № 3 від 02.01.2018 у зв'язку з кадровими змінами та відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII, наказу Служби автомобільних доріг у Закарпатській області №40 від 12.09.2016 року – затверджено новий склад тендерного комітету:


- Пустовойтенко Михайло Олександрович – заступник начальника з фінансових питань (голова тендерного комітету);
- Томчук Валерій Миколайович – начальник відділу технічного контролю (заступник голови тендерного комітету);
- Мохня Михайло Михайлович – начальник тендерно-договірний відділу(секретар тендерного комітету);
- Брензович Тетяна Вікторівна – провідний інженер тендерно-договірний відділу (член тендерного комітету);
- Заєць Василь Іванович – начальник відділу з ремонту, експлуатаційного утримання доріг та охорони навколишнього середовища(член тендерного комітету).

Наказом № 48 від 01.11.2018 у зв'язку з кадровими змінами та відповідно до Закону України «Про публічні закупівлі» внесені зміни до п.1 наказу начальника Служби автомобільних доріг у Закарпатській області №3 від 02.01.2018 року та затверджений наступний склад тендерного комітету:

- Карпенко Роман Володимирович – заступник начальника з фінансових питань (голова тендерного комітету);
- Пустовойтенко Михайло Олександрович – перший заступник начальника(заступник голови тендерного комітету);
- Мохня Михайло Михайлович – начальник тендерно-договірний відділу(секретар тендерного комітету);
- Брензович Тетяна Вікторівна – провідний інженер тендерно-договірний відділу(член тендерного комітету);
- Заєць Василь Іванович – начальник відділу з ремонту, експлуатаційного утримання доріг та охорони навколишнього середовища (член тендерного комітету).

Відповідно до наказу № 26 від 27.03.2020 внесені зміни до п.2 наказу начальника Служби автомобільних доріг у Закарпатській області від 02.01.2018 № 3, а саме: виключити зі складу тендерного комітету Пустовойтенка Михайла Олександровича та включити до складу тендерного комітету Сидоряка Юлія Юрійовича, начальник відділу якості, технічного контролю та нових технологій.

Згідно наказу №38 від 05.05.2020 затверджений новий склад тендерного комітету:


Мушин В. Ф.

- Мохня Михайло Михайлович – заступник начальника з фінансових питань (голова тендерного комітету);
- Карпенко Роман Володимирович – заступник начальника з розвитку доріг (заступник голови тендерного комітету);
- Мигалко Ігор Володимирович – начальник тендерно-договірного відділу (секретар тендерного комітету);
- Брензович Тетяна Вікторівна – провідний інженер тендерно-договірного відділу (член тендерного комітету);
- Сидоряк Юлій Юрійович – начальник відділу якості, технічного контролю та нових технологій (член тендерного комітету).

Згідно наказу №12 від 01.03.2021 та на час проведення перевірки закупівель в Службі автомобільних доріг у Закарпатській області діє та функціонує тендерний комітет у наступному складі:

- Рурич Василь Андрійович – заступник начальника з експлуатації та утримання автомобільних доріг (голова тендерного комітету);
- Савко Петро Васильович – начальник відділу інвестиційно-кошторисної роботи, будівництва, реконструкції та капітального ремонту (заступник голови тендерного комітету);
- Мигалко Ігор Володимирович – начальник тендерно-договірного відділу (секретар тендерного комітету);
- Брензович Тетяна Вікторівна – провідний інженер тендерно-договірного відділу (член тендерного комітету);
- Сидоряк Юлій Юрійович – начальник відділу якості, технічного контролю та нових технологій (член тендерного комітету).

Наказом від 05.05.2020 №37 затверджено нове положення про тендерний комітет з урахуванням змін до Закону України «Про публічні закупівлі» та деяких інших законодавчих актів України щодо вдосконалення публічних закупівель.

Проведеною перевіркою з питань дотримання вимог законодавства у сфері публічних закупівель щодо створення та функціонування тендерного комітету, порушень вимог частини четвертої розділу X Прикінцевих положень Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII (зі змінами) (далі по тексту – Закон про публічні закупівлі) не встановлено.

Дотримання вимог бюджетного законодавства та у сфері закупівель

Службою автомобільних доріг у Закарпатській області під час закупівель, з поточного середнього ремонту автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачево – Рахів – Богородчани – Івано-Франківськ – Рогатин – Бібрка – Львів на ділянках км 98+700 - км 104+797, км 105+231 - км 118+835 та Н-09 Мукачево-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700 Закарпатської області

Перевірку дотримання вимог бюджетного законодавства під час проведення закупівель послуг з поточного середнього ремонту автомобільних доріг - Н-09 Мукачево - Рахів - Богородчани - Івано-Франківськ - Рогатин - Бібрка - Львів на ділянках км 98 + 700 - км 104 + 797,

км 105 + 231 - км 118 + 835 та Н-09 Мукачево - Рахів - Богородчани - Івано-Франківськ - Рогатин - Бібрка - Львів на ділянках км 73 + 300 - км 90 + 143, км 90 + 311 - км 98 + 700 Закарпатської області, встановлено наступне.

В ході проведення заходу державного фінансового контролю встановлено, що джерело фінансування поточного середнього ремонту автомобільних доріг - Н-09 Мукачево - Рахів - Богородчани - Івано-Франківськ - Рогатин - Бібрка - Львів на ділянках км 98 + 700 - км 104 + 797, км 105 + 231 - км 118 + 835 та Н-09 Мукачево - Рахів - Богородчани - Івано-Франківськ - Рогатин - Бібрка - Львів на ділянках км 73 + 300 - км 90 + 143, км 90 + 311 - км 98 + 700 Закарпатської області – кошти державного бюджету (спеціальний фонд, за рахунок запозичень залучених під державні гарантії) та кошти фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками.

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 29 січня 2020 року № 36 «Деякі питання дорожнього господарства», зі змінами (далі – Постанова № 36) затверджено перелік об'єктів будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення у 2020 році та обсяги бюджетних коштів для їх фінансування за рахунок спеціального фонду державного бюджету за програмою 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення».

Згідно зазначеного переліку Постанови № 36, Службі автомобільних доріг у Закарпатській області з державного бюджету (спеціальний фонд) по КПКВК 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» виділено коштів в сумі 1 537 138,834 тис. гривень для здійснення поточного середнього ремонту автомобільних доріг державного значення, з яких:

- Н-09 Мукачево - Рахів - Богородчани - Івано-Франківськ - Рогатин - Бібрка - Львів на ділянках км 98 + 700 - км 104 + 797, км 105 + 231 - км 118 + 835 – 52 000,00 тис. гривень.

- Н-09 Мукачево - Рахів - Богородчани - Івано-Франківськ - Рогатин - Бібрка - Львів на ділянках км 73 + 300 - км 90 + 143, км 90 + 311 - км 98 + 700 – 212 800,00 тис. гривень.

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 1 квітня 2020 року № 254 «Про затвердження Умов залучення кредитних коштів та надання державних гарантій у 2020 році для забезпечення виконання боргових зобов'язань за запозиченнями Державного агентства автомобільних доріг і переліку об'єктів будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення у 2020 році та обсягів бюджетних коштів для їх фінансування за рахунок запозичень, залучених під державні гарантії (зі змінами)» (далі – Постанова № 254) затверджено перелік об'єктів будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення у 2020 році та обсяги бюджетних коштів для їх фінансування за рахунок запозичень,

залучених під державні гарантії за програмою 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення».

Згідно зазначеного переліку Постанови № 254, Службі автомобільних доріг у Закарпатській області з державного бюджету (спеціальний фонд) по КПКВК 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» виділено коштів в сумі 1 331 335,896 тис. гривень для здійснення поточного середнього ремонту автомобільних доріг державного значення, з яких:

- Н-09 Мукачево - Рахів - Богородчани - Івано-Франківськ - Рогатин - Бібрка - Львів на ділянках км 98 + 700 - км 104 + 797, км 105 + 231 - км 118 + 835 – 200 000,00 тис. гривень.

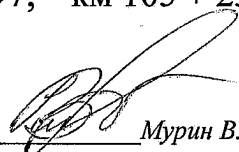
- Н-09 Мукачево - Рахів - Богородчани - Івано-Франківськ - Рогатин - Бібрка - Львів на ділянках км 73 + 300 - км 90 + 143, км 90 + 311 - км 98 + 700 – 200 000,00 тис. гривень.

Згідно змін до довідок про зміни до плану використання бюджетних коштів на 2020 рік № 1 від 07.02.2020, від 06.05.2020 №2, від 08.05.2020 № 3 та № 4 по № 18 Службі автомобільних доріг виділено коштів Фонду (видатки розвитку) КПКВК 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» в сумі 1335896,00 тис. гривень по КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм».

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 1 липня 2020 року № 539 «Про виділення коштів для здійснення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» (далі – Постанова № 539) Державному агентству автомобільних доріг виділено 26182997,4 тис. гривень із фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками для здійснення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення за бюджетною програмою 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» на безповоротній основі (видатки розвитку).

Згідно Постанови № 539 (зі змінами) та переліку об'єктів будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення та обсяги бюджетних коштів для їх фінансування у 2020 році Службі автомобільних доріг у Закарпатській області з державного бюджету по КПКВК 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» виділено коштів в сумі 1 988 837,08 тис. гривень для здійснення поточного середнього ремонту автомобільних доріг державного значення, з яких:

- Н-09 Мукачево - Рахів - Богородчани - Івано-Франківськ - Рогатин - Бібрка - Львів на ділянках км 98 + 700 - км 104 + 797, км 105 + 231 - км 118 + 835 – 250 000,00 тис. гривень.


Мурин В. Ф.

- Н-09 Мукачево - Рахів - Богородчани - Івано-Франківськ - Рогатин - Бібрка - Львів на ділянках км 73 + 300 - км 90 + 143, км 90 + 311 - км 98 + 700 – 244 000,00 тис. гривень.

Згідно змін до лімітної довідки про бюджетні асигнування та кредитування на 2020 рік № 22/6 виданої Державним агентством автомобільних доріг України на підставі довідки Міністерства фінансів України від 09.07.2020 №589/2 та довідки про зміни до плану використання бюджетних коштів на 2020 рік № 7 від 13.07.2020, Службі автомобільних доріг виділено коштів Фонду (видатки розвитку) за КПКВК 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» в сумі 1977507,7 тис. гривень з них по КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» – 1957507,7 тис. гривень та КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» – 20000,00 тис. гривень.

Отже протягом періоду, який підлягає перевірки, Службі автомобільних доріг у Закарпатській області виділено коштів на поточний середній ремонт автомобільних доріг - Н-09 Мукачево - Рахів - Богородчани - Івано-Франківськ - Рогатин - Бібрка - Львів на ділянках км 98 + 700 - км 104 + 797, км 105 + 231 - км 118 + 835 та Н-09 Мукачево - Рахів - Богородчани - Івано-Франківськ - Рогатин - Бібрка - Львів на ділянках км 73 + 300 - км 90 + 143, км 90 + 311 - км 98 + 700 Закарпатської області, в загальній сумі 1 158 800,00 тис. гривень.

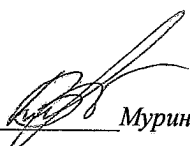
Перевіркою питання дотримання Службою автомобільних доріг у Закарпатській області, бюджетного законодавства, порушень не встановлено, нецільового використання коштів не встановлено. Зобов'язання взяті в межах кошторисних асигнувань.

В ході проведення перевірки з питання наявності протоколів засідань тендерного комітету щодо розгляду та затвердження річних планів публічних закупівель та вибір процедур, проведено вибірковим способом за 2019 та 2020 рік за результатами, яких встановлено, що комітетом Служби автомобільних доріг в Закарпатській області на засіданнях затверджувались річні плани закупівель на 2019 та 2020 рік та проходили засідання комітету з вибору процедур закупівель, які описані нижче. Ревізією зазначеного питання перевірено процедур закупівель на загальну вартість за договорами – 1 174 355,18 тис. гривень.

Порушення вимог статті 4 Закону про публічні закупівлі в ході проведення перевірки зазначеного питання не встановлено.

Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачево-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700, Закарпатська область

В ході аналізу питання дотримання законодавства у сфері публічних закупівель здійснено перевірку інформації та документів, розміщених на веб


Мурин В. Ф.

– порталі, а також документів наданих в ході проведення заходу державного фінансового контролю, та встановлено наступне.

Перевіркою питання щодо правильності та достовірності здійснення у 2019 році закупівель встановлено, що процедура закупівлі «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачеве-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700, Закарпатська область (ДК 021:2015: 45233142-6 — Ремонт доріг)» внесена в річний план закупівель за процедурою «відкриті торги з публікацією англійською мовою».

За інформацією на веб – порталі, Замовником розміщено оголошення про проведення відкритих торгів в електронній системі публічних закупівель «Prozorro» за номером UA-2019-12-23-004637-b на закупівлю «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачеве-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700, Закарпатська область (ДК 021:2015: 45233142-6 — Ремонт доріг)» на очікувану вартість 594 042 000,00 грн. з ПДВ, джерело фінансування Державний бюджет України. Оголошення про проведення зазначеної процедури закупівлі оприлюднено у відповідності до частини четвертої статті 10 Закону про публічні закупівлі.

В ході перевірки з питань повноти та правильності відображення інформації, передбаченої при складанні тендерної документації на закупівлю «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачеве-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700, Закарпатська область (ДК 021:2015: 45233142-6 — Ремонт доріг)» порушень статті 22 Закону про публічні закупівлі не встановлено.

Згідно розміщеної на веб - порталі інформації до участі у відкритих торгах було подано три тендерні пропозиції, наступними учасниками: ТОВ «ШБУ-77»; ТОВ «Онур Конструкціон Інтернешнл»; ТОВ «Автомагістраль-Південь».

За результатами аналізу питання дотримання Замовником законодавства у сфері публічних закупівель щодо відхилення пропозиції ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕТШНЛ» порушень не встановлено.

Згідно розміщеної на веб - порталі інформації (реєстр отриманих пропозицій), до участі у відкритих торгах було допущено дві тендерні пропозиції, наступних учасників:

- ТОВ «ШБУ-77» з ціною пропозицією - 590 007 177,00грн. з ПДВ;
- ТОВ «Автомагістраль-Південь» з ціною пропозицією - 591 346 766,00грн. з ПДВ.

За результатами аукціону найбільш економічно вигідною пропозицією визначена пропозиція учасника - ТОВ «ШБУ-77» з остаточною ціною пропозицією 590 007 177,00 грн. з ПДВ.

Перевіркою питання відповідності учасника кваліфікаційним критеріям та вимогам передбаченим документацією, та звірці з наявними документами, розміщеними в електронній системі публічних закупівель «Prozorro», у



Мурин В. Ф.

складі пропозицій переможця торгів ТОВ «ШБУ-77», порушень не встановлено.

За результатами процедури закупівлі між Службою автомобільних доріг у Закарпатській області, (надалі іменується Замовник), в особі в.о начальника Воловика Бориса Борисовича, що діє на підставі Положення, з однієї сторони, та Товариством з обмеженою відповідальністю «ШБУ-77» (надалі іменується Підрядник), в особі директора Соловійова Дмитра Миколайовича, який діє на підставі Статуту, з другої сторони далі разом іменуються «Сторони», а кожна окремо «Сторона» укладено договір від 24 лютого 2020 року № 1, на закупівлю послуг з поточного середнього ремонту автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачеве-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700, Закарпатська область.

Згідно пункту 1.1 Договору № 1 Підрядник зобов'язується у порядку та на умовах, визначених цим Договором, надати послуги з поточного середнього ремонту автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачеве-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700, Закарпатська область, ДК 021:2015 (45233142-6 Ремонт доріг), згідно технічного завдання. Замовник зобов'язується прийняти надані згідно із цим договором та чинним законодавством України належним чином послуг після перевірки фізичних та вартісних показників та сплатити їх вартість по мірі надходження коштів передбачених на ці цілі на його рахунок.

Відповідно до пункту 3.1 Договору №1 ціна цього договору становить 590 007 177,00 грн., в тому числі ПДВ 20%.

Згідно п 3.2. Договірна ціна є твердою.

Згідно п 5.1. Термін надання послуг – з моменту підписання договору до 31.12.2020 року.

Згідно п 11.1. Замовник забезпечує розробку, затвердження і передачу Виконавцю проектно-кошторисної документації.

Згідно п. 15.1. Термін дії договору – 31.12.2020 року.

Також, за результатами перевірки проаналізовано Додаткові угоди до договору від 24.02.2020 №1: від 24.02.2020 №1/1, від 13.05.2020 №1/2, від 18.05.2020 №1/3, від 20.05.2020 №1/4, від 28.05.2020 №1/5, від 02.06.2020 №1/6, від 15.07.2020 №1/7, від 06.10.2020 №1/8, від 21.12.2020 №1/9, від 31.03.2021 №1/10 щодо зміни терміну дії договору та фінансування на 2020 – 2021 роки.

Відповідно до Додаткових угод, ціна договору становить 590 007 177,00 грн., у тому числі ПДВ 20%, із них: на 2020 рік -588 932 999,59 грн., а на 2021 – 1 074 177,41 грн., у тому числі ПДВ 20%. Термін дії договору – 30.06.2021 року. Термін надання послуг – 30.06.2021 року.

Перевіркою питання щодо дотримання строку укладання договору та порядку оприлюднення додаткових угод згідно Закону про публічні закупівлі за результатами проведеної процедури закупівлі, порушень не встановлено.



Мурин В.Ф.

**Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення
Н-09 Мукачєво – Рахів – Богородчани – Івано-Франківськ – Рогатин –
Бібрка– Львів на ділянках км 98+700 - км 104+797, км 105+231 - км
118+835, Закарпатська область**

В ході аналізу питання дотримання законодавства у сфері публічних закупівель здійснено перевірку інформації та документів, розмічених на веб – порталі, а також документів наданих в ході проведення заходу державного фінансового контролю, та встановлено наступне.

Перевіркою питання щодо правильності та достовірності здійснення у 2020 році закупівель встановлено, що процедура закупівлі «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачєво – Рахів – Богородчани – Івано-Франківськ – Рогатин – Бібрка– Львів на ділянках км 98+700 - км 104+797, км 105+231 - км 118+835, Закарпатська область (ДК 021:2015: 45233142-6 — Ремонт доріг)» внесена в річний план закупівель за процедурою «відкриті торги з публікацією англійською мовою».

За інформацією на веб – порталі, Замовником розміщено оголошення про проведення відкритих торгів в електронній системі публічних закупівель «Prozorro» за номером UA-2020-04-18-000003-а на закупівлю «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачєво – Рахів – Богородчани – Івано-Франківськ – Рогатин – Бібрка– Львів на ділянках км 98+700 - км 104+797, км 105+231 - км 118+835, Закарпатська область (ДК 021:2015: 45233142-6 — Ремонт доріг)» на очікувану вартість 526 942 000,00 грн. з ПДВ, джерело фінансування Державний бюджет України. Оголошення про проведення зазначеної процедури закупівлі оприлюднено у відповідності до частини четвертої статті 10 Закону про публічні закупівлі.

В ході перевірки з питань повноти та правильності відображення інформації, передбаченої при складанні тендерної документації на закупівлю «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачєво – Рахів – Богородчани – Івано-Франківськ – Рогатин – Бібрка– Львів на ділянках км 98+700 - км 104+797, км 105+231 - км 118+835, Закарпатська область (ДК 021:2015: 45233142-6 — Ремонт доріг)» порушень статті 22 Закону про публічні закупівлі не встановлено.

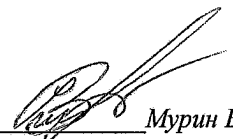
Згідно розміщеної на веб - порталі інформації (реєстр отриманих пропозицій), до участі у відкритих торгах було подано дві тендерні пропозиції, наступними учасниками:

ТОВ «ШБУ-77» з ціною пропозицією - 526 107 324,00 грн. з ПДВ;

ТОВ «ПБС» з ціною пропозицією - 526 394 400,00 грн. з ПДВ;

За результатами аукціону найбільш економічно вигідною пропозицією визначена пропозиція учасника - ТОВ «ШБУ-77» з остаточною ціною пропозицією 526 107 324,00 грн. з ПДВ.

Перевіркою питання відповідності учасника кваліфікаційним критеріям та вимогам передбаченим документацією, та звірці з наявними документами, розміченими в електронній системі публічних закупівель «Prozorro», у



Мурин В.Ф.

складі пропозицій переможця торгів ТОВ «ШБУ-77», порушень не встановлено.

За результатами процедури закупівлі укладено договір від 06.07.2020 №12 між Службою автомобільних доріг у Закарпатській області, (надалі іменується Замовник), в особі в.о начальника Воловика Бориса Борисовича, що діє на підставі Положення, з однієї сторони, та Товариством з обмеженою відповідальністю «ШБУ-77» (надалі іменується Підрядник), в особі директора Соловійова Дмитра Миколайовича, який діє на підставі Статуту, з другої сторони на закупівлю послуг з поточного середнього ремонту автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачево – Рахів – Богородчани – Івано-Франківськ – Рогатин – Бібрка– Львів на ділянках км 98+700 - км 104+797, км 105+231 - км 118+835, Закарпатська область.

Згідно пункту 1.1 Договору № 12 Підрядник зобов'язується у порядку та на умовах, визначених цим Договором, надати послуги з поточного середнього ремонту автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачево – Рахів – Богородчани – Івано-Франківськ – Рогатин – Бібрка– Львів на ділянках км 98+700 - км 104+797, км 105+231 - км 118+835, Закарпатська область (45233142-6 Ремонт доріг), згідно технічного завдання. Замовник зобов'язується прийняти надані згідно із цим договором та чинним законодавством України належним чином послуг після перевірки фізичних та вартісних показників та сплатити їх вартість по мірі надходження коштів передбачених на ці цілі на його рахунок.

Згідно п 3.1. Ціна договору становить 526 107 324,00 грн. з ПДВ, з них на 2020 рік – 24 500 000,00 грн. з ПДВ та на 2021 501 607 324,00 грн. з ПДВ.

Згідно п 3.2 Договірна ціна є твердою.

Згідно п 5.1. Термін надання послуг – з моменту підписання договору до 31.05.2021.

Згідно п 11.1. Замовник забезпечує розробку, затвердження і передачу Виконавцю проектно-кошторисної документації.

Згідно п. 15.1 Термін дії договору – 31.05.2021.

Також, за результатами перевірки проаналізовано Додаткові угоди до договору від 06.07.2020 №12: від 10.07.2020 №12/1, від 14.07.2020 №12/2, від 15.07.2020 №12/3, від 27.07.2020 №12/4, від 17.08.2020 № 12/5, від 18.09.2020 №12/6, від 28.09.2020 №12/7, від 19.11.2020 № 12/8 та від 22.12.2020 №12/9 щодо фінансування на 2020 – 2021 роки.

Відповідно до Додаткових угод, ціна договору становить 526 107 324,00 грн., у тому числі ПДВ 20% із них: на 2020 рік -496 895 971,74 грн., а на 2021 -29 211 352,26, у тому числі ПДВ 20%.

Перевіркою питання щодо дотримання строку укладання договору та порядку оприлюднення додаткових угод згідно Закону про публічні закупівлі за результатами проведеної процедури закупівлі, порушень не встановлено.

Переговорна процедура закупівлі

В ході аналізу питання дотримання законодавства у сфері публічних закупівель здійснено перевірку інформації та документів, розміщених на веб



Мурин В.Ф.

– порталі, а також документів наданих в ході проведення заходу державного фінансового контролю, та встановлено наступне.

За наявною на веб-порталі інформацією встановлено, що Замовником розміщені оголошення про проведення переговорної процедури та оприлюднено обґрунтування застосування переговорної процедури згідно ідентифікатора закупівлі UA-2020-09-16-004922-b на закупівлю Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачєво-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700, Закарпатська область (Додаткові послуги), ДК 021:2015: 45233142-6 — Ремонт доріг, очікуваною вартістю 62 702 000,00 (з ПДВ), джерело фінансування державний бюджет України.

Зазначену процедуру проведено на підставі пункту п'ятого частини другої статті 40 Закону про публічні закупівлі, а саме: виникла необхідність у закупівлі додаткових аналогічних робіт чи послуг у того самого учасника, що передбачені в основному договорі про закупівлю, який укладений за результатами проведення тендера та/або здійснюється протягом трьох років після укладення договору про закупівлю і загальна вартість таких робіт чи послуг не перевищує 50 відсотків ціни основного договору про закупівлю.

Ревізією питання застосування переговорної процедури у відповідності до пункту п'ятого частини другої статті 40 Закону про публічні закупівлі за вищезазначеною процедурою закупівель, порушень не встановлено.

Тендерним комітетом Замовника для закупівлі «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачєво-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700, Закарпатська область», проведено переговори з учасником ТОВ «ШБУ-77» та забезпечено розміщення на веб – порталі інформацію про застосування переговорної процедури закупівлі з обґрунтуванням підстав в строки, передбачені законодавством у сфері закупівель.

Перевіркою питання дотримання вимог законодавства в частині прозорості здійснення закупівель, опублікування та оприлюднення на веб – порталі інформації у відповідності до статті 10 та 40 Закону про публічні закупівлі порушень не встановлено.

За результатами проведеної переговорної процедури закупівель укладено та оприлюднено договір з дотриманням строків, передбачених статтею 40 Закону про публічні закупівлі, а саме: між Службою автомобільних доріг у Закарпатській області, (надалі іменується Замовник), в особі в.о начальника Воловика Бориса Борисовича, що діє на підставі Положення, з однієї сторони, та Товариством з обмеженою відповідальністю «ШБУ-77» (надалі іменується Підрядник), в особі директора Соловійова Дмитра Миколайовича, який діє на підставі Статуту, з другої сторони далі разом іменуються «Сторони», а кожна окремо «Сторона» укладено договір від 28.09.2020 року № 42 на закупівлю послуг з поточного середнього ремонту автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачєво-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300


Мурин В. Ф.

– км 90+143, км 90+311 – км 98+700, Закарпатська область (Додаткові послуги), ДК 021:2015: (45233142-6 — Ремонт доріг).

Згідно пункту 1.1 Договору № 42 Підрядник зобов'язується у порядку та на умовах, визначених цим Договором, надати послуги з поточного середнього ремонту автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачеве-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700, Закарпатська область(Додаткові послуги), ДК 021:2015 (45233142-6 Ремонт доріг), згідно технічного завдання. Замовник зобов'язується прийняти надані згідно із цим договором та чинним законодавством України належним чином послуг після перевірки фізичних та вартісних показників та сплатити їх вартість по мірі надходження коштів передбачених на ці цілі на його рахунок .

Згідно п. 3.1.Ціна договору становить 58 240 680,43 грн. з ПДВ.

Згідно п. 3.2. Договірна ціна є твердою.

Згідно п. 5.1. Термін надання послуг – з моменту підписання договору до 31.12.2020.

Згідно п 11.1 Замовник забезпечує розробку, затвердження і передачу Виконавцю проектно-кошторисної документації.

Згідно п. 15.1. Термін дії договору – 31.12.2020.


Також, за результатами перевірки проаналізовано Додаткові угоди до договору від 28.09.2020 №42: від 30.09.2020 №42/1, від 06.10.2020 №42/2, від 13.10.2020 №42/3, від 16.10.2020 №42/4 та від 15.12.2020№42/5 щодо зміни терміну дії договору та фінансування на 2020 – 2021 роки.

Відповідно до Додаткових угод, ціна договору становить 58 240 680,43 грн., у тому числі ПДВ 20% із них на 2020 рік -56 712 179,89 грн., а на 2021 - 1 528 500,54, у тому числі ПДВ 20%. Термін дії договору – 30.06.2021 року.

За результатами проведеної переговорної процедури порушень законодавства у сфері публічних закупівель не встановлено.

Перевірка стану виконання умов договорів, з поточного середнього ремонту автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачево – Рахів – Богородчани – Івано-Франківськ – Рогатин – Бібрка– Львів на ділянках км 98+700 - км 104+797, км 105+231 - км 118+835 та Н-09 Мукачеве-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700 Закарпатської області та наявності підстав для перерахування коштів

Згідно з даними журналу - ордера і відомості по рахунку 63 «розрахунки з вітчизняними постачальниками» по КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» за КПКВК 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» по балансовому субрахунку № 631 «Розрахунки за товари, роботи, послуги» та первинних документів за період що підлягає перевірки, в Службі автомобільних доріг у Закарпатській області, фактичні видатки по трьом укладеним договорам складають 1 142 541 151,22 грн. та утримання служби замовника – 12 210 472,18 гривень, а саме:


Мурин В.Ф.

1. Договір від 24 лютого 2020 № 1 укладений із ТОВ «ШБУ-77» на поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачеве-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700, Закарпатська область на загальну суму 590 007 177,00 грн. з ПДВ;

Станом на 01.03.2021 року за виконані роботи по договору оплачено коштів на загальну суму 588 932 999,59 грн., в тому числі з коштів фонду в сумі 223 760 747,12 гривень, а також утримання служби замовника – 9 230 949,96 гривень, з яких коштів фонду (Постанова № 539) 2 250 884,00 гривень. Таким чином за договором від 24.02.2020 №1 використано коштів в загальній сумі **598 163 949,55** гривень з яких коштів фонду (Постанова № 539) - 226 011 631,12 гривень.

2. Договір від 06 липня 2020 № 12 укладений із ТОВ «ШБУ-77» на поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачево – Рахів – Богородчани – Івано-Франківськ – Рогатин – Бібрка – Львів на ділянках км 98+700 - км 104+797, км 105+231 - км 118+835, Закарпатська область на загальну суму 526 107 324,00 грн. з ПДВ;

Станом на 01.03.2021 року за виконані роботи по договору оплачено 496 895 971,74 грн., в тому числі з коштів фонду (Постанова № 539) в сумі 244 999 718,91 грн., а також утримання служби замовника – 2 979 163,17 грн., з яких коштів фонду (Постанова № 539) – 2 875 416,00 гривень. Таким чином за договором від 06.07.2020 №12 використано коштів в загальній сумі **499 875 134,91** гривень з яких коштів фонду (Постанова № 539) – 247 875 134,91 гривень.

3. Договір від 28 вересня 2020 № 42 укладений із ТОВ «ШБУ-77» на поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачеве-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700, Закарпатська область (Додаткові послуги). на загальну суму 58 240 680,43 грн. з ПДВ.

Станом на 01.03.2021 року за виконані роботи по договору оплачено коштів на загальну суму 56 712 179,89 грн., в тому числі з коштів фонду в сумі 17 988 009,83 грн., а також утримання служби замовника з коштів фонду (Постанова № 539) – 358,05 грн. Таким чином за договором від 28.09.2020 № 42 використано коштів в загальній сумі **56 712 538,94** гривень з яких коштів фонду (Постанова № 539) 17 988 368,88 гривень.

Перевіркою правильності визначення вартості ремонтних робіт (послуг) з поточного середнього ремонту автомобільної дороги державного значення Н-09 на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700 та 98+700 - км 104+797, км 105+231 - км 118+835, Закарпатської області, шляхом перевірки в частині дотримання вимог нормативних документів і нормативів обчислення вартості будівництва, реконструкції, ремонту зазначених об'єктів в ході перевірки закупівель проведено фахівцем з питань будівництва директором ПП «ЮЕМСІ І КОМПАНІЯ» Пильним Іваном Петровичем згідно договору про співпрацю від 22.03.2021р. № 10-2021 укладеного з Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області.


Мурин В.Ф.

(Доповідна записка про виділення спеціаліста з питань будівництва від 16.03.2021 року № ДЗ-130717-16-2021 в додатку 2 до акта)

За результатами перевірки по вищезазначеним питанням встановлено наступне. Перевірку проведено вибіркоким способом по трьом договорам, а саме:

договір від 06 липня 2020 № 12 (із змінами) «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачєво – Рахів – Богородчани – Івано-Франківськ – Рогатин – Бібрка– Львів на ділянках км 98+700 - км 104+797, км 105+231 - км 118+835, Закарпатська область» на суму 526 107 324,00 грн з ПДВ.

договір від 24 лютого 2020 № 1 (із змінами) «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачєво-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700, Закарпатська область» на суму 590 007 177,00 грн з ПДВ.

договір від 28 вересня 2020р. №42 «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачєво-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700, Закарпатська область (Додаткові послуги)» на суму 58 240 680,43 грн з ПДВ.

Роботи виконувались підрядною організацією ТОВ «ШБУ 77», в подальшому - «Підрядник».

Перевіркою з питання забезпечення технічною документацією по даному об'єкту порушень не встановлено.

Так, до перевірки надано технічні завдання на :

«Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачєво – Рахів – Богородчани – Івано-Франківськ – Рогатин – Бібрка– Львів на ділянках км 98+700 - км 104+797, км 105+231 - км 118+835, Закарпатська область»;

«Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачєво-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700», Закарпатської області;

«Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачєво-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700» Закарпатської області (Додаткові послуги).

До перевірки надано протоколи випробувань зразків кернів асфальтобетонних щебенево-мастикових ЦЦМА-20 проведених Випробувальною лабораторією Служби автомобільних доріг у Закарпатській області, згідно яких встановлено, що випробування асфальтобетонів із покриття та органо – мінерального матеріалу МФУ (М-20) за методом холодного ресайклінгу проводились у відповідності до ДСТУ Б.В. 2.7-119-2011 А-2 та СОУ 45.2-00018112-061:2011, що відповідає вимогам ДСТУ Б.В. 2.7-319:2016 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови.» та ДСТУ Б.В. 2.7-319:2016 «Суміші


Мурин В.Ф.

асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Методи випробувань».

Перевіркою правильності визначення витрат на утримання служби замовника (включаючи витрати на технічний нагляд) встановлено, що зазначені витрати здійснювалися Службою автомобільних доріг у Закарпатській області в розмірі: 1,150166% - за об'єктом : «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачєво – Рахів – Богородчани – Івано-Франківськ – Рогатин – Бібрка– Львів на ділянках км 98+700 - км 104+797, км 105+231 - км 118+835, Закарпатська область» (Договір від 06 липня 2020 № 12); 0,922641% -за об'єктом: «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачєво-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700,Закарпатська область» (Договір від 24 лютого 2020 № 1) та«Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачєво-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700,Закарпатська область(Додаткові послуги)» (Договір від 28 вересня 2020 № 42), що відповідає встановленим нормам згідно Змін № 2 до ДСТУ Б. Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затверджених Наказом Національного органу стандартизації від 16.04.2018 року № 102.

Перевіркою правильності визначення вартості будівельних робіт, здійснено шляхом перевірки правильності застосування ресурсних елементних кошторисних норм, усереднених показників розміру кошторисного прибутку, проведення контрольних обмірів фактично виконаних обсягів робіт.

За результатами ревізії проведеної шляхом перевірки правильності застосування ресурсних елементних кошторисних норм та проведення контрольних обмірів фактично виконаних обсягів робіт порушень не встановлено.

Так, з метою підтвердження видів та обсягів виконаних будівельних робіт, в ході перевірки закупівель організовано та комісійно, за участю представників замовника та підрядної організації проведено контрольні обміри фактично виконаних обсягів робіт на даних об'єктах.

Контрольні обміри обсягів виконаних робіт на об'єктах перевірки проведено за окремими видами та обсягами робіт, які не носять прихований характер, та включені до складу прямих витрат актів форми КБ-2в, шляхом порівняння обсягів, вказаних в актах форми КБ-2в, з фактично виконаними обсягами робіт.

За результатами контрольних обмірів розбіжностей та порушень не встановлено.

Таким чином, за результатами перевірки закупівель в Службі автомобільних доріг у Закарпатській області, за період з 01.12.2019 року по завершений звітний період 2021 року, проведеної шляхом перевірки правильності застосування ресурсних елементних кошторисних норм,


Мурин В.Ф.

застосування усереднених показників розміру кошторисного прибутку та проведення контрольних обмірів порушень не встановлено.

(Довідка окремих питань Пильного І.П. (з додатками) від 30 березня 2021 року в додатку 3 до акта)

Крім того, в ході проведення заходу державного фінансового контролю з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Служби автомобільних доріг у Закарпатській області за період з 01.12.2019 по завершений звітний період 2021 року, Північним офісом Держаудитслужби проведено зустрічну звірку в ТОВ «ШБУ 77».

За результатами проведеної зустрічної звірки у ТОВ «ШБУ-77» в частині виконання для САД у Закарпатській області трьох договорів на загальну суму 1 142 541 151,22 грн., які були оплачені в повному обсязі, в тому числі з Фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиною коронавірусом SARS-CoV-2 та її наслідками на суму 486 748 478,86 грн., розбіжностей не встановлено. Станом на 01.12.2019 та на 31.12.2020 в бухгалтерському обліку ТОВ «ШБУ-77» перед САД у Закарпатській області будь-яка заборгованість не обліковується.

(Довідка зустрічної звірки з додатками від 05.04.2021 №18-31/212 в додатку 4 до акта)

Також, в ході проведення заходу державного фінансового контролю залученим спеціалістом – начальником випробувальної лабораторії Сухар М.М. приватного підприємства «Євроінекс – Інвест», згідно договору про надання послуг від 01.04.2021 №14/2021, укладеного з Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області, проведено відбір проб вирубок (кернів) асфальтобетону в кількості 27 кернів на автомобільній дорозі державного значення Н-09 на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700 та 98+700 - км 104+797, км 105+231 - км 118+835, Закарпатської області.

Згідно інформації про випробування асфальтобетону щебенево – мастикового ЦМА-20, наданої начальником випробувальної лабораторії Сухар М.М. приватного підприємства «Євроінекс – Інвест», відібрані зразки по фізико-механічним властивостям відповідають вимогам ДСТУ Б.В.2.7-127-2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетони щебенево – мастиковий. Технічні умови».

За результатами випробування асфальтобетону «Асфальтобетон.АСГ.Кр.Щ.А.1.НПІ.БНДА 50/70», відібрані зразки за показником «Коефіцієнт ущільнення» відповідає вимогам ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги», із урахуванням зміни № 1; за іншими визначеними показниками відповідає ДСТУ Б В.2.7-119-2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови».

(Акти відбору проб вирубок (кернів) асфальтобетону в додатку 5 до акта)



Мурин В.Ф.

Відображення у бухгалтерському обліку та бюджетній звітності виконання договорів, з поточного середнього ремонту автомобільної дороги державного значення Н-09 Мукачево – Рахів – Богородчани – Івано-Франківськ – Рогатин – Бібрка– Львів на ділянках км 98+700 - км 104+797, км 105+231 - км 118+835 та Н-09 Мукачеве-Рахів-Богородчани-Івано-Франківськ-Рогатин-Бібрка-Львів на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700 Закарпатської області


Перевірку питання стан розрахунково – платіжної дисципліни, виконання господарських договорів та відображення у бухгалтерському обліку і бюджетній звітності проведено суцільним способом.

Перевіркою встановлено, що Службою автомобільних договорів в Закарпатській області, реєстрація юридичних договорів та фінансових зобов'язань у Головному управлінні державної казначейської служби України в Закарпатській області проводилась у відповідності до Наказу Міністерства фінансів України від 02.03.2012 № 309 «Про затвердження Порядку реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України», що підтверджується відповідними штампами казначейської служби.

Перевіркою питання наявності підстав для перерахування коштів встановлено, що у періоді який підлягав перевірці, касові та фактичні витрати по об'єкту автомобільна дорога державного значення Н-09 на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700 та 98+700 - км 104+797, км 105+231 - км 118+835, Закарпатської області, здійснювались по КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» за КПКВК 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення».



Перевіркою питання щодо відображення виконання зобов'язань у бюджетній звітності встановлено, що згідно даних Звіту про надходження і використання надходжень загального фонду (форма № 2-д) за 2020 рік по КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» затверджено видатки на суму 2 029 278 480,00 грн., касові та фактичні видатки складають 1 990 377 787,89 гривень. Згідно даних Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3д) за 2020 рік по КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» затверджено видатки на суму 1 781 798 185,00 грн., касові та фактичні видатки складають 1 761 383 654,07 гривень. Згідно даних Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2д) за 2020 рік по КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» затверджено видатки на суму 1 431 335 896,00 грн., касові та фактичні видатки складають 1 387 558 885,91 гривень.

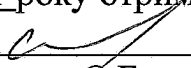

Відображення у бухгалтерському обліку, виконання договорів які підлягали перевірці встановлено, що згідно наданих до перевірки


Мурин В.Ф.

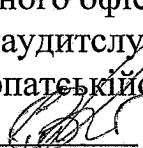
меморіальних ордерів № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з іншими кредиторами» за договором, який підлягав перевірці, встановлено, що Службою автомобільних доріг у Закарпатській області за виконані послуги з поточного середнього ремонту на автомобільній дорозі державного значення Н-09 на ділянках км 73+300 – км 90+143, км 90+311 – км 98+700 та 98+700 - км 104+797, км 105+231 - км 118+835, Закарпатської області, проведено оплату в повному обсязі. Дебіторська та кредиторська заборгованість по розрахунках з ТОВ «ШБУ 77» станом на 31.12.2019 та 01.03.2021 року відсутня.

(Зведена відомість по об'єктах поточного середнього ремонту автомобільних доріг державного значення за 2020 рік у додатку б до акта)


Під час перевірки використано всі документи, які були надані посадовими особами Служби автомобільних доріг у Закарпатській області для проведення перевірки закупівель: начальник тендерно - договірної відділу (секретар тендерного комітету) - Мигалко І. В. 
головний бухгалтер Монда О.Б. 

З пунктом 40 «Порядку проведення інспектування державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.04.2006 №550 (із змінами) ознайомлений(а), перший та третій примірники акту перевірки закупівель, для ознайомлення та підписання 12.04.2021 року отримали в. о. начальника САД у Закарпатській області Савко П.В. , головний бухгалтер САД у Закарпатській області  Монда О.Б.

Акт перевірки закупівель складено на 21 аркуші в трьох примірниках

Начальник відділу контролю у сфері закупівель Управління Західного офісу Держаудитслужби в Закарпатській області
 В.Ф. Мурин


В.о. начальника Служби автомобільних доріг у Закарпатській області

 П.В. Савко

Головний бухгалтер Служби автомобільних доріг у Закарпатській області

 О.Б. Монда

Акт перевірки закупівель Служби автомобільних доріг у Закарпатській області підписано 14.04.2021 року.

Другий примірник акта перевірки закупівель з додатками одержав 14.04.2021 року в.о. начальника Служби автомобільних доріг у Закарпатській області Савко П.В. 

 Мурин В.Ф.