



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
СХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

А К Т

13.04.2021

(дата)

м. Дніпро

(місце складання)

№04.06-37/05

**перевірки закупівель
в Службі автомобільних доріг у Дніпропетровській області**

На виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 14 вересня 2020 року №1117-р «Деякі питання здійснення державного фінансового контролю», доручення Держаудитслужби від 02.03.2021 №000600-18/2690-2021, відповідно до підпункту 2 пункту 4 Порядку проведення перевірок закупівель Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2013 №631 (далі по тексту – Порядок 631) на підставі направлення від 09.03.2021 №139, виданого начальником Східного офісу Держаудитслужби Васильєвим О.В., головним державним аудитором відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Шевченко Тетяною Петрівною (10 робочих днів) проведено перевірку дотримання законодавства у сфері публічних закупівель та інших нормативно-правових актів Службою автомобільних доріг у Дніпропетровській області (далі по тексту – Служба, Замовник) під час закупівель за процедурами: UA-2020-05-04-002062-а, UA-2020-04-30-000686-а.

Період перевірки: протягом усього періоду проведення закупівлі: планування, проведення процедури закупівлі, укладання договору про закупівлю та його виконання.

Перевірку проведено у термін з 10.03.2021 по 06.04.2021 року (з перервою: 22.03.2021, з 24.03.2021 по 05.04.2021), 10 робочих днів, у відповідності до питань програми перевірки з відома виконуючого обов'язки начальника Служби Коломійцева Олександра Анатолійовича.

Перевірку призупинено з 22.03.2021 відповідно до п. 20 Порядку 631, про що Службу повідомлено листом Східного офісу Держаудитслужби від 19.03.2021 №040406-15/1846-2021.

Головний державний аудитор

Т. Шевченко

Поновлена перевірка закупівель з 23.03.2021, про що Службу повідомлено листом Східного офісу Держаудитслужби від 22.03.2021 №040406-15/1870-2021.

Перевірку призупинено з 24.03.2021 відповідно до п. 20 Порядку 631, про що Службу повідомлено листом Східного офісу Держаудитслужби від 23.03.2021 №040406-15/1892-2021.

Поновлена перевірка закупівель з 06.04.2021, про що Службу повідомлено листом Східного офісу Держаудитслужби від 02.04.2021 №040406-15/2189-2021.

По одному примірнику програми перевірки та направлень надано виконуючому обов'язки начальника Служби Коломійцеву О.А. для ознайомлення, що засвідчено підписами на других примірниках.

Про проведення перевірки зроблено запис в журналі реєстрації перевірок.

У перевірці приймали участь:

- начальник відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Осадчий О.В. (направлення від 09.03.2021 №136 - 10 робочих днів);

- заступник начальника відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Рубець О.Ю. (направлення від 09.03.2021 №137 - 8 робочих днів);

- головний державний аудитор відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Левицька Н.В. (направлення від 09.03.2021 №143 - 8 робочих днів);

- головний державний фінансовий інспектор відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Полтавець Л.М. (направлення від 09.03.2021 №138 - 8 робочих днів);

- головний державний аудитор відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Порохня І.В. (направлення від 09.03.2021 №140 - 10 робочих днів);

- головний державний аудитор відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Кондратюк С.В. (направлення від 09.03.2021 №142 - 7 робочих днів);

- головний державний аудитор відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Няттієва А.А. (направлення від 09.03.2021 №144 - 10 робочих днів);

- головний державний аудитор відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Белікова О.В. (направлення від 09.03.2021 №141 - 8 робочих днів).

Східним офісом Держаудитслужби вручено в.о. начальника Служби Коломійцеву О.А. лист від 09.03.2021 № 040406-15/1587-2021 про надання документів.

Лист від 09.03.2021 №040406-15/1587-2021 у Додатку 1 до акта.

В ході перевірки кожного питання програми перевірялись документи, перелік яких наведено у Додатку 2 до акта.

Перевіркою встановлено:

1. Загальні відомості про замовника.

Місцезнаходження юридичної особи: 49600, м. Дніпропетровськ, Шевченківський район, вул. Воскресенська, буд. 24.

Телефони: (056) 744-82-94 (начальник), (056) 744-85-06 (заступник начальника з фінансово-економічних питань), (056) 791-25-65 (головний бухгалтер).

Код ЄДРПОУ – 25843931.

Служба зареєстрована 15.11.2017 в Єдиному реєстрі розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів за кодом 17701.

Організаційно-правова форма за КОПФГ – (425) державна організація (установа, заклад).

Види діяльності за КВЕД-2010: 71.12 – Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах; 84.13 Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності.

Орган державного управління – Державне агентство автомобільних доріг України.

Служба взята на облік як платник податків ДПІ у Бабушкінському районі м. Дніпропетровська ГУ Міндоходів (довідка від 16.08.2000 №6854).

Відповідно до витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців Служба включена до Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України 09.04.2002 року за номером запису 1 224 120 0000 017985.

Служба здійснює свою діяльність на підставі Положення про Службу автомобільних доріг у Дніпропетровській області (нова редакція), затвердженого наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 29.07.2019 №240 (далі – Положення).

Відповідно до п. 1.1 Положення, Служба заснована на державній власності і належить до сфери управління Державного агентства автомобільних доріг України (далі – Уповноважений орган управління), яке відповідно до Указу Президента України від 13 квітня 2011 року №456/2011 «Про Положення про Державне агентство автомобільних доріг України» є правонаступником Державної служби автомобільних доріг України.

Служба утворена відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №420 «Про структуру управління дорожнім комплексом», від 28.12.2001 №1809 «Деякі питання Державної служби автомобільних доріг», від 06 серпня 2003 року №1221 «Деякі питання управління дорожнім комплексом», розпорядження Кабінету Міністрів України від 23 листопада 2011 року №1221-р «Питання управління Державною службою автомобільних доріг об'єктами державної власності» (п. 1.2 Положення).

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.

Згідно з п. 2.1 Положення метою діяльності Служби є забезпечення розвитку та функціонування автомобільних доріг загального користування державного значення у Дніпропетровській області шляхом їх будівництва, реконструкції ремонтів та утримання в інтересах держави і користувачів автомобільних доріг.

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

Відповідно до п. 1.3 Положення, Служба є державною неприбутковою організацією – юридичною особою публічного права, утвореною в установленому законодавством порядку.

Згідно з п. 3.2 Положення, Служба є замовником виконання робіт з будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг та їх складових.

Пунктом 3.3 Положення визначено, що Служба є одержувачем бюджетних коштів, передбачених бюджетними програмами на розвиток мережі та утримання автомобільних доріг на території у Дніпропетровській області.

Служба спрямовується і координується Уповноваженим органом управління, підзвітна і підконтрольна йому (п. 3.5 Положення).

Згідно з п. 3.9 Положення Служба має самостійний баланс, розрахунковий, валютний та інші рахунки в установах банків, рахунки в органах Казначейства, печатку із зображенням Державного Герба України зі своїм найменуванням та найменуванням Уповноваженого органу управління.

Служба має право укладати угоди, набувати майнові та немайнові права, нести відповідальність, бути позивачем і відповідачем у суді відповідно до законодавства (п. 3.13 Положення).

Пунктом 4.1 Положення визначено, що джерелами фінансування Служби є кошти Державного бюджету України та місцевих бюджетів, а також кошти з інших джерел, які надходять на рахунки Служби згідно з чинним законодавством для фінансування дорожнього господарства.

Посадовими особами, яким було надано право розпоряджатися коштами на діючих рахунках в банках та органах Державного казначейства, підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягає перевірці були:

- з правом першого підпису:

- начальник Чумаченко Дмитро Сергійович – з 07.04.2020 по 15.02.2021 (наказ Укравтодору про призначення від 06.04.2020 №116-К; наказ Укравтодору про звільнення від 11.02.2021 №87-К);

- в.о. начальника Коломійцев Олександр Анатолійович – з 16.02.2021 по теперішній час (наказ Укравтодору про призначення від 12.02.2021 №79-К);

- заступник начальника з фінансово-економічних питань Осика Катерина Василівна – весь період.

- з правом другого підпису:

- головний бухгалтер Крикун Тетяна Миколаївна – весь період (наказ Служби про переведення від 23.12.2014 №73-К);

- заступник головного бухгалтера Озерова Ірина Олександрівна – весь період.

Перелік посадових осіб Служби, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав перевірці у *Додатку 3 до акта*.

Право укладати договори, підписувати акти виконаних робіт у періоді, що підлягав ревізії, мали начальник Служби Чумаченко Дмитро Сергійович та Коломійцев Олександр Анатолійович відповідно по періодах.

Начальник та головний бухгалтер Служби не є державними службовцями або посадовими особами органів місцевого самоврядування.

2. Дотримання вимог законодавства у сфері закупівель під час закупівель за процедурами: UA-2020-05-04-002062-а та UA-2020-04-30-000686-а, укладання договорів про закупівлю та їх виконання Службою автомобільних доріг у Дніпропетровській області.

Згідно із даними офіційного сайту *prozorro.gov.ua*, моніторинг процедур закупівель: UA-2020-05-04-002062-а (Будівництво автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 - км 28+600, Дніпропетровська область (45230000-8 Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шосе, доріг, аеродромів і залізничних доріг; вирівнювання поверхонь) та UA-2020-04-30-000686-а (Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-04 Знам'янка – Луганськ – Изварине (на м. Волгоград через мм. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+930 – км 196+816 (45233142-6 ремонт доріг) проведено Державною аудиторською службою України.

За результатами проведеного моніторингу складено висновки про результати моніторингу вищезазначених процедур закупівель та оприлюднено в електронній системі закупівель.

Відповідно до висновку про результати моніторингу процедури закупівлі UA-2020-05-04-002062-а, затвердженого 09.03.2021 заступником

голови Державної аудиторської служби України О. Шкуропатом, порушень законодавства у сфері публічних закупівель не встановлено.

Висновком про результати моніторингу процедури закупівлі UA-2020-04-30-000686-а, затвердженим 08.09.2020 заступником голови Державної аудиторської служби України О. Шкуропатом, встановлені порушення законодавства у сфері публічних закупівель.

Детальна інформація про результати проведення моніторингу процедур закупівель: UA-2020-05-04-002062-а та UA-2020-04-30-000686-а викладена в довідці перевірки, яка є Додатком 4 до акта.

Під час перевірки закупівель, питання, що досліджувалися при проведенні моніторингу процедур закупівель: UA-2020-05-04-002062-а та UA-2020-04-30-000686-а не перевірялися.

Службою автомобільних доріг у Дніпропетровській області за результатами проведених 2 процедур закупівель: UA-2020-05-04-002062-а та UA-2020-04-30-000686-а укладено 2 договори на загальну суму 2 248 999 997,00 гривень.

Договір від 31.07.2020 №Б-А-17 (ID: UA-2020-05-04-002062-а)

Службою автомобільних доріг у Дніпропетровській області в особі заступника начальника з проектів Белікова Олександра Анатолійовича (далі – Замовник), з однієї сторони та Товариством з обмеженою відповідальністю «Автомагістраль-Південь», в особі директора Тимофеева Миколи Сергійовича, (далі – Підрядник) з іншої сторони, укладено договір на закупівлю робіт: Будівництво автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – км 28+600, Дніпропетровська область (45230000-8- Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шосе, доріг, аеродромів і залізничних доріг; вирівнювання поверхонь) від 31.07.2020 №Б-А-17.

Пунктом 1.1 договору визначено, що Підрядник у порядку та на умсвах, визначених цим договором, зобов'язується на власний ризик своїми та залученими (у разі залучення субпідрядних організацій) силами і засобами виконати роботи з будівництва автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – 28+600, Дніпропетровська область відповідно до проектної документації та в обумовлений цим договором термін, а Замовник зобов'язується прийняти закінчений будівництвом об'єкт та сплатити вартість виконаних робіт по мірі надходження бюджетних коштів на його рахунок.

Згідно з п. 1.3 договору обсяг і зміст робіт та інші вимоги, що ставляться до робіт, що є предметом договору, визначаються на підставі проектної документації, а ціна робіт визначається договірною ціною Підрядника,

складеною та уточненою Підрядником за результатами закупівлі: протяжність – 2000 метрів.

Обсяги закупівлі робіт за договором можуть бути зменшені залежно від реального фінансування видатків бюджету (п.1.4 договору).

Відповідно до п. 2.1 договору Підрядник повинен виконати передбачені цим договором роботи відповідно до проектної документації, діючих будівельних норм та стандартів з власних матеріалів, виробів та конструкцій, якість яких повинна відповідати вимогам діючих стандартів та технічних умов.

Підрядник гарантує якість виконаних робіт і можливість експлуатації об'єкту відповідно до умов проекту впродовж гарантійного строку, який визначається згідно чинного законодавства відповідно до статті 884 Цивільного кодексу України. Гарантійний строк становить десять років. Гарантійний строк експлуатації об'єкту починається з дати видачі Державною архітектурно-будівельною інспекцією України сертифікату і продовжується на час, упродовж якого об'єкт не міг використовуватися внаслідок вад, відповідальність за які несе Підрядник (п.2.2 договору).

Згідно з п. 2.3 договору Замовник контролює відповідність робіт, матеріалів, устаткування проектним рішенням, вимогам будівельних та виробничих норм і правил, стандартам, технічним умовам, іншим нормативним документам. Замовник має право:

- перевіряти наявність документів, що засвідчують якість використаних матеріалів;
- контролювати виконання геодезичних робіт;
- брати участь у перевірях стану та відповідності проекту устаткування, якості його монтажу та в комплексних випробуваннях і їх прийнятті;
- брати участь при проведенні прихованих робіт з метою перевірки правильності виконання та прийняття прихованих робіт і відповідних конструкцій;
- контролювати виконання Підрядником вказівок і приписів уповноважених державних органів та авторського нагляду щодо якості виконаних робіт, матеріалів, устаткування, наявності і правильності ведення виконавчої документації.

Пунктом 2.4 договору визначено, що у разі виявлення порушень проектних рішень, будівельних норм і правил, інших нормативних документів Замовник має право видати Підряднику припис про усунення допущених недоліків, а за необхідності – про призупинення робіт. Матеріали та устаткування, що не відповідають технічним та нормативним вимогам, мають негайно усуватися з будівельного майданчика і замінюватись за рахунок Підрядника. Роботи виконані всупереч будівельних норм та правил не будуть оплачуватися, і Підрядник у визначені Замовником реальні терміни зобов'язаний привести їх у відповідність до встановлених вимог.

Згідно з п. 3.1 договору вартість договору за результатами проведеної закупівлі становить **398 999 998,00 грн** (Триста дев'яносто вісім мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот дев'яносто вісім гривень 00 копійок) в тому числі ПДВ – 66 499 999,67 гривень.

Відповідно до п. 3.2 договору договірною ціною робіт є **твердою**, визначена в поточних цінах згідно ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» і може уточнюватись лише у випадках зазначених п. 6.3.2.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та з урахуванням вимог Закону України «Про публічні закупівлі».

Пунктом 3.3 договору визначено, що у відповідності до Закону України «Про публічні закупівлі» ціна договору може бути змінена за таких умов:

- зменшення обсягів закупівлі, зокрема з урахуванням фактичного обсягу видатків замовника;
- покращення якості предмета закупівлі, за умови що таке покращення не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі про закупівлю;
- погодження зміни ціни в договорі про закупівлю в бік зменшення (без зміни кількості (обсягу) та якості товарів, робіт і послуг), у тому числі у разі коливання ціни товару на ринку;
- зміни ціни в договорі про закупівлю у зв'язку зі зміною ставок ARGUS регульованих цін (тарифів) і нормативів, що застосовуються в договорі про закупівлю, у разі встановлення в договорі про закупівлю порядку зміни ціни.

Пунктом 3.4 договору визначено, що у разі зміни нормативно-правових актів, нормативних документів, що стосуються ціноутворення у будівництві договір приводиться до чинних актів шляхом укладення додаткової угоди.

Перегляд договірної ціни обґрунтовується розрахунками і оформляється сторонами шляхом укладання додаткових угод, які є невід'ємними частинами договору (п.3.5 договору).

Згідно з п. 4.1 договору розрахунки по договору проводяться шляхом поетапної оплати Замовником за виконані роботи при надходженні коштів з державного бюджету, кредитних коштів та інших джерел фінансування у межах відповідних кошторисних призначень, шляхом перерахування грошових коштів на розрахунковий рахунок Підрядника на підставі актів приймання виконаних будівельних робіт підписаних уповноваженими представниками сторін.

Пунктом 4.2 договору визначено, що платіжні зобов'язання за договором виникають при наявності відповідного бюджетного призначення. Оплата робіт проводиться в межах виділеного фінансування по фактично виконаних обсягах робіт згідно форми №КБ-2в та форми №КБ-3 шляхом поетапної оплати протягом 30 календарних днів у разі надходження відповідних коштів на рахунок Замовника. Ненадходження коштів з відповідного бюджету на реєстраційний рахунок Замовника для оплати робіт за договором, а також несвоєчасне їх перерахування органом державного казначейства сторони визнають обставиною, що має місце не з вини Замовника.

Крім того, п. 4.2 договору визначено можливе здійснення попередньої оплати (аванс) відповідно до Постанови КМУ від 27 грудня 2001 року №1764 «Про затвердження Порядку державного фінансування капітального будівництва» та 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». Попередня оплата здійснюється за рішенням головного розпорядника коштів на строк не більше трьох місяців в межах поточного бюджетного періоду у розмірі до 30% від річної вартості.

Підрядник зобов'язується використати одержаний аванс на придбання і постачання необхідних для виконання робіт матеріалів, конструкцій, виробів. Використаний аванс погашається на підставі Актів приймання виконаних будівельних робіт, по формі КБ-2в, підписаних уповноваженими представниками сторін. По закінченню зазначеного терміну непогашені суми авансу повертаються Замовнику з подальшим перерахуванням до відповідного бюджету, з нарахуванням річної відсоткової плати на рівні облікової ставки НБУ із застосуванням коефіцієнту 1,2.

Відповідно до п. 5.1 договору термін виконання робіт – до 31.12.2021 року у відповідності до календарного плану (Додаток №1).

Підрядник виконує роботи відповідно до чинних будівельних норм, регламентів, правил та стандартів (п. 5.4 договору).

Пунктом 5.5 договору визначено, що Замовник здійснює контроль та технічний нагляд за відповідністю якості, обсягів і ціни виконаних робіт кошторису, будівельним нормам і стандартам, а матеріалів, виробів та конструкцій державним стандартам, регламентам і технічним умовам.

Замовник має право вносити в ході виконання робіт зміни і доповнення до проектно-кошторисної документації, складу і обсягу робіт за умови, що вони не призведуть до підвищення договірної ціни (п. 5.7 договору).

Згідно з п. 5.8 договору зміна проектних рішень, виконання додаткових робіт з ініціативи Підрядника можливі тільки за умови письмової згоди Замовника у відповідності до Закону України «Про публічні закупівлі».

Замовник зобов'язаний здійснювати технічний нагляд за відповідністю якості виконаних робіт діючим нормативним документам (п.6.1.3 договору).

Пунктом 7.5 договору визначено, що у разі залучення субпідрядників, Підрядник несе повну майнову відповідальність за дії субпідрядників.

Пунктом 11.1 договору визначено, що договір набирає чинності з моменту підписання і діє до 31.12.2021 року, але в будь-якому разі, до повного виконання сторонами своїх обов'язків.

До договору від 31.07.2020 №Б-А-17 додатковими угодами вносилися зміни, а саме:

- від 10.08.2020 №1, від 20.10.2020 №4, 21.12.2020 №6, від 22.12.2020 №7 в частині зміни обсягів та джерел фінансування по періодах;

- від 19.08.2020 №2 внесені зміни до календарного плану та плану фінансування;

- від 22.09.2020 №3 скасовано додаткові угоди №1 від 10.08.2020 року, №2 від 19.08.2020 року та внесено зміни до договору в частині зміни обсягів та джерел фінансування по періодах;

- від 27.11.2020 №5 в частині зміни реквізитів Замовника. Крім того, додатковою угодою від 30.12.2020 №8 внесено зміни до договору №Б-А-17 від 31.07.2020 в частині визначення обсягів та джерел фінансування по роках без зміни вартості договору, а саме:

Обсяг фінансування на 2020 рік складає 283 725 416,00 грн (в тому числі ПДВ 47 287 569,33 грн):

- згідно постанови Кабінету Міністрів України від 01 липня 2020 року №539 зі змінами складає 236 147 966,00 грн (в тому числі ПДВ 39 357 994,00 грн) за рахунок коштів загального фонду державного бюджету.

- згідно постанови Кабінету Міністрів України від 01.04.2020 року №254 зі змінами складає 47 577 450,00 грн (в тому числі ПДВ 7 929 575,00 грн) за рахунок кредитних коштів.

Обсяг фінансування на 2021 рік – 115 274 582,00 грн (в тому числі ПДВ 19 212 430,34 грн) за рахунок інших джерел фінансування в межах ціни договору згідно процедури відкритих торгів та у відповідності до календарного плану та плану фінансування.

До укладеного договору та додаткових угод додаються Договірні ціни, які визначені згідно з ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та є твердими.

До договірної ціни з розрахунками додається Протокол узгодження цін на матеріальні ресурси, яким узгоджено ціни на матеріальні ресурси. До перевірки надано транспортну схему на перевезення основних матеріалів.

Перевіркою питання наявності проектно-кошторисної та іншої технічної документації встановлено, що Робочі проекти по об'єкту будівництва розроблені ТОВ «Науково-виробниче об'єднання «Трансінжиніринг» (код ЄДРПОУ 41746840, м. Київ, вул. Антоновича, 51).

Відповідно до експертного звіту № 28/20 щодо розгляду проектно-кошторисної документації за робочим проектом «Будівництво автомобільної дороги державного значення Н-31, Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – км 28+600, Дніпропетровська область», виконаного ТОВ «Будпроектекспертиза» та затвердженого виконавчим директором О.Г. Ореховим 14.04.2020, встановлено, що проектно-кошторисна документація пройшла експертизу.

За результатами розгляду проектно-кошторисної документації і зняття зауважень встановлено, що зазначена документація розроблена відповідно до завдання на проектування з дотриманням вимог до міцності, надійності та довговічності будинків і споруд, їх експлуатаційної безпеки та інженерного забезпечення, у тому числі щодо додержання нормативів з питань створення безкоштовного життєвого середовища для осіб з інвалідністю та інших мало мобільних груп

населення, санітарного і епідемічного благополуччя населення, охорони праці, екології, пожежної, технологічної, ядерної та радіаційної безпеки, енергозбереження, кошторисної частини проекту будівництва може бути затверджена в установленому порядку.

Робочий проект «Будівництво автомобільної дороги державного значення Н-31, Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – км 28+600, Дніпропетровська область», поданий Службою автомобільних доріг у Дніпропетровській області, розроблений ТОВ «Науково-виробниче Об'єднання «ТРАНСІНЖИНІРИНГ» та рекомендований до затвердження експертною організацією ТОВ «БУДПРОЕКТЕКСПЕРТИЗА», затверджений наказом Державного агентства автомобільних доріг від 29.04.2020 № 181.

Відповідно до договору від 31.07.2020 № Б-А-17 підрядником ТОВ «Автомагістраль-Південь» виконано робіт з будівництва на загальну суму **283 725 416,00 грн**, які оплачені Службою в повному обсязі.

Перевірку питання виконання договору проведено вибіркоким порядком в частині фактичного підтвердження обсягів виконаних будівельних робіт.

В ході перевірки при вибіркового співставленні обсягів робіт, включених до локальних кошторисів договірної ціни за обсягами робіт відповідно до актів приймання виконаних будівельних робіт № КБ-2в за жовтень-грудень 2020 року з обсягами будівельних робіт, включених до локальних кошторисів Робочого проекту по об'єкту будівництва невідповідностей не встановлено.

Вибірковою перевіркою правильності включення до актів приймання виконаних будівельних робіт примірної форми № КБ-2в ресурсних елементних кошторисних норм ДН2-52-1 «Влаштування основи дорожнього одягу з щебенево-піщаної суміші автогрейдером Zoomlion PY 190, товщиною 12 см», ДН2-2-18 «Влаштування нижнього шару покриття товщиною 10 см із пористого крупнозернистого асфальтобетону тип А-Б марка 1 на бітумі БНД60/90 асфальтоукладачем VOGELE SUPER 2100, при ширині укладання 7 м», ДН 2-2-18 «Влаштування середнього шару покриття товщиною 10 см із щільного крупнозернистого асфальтобетону на бітумі модифікованому полімерами тип А марка 1 БМПА 60/90-53 асфальтоукладачем VOGELE SUPER 2100, при ширині укладання 7 м», ДН2-1-58 «Влаштування верхнього шару покриття товщиною 5 см із щебенево-мастикового асфальтобетону ЦМА-20 БМПА60/90-53 асфальтоукладачем VOGELE SUPER 2100, при ширині укладання 7 м» завищення у застосованих нормах трудомісткості робіт, понаднормового використання будівельних машин і механізмів та матеріалів перевіркою не встановлено.

Додатковий об'єм щебенево-піщаної суміші, асфальтобетонної та щебенево-мастичної сумішей на трикутник призми, що під час влаштування основи дорожнього одягу та асфальтобетонного покриття включався ТОВ «Автомагістраль-Південь» за нормами РЕКН ДН2-52-1 «Влаштування

основи дорожнього одягу з щебенево-піщаної суміші автогрейдером Zoomlion PY 190, товщиною 12 см», ДН2-2-18 «Влаштування нижнього шару покриття товщиною 10 см із пористого крупнозернистого асфальтобетону тип А-Б марка 1 на бітумі БНД60/90 асфальтоукладачем VOGELE SUPER 2100, при ширині укладання 7 м», ДН 2-2-18 «Влаштування середнього шару покриття товщиною 10 см із щільного крупнозернистого асфальтобетону на бітумі модифікованому полімерами тип А марка 1 БМПА 60/90-53 асфальтоукладачем VOGELE SUPER 2100, при ширині укладання 7 м», ДН2-1-58 «Влаштування верхнього шару покриття товщиною 5 см із щебенево-мастикового асфальтобетону ЦМА-20 БМПА60/90-53 асфальтоукладачем VOGELE SUPER 2100, при ширині укладання 7 м», затверджений у складі робочого проекту, який отримав позитивний висновок експертизи.

До актів примірної форми № КБ-2в включені матеріальні ресурси, поточні ціни яких не перевищують поточні ціни, які передбачені Протоколом узгодження цін на матеріальні ресурси. Також, до актів включено транспортні складові, відстані яких не перевищують відстані в Транспортній схемі.

До актів примірної форми № КБ-2в включені загальновиробничі та адміністративні витрати на підставі розрахунку фактичних показників загальновиробничих та адміністративних витрат ТОВ «Автомагістраль-Південь» за результатами витрат 2019 року.

Згідно розрахунку фактичний коефіцієнт для переходу від трудовитрат врахованих у прямих витратах до трудовитрат працівників, врахованих у загальновиробничих витратах на зарплату для І блоку складає 0,38 люд-год, для ІІІ блоку – 18,05 грн/люд-год, що відповідає вимогам п. 4.3.3, п. 4.3.5 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва», затвердженої наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 № 405 (далі ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013).

Розмір фактичних адміністративних витрат становить 18,59 грн/люд-год., який погоджений замовником у договірній ціні, та використовуються при проведенні взаєморозрахунків за обсяги виконаних робіт у відповідності до вимог п. 5.3.5 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013.

При співставленні розміру ІІ блоку загальновиробничих витрат (Єдиний внесок на загальнодержавне соціальне страхування 22 %), включених до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в з розміром єдиного внеску, визначеного відповідно до ст.8 ч.5 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (22%), порушень не встановлено.

Розмір кошторисного прибутку у актах приймання виконаних будівельних робіт примірної форми № Б-2в обраховано за усередненим показником, передбаченим п. 1 Додатку Е «Усереднені показники для визначення розміру кошторисного прибутку за категоріями складності об'єкту

будівництва та видами робіт» ДСТУ-НБ Д.1.1-3:2013, порушень не встановлено.

До актів приймання виконаних робіт включені кошти на покриття ризиків та кошти на покриття додаткових витрат, пов'язаних з інфляційними процесами у розмірах, передбачених договірною ціною.

З метою фактичного підтвердження обсягів виконаних підрядних робіт, на підставі наказу в. о. начальника Служби Коломійцева О. А. від 11.03.2021 № 54 «Про організацію контрольних обмірів» комісією у складі: начальника відділу якості технічного контролю та нових технологій Мефьод М. М. за участю представників підрядника ТОВ «Автомагістраль-Південь» - регіонального керівника ВТК Баглай Д. О., в присутності представника Східного офісу Держаудитслужби – головного державного фінансового інспектора Полтавець Л. М., проведено вибіркові контрольні обміри обсягів фактично виконаних робіт підрядником ТОВ «Автомагістраль-Південь» на об'єкті «Будівництво автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро-Царичанка-Кобеляки-Решетилівка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – км 28+600, Дніпропетровська область» на виконання умов договору від 31.07.2020 №Б-А-17, які прийнято Службою згідно з актами приймання виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) за жовтень-грудень 2020 року на загальну суму 283 725 416,00 гривень.

За результатами контрольних обмірів, проведених вибірковим порядком за окремими позиціями актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, встановлено, що фактичний обсяг виконаних робіт значно перевищує обсяги робіт, прийняті замовником. Обсяги робіт, які прийняв замовник за актами ф. № КБ-2в відповідають наявному фінансуванню за 2020 рік. Обсяги фактично виконаних робіт на зазначеному об'єкті, які перевищують обсяги робіт, включених до актів ф. № КБ-2в, проведені за рахунок обігових коштів підрядника понад наявне фінансування, передбачене у 2020 році.

Акт контрольного обміру окремих обсягів виконаних будівельних робіт та фото фіксації, копія наказу від 11.03.2021 № 54 наведені у Додатку 1 до довідки перевірки, яка є Додатком 5 до акта.

Перевіркою питання здійснення Службою контролю з якості виробництва встановлено, що контроль якості виробництва здійснювався відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області», якою проводилося **19 випробувань** проб щебенево-піщаної суміші (ЩПС С7), шлаку доменного відвального.

За результатами випробувань відібраних проб ЩПС С7 за визначеними показниками встановлено, що відібрані проби відповідають вимогам ДСТУ Б В.2.7-30:2013 «Матеріали нерудні для щебених і гравійних основ та покриттів автомобільних доріг» до марки С 7 (суміші для основ).

За результатами випробувань відібраних відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у

Дніпропетровській області» проб шлаку доменного відвального за визначеними показниками встановлено, що відібрані проби відповідають вимогам ДСТУ 9043 «Матеріали щебеневі із шлаків металургійних для дорожнього будівництва» та ДСТУ Б В.2.7-30:2013 «Матеріали нерудні для щебених і гравійних основ та покриттів автомобільних доріг. Загальні технічні умови».

Крім того, відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області» здійснювався контроль якості з улаштування земполотна, відділом відібрані **52 проби** ґрунту, піску шару за показниками вологості, щільності, коефіцієнту ущільнення.

Також, відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області» проведено **7 випробувань** асфальтобетонних сумішей за показниками: склад суміші, середня густина, водонасичення, границя міцності при стиску, орієнтовний вміст в'язучого, вміст за масою, процент мінеральних зерен. За результатами протоколів випробувань асфальтобетонні суміші відповідають вимогам ДСТУ Б В.2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови», зміна № 1.

Під час будівництва в грудні 2020 року відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області» проведено відбори проб (кернів) нижнього шару покриття на ПК 192+4-ПК212+40 за показниками: товщина кернів, густина кернів, водонасичення, залишкова пористість, коефіцієнт ущільнення.

Відповідно до протоколів випробувань, складених відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області», асфальтобетон.АСГ.Кр.П.А-Б.НП.І.БНД-А 60/90-ДСТУ Б В.2.7-119:2011 за визначеними показниками відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови», зміна № 1. За показникам «Коефіцієнт ущільнення» відповідає вимогам ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги», зміна № 1.

Крім того, в листопаді 2020 року Державним підприємством «Дорожній науково-технічний центр» проведено відбори кернів для випробування асфальтобетону за показниками: товщина кернів, густина кернів, водонасичення, залишкова пористість, коефіцієнт ущільнення.

Відповідно до **2 протоколів** випробувань від 06.11.2020 №2680/20 та № 2682/20, відібраних Державним підприємством «Дорожній науково-технічний центр», проб встановлено, що за визначеними показниками асфальтобетону АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови», зміна № 1. За показникам «Коефіцієнт ущільнення» відповідає вимогам ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги», зміна № 1.

В листопаді 2020 року підрядником ТОВ «Автомагістраль-Південь» проведено відбори проб (кернів) асфальтобетону середнього, нижнього, верхнього шарів.

За результати випробувань відібраних підрядником ТОВ «Автомагістраль-Південь» проб, складено **6 протоколів випробувань** за показниками товщина, густина, водонасичення, коефіцієнт ущільнення, залишкова пористість.

Відповідно до протоколів випробувань асфальтобетон АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І за визначеними показниками відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови», зміна № 1. За показником «Коефіцієнт ущільнення» відповідає вимогам ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги», зміна № 1.

Договір від 30.07.2020 №ПС-А-9 (ID: UA-2020-04-30-000686-a)

Службою автомобільних доріг у Дніпропетровській області в особі заступника начальника з проєктів Белікова Олександра Анатолійовича, (далі – Замовник), з однієї сторони і Товариством з обмеженою відповідальністю «Автомагістраль-Південь», в особі директора Тимофєєва Миколи Сергійовича, (далі – Виконавець), з іншої сторони укладено договір на закупівлю послуг: Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-04 Знам'янка – Луганськ – Ізварине (на м. Волгоград через мм. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+930 – км 196+816 (45233142-6 ремонт доріг) від 30.07.2020 №ПС-А-9.

Пунктом 1.1 договору визначено, що Виконавець зобов'язується у порядку та на умовах, визначених договором, своїми та залученими (у разі залучення субпідрядних організацій) силами і засобами на власний ризик виконати послуги Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-04 Знам'янка – Луганськ – Ізварине (на м. Волгоград через мм. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+930 – км 196+816 (45233142-6 ремонт доріг) в обумовлений цим договором термін, в обсягах передбачених технічним завданням тендерної документації: Протяжність – 44886 метрів. Замовник зобов'язується прийняти закінчені послуги та сплатити вартість наданих послуг по мірі надходження відповідних бюджетних асигнувань.

Згідно з п.2.1 договору Виконавець повинен надати передбачені договором послуги Замовнику, якість яких відповідає умовам «Технічних правил ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування», вимогам виробничих норм і правил, стандартам, технічним умовам, іншим нормативним документам. Відповідальність за якість наданих послуг, випробування матеріалів, устаткування несе Виконавець.

Замовник має право контролювати якість і кількість матеріальних ресурсів до моменту їх використання для надання послуг та в процесі надання послуг на об'єкті.

Пунктом 2.2. договору визначено, що контроль Замовника за якістю послуг, матеріалів, устаткування буде здійснюватися згідно розділу 8 ДБН А.3.1-5:2016; СОУ 45.2-00018112-028:2008, ДСТУ-Н Б В.3.2-5:2016 та наказу Державного агентства автомобільних доріг України від 21.01.2015 №7 «Про забезпечення якості при виконанні дорожніх робіт».

Відповідно до п.2.3 договору Замовник контролює відповідність послуг, матеріалів, устаткування проектним рішенням, вимогам будівельних та виробничих норм і правил, стандартам, технічним умовам, іншим нормативним документам. Замовник має право перевіряти наявність документів, що засвідчують якість використаних матеріалів. Прийняття послуг згідно СОУ 42.1-37641918-128:2014 «Настанова щодо прийняття робіт з поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування».

Пунктом 2.7 договору визначено, що Виконавець гарантує якість та можливість експлуатації об'єкту з наступними гарантійними термінами:

- основа дорожнього одягу – 8 років;
- асфальтобетонне покриття – 5 років;
- огороження дорожнє – 5 років;
- напрямні стовпчики – 2 роки;
- дорожні знаки – 2 роки.

Виконавець відповідає за дефекти, виявлені у межах гарантійного строку. Перебіг гарантійного строку експлуатації об'єкта розпочинається з дати приймання об'єкту і продовжується на строк, впродовж якого об'єкт не міг експлуатуватися внаслідок недоліків, які виникли внаслідок вини Виконавця, які виникли протягом гарантійного строку (п.2.8 договору).

Згідно з п. 3.1 вартість договору за результатами проведеної закупівлі становить **1 849 999 999,00 грн з ПДВ** (Один мільярд вісімсот сорок дев'ять мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот дев'яносто дев'ять гривень 00 копійок), в тому числі ПДВ – 308 333 333,17 грн за рахунок державних коштів.

Вартість договору відповідно до п.3.2 може бути змінена за таких умов:

- зменшення обсягів закупівлі, зокрема з урахуванням фактичного обсягу видатків замовника;
- покращення якості предмета закупівлі, за умови що таке покращення не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі про закупівлю;
- погодження зміни ціни в договорі про закупівлю в бік зменшення (без зміни кількості (обсягу) та якості товарів, робіт і послуг), у тому числі у разі коливання ціни товару на ринку;

- зміни ціни в договорі про закупівлю у зв'язку зі зміною ставок податків і зборів та/або зміною умов щодо надання пільг з оподаткування – пропорційно до зміни таких ставок та/або пільг з оподаткування;

- зміни встановленого згідно із законодавством органами державної статистики індексу споживчих цін, зміни курсу іноземної валюти, зміни біржових котирувань або показників Platts, ARGUS регульованих цін (тарифів) і нормативів, що застосовуються в договорі про закупівлю, у разі встановлення в договорі про закупівлю порядку зміни ціни.

Пунктом 3.3 договору визначено, що договірна ціна послуг є твердою і може уточнюватись у порядку, передбаченому пунктами 6.3.2.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, з урахуванням вимог Закону України «Про публічні закупівлі».

Перегляд договірної ціни обґрунтовується розрахунками і оформляється сторонами шляхом укладання додаткових угод, які є невід'ємними частинами договору (п. 3.4 договору).

Оплата послуг проводиться в межах виділеного фінансування за фактично надані послуги згідно форми №КБ-2в та форми №КБ-3 шляхом поетапної оплати Замовником протягом 30 календарних днів у разі надходження відповідних коштів на рахунок Замовника (п.4.1 договору).

Крім того, пунктом 4.1 договору передбачене можливе здійснення попередньої оплати (аванс) у відповідності до Постанови КМУ від 04.12.2019 №1070 «Деякі питання здійснення розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів попередньої оплати товарів, робіт і послуг що закупаються за бюджетні кошти». Попередня оплата здійснюється за рішенням головного розпорядника коштів у розмірі до 30% від річної вартості договору на строк не більше трьох місяців.

Згідно з п. 4.3 договору послуги виконуються в межах виділених фінансових ресурсів згідно з вимогами діючих нормативних актів.

Строки надання послуг визначаються календарним графіком, який є невід'ємною частиною договору (п. 5.1 договору).

Пунктом 8.1 договору передбачено, що під час виконання зобов'язань за договором Виконавець може залучати субпідрядні організації, за погодженням із Замовником у порядку встановленому чинним законодавством.

Пунктом 11.1 визначено, що договір набирає чинності з моменту підписання і діє до 31.12.2021 року, але в будь-якому випадку – до повного виконання сторонами своїх обов'язків.

Строк дії договору та виконання зобов'язань щодо надання послуг може бути продовжено у разі виникнення документально підтверджених об'єктивних обставин, що спричинили таке продовження, у тому числі форс-мажорних обставин, затримки фінансування витрат Замовника за умови, що такі зміни не призведуть до збільшення суми, визначеної у договорі (п.11.3 договору).

Невід'ємною частиною договору є: календарний графік (Додаток №1), план фінансування (Додаток №2), договірна ціна (Додаток №3), протокол узгодження цін на матеріальні ресурси (Додаток №4).

До договору від 30.07.2020 №ПС-А-9 додатковими угодами вносилися зміни:

- від 07.08.2020 №1, від 17.08.2020 №2, від 19.08.2020 №3, від 01.10.2020 №5, від 18.12.2020 №6, від 24.12.2020 №7 в частині зміни обсягів фінансування в розрізі періодів та джерел фінансування;

- від 26.08.2020 №4 внесено зміни в договірну ціну та протокол узгодження цін на матеріальні ресурси.

Крім того, додатковою угодою від 30.12.2020 №8 до договору внесені зміни в частині обсягів та джерел фінансування по роках без зміни вартості договору, а саме:

Обсяг фінансування на 2020 рік складає 1 446 434 628,13 грн (в тому числі ПДВ 241 072 438,02 грн):

- згідно постанови Кабінету Міністрів України від 01 липня 2020 року №539 зі змінами за рахунок коштів загального фонду державного бюджету складає 735 540 392,00 грн (в тому числі ПДВ 122 590 065,33 грн);

- згідно постанови Кабінету Міністрів України від 29.01.2020 №36 зі змінами за рахунок коштів спеціального фонду державного бюджету складає 205 585 585,82 грн (в т.ч. ПДВ 34 264 264,30 грн);

- згідно постанови Кабінету Міністрів України від 18.11.2020 №1124 зі змінами за рахунок кредитних коштів складає 505 308 650,31 грн (в т.ч. ПДВ 84 218 108,39 грн).

Обсяг фінансування на 2021 рік складає 403 565 370,87 грн (в т.ч. ПДВ 67 260 895,15 грн) за рахунок коштів державного бюджету, обласного бюджету, кредитних коштів та інших джерел фінансування в межах ціни договору згідно процедури відкритих торгів та у відповідності до календарного графіку надання послуг та плану фінансування.

До укладеного договору та додаткових угод додаються Договірні ціни, які визначені згідно з ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та є твердими.

До Договірної ціни долучені Протокол узгодження цін на матеріальні ресурси, калькуляції вартості машино-години роботи автобуса ПАЗ 4234 та розрахунки вартості перевезення робітників ТОВ «Автомагістраль-Південь», розрахунки вартості експлуатації 1 машино-години будівельних машин і механізмів, транспортні схеми доставки основних дорожньо-будівельних матеріалів для виконання робіт по об'єкту поточного ремонту, зведені таблиці використання автотранспорту для перевезення будівельних вантажів, розраховані із виділенням трудовитрат, тощо.

Перевіркою питання наявності проектно-кошторисної та іншої технічної документації встановлено, що Робочий проект «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-04 Знам'янка-Луганськ-Ізварине (на м. Волгоград через м.м. Дніпро, Донецьк) на

ділянці км 151+680 – км 195+660» та кошторисна документація розроблена ТОВ «ІНСТИТУТ ДНІПРОДІПРОТРАНС» на підставі дефектних актів, складених та затверджених Службою з усіма обсягами виконання робіт по об'єкту поточного середнього ремонту.

Робочий проект «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-04 Знам'янка-Луганськ-Ізварине (на м. Волгоград через м.м. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+680 – км 195+660», отримав позитивний експертний звіт Дніпровської філії Інституту «НДІПРОЕКТРЕКОНСТРУКЦІЯ» щодо розгляду кошторисної частини проектної документації, згідно з яким кошторисна документація по об'єкту складена відповідно до ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та СОУ 42.1-37641918-085:2018 з кошторисною вартістю будівництва у поточних цінах станом на 08.04.2020 в сумі 2 168 457,723 тис. гривень. Відповідно до приміток до експертного звіту ціни на матеріальні ресурси прийняті за даними Замовника відповідно до п.5.5.1 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013, інші витрати та нарахування у Зведеному кошторисному розрахунку прийняті за даними Замовника експертної оцінки.

Кошторисна документація на поточний середній ремонт згідно з рішенням технічної ради (протокол №10 від 22.04.2020) та на підставі експертної оцінки Дніпровської філії Інституту «НДІПРОЕКТРЕКОНСТРУКЦІЯ» з кошторисною вартістю в сумі 2 168 457,723 тис. грн затверджена наказом по Службі від 22.04.2020 №79.

Робочий проект «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-04 Знам'янка-Луганськ-Ізварине (на м. Волгоград через м.м. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+680 – км 195+660» Коригування, отримав позитивний експертний звіт Дніпровської філії Інституту «НДІПРОЕКТРЕКОНСТРУКЦІЯ» щодо розгляду кошторисної частини проектної документації по робочому проекту Державного підприємства «Укрдержбудекспертиза» від 11.12.2020 № 2399/е/20, згідно з яким кошторисна документація по об'єкту складена відповідно до ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та СОУ 42.1-37641918-085:2018 з кошторисною вартістю будівництва у поточних цінах станом на 11.12.2020 в сумі 2 254 410,792 тис. гривень. Відповідно до приміток до експертного звіту ціни на матеріальні ресурси прийняті за даними Замовника відповідно до п.5.5.1 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013, інші витрати та нарахування у Зведеному кошторисному розрахунку прийняті за даними Замовника експертної оцінки.

Скоригована кошторисна документація на поточний середній ремонт згідно з рішенням технічної ради (протокол №41 від 11.12.2020) та на підставі експертної оцінки Дніпровської філії Інституту «НДІПРОЕКТРЕКОНСТРУКЦІЯ» з кошторисною вартістю в сумі 2 254 410,792 тис. грн затверджена наказом по Службі від 11.12.2020 №333.

Відповідно до договору від 30.07.2020 №ПС-А-9, ТОВ «Автомобільна Південь», виконано підрядних робіт по об'єкту «Поточний середній ремонт

автомобільної дороги загального користування державного значення М-04 Знам'янка-Луганськ-Ізварине (на м. Волгоград через м.м. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+680 – км 195+660» на загальну суму **1 446 434 628,13** грн з ПДВ, які оплачені Службою в повному обсязі,

Перевірку питання виконання договору проведено вибіркоким порядком в частині фактичного підтвердження обсягів виконаних будівельних робіт.

В ході перевірки при вибіркоковому співставленні обсягів робіт, включених до локальних кошторисів 2-1-2 «Дорожній одяг» договірної ціни з актами приймання виконаних будівельних робіт за жовтень – грудень 2020 року з обсягами будівельних робіт, включених до дефектних актів Робочого проекту та локальних кошторисів Робочого проекту розбіжностей не встановлено.

Перевіркою правильності включення до актів приймання виконаних будівельних робіт примірної форми №КБ-2в ресурсних елементних кошторисних норм ДН 2-32-17 «Холодне фрезерування асфальтобетонного покриття із застосуванням фрези WIRTGEN 2000 при глибині фрезерування 8см», ДН 2-2-16 «Влаштування нижнього шару покриття товщиною 10см із крупнозернистої асфальтобетонної суміші асфальтоукладачем VOGELE SUPER 2100, при ширині укладання 4,5м», ДН 2-3-15 «Влаштування вирівнюючого шару основи із СФОВ асфальтоукладачем VOGELE SUPER 2100, при ширині укладання 4,5м», ДН 2-1-56 «Влаштування верхнього шару покриття товщиною 5см із щебенево-мастичної асфальтобетонної суміші ЦМА-20 асфальтоукладачем VOGELE SUPER 2100, при ширині укладання 4,5м» завищення у застосованих нормах трудомісткості робіт, понаднормового використання будівельних машин і механізмів та матеріалів перевіркою не встановлено.

Додатковий об'єм асфальтобетонної та щебенево-мастичної сумішей на трикутник призми, що під час улаштування шарів асфальтобетонного покриття включався ТОВ «Автомагістраль-Південь» до РЕКН ДН 2-2-16 «Влаштування нижнього шару покриття товщиною 10см із крупнозернистої асфальтобетонної суміші асфальтоукладачем VOGELE SUPER 2100, при ширині укладання 4,5м», ДН 2-1-56 «Влаштування верхнього шару покриття товщиною 5см із щебенево-мастичної асфальтобетонної суміші ЦМА-20 асфальтоукладачем VOGELE SUPER 2100, при ширині укладання 4,5м» затверджений у складі робочого проекту, який отримав позитивний висновок експертизи.

При перевірці поточних цін на будівельні машини і механізми та матеріали, включених до актів приймання виконаних будівельних робіт примірної форми №КБ-2в з поточними цінами, визначеними договірною ціною, встановлено, що поточні ціни на будівельні машини і механізми та матеріали не перевищують поточних цін, встановлених у договірній ціні.

До перевірки надано розрахунок фактичних показників загальновиробничих та адміністративних витрат ТОВ «Автомагістраль-

Південь» по результатах 2019 року, згідно з яким фактичний коефіцієнт для переходу від трудовитрат врахованих у прямих витратах до трудовитрат працівників, врахованих у загальноновиробничих витратах на зарплату для І блоку складає 0,38 люд-год, для ІІ блоку – 18,05 грн/люд-год, розмір фактичних адміністративних витрат становить 18,59 грн/люд-год.

Відповідно до п.6.15 СОУ 42.1-37641918-085:2018 у випадку, якщо розмір загальноновиробничих та адміністративних витрат, розрахованих підрядником, перевищує розмір зазначених витрат, розрахованих за усередненими показниками в інвесторській документації, то ця різниця може компенсуватися за рахунок коштів на покриття ризику, коштів на покриття додаткових витрат, пов'язаних з інфляційними процесами.

Перевіркою встановлено, що під час проведення розрахунків ТОВ «Автомагістраль-Південь» до актів приймання виконаних будівельних робіт примірної форми №КБ-2в включались загальноновиробничі та адміністративні витрати, які обраховані за усередненими показниками, визначеними у Додатку Е СОУ 42.1-37641918-085:2018, порушень не встановлено.

При співставленні розміру ІІ блоку загальноновиробничих витрат (Єдиний внесок на загальнодержавне соціальне страхування 22 %), включених до актів приймання виконаних будівельних робіт примірної форми №КБ-2в з розміром єдиного внеску, визначеного відповідно до ст.8 ч.5 Закону України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (22%), порушень не встановлено.

Розмір кошторисного прибутку у актах приймання виконаних будівельних робіт примірної форми №КБ-2в обраховано за усередненим показником, визначеними у Додатку Е СОУ 42.1-37641918-085:2018, порушень не встановлено.

Детальна інформація про результати перевірки виконання договору від 30.07.2020 №ПС-А-9 викладена в довідці перевірки, яка є Додатком 6 до акта.

З метою фактичного підтвердження обсягів виконаних підрядних робіт, на підставі наказу в. о. начальника Служби Коломійцева О. А. від 11.03.2021 № 55 «Про організацію контрольних обмірів» комісією у складі: провідного інженера з технічного нагляду відділу якості технічного контролю та нових технологій Кожушко Т.О. за участю представників підрядника ТОВ «Автомагістраль-Південь» - Святко І.О., в присутності представника Східного офісу Держаудитслужби – головного державного аудитора Шевченко Т.П., проведено вибіркові контрольні обміри обсягів фактично виконаних робіт підрядником ТОВ «Автомагістраль-Південь» на об'єкті «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-04 Знам'янка-Луганськ-Ізварине (на м. Волгоград через м.м. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+680 – км 195+660» на виконання умов договору від 30.07.2020 №ПС-А-9, які прийнято Службою згідно з актами приймання

виконаних будівельних робіт (ф. № КБ-2в) за жовтень-грудень 2020 року на загальну суму 1 446 434 628,13 гривень.

За результатами контрольних обмірів, проведених вибірковим порядком за окремими позиціями актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, встановлено, що обсяг фактично виконаних робіт перевищує обсяги робіт, прийняті замовником. Обсяги робіт, які прийняв замовник за актами ф. № КБ-2в відповідають наявному фінансуванню за 2020 рік. Обсяги фактично виконаних робіт на зазначеному об'єкті, які перевищують обсяги робіт, включених до актів ф. № КБ-2в, проведені за рахунок обігових коштів підрядника понад наявне фінансування, передбачене у 2020 році.

Акт контрольного обміру окремих обсягів виконаних будівельних робіт та фото фіксації, копія наказу від 11.03.2021 № 55 наведені у Додатку 7 до акта.

Перевіркою встановлено, що контроль якості виробництва при виконанні робіт з поточного середнього ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення М-04 Знам'янка-Луганськ-Ізварине (на м. Волгоград через м.м. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+680 – км 195+660 здійснювався відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області», якою в вересні - грудні 2020 року проведено відбори проб (кернів) шарів покриття та зразків будівельних матеріалів.

Відповідно до протоколів, відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області» проведено **55 випробувань проб (кернів) шарів покриття**, в тому числі:

- 17 проб (кернів) 2-х шарів: *основи* - органо-мінерального матеріалу (МФУ) марки 20, виготовленого за методом холодного ресайклінгу з використанням комплексного в'язучого та *нижнього шару* - асфальтобетону АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І.БМПА 60/90-53;

- 14 проб (кернів) 2-х шарів: *основи* - органо-мінерального матеріалу (МФУ) марки 20, виготовленого за методом холодного ресайклінгу з використанням комплексного в'язучого та *верхнього шару* — асфальтобетону щебенево-мастикового (ЩМА-20);

- 12 проб (кернів) 3-х шарів: *основи* - органо-мінерального матеріалу (МФУ) марки 20, виготовленого за методом холодного ресайклінгу з використанням комплексного в'язучого, *нижнього шару* - асфальтобетону АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І.БМПА 60/90-53 та *верхнього шару* — асфальтобетону щебенево-мастикового (ЩМА-20);

- 7 проб (кернів) 2-х шарів: *вирівнюючого шару* - асфальтобетону АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І.БМПА 60/90-53 та *верхнього шару* — асфальтобетону щебенево-мастикового (ЩМА-20);

- 5 проб (кернів) 2-х шарів: *нижнього шару* - асфальтобетону АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І.БМПА 60/90-53 та *верхнього шару* — асфальтобетону щебенево-мастикового (ЩМА-20);

Випробування проб (кернів) шарів покриття проведено лабораторією Служби за показниками: середня густина, водонасичення, коефіцієнт ущільнення, залишкова вартість.

За результатами протоколів випробувань відібраних проб органомінеральний матеріал (МФУ) марки 20, виготовлений за методом холодного ресайклінгу з використанням комплексного в'язучого за визначеними показниками відповідає вимогам СОУ 45.2-00018112-061;2011 «Суміші органомінеральні дорожні з фрезерованих матеріалів дорожніх одягів, виготовлені за методом холодного ресайклінгу» Технічні умови; за показником «Коефіцієнт ущільнення» відповідає вимогам ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги», зміна №1; асфальтобетон АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І.БМПА 60/90-53 - відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови», зміна № 1, за показником «Коефіцієнт ущільнення» відповідає вимогам ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги. Частина 1. Проектування: частина II. Будівництво», зміна №1; ЩМА-20 - відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастикові. Технічні умови», зміна № 1.

Відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області» проведено **107 випробувань проб (кернів) асфальтобетону АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І.БМПА 60/90-53** нижнього, вирівнюючого та верхнього шарів покриття за показниками: густина та водонасичення кернів, склад суміші, середня густина.

Відповідно до протоколів випробувань, складених відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області», асфальтобетон АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І.БМПА 60/90-53 - ДСТУ Б В.2.7-119:2011 за визначеними показниками відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови», зміна № 1. За показником «коефіцієнт ущільнення» відповідає вимогам ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги. Частина 1. Проектування: частина II. Будівництво», зміна №1

Відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області», відповідно до протоколів, проведено **16 випробувань проб (кернів) органомінерального матеріалу (МФУ)** марки 20, виготовленого за методом холодного ресайклінгу з використанням комплексного в'язучого, шару основи за показниками: густина та коефіцієнт ущільнення.

За результатами випробувань відібраних проб органомінерального матеріалу (МФУ) марки 20 за визначеними показниками встановлено, що відібрані проби відповідають вимогам СОУ 45.2-00018112-061;2011 «Суміші органомінеральні дорожні з фрезерованих матеріалів дорожніх одягів, виготовлені за методом холодного ресайклінгу» Технічні умови; за показником

«Коефіцієнт ущільнення» відповідає вимогам ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги», зміна №1.

Також, відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області» проведено **9 випробувань асфальтобетонної суміші** за показниками: склад суміші, середня густина, водонасичення, границя міцності при стиску, процент мінеральних зерен. За результатами протоколів випробувань асфальтобетонна суміш відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови», зміна № 1.

Відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області» проведено **7 випробувань суміші органо-мінеральної** з фрезерованих матеріалів, виготовленої за методом холодного ресайклінгу з використанням комплексного в'язучого (МФУ) марки М 20 за показниками: середня густина, водонасичення, границя міцності при стиску, вміст органічного в'язучого, процент мінеральних зерен. За результатами протоколів випробувань органо-мінеральний матеріал (МФУ) марки 20, виготовлений за методом холодного ресайклінгу з використанням комплексного в'язучого за визначеними показниками відповідає вимогам СОУ 45.2-00018112-061;2011 «Суміші органо-мінеральні дорожні з фрезерованих матеріалів дорожніх одягів, виготовлені за методом холодного ресайклінгу» Технічні умови.

Також, відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області» проведено **1 випробування щебенево-піщаної суміші** за показниками: насипна щільність, зерновий склад, міцність (за дробильністю) фр. Понад 10 до 20 мм, вміст зерен пластинчастої (лещадної) та голчастої форми у щебені, вміст пиловидних і глинистих часток. За результатами протоколу випробувань щебенево-піщана суміш відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-30:2013 «Матеріали нерудні для щебених і гравійних основ та покриттів автомобільних доріг» до марки С 7 (суміші для основ).

Відповідно до актів від 05.11.2020 №946, від 06.11.2020 №1025, від 10.11.2020 №1040, від 11.11.2020 №1042, від 16.12.2020 №1370 та від 17.12.2020 року №1371 відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області» проведено *вимірювання коефіцієнта зчеплення* верхнього шару покриття - ЩМА-20 на ділянках: км175+404-км174+404 до км182+404-км181+404 (лівий проїзд, права та ліва смуга руху); км161+404-км161+426 до км174+404-км173+404 (лівий проїзд, права та ліва смуга руху); км169+900-км170+900 до км178+033-км179+033 (правий проїзд, права та ліва смуга руху); км179+033-км180+033 до км182+033-км183+032 (правий проїзд, права та ліва смуга руху); км194+100-км193+100 до км183+100-км182+100 (зворотній напрямок, права та ліва смуга руху); км182+404-км183+404 до км190+404-км190+936 (прямий напрямок, права та ліва смуга руху).

Крім того, Державним підприємством «Дорожній науково-технічний центр» в жовтні-грудні 2020 року та в березні 2021 року проведено відбори кернів для випробування асфальтобетону за показниками: товщина кернів, густина кернів, водонасичення, середня густина зразків, коефіцієнт ущільнення. Відповідно до **33 протоколів випробувань**, відібраних Державним підприємством «Дорожній науково-технічний центр» проб встановлено, що за визначеними показниками асфальтобетон АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І БМПА 60/90 за показником «Коефіцієнт ущільнення» відповідає вимогам ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги», зміна №1. Показник середньої густини переформованих зразків для розрахунку коефіцієнта ущільнення, отриманий з результату протоколу від 27.10.2020 №2459/20 лабораторії центру випробувань ДП «Дорцентр».

Державним підприємством «Дорожній науково-технічний центр» в листопаді 2020 року та в березні 2021 року проведено **15 випробувань асфальтобетону щебенево-мастикового (ЩМА-20)** за показниками: товщина кернів, середня густина, водонасичення, залишкова пористість. За результатами протоколів випробувань асфальтобетонна суміш відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастикові. Технічні умови», зміна № 1.

Також, у жовтні-листопаді 2020 року Державним підприємством «Дорожній науково-технічний центр» проведено **2 випробування суміші асфальтобетонної щебенево-мастикової ЩМАС-20 БМПА 60/90 та суміші асфальтобетонної АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І БМПА 60/90** за показниками: середня густина, залишкова пористість, водонасичення, границя міцності при стиску та границя міцності на розтяг при розколюванні, стікання в'язучого, процент мінеральних зерен. За результатами протоколів випробувань асфальтобетонна щебенево-мастикові суміш за визначеними показниками відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастикові. Технічні умови», суміш асфальтобетонна АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І БМПА 60/90 за визначеними показниками відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови», зміна № 1.

Відповідно до протоколів від 19.10.2020 №0301/20, від 20.10.2020 №0302/20, від 20.10.2020 №0303/20 Державним підприємством «Дорожній науково-технічний центр» проведено *вимірювання рівності* вирівнюючого шару покриття на ділянках дороги: км171+900-км194+100, км182+404-км194+100 та верхнього шару на ділянці км171+900-км182+404.

У вересні - грудні 2020 року підрядником ТОВ «Автомагістраль-Південь» проведено **62 випробування асфальтобетонної суміші** за показниками: склад суміші, середня густина, водонасичення, границя міцності при стиску, процент мінеральних зерен. За результатами протоколів випробувань асфальтобетонна суміш відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-

119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови», зміна № 1.

Підприємством ТОВ «Автомагістраль-Південь» проведено **47 випробувань суміші органо-мінеральної з фрезерованих матеріалів**, виготовленої за методом холодного ресайклінгу з використанням комплексного в'язучого (МФУ) марки М 20 за показниками: середня густина, водонасичення, границя міцності при стиску, вміст органічного в'язучого, процент мінеральних зерен. За результатами протоколів випробувань органо-мінеральний матеріал (МФУ) марки 20, виготовлений за методом холодного ресайклінгу з використанням комплексного в'язучого за визначеними показниками відповідає вимогам СОУ 45.2-00018112-061;2011 «Суміші органо-мінеральні дорожні з фрезерованих матеріалів дорожніх одягів, виготовлені за методом холодного ресайклінгу» Технічні умови.

Також, підприємством ТОВ «Автомагістраль-Південь» проведено **5 випробувань суміші асфальтобетонної щебенево-мастикової ЩМАС-20** за показниками: середня густина, залишкова пористість, водонасичення, границя міцності при стиску, стікання в'язучого, процент мінеральних зерен. За результатами протоколів випробувань асфальтобетонна щебенево-мастиково суміш за визначеними показниками відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастикові. Технічні умови».

У ході перевірки, Східним офісом Держаудитслужби з ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ» (код ЄДРПОУ 39746050, 02094, м. Київ, Дніпровський район, вул. Хоткевича Гната, буд.12, офіс 177) укладено договір від 11.03.2021 № 14/Дн про надання послуг «Дослідження фізико-механічних властивостей відібраних з асфальтобетонного покриття на території Дніпропетровської області кернів (за кодом ДК 021:2015 71900000-7 «Лабораторні послуги») у кількості 10 проб на суму 49 990,00 грн.

Копія договору від 11.03.2021 №14/Дн у Додатку 8 до акта.

Підпунктом 1.3 п.1 договору передбачено, що після проведення відбору зразків продукції, що підлягає випробуванням у 3-х денний строк Замовнику надаються результати проведених вимірювань. Приймання результатів наданих послуг за цим договором здійснюється відповідно до Акту приймання-передачі наданих послуг.

23 березня 2021 року у присутності фахівця Східного офісу Держаудитслужби, представників САД у Дніпропетровській області, підприємця - ТОВ «Автомагістраль-Південь», ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ» здійснено відбір зразків (кернів) на двох дорогах (Н-31 Дніпро - Царичанка - Кобеляки - Решетилівка від с.Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 - км 28+600, Дніпропетровська область та М-04 Знамянка - Луганськ - Ізварине (на м. Волгоград через м. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+930 - км 196+816) та складено акти відбору зразків продукції, що підлягає випробуванням, від 23.03.2021 № 217 та від

23.03.2021 № 218.

Під час відбору зразків-кернів головним держаним аудитором Східного офісу Держаудитслужби проводилася фотофіксація відбору кернів.

Відповідно до зазначених актів відібрані зразки (керни) в загальній кількості 23 одиниці були доставлені до випробувальної лабораторії ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ».

Акти відбору зразків продукції, що підлягає випробовуванням, від 23.03.2021 №217 та від 23.03.2021 №218 наведені у Додатку 9 до акта.

Східним офісом Держаудитслужби направлено лист від 02.04.2021 № 040406-15/2194-2021 директору ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ» про надання, терміново до **05.04.2021**, протоколів випробувань, відібраних 23.03.2021 зразків (кернів).

Лист від 02.04.2021 №040406-15/2194-2021 у Додатку 10 до акта.

На адресу Східного офісу Держаудитслужби **07.04.2021** надішли протоколи випробовувань від 02.04.2021 № 217 та № 218 супровідним листом ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ» від 02.04.2021 №02/04/21-03.

Протоколи випробовувань від 02.04.2021 №217 та №218 у Додатку 11 до акта.

Відповідно до висновків, зроблених ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ» у протоколах випробовувань від 02.04.2021 № 217 та № 218 асфальтобетонні керни не відповідають за фізико-механічними показниками вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастикові. Технічні умови».

Відповідно до протоколу випробовувань від 02.04.2021 № 217 (по автомобільній дорозі Н-31 Дніпро-Царичанка-Кобеляки-Решетіловка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – км 28+600, Дніпропетровська область) результат випробовування по показнику «водонасичення» складає 4,3 (точка №1) та 4,1 (точка №2) при нормі за ДСТУ Б В.2.7-127:2015 - не більше 3,5.

По даному протоколу результат випробовування по показнику «залишкова пористість» складає 6,7 (точка №1) та 5,7 (точка №2) при нормі за ДСТУ Б В.2.7-127:2015 - 1,5-3,5.

По протоколу випробовувань від 02.04.2021 № 217 показник «зерновий склад мінеральної частини» відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015.

Відповідно до протоколу випробовувань від 02.04.2021 № 218 (по автомобільній дорозі М-04 Знам'янка - Луганськ - Ізварине (на м. Волгоград через мм. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+930 - км 196+816) результат випробовування по показнику «водонасичення» складає 3,6 (точка №1), 4,1 (точка №2), 2,8 (точка №3), 3,9 (точка №4), 3,2 (точка №5) при нормі за ДСТУ Б В.2.7-127:2015 - не більше 3,5.

По даному протоколу результат випробовування по показнику «залишкова пористість» складає 7,3 (точка №1), 8,5 (точка №2), 6,0 (точка

№3), 6,8 (точка №4), 5,6 (точка №5) при нормі за ДСТУ Б В.2.7-127:2015 - 1,5-3,5.

По протоколу випробовувань від 02.04.2021 №218 показник «зерновий склад мінеральної частини» відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015.

Таким чином, відповідно до висновків, зроблених ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ» у протоколах випробовувань від 02.04.2021 № 217 та № 218 асфальтобетонні керни не відповідають за фізико-механічними показниками (водонасичення кернів, % та залишкова пористість, %) вимогам ДСТУ Б В.2.7- 127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастикові. Технічні умови».

До Східного офісу Держаудитслужби надійшов лист ТОВ «Автомагістраль-Південь» від 08.04.2021 № 08/04/21/1-КДВ про порушення при проведенні відбору зразків-кернів.

Так, в листі зазначено, що розбіжності, відображені в протоколах не відповідають фактичній реальності в зв'язку з порушеннями при проведенні відбору проб.

В листі від 08.04.2021 № 08/04/21/1-КДВ зазначено, що під час відбору зразків (кернів) працівниками ТОВ «НТЦ «Укрдор'якість» були допущені порушення пункту 4 «Відбирання проб» ДСТУ Б В.2.7-319:2016 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Методи випробувань», а саме: після буріння керновідбірником асфальтобетонного покриття витягнення з покриття готового циліндру здійснювалося щипцями та за допомогою молотка(посилання на відео відбору додається).

Витягнення з покриття готового циліндру за допомогою молотка призвело до руйнування структури зразка під час виймання з покриття та в кінцевому підсумку призвело до не коректних фізико-механічних показників випробувального матеріалу (не відповідність щільності (залишкова пористість) і відповідно водонасичення).

Лабораторією ТОВ «Автомагістраль-Південь», в місцях здійсненого відбору зразків (кернів) ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ», були висвердлені зразки (керни) асфальтобетону відповідно до вимог ДСТУ Б В.2.7-319:2016 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Методи випробувань» без руйнування структури зразка (фото додається).

Відібрані зразки (керни) випробувані в лабораторії ТОВ «Автомагістраль-Південь» за показниками «середня густина» та «водонасичення». За даними показниками асфальтобетон відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево – мастикові. Технічні Умови» (протокол №260 та №343 з фото додаються).

Також, зазначаємо:

згідно із п.9.8 ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастикові. Технічні умови» ступінь ущільнення

укладеної ЦМАС контролюється за показником водонасичення зразків-кернів, які відбирають не раніше ніж через добу після влаштування шару, а також, згідно із Таблицею №3 даного нормативного документа показник залишкова пористість, % за об'ємом **використовується для випробування сумішей та не регламентується окремо для вирубок і кернів покриття, як показник водонасичення;**

згідно із п.5.7 ДСТУ-Н Б В.2.3-40:2016 «Настанова з влаштування покриття дорожнього одягу з використанням щибенево-мастикових асфальтобетонних сумішей» для контролю якості ущільнення відбір зразків здійснюють не ближче ніж 1 м від крайки та не раніше ніж через добу після влаштування покриття у вигляді кернів діаметром не менше ніж 100 мм або вирубок масою, виходячи з кількості зразків, які потрібні для проведення випробувань. **Для зразків із кернів або вирубок визначають показник водонасичення.**

ТОВ «Автомагістраль-Південь» було уважно розглянуто протоколи від 02 квітня 2021 року №217 та №218, складені ТОВ «НТЦ «Укрдор'якість» та виявлено, що єдиний показник (водонасичення) який регламентується згідно діючих нормативних вимог на випробувальний матеріал (ЦМА-20) вказаний як для адміністративних областей А-1 (Волинська, Рівенська, Житомирська (північна) та А2 (Львівська, Закарпатська, Івано-Франківська, Чернівецька, Хмельницька, Житомирська (південна), Вінницька (північна), Київська (північно-західна), Тернопільська) не вірно «не більше 3,5% за об'ємом», з урахуванням кліматичних умов роботи асфальтобетонних покриттів даний показник повинен складати «не більше 4,0% за об'ємом», як для адміністративних областей А-4 (Вінницька (південна), Черкаська (західна), Київська (південна), Кіровоградська (північна), Дніпропетровська (північно-західна), Одеська (північна) та А-5 (Миколаївська, Одеська (південна), Кіровоградська (південна), Дніпропетровська (південно-західна).

Враховуючи зазначене вважаємо, що виконані випробування та висновки ТОВ «НТЦ «Укрдор'якість» не відповідають діючим нормативним вимогам та не можуть бути враховані як дійсні.

Лабораторією ТОВ «Автомагістраль-Південь» постійно виконується контроль якості (випробування) асфальтобетонних сумішей, які надходять на виробничу лінію компанії та надаються рекомендації виробнику для виготовлення сумішей які вище середнього за фізико-механічними показниками нормативних вимог, що досягається за допомогою використання сировини які мають високі показники якості, що підтверджуються не тільки протоколами випробування власною лабораторією, а також лабораторіями замовника та незалежною лабораторією ДП «Дорцентр».

Для підтвердження якісних показників асфальтобетонного покриття на даних ділянках ТОВ «Автомагістраль-Південь» пропонує провести випробування у присутності представників Служби автомобільних доріг у

Дніпропетровській області та представників Державної аудиторської служби України.

До листа від 08.04.2021 № 08/04/21/1-КДВ додаються додатки: протоколи випробувань зразків (кernів) № 260 та №343 – 3 аркуші; фото відбору зразків ТОВ «Автомагістраль-Південь» - 11 аркушів; посилання на відео відбору зразків ТОВ «НТЦ «Укрдор'якість» <https://www.youtube.com/watch?v=U99mN4szY0Q>

Лист ТОВ «Автомагістраль-Південь» від 08.04.2021 № 08/04/21/1-КДВ у Додатку 12 до акта.

Відповідно до вимог ДСТУ Б В.2.7-319:2016 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Методи випробувань», затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 01.07.2016 № 196 (далі - ДСТУ Б В.2.7-319:2016) здійснюється відбір kernів.

Відповідно до 4.2 ДСТУ Б В.2.7-319:2016 для контролю якості асфальтобетону з конструктивних шарів дорожнього одягу відбирають проби у вигляді циліндричних kernів або вирубок прямокутної форми відповідно до ДБН В.2.3-4.

Проби відбирають для шарів з сумішею щебенево-мастикових - не раніше ніж через 1 добу після їх влаштування.

Для відбирання проб з конструктивних шарів дорожнього одягу визначають ділянку не менше ніж 1,0 м від крайки покриття та не менше ніж 0,2 м від стика.

Відбір проб виконують на всю товщину шарів з бітумним в'язучим, які контролюють.

Циліндричні kernи діаметром не менше ніж 100 мм висвердлюють за допомогою kernовідбірника.

Розміри вирубки і кількість kernів, які висвердлюють з одного місця, встановлюють, виходячи з кількості зразків, які потрібні для випробувань.

Маса вирубки або kernів, відібраних на відстані не більш ніж 1 м один від одного паралельно осі дороги, повинна бути не менше ніж: для щебенево-мастикового асфальтобетону - 15 кг.

Однак, під час відбору kernів, які проводилися ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ», не дотриманні вимоги ДСТУ Б В.2.7-319:2016 щодо відбору проб на всю товщину шарів.

Відповідно до протоколів відбір проведено тільки верхнього шару покриття.

Крім того, відповідно до ДСТУ Б В.2.7-319:2016 циліндричні kernи висвердлюють за допомогою kernовідбірника, тоді як ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ» відбір проведено за допомогою kernовідбірника, молотка та щипців, якими відбувалося витягнення зразків.

Додаток фото-таблиця на 8 аркушах в Додатку 13 до акта.

Також, відбір kernів ТОВ «Науково-технічний центр

«УКРДОР'ЯКІСТЬ» проведено перпендикулярно осі дороги, тоді як вимогами ДСТУ Б В.2.7-319:2016 передбачено, що відбір проводиться паралельно осі дороги.

Щодо показника **водонасичення** необхідно вказати, що відповідно до розділу 14 «Визначення водонасичення» ДСТУ Б В.2.7-319:2016 суть методу полягає у визначенні кількості води, яку поглинає зразок при заданому режимі насичення. Водонасичення визначають на зразках, приготованих у лабораторії з суміші, або на зразках-вирубках (кернах), відібраних з покриття (основи).

Відповідно до 4.5.4 ДСТУ-Н Б В.2.3-40:2016 «Настанова з влаштування покриття дорожнього одягу з використанням щебенево-мастикових асфальтобетонних сумішей», затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 14.06.2016 № 156, покриття слід ущільнити до досягнення ЦМА щільності, за якої величина показника водонасичення відповідає вимогам згідно з ДСТУ Б В.2.7-127. Коли ущільненням забезпечено достатню щільність покриття, операцію ущільнення слід припинити, оскільки переущільнення може спричинити міграцію бітумного в'язучого до поверхні покриття.

Відповідно до п. 5.4 ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастикові», затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлового господарства України від 10.08.2015 № 191 за фізико-технічними показниками ЦМА різних видів повинні відповідати вимогам таблиць 2 - 4, з урахуванням кліматичних умов роботи асфальтобетонних покриттів, які наведені в додатку А до ДСТУ Б В.2.7-127:2015.

Відповідно до Таблиці 3 «Фізико-технічні показники властивостей ЦМА-15 та ЦМА-20 з урахуванням кліматичних умов роботи асфальтобетонних покриттів» передбачено показник водонасичення, % за об'ємом для вирубок і кернів покриття передбачений показник не більше 4 % для районування А-5 (Дніпропетровська (південно-західна) область, показник не більше 3,5 для районування А-6 (Дніпропетровська (східна) область).

Відповідно до Рисунку А-1 «Районування території України за кліматичними умовами роботи асфальтобетонних покриттів» ДСТУ Б В.2.7-127:2015 об'єкти:

- Будівництво автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро-Петриківка-Царичанка-Кобеляки-Решетіловка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – км 28+600 відноситься до районування А-6, показник не більше 3,5%;
- Поточний ремонт дороги М-04 Знам'янка – Луганськ - Изварине (на м. Волгоград через м.м. Дніпро і Донецьк) відноситься до районування А-5, показник не більше 4 %.

За результатами протоколу випробування від 02.04.2021 № 217, складених ТОВ «Науково-технічний центр «Укрдор'якість», а саме: зразків,



відібраних на ПК 195, зворотній напрямом, ліво (точка № 1) та ПК 195, прямий напрямом, право (точка № 2) дороги Н-31 Дніпро-Петриківка-Царичанка-Кобеляки-Решетіловка показники водонасичення за об'ємом 4,3 та 4,1 не відповідають вимогам Таблиці 3 «Фізико-технічні показники властивостей ЩМА-15 та ЩМА-20 з урахуванням кліматичних умов роботи асфальтобетонних покриттів», в якому передбачено показник для вирубок і кернів покриття, не більше 3,5 %.

За результатами протоколу випробування від 02.04.2021 № 218, складених ТОВ «Науково-технічний центр «Укрдор'якість», а саме: зразків, відібраних на дорозі М-04 Знам'янка – Луганськ - Ізварине (на м. Волгоград через м.м. Дніпро і Донецьк) на км 181+500 ліво (точка № 1), км 180+700, ліво, (точка № 2), км 175+995, ліво (точка № 3), км 175+030, право (точка № 4), км 176+850, право (точка № 5) показники водонасичення за об'ємом: 3,6, 4,1, 2,8, 3,9, 3,2, що в середньому складає 3,52 відповідає вимогам Таблиці 3 «Фізико-технічні показники властивостей ЩМА-15 та ЩМА-20 з урахуванням кліматичних умов роботи асфальтобетонних покриттів», в якому передбачено показник для вирубок і кернів покриття, не більше 4 % (в протоколі не вірно визначено норму за ДСТУ Б В.2.7-127:2015 – 3,5 як для районування А-6).

Щодо показника **залишкової пористості** необхідно вказати, що відповідно до розділу 13 «Визначення залишкової пористості» ДСТУ Б В.2.7-319:2016 суть методу полягає у визначенні об'єму пор, які містяться в асфальтобетоні.

Залишкову пористість лабораторних зразків або зразків з покриття V 3/пор у відсотках визначають розрахунком на основі попередньо встановлених середньої густини асфальтобетону та дійсної густини асфальтобетонної суміші.

Відповідно до Таблиці 3 «Фізико-технічні показники властивостей ЩМА-15 та ЩМА-20 з урахуванням кліматичних умов роботи асфальтобетонних покриттів» залишкова пористість за об'ємом для районування А-6 Дніпропетровська (східна), до якої відноситься будівництво автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро-Петриківка-Царичанка-Кобеляки-Решетіловка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – км 28+600, передбачений показник - 1,5-3,5%, для дороги Н-31 Дніпро-Петриківка-Царичанка-Кобеляки-Решетіловка для районування А-5 Дніпропетровська (Дніпропетровська (південно-західна) область передбачений показник - 1,5-4,0%.

За результатами протоколу випробування від 02.04.2021 № 217, складених ТОВ «Науково-технічний центр «Укрдор'якість», а саме: зразків, відібраних на ПК 195, зворотній напрямом, ліво (точка № 1) та ПК 195, прямий напрямом, право (точка № 2) дороги Н-31 Дніпро-Петриківка-Царичанка-Кобеляки-Решетіловка залишкова пористість визначена в розмірі - 6,7 % для точки № 1 та в розмірі – 5,7 % для точки 2.

За результатами протоколу випробування від 02.04.2021 № 218, складених ТОВ «Науково-технічний центр «Укрдор'якість», а саме: зразків, відібраних на дорозі М-04 Знам'янка – Луганськ - Изварине (на м. Волгоград через м.м. Дніпро і Донецьк) на км 181+500 ліво (точка № 1), км 180+700, ліво, (точка № 2), км 175+995, ліво (точка № 3), км 175+030, право (точка № 4), км 176+850, право (точка № 5) залишкова пористість визначена в розмірі – 7,3 % для точки № 1, 8,5 % для точки №2, 6,0 для точки № 3, 6,8 % для точки № 4, 5,6 % для точки № 5.

Відповідно до п. 5.1 ДСТУ-Н Б В.2.3-40:2016 «Настанова з влаштування покриття дорожнього одягу з використанням щебенево-мастикових асфальтобетонних сумішей» (далі ДСТУ-Н Б В.2.3-40:2016) фізико-механічні характеристики ЩМА повинні відповідати вимогам ДСТУ Б В.2.7-127.

За результатами випробувань надано висновок, що асфальтобетонні керни не відповідають за фізико-механічними показниками вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастикові. Технічні умови».

Відповідно до вимог ДСТУ Б В.2.7-127:2006 проведено повторний відбір кернів.

Так, ТОВ «Автомагістраль-Південь», в місцях здійсненого відбору зразків (кернів) ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ», були висвердлені зразки (керни) асфальтобетону відповідно до вимог ДСТУ Б В.2.7-319:2016 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Методи випробувань» без руйнування структури зразка.

Відповідно до протоколів від 07.04.2021 № 343, №343/1, № 260 відібрані зразки (керни) випробувані в лабораторії ТОВ «Автомагістраль-Південь» за показниками «середня густина» та «водонасичення». За даними показниками асфальтобетон відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево – мастикові. Технічні Умови» (з фото додаються).

Також, перевіркою питання здійснення Службою контролю з якості виробництва встановлено, що по об'єкту будівництва автомобільної дороги державного значення Н-31, Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – км 28+600, Дніпропетровська область» відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області» проведено **7 випробувань** асфальтобетонних сумішей за показниками: склад суміші, середня густина, водонасичення, границя міцності при стиску, орієнтовний вміст в'язучого, вміст за масою, процент мінеральних зерен.

За результатами протоколів випробувань асфальтобетонні суміші відповідають вимогам ДСТУ Б В.2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови», зміна № 1.

Під час будівництва в грудні 2020 року відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у

Дніпропетровській області» проведено відбори проб (кернів) нижнього шару покриття на ПК 192+4-ПК212+40 за показниками: товщина кернів, густина кернів, водонасичення, залишкова пористість, коефіцієнт ущільнення.

Відповідно до протоколів випробувань, складених відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області», асфальтобетон.АСГ.Кр.П.А-Б.НП.І.БНД-А 60/90-ДСТУ Б В.2.7-119:2011 за визначеними показниками відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови», зміна № 1. За показником «Коефіцієнт ущільнення» відповідає вимогам ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги», зміна № 1.

Крім того, в листопаді 2020 року Державним підприємством «Дорожній науково-технічний центр» проведено відбори кернів для випробування асфальтобетону за показниками: товщина кернів, густина кернів, водонасичення, залишкова пористість, коефіцієнт ущільнення.

Відповідно до **2 протоколів** випробувань від 06.11.2020 №2680/20 та № 2682/20, відібраних Державним підприємством «Дорожній науково-технічний центр», проб встановлено, що за визначеними показниками асфальтобетону АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови», зміна № 1. За показником «Коефіцієнт ущільнення» відповідає вимогам ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги», зміна № 1.

В листопаді 2020 року підрядником ТОВ «Автомагістраль-Південь» проведено відбори проб (кернів) асфальтобетону середнього, нижнього, верхнього шарів.

За результати випробувань відібраних підрядником ТОВ «Автомагістраль-Південь» проб, складено **6 протоколів випробувань** за показниками товщина, густина, водонасичення, коефіцієнт ущільнення, залишкова пористість.

Відповідно до протоколів випробувань асфальтобетон АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І за визначеними показниками відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови», зміна № 1. За показником «Коефіцієнт ущільнення» відповідає вимогам ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги», зміна № 1.

Крім того, перевіркою встановлено, що при виконанні робіт з поточного середнього ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення М-04 Знам'янка-Луганськ-Ізварине (на м. Волгоград через м.м. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+680 – км 195+660 здійснювався відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області», якою в вересні - грудні 2020 року проведено відбори проб (кернів) шарів покриття та зразків будівельних матеріалів.

Відповідно до протоколів, відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області» проведено **38 випробувань проб (кернів) шарів покриття**, в тому числі:

- 14 проб (кернів) 2-х шарів: *верхнього шару* — асфальтобетону щебенево-мастикового (ЩМА-20);

- 12 проб (кернів) 3-х шарів: *нижнього шару* - асфальтобетону АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І.БМПА 60/90-53 та *верхнього шару* — асфальтобетону щебенево-мастикового (ЩМА-20);

- 7 проб (кернів) 2-х шарів: *вирівнюючого шару* - асфальтобетону АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І.БМПА 60/90-53 та *верхнього шару* — асфальтобетону щебенево-мастикового (ЩМА-20);

- 5 проб (кернів) 2-х шарів: *нижнього шару* - асфальтобетону АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І.БМПА 60/90-53 та *верхнього шару* — асфальтобетону щебенево-мастикового (ЩМА-20);

Випробування проб (кернів) шарів покриття проведено лабораторією Служби за показниками: середня густина, водонасичення, коефіцієнт ущільнення, залишкова вартість.

За результатами протоколів випробувань відібраних проб, ЩМА-20 - відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастикові. Технічні умови», зміна № 1.

Державним підприємством «Дорожній науково-технічний центр» в жовтні-грудні 2020 року та в березні 2021 року проведено відбори кернів для випробування асфальтобетону за показниками: товщина кернів, густина кернів, водонасичення, середня густина зразків, коефіцієнт ущільнення.

Відповідно до **33 протоколів випробувань**, відібраних Державним підприємством «Дорожній науково-технічний центр» проб встановлено, що за визначеними показниками асфальтобетон АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І.БМПА 60/90 за показником «Коефіцієнт ущільнення» відповідає вимогам ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги», зміна №1. Показник середньої густини переформованих зразків для розрахунку коефіцієнта ущільнення, отриманий з результату протоколу від 27.10.2020 №2459/20 лабораторії центру випробувань ДП «Дорцентр».

Державним підприємством «Дорожній науково-технічний центр» в листопаді 2020 року та в березні 2021 року проведено **15 випробувань асфальтобетону щебенево-мастикового (ЩМА-20)** за показниками: товщина кернів, середня густина, водонасичення, залишкова пористість. За результатами протоколів випробувань асфальтобетонна суміш відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастикові. Технічні умови», зміна № 1.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та взаємних розрахунків з Службою автомобільних доріг у



Дніпропетровській області в ході перевірки проведено зустрічну звірку в ТОВ «Автомагістраль-Південь».

Довідка зустрічної звірки від 06.04.2021 №04.06-21/14-з наведена у Додатку 14 до акта.

ТОВ «Автомагістраль-Південь» (код ЄДРПОУ 34252469, юридична та фактична адреси: 65058, Одеська область, м. Одеса, Приморський район, вул. Романа Кармена, буд. 21).

Зустрічну звірку проведено за двома договорами, а саме: від 30.07.2020 № ПС-А-9 та від 31.07.2020 № Б-А-17.

Звіркою встановлено, що ТОВ «Автомагістраль-Південь» укладено договори із Службою автомобільних доріг у Дніпропетровській області:

- від 30.07.2020 № ПС-А-9 на закупівлю послуг з поточного середнього ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення М-04 Знам'янка – Луганськ – Изварине (на м. Волгоград через мм. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+930 – км 196+816 (45233142-6 ремонт доріг) на загальну суму 1 849 999 999,00 грн з ПДВ;

- від 31.07.2020 № Б-А-17 на закупівлю робіт із будівництва автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – км 28+600, Дніпропетровська область (45230000-8- Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шосе, доріг, аеродромів і залізничних доріг; вирівнювання поверхонь) на загальну суму 398 999 998,00 грн з ПДВ.

Відповідно до картки рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» фактично з моменту укладання договорів (30.07.2020 і 31.07.2020) та на час проведення зустрічної звірки ТОВ «Автомагістраль-Південь» виконано підрядних робіт із будівництва та надано послуг з поточного середнього ремонту автомобільних доріг на загальну суму 1 730 160 044,13 грн з ПДВ в т.ч. за договором від 30.07.2020 №ПС-А-9 – 1 446 434 628,13 грн, за договором від 31.07.2020 №Б-А-17 – 283 725 416,00 гривень.

Розрахунки між Службою та ТОВ «Автомагістраль-Південь» за договорами від 31.07.2020 № Б-А-17 та від 30.07.2020 № ПС-А-9 проведені шляхом перерахування коштів на розрахунковий рахунок підрядника на загальну суму 1 730 160 044,13 грн

Заборгованість станом на 31.12.2021 та на час проведення зустрічної звірки по бухгалтерському обліку ТОВ «Автомагістраль-Південь» за договорами від 31.07.2020 № Б-А-17 та від 30.07.2020 № ПС-А-9 відсутня.

Об'єкт: «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-04 Знам'янка – Луганськ – Изварине (на м. Волгоград через мм. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+930 – км 196+816»

Службою автомобільних доріг у Дніпропетровській області в особі заступника начальника з проектів Белікова Олександра Анатолійовича, який діє на підставі Довіреності від 17.07.2020 №1-17/1911, (далі – Замовник), укладено **договір від 30.07.2020 №ПС-А-9** із ТОВ «Автомагістраль-Південь», в особі директора Тимофеева Миколи Сергійовича, що діє на підставі Статуту, платник податку на загальних підставах, (далі – Виконавець) на закупівлю послуг: Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-04 Знам'янка – Луганськ – Изварине (на м. Волгоград через мм. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+930 – км 196+816 (45233142-6 ремонт доріг).

Згідно з п. 3.1 вартість договору за результатами проведеної закупівлі становить 1 849 999 999,00 грн з ПДВ (Один мільярд вісімсот сорок дев'ять мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот дев'яносто дев'ять гривень 00 копійок), в тому числі ПДВ – 308 333 333,17 грн за рахунок державних коштів.

Пунктом 3.3 договору визначено, що договірна ціна послуг є твердою і може уточнюватись у порядку, передбаченому пунктами 6.3.2.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, з урахуванням вимог Закону України «Про публічні закупівлі».

Додатковими угодами від 07.08.2020 №1, від 17.08.2020 №2, від 19.08.2020 №3, від 26.08.2020 № 4, від 01.10.2020 №5, від 18.12.2020 №6, від 24.12.2020 №7, від 30.12.2020 № 8 внесені зміни до договору від 30.07.2020 №ПС-А-9 в частині:

- зміни обсягів фінансування в розрізі періодів та джерел фінансування;
- зміни вартості статей витрат в договірній ціні;
- зміни ціни на матеріальні ресурси до протоколу узгодження цін на матеріальні ресурси.

Зустрічною звіркою встановлено, що надання послуг з поточного середнього ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення М-04 Знам'янка – Луганськ – Изварине (на м. Волгоград через мм. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+930 – км 196+816 за договором від 30.07.2020 №ПС-А-9 підтверджено актами приймання виконаних будівельних робіт (форми КБ-2в), довідками про вартість виконаних будівельних робіт та витрати (форми КБ-3).

Всього по об'єкту «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-04 Знам'янка – Луганськ – Изварине (на м. Волгоград через мм. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+930 – км 196+816» ТОВ «Автомагістраль-Південь» виконано робіт станом на час проведення зустрічної звірки на загальну суму **1 446 434 628,13 грн з ПДВ**.

Реєстр актів виконаних робіт у додатку 6 до довідки зустрічної звірки.

В бухгалтерському обліку Товариства обсяги наданих послуг відображено за дебетом рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» з кредиту рахунку 703 «Дохід від реалізації робіт і послуг».

Розрахунки за виконані роботи Службою автомобільних доріг у Дніпропетровській області за даними оборотів по рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» проведено на загальну суму 1 446 434 628,13 гривень.

Станом на 31.12.2020 та на час проведення зустрічної звірки заборгованість по обліку ТОВ «Автомагістраль-Південь» по розрахунках із Службою за договором від 30.07.2020 №ПС-А-9 відсутня.

Зустрічною звіркою встановлено, що ТОВ «Автомагістраль-Південь» підрядні роботи виконувалися як власними силами так і субпідрядними організаціями.

ТОВ «Автомагістраль-Південь» для виконання субпідрядних робіт були укладені договори субпідряду з наступними суб'єктами господарювання:

- ТОВ «МІТАЛЛ ІНКОМ» (код ЄДРПОУ 39718264, 50086, м. Кривий Ріг, пр. Гагаріна, буд.77, офіс 3) – договір субпідряду від 18.09.2020 року № 180920-С-ДФ-2 на суму 19 350 693,56 грн з ПДВ;

- ТОВ «УКРАЇНСЬКО-ПОЛЬСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО з ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «УПС» (код ЄДРПОУ 24427542, 49000, м. Дніпро, вул. Троїцька, буд. 21Г, офіс 401) – договір субпідряду від 02.10.2020 № 021020-С-ДФ на суму 196 484 270,44 грн з ПДВ;

- ТОВ «ТРАФІК МЕНЕДЖМЕНТ ГРУП» (код ЄДРПОУ 39612538, 79021, м. Львів, вул. Кульпарківська, буд. 93) – договір субпідряду від 17.11.2020 № 171120-С-ДФ на суму 27 278 988,24 грн з ПДВ;

- ТОВ «ШЛЯХБУДСЕРВІС» (код ЄДРПОУ 32693102, 50074, м. Кривий Ріг, вул. Байкальська, 7) – договір субпідряду від 18.09.2020 № 180920-С-ДФ-1 на суму 7 071 165,28 грн з ПДВ.

Відповідно до наданих до звірки актів приймання виконаних будівельних робіт (форми КБ-2в) субпідрядними організаціями надано послуг поточного середнього ремонту автомобільної дороги за період з моменту укладення договорів субпідряду та станом на 15.03.2021 на загальну суму 87 539 552,76 грн з ПДВ, в т.ч:

- ТОВ «МІТАЛЛ ІНКОМ» на суму 7 060 657,55 грн з ПДВ;

- ТОВ «УКРАЇНСЬКО-ПОЛЬСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО з ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «УПС» на суму 62 028 393,62 грн з ПДВ;

- ТОВ «ТРАФІК МЕНЕДЖМЕНТ ГРУП» на суму 15 903 254,74 грн з ПДВ;

- ТОВ «ШЛЯХБУДСЕРВІС» на суму 2 547 246,85 грн з ПДВ.

Виконання субпідрядних робіт здійснювалось із використанням будівельних матеріалів субпідрядника.

В бухгалтерському обліку ТОВ «Автомагістраль Південь» обсяги виконаних субпідрядних робіт відображено в оборотно-сальдових відомостях по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками».

Розрахунки із субпідрядними організаціями ТОВ «Автомагістраль-Південь» за даними оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками» проведені на загальну суму 86 761 464,00 грн, в т.ч:

- ТОВ «МІТАЛЛ ІНКОМ» на суму 7 837 030,89 грн з ПДВ;
- ТОВ «УКРАЇНСЬКО-ПОЛЬСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО з ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «УПС» на суму 62 028 393,62 грн з ПДВ;
- ТОВ «ТРАФІК МЕНЕДЖМЕНТ ГРУП» на суму 14 348 792,64 грн з ПДВ;
- ТОВ «ШЛЯХБУДСЕРВІС» на суму 2 547 246,85 грн з ПДВ.

Станом на 15.03.2021 по обліку ТОВ «Автомагістраль-Південь» рахується дебіторська заборгованість по розрахунках з ТОВ «МІТАЛЛ ІНКОМ» у сумі 776 373,34 грн та кредиторська заборгованість по розрахунках з ТОВ «ТРАФІК МЕНЕДЖМЕНТ ГРУП» у сумі 1 554 462,10 гривень.

В ході зустрічної звірки шляхом співставлення видів та обсягів виконаних робіт вищевказаними субпідрядними організаціями, з видами та обсягами виконаних робіт включених генпідрядником ТОВ «Автомагістраль-Південь» до актів приймання-виконаних будівельних робіт Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області, розбіжностей не встановлено.

В ході зустрічної звірки з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з ТОВ «Автомагістраль-Південь» для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку об'єкта перевірки Східним офісом Держаудитслужби направлені запити від 17.03.2021 № 040406-15/1765, № 040406-15/1766, № 040406-15/1767, № 040406-15/1768 підприємствам, які були залучені в якості субпідрядних організацій, а саме: ТОВ «УКРАЇНСЬКО-ПОЛЬСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО з ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «УПС», ТОВ «ШЛЯХБУДСЕРВІС», ТОВ «ТРАФІК МЕНЕДЖМЕНТ ГРУП», ТОВ «МІТАЛЛ ІНКОМ» щодо надання документального підтвердження взаєморозрахунків з ТОВ «Автомагістраль-Південь» за виконані субпідрядні роботи.

Листи від 17.03.2021 № 040406-15/1765, № 040406-15/1766, № 040406-15/1767, № 040406-15/1768 у додатку 7 до довідки зустрічної звірки.

Під час зустрічної звірки ТОВ «ТРАФІК МЕНЕДЖМЕНТ ГРУП» листом від 23.03.2021 № 2303-1 надано завірені копії документів (договору субпідряду з додатками, договірної ціни, акту приймання виконаних будівельних робіт з підсумковою відомістю ресурсів та розрахунком загальноновиробничих витрат, довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрати, платіжних доручень).

Лист ТОВ «ТРАФІК МЕНЕДЖМЕНТ ГРУП» від 23.03.2021 № 2303-1 у додатку 8 до довідки зустрічної звірки.

Шляхом опрацювання наданих ТОВ «ГРАФІК МЕНЕДЖМЕНТ ГРУП» документів розбіжностей у вартості виконаних субпідрядних робіт не встановлено.

Крім того, під час зустрічної звірки ТОВ «МІТАЛЛ ІНКОМ» листом від 30.03.2021 № 30-03/1 повідомлено Східний офіс Держаудитслужби про неможливість надання документального підтвердження взаєморозрахунків з ТОВ «Автомагістраль-Південь» у зв'язку із вилучення 09.12.2020 року старшим слідчим відділу СУ ГУНП в Дніпропетровській області капітаном поліції Шамраєм Д.А. оригіналів документів (правоустановчі документи, дозволи, ліцензії, договори субпідряду, додатків угоди, первинну документацію та зведені реєстри бухгалтерського обліку, виконавчу та іншу документацію що стосується визначення вартості робіт, форми КБ-2в, документи щодо якості матеріалів,).

Лист ТОВ «МІТАЛЛ ІНКОМ» від 30.03.2021 № 30-03/1 у додатку 9 до довідки зустрічної звірки.

Листом Східного офісу Держаудитслужби від 01.04.2021 № 040406-15/2124-2021 направлено запит ТОВ «МІТАЛЛ ІНКОМ» щодо надання копії ухвали та протоколу тимчасового доступу до вилучених документів .

Лист Східного офісу Держаудитслужби від 01.04.2021 № 040406-15/2124-2021 у додатку 10 до довідки зустрічної звірки.

На час завершення зустрічної звірки відповідь не отримано.

Також, в ході зустрічної звірки ТОВ «УКРАЇНСЬКО-ПОЛЬСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО з ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «УПС» листом від 31.03.2021 № 31/03-1 надано завірені копії документів (договору субпідряду з додатками та додатковою угодою, акти приймання виконаних будівельних робіт з підсумковою відомістю ресурсів та розрахунком загальноновиробничих витрат, довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрати, розрахунок коефіцієнтів I та III блоку загальноновиробничих витрат, оборотно-сальдові відомості по рахунках 201 «Сировина і матеріали», 231 «Виробництво», 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», договори субпідряду, штатний розпис, договори поставки, договори надання послуг, акти надання послуг, видаткові накладні, товарно-транспортні накладні, сертифікати відповідності, акти про списання матеріалів, платіжні доручення та інше)

Лист «УКРАЇНСЬКО-ПОЛЬСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО з ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «УПС» від 31.03.2021 № 31/03-1 у додатку 11 до довідки зустрічної звірки.

Шляхом опрацювання наданих ТОВ «УКРАЇНСЬКО-ПОЛЬСЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО з ІНОЗЕМНИМИ ІНВЕСТИЦІЯМИ «УПС» документів розбіжностей у вартості виконаних субпідрядних робіт не встановлено.

Крім того, під час зустрічної звірки ТОВ «ШЛЯХБУДСЕРВІС» листом від 29.03.2021 № 29/03 надано завірені копії документів (уставних документів, договору субпідряду з додатками, договірної ціни, акту приймання виконаних

будівельних робіт з підсумковою відомістю ресурсів та розрахунком загальновиборничих витрат, довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрати, технічні паспорти, паспорти на будівельні матеріали, рахунку).

Лист ТОВ «ШЛЯХБУДСЕРВІС» від 29.03.2021 № 29-03 у додатку 12 до довідки зустрічної звірки.

Шляхом опрацювання наданих ТОВ «ШЛЯХБУДСЕРВІС» документів розбіжностей у вартості виконаних субпідрядних робіт не встановлено.

Решта робіт за договором від 30.07.2020 № ПС-А-9 в сумі 1 358 895 075,00 грн з ПДВ (1 730 160 044,13 - 87 539 552,76 грн) виконані ТОВ «Автомобільна-Південь» власними силами.

В ході зустрічної звірки проведено співставлення видів, обсягів та вартості виконаних будівельних робіт з поточного середнього ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення М-04 Знам'янка – Луганськ – Ізварине (на м. Волгоград через м. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+930 – км 196+816, включених до актів форми № КБ-2в з даними локальних кошторисів до договірних цін, невідповідності видів, обсягів робіт та ціни виконаних робіт в актах форми № КБ-2в не встановлено.

У наданих під час зустрічної звірки актах на закриття прихованих робіт зазначено про відсутність відхилень від проектної документації та про виконання робіт відповідно до стандартів будівельних норм і правил та технічних умов.

Під час зустрічної звірки вибіркоким порядком за жовтень – грудень 2020 року, проведено співставлення обсягів будівельних матеріалів (суміші асфальтобетонні гарячі і теплі (а/б щільний)(дорожні)(аеродромні), що застосовуються у нижніх шарах покриттів, крупнозернисті, тип А1, марка 1 з модифікуючими добавками полімерною та адгезійною, емульсія бітумна катіонна дорожня (ЕКБ-60), суміші асфальтобетонні гарячі і теплі (а/б щільний)(дорожні)(аеродромні), що застосовуються у верхніх шарах покриттів, дрібнозернисті, тип А1, марка 1 (АСГ.Др.Щ.А1.НП1 БНД 60/90), емульсія бітумна, дорожня ЕКШ-50, емульсія бітумна, дорожня ЕКП-60 пластик холодного нанесення, щебенево-мастична асфальтобетонна суміш ЩМА-20, щебінь із природного каменю для будівельних робіт, фракція 40-70 мм, марка М1000 і більше, щебінь із природного каменю для будівельних робіт, фракція 40-70 мм, марка М400 і більше, бар'єрне огороження із оцинкованої сталі), включених до ресурсних відомостей до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в з даними бухгалтерського обліку підрядника, а саме: матеріальними звітами (форми № М-19), звітами про витрати основних матеріалів у будівництві в співставленні з виробничими нормами (форми № М-29), товарно-транспортними накладними, за результатами якого невідповідності у кількості матеріальних ресурсів в актах форми № КБ-2в не встановлено.

До зустрічної звірки надано транспортну схему, що підтверджує відстань перевезення основних будівельних матеріалів. Співставленням даних

транспортної схеми з даними товарно-транспортних накладних та подорожніх листів щодо відстані перевезення розбіжностей не встановлено.

Відповідність вартості матеріальних ресурсів включених до актів форми КБ-2В даним бухгалтерського обліку не досліджувалась у зв'язку з не наданням ТОВ «Автомагістраль-Південь» до зустрічної звірки первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку що стосуються придбання та обліку матеріальних ресурсів так як договірна ціна є твердою.

До зустрічної звірки ТОВ «Автомагістраль-Південь» надані сертифікати відповідності на будівельні матеріали використані під час поточного середнього ремонту. Відповідно до сертифікатів відповідності ТОВ «Автомагістраль-Південь» не є виробником будівельних матеріалів.

Також до звірки надані паспорти на асфальтобетонні суміші, товарно-транспортні накладні на її перевезення, подорожні листи.

Співставленням даних паспортів на асфальтобетонні суміші, товарно-транспортних накладних, подорожніх листів з обсягами асфальтобетонних сумішей, включених у ресурсні відомості до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в невідповідності обсягів асфальтобетонної суміші в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в не встановлено.

Крім того, під час зустрічної звірки проведено співставлення вартості будівельних матеріалів, включених у ресурсні відомості до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в із вартістю будівельних матеріалів визначених договірною ціною, перевищення у вартості будівельних матеріалів, не встановлено.

Зустрічною звіркою з питання включення ТОВ «Автомагістраль-Південь» обсягів та вартості будівельних машин і механізмів до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в, проведеною вибірковою порядком шляхом зіставлення вартості 1 машино-години роботи машин та механізмів в актах форми КБ-2в з вартістю 1 машино-години роботи машин та механізмів, визначеною договірною ціною (асфальтоукладальник на гусеничному ходу Voegle Super 2100, дорожня фреза Wirten W 2000, ширина фрезерування 2000 мм, коток дорожній самохідний на пневмоколісному ході HAMM ND 150 TT, маса 14,33 т, перевантажувач асфальтобетонної суміші Voegle MT 3000-2, автогрейдер середнього типу, потужність 99 кВт (135 к.с), екскаватор одноковшевий на пневмоколісному ході, місткістю ковша 0,65 м³, бульдозер, потужність 79 кВт (108 к.с), автогудронатор Tekfalt Makina на базі Scania B6X2, місткість 14000 л) перевищення у кількості та вартості не встановлено.

Розрахунок вартості 1 машино-години експлуатації будівельних машин та механізмів і дані бухгалтерського обліку щодо вартості експлуатації машин та механізмів до звірки ТОВ «Автомагістраль-Південь» не надано у зв'язку з твердою договірною ціною.

Крім того, в ході зустрічної звірки проведено співставлення обсягів

виконаних робіт за ресурсними нормами ДН2-32-16 «Холодне фрезерування а/б покриття фрезею WIRTGEN 2000 при глибині фрезерування 5 см», ДН2-32-17 «Холодне фрезерування а/б покриття фрезею WIRTGEN 2000 при глибині фрезерування 8 см (товщ 15 см), ДН2-12-2 «Влаштування вирівнюючого шару основи дорожнього одягу автогрейдером із СФОВ», ДН2-2-16 «Влаштування нижнього шару покриття товщиною 10 см із крупнозернистої а/б суміші асфальтоукладачем VOGELE SUPER 2100, при ширині укладання 4,5 м», ДН2-12-2 «Влаштування вирівнюючого шару дорожнього одягу автогрейдером із а/б суміші дрібнозернистої, тип. А1, марка 1», ДН2-1-56 «Влаштування верхнього шару покриття товщиною 5 см із щебенево-мастичної а/б суміші ЦМА-20 асфальтоукладальником VOGELE SUPER 2100, при ширині укладання 4,5 м» з даними загального журналу робіт, журналу укладання матеріалів, конструкцій, деталей при улаштуванні, журналу розливу органічних в'язучих при улаштуванні поверхневої обробки по об'єкту поточного середнього ремонту, виконавчих схем за результатами якого невідповідності обсягів виконаних робіт, включених до актів приймання виконаних будівельних робіт за жовтень-грудень 2020 року, не встановлено.

Зустрічною звіркою встановлено, що до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в ТОВ «Автомагістраль-Південь» включені витрати на відрядження та перевезення працівників автомобільним транспортом на об'єкт.

Співставленням даних бухгалтерського обліку ТОВ «Автомагістраль-Південь» з актами форми КБ-2в встановлено, що витрати на відрядження та перевезення працівників товариства підтверджені наказами на відрядження, реєстрами витрат на відрядження, актами надання послуг щодо проживання працівників, подорожніми листами, табелями обліку робочого часу, оборотно-сальдовими відомостями по рахунку 3724 «Розрахунками з підзвітними особами». Розбіжностей не встановлено.

Зустрічною звіркою з питання включення обсягів перевезення відходів від фрезерування самоскидами в тимчасовий відвал, ґрунту, включених до ресурсних відомостей до актів приймання виконаних робіт форми № КБ-2в, проведеною суцільним порядком шляхом зіставлення обсягів перевезення відходів та ґрунту з первинними документами підрядника, а саме подорожніми листами вантажних автомобілів, нарядами, товарно-транспортними накладними, перевищення обсягів перевезення відходів та ґрунту в актах форми № КБ-2в в порівнянні з обсягами, зазначеними у первинних документах, не встановлено.

Звіркою встановлено, що витрати на перебазування будівельних машин та механізмів ТОВ «Автомагістраль-Південь» до актів форми КБ-2в не включалися.

Також, звіркою встановлено, що додаткові витрати, пов'язані з виконанням робіт у зимовий та літній період до актів форми КБ-2в не включалися.

Зустрічною звіркою розрахунків загальновиробничих витрат встановлено, що коефіцієнт переходу від трудомісткості робіт, що передбачається в прямих витратах до трудовитрат працівників та коефіцієнт показника для визначення коштів на покриття решти статей загальновиробничих витрат, кошти на оплату яких враховуються в загальновиробничих витратах для I та III блоку витрат, розрахований ТОВ «Автомагістраль-Південь» за попередній період, що відповідає вимогам п.4.3.5 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013, розбіжностей не встановлено.

При обчисленні II блоку загальновиробничих витрат єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування визначено згідно з п.4.2.2 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 у розмірі 22% відповідно до вимог Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо збалансованості бюджетних надходжень в 2016 році» від 24.12.2015 №909-VIII, розбіжностей не встановлено.

Зустрічною звіркою розрахунків адміністративних витрат встановлено, що показник адміністративних витрат розрахований ТОВ «Автомагістраль-Південь» за попередній період, що відповідає вимогам п.5.3.1, п.5.3.4 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013, розбіжностей не встановлено.

В ході зустрічної звірки при співставленні розміру прибутку, включеного до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2Б з усередненим розміром, визначеним у Додатку Е до ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013, розбіжностей не встановлено.

Об'єкт: «Будівництво автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – км 28+600, Дніпропетровська область»

Службою автомобільних доріг у Дніпропетровській області в особі заступника начальника з проектів Белікова Олександра Анатолійовича, який діє на підставі Довіреності від 17.07.2020 №1-17/1911, (далі – Замовник), укладено договір від 31.07.2020 № Б-А-17 із ТОВ «Автомагістраль-Південь», в особі директора Тимофєєва Миколи Сергійовича, що діє на підставі Статуту, платник податку на загальних підставах, (далі – Виконавець) на закупівлю послуг: робіт: Будівництво автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – км 28+600, Дніпропетровська область (45230000-8- Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шосе, доріг, аеродромів і залізничних доріг; вирівнювання поверхонь).

Згідно з п. 3.1 договору вартість договору за результатами проведеної закупівлі становить **398 999 998,00 грн** (триста дев'яносто вісім мільйонів дев'ятсот дев'яносто дев'ять тисяч дев'ятсот дев'яносто вісім гривень 00 копійок) в тому числі ПДВ – 66 499 999,67 гривень.

Відповідно до п.3.2 договору договірна ціна робіт є *твердою*, визначена

в поточних цінах згідно ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» і може уточнюватись лише у випадках зазначених п.6.3.2.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та з урахуванням вимог Закону України «Про публічні закупівлі».

До договору від 31.07.2020 №Б-А-17 додатковими угодами від 10.08.2020 №1, від 19.08.2020 №2, від 22.09.2020 №3, від 20.10.2020 №4, від 27.11.2020 №5, 21.12.2020 №6, від 22.12.2020 №7, від 30.12.2020 №8 вносилися зміни, а саме:

- в частині зміни обсягів та джерел фінансування по періодах;
- внесені зміни до календарного плану та плану фінансування;
- скасовано додаткові угоди №1 від 10.08.2020 року, №2 від 19.08.2020 року та внесено зміни до договору в частині зміни обсягів та джерел фінансування по періодах;
- в частині зміни реквізитів Замовника.

До зустрічної звірки ТОВ «Автомагістраль-Південь» надано дозвіл на виконання будівельних робіт від 16.09.2020 №ІУ013200916780 на об'єкт «Будівництво автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – км 28+600, Дніпропетровська область».

На виконання умов договору від 31.07.2020 №Б-А-17, з моменту укладання договору та станом на час завершення зустрічної звірки, ТОВ «Автомагістраль-Південь» виконано підрядних робіт Службі відповідно до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в на загальну суму 283 725 416,00 грн з ПДВ, а Службою сплачено коштів у загальній сумі 283 725 416,00 гривень.

Реєстр актів приймання виконаних будівельних робіт у додатку 13 до довідки зустрічної звірки.

В бухгалтерському обліку ТОВ «Автомагістраль-Південь» обсяги виконаних робіт відображено за дебетом рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» з кредиту рахунку 70 «Доходи від реалізації».

Станом на 31.12.2020 та на час завершення зустрічної звірки за даними бухгалтерського обліку ТОВ «Автомагістраль-Південь» дебіторська чи кредиторська заборгованість за договором від 31.07.2020 № Б-А-17 відсутня.

В ході зустрічної звірки встановлено, що для виконання умов договору від 31.07.2020 № Б-А-17 ТОВ «Автомагістраль-Південь» залучено субпідрядну організацію на підставі договору субпідряду від 12.08.2020 №1208/20-С90, укладеного з ТДВ «Спеціалізована пересувна механізована колона № 90» (код ЄДРПОУ 01036247).

З моменту укладання договору та станом на час завершення зустрічної звірки, ТДВ «Спеціалізована пересувна механізована колона №90» виконано робіт для ТОВ «Автомагістраль-Південь» відповідно до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в на загальну суму 3 939 580,58

грн з ПДВ, а ТОВ «Автомагістраль-Південь» сплачено коштів у загальній сумі 3 939 580,58 гривень.

В бухгалтерському обліку ТОВ «Автомагістраль-Південь» обсяги виконаних робіт відображено в оборотно-сальдовій відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками».

В ході зустрічної звірки шляхом співставлення видів та обсягів виконаних робіт вищевказаною субпідрядною організацією, з видами та обсягами виконаних робіт включених генпідрядником ТОВ «Автомагістраль-Південь» до актів приймання-виконаних будівельних робіт Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області, розбіжностей не встановлено.

В ході зустрічної звірки з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з ТОВ «Автомагістраль-Південь» для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку об'єкта перевірки Східним офісом Держаудитслужби направлено запит від 17.03.2021 №040406-15/1764-2021 ТДВ «Спеціалізована пересувна механізована колона №90» щодо надання документального підтвердження взаєморозрахунків з ТОВ «Автомагістраль-Південь» за виконані субпідрядні роботи.

Лист від 17.03.2021 № 040406-15/1764 у додатку 14 до довідки зустрічної звірки.

Під час зустрічної звірки ТДВ «Спеціалізована пересувна механізована колона №90» листом від 30.03.2021 № 111 надано завірнені копії документів (ліцензії, дозволів, виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, договору субпідряду з додатками, договірної ціни, актів приймання виконаних будівельних робіт з підсумковими відомостями ресурсів та розрахунками загальновиборничих витрат, довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрати, звіту про витрати основних матеріалів у будівництві в співставленні з виробничими нормами форми М-29) та бухгалтерські довідки про фактичні витрати на відрядження.

Лист ТДВ «Спеціалізована пересувна механізована колона №90» від 30.03.2021 № 111 у додатку 15 до довідки зустрічної звірки.

Шляхом опрацювання наданих ТДВ «Спеціалізована пересувна механізована колона №90» документів розбіжностей у вартості виконаних субпідрядних робіт не встановлено.

Решта робіт за договором від 31.07.2020 № Б-А-17 в сумі 279 785 835,42 грн з ПДВ (283 725 416 грн — 3 939 580,58 грн) виконані ТОВ «Автомагістраль-Південь» власними силами.

В ході зустрічної звірки вибірково за окремими позиціями актів виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за жовтень-грудень 2020 року за договором від 31.07.2020 № Б-А-17 проведено співставлення видів, обсягів та вартості виконаних будівельних робіт з будівництва, включених до актів

форми №КБ-2в з даними локальних кошторисів до договірних цін, невідповідності видів, обсягів та вартості виконаних робіт в актах форми №КБ-2в не встановлено.

У наданих під час зустрічної звірки актах на закриття прихованих робіт зазначено про відсутність відхилень від проектної документації та про виконання робіт відповідно до стандартів будівельних норм і правил та технічних умов.

Крім того, в ході зустрічної звірки проведено співставлення обсягів виконаних робіт за кошторисними нормами ДН2-9-5 «Влаштування додаткового шару основи із доменного шлаку, товщиною 20 см», ДН2-52-1 «Влаштування нижнього шару основи дорожнього одягу із щебенево-піщаної суміші С-7 автогрейдером Zoomlin, товщиною 12 см», «Влаштування верхнього шару основи із щебенево-піщаної суміші С-7, укріпленої цементом автогрейдером Zoomlin, товщиною 12 см», ДН2-2-18 «Влаштування нижнього шару покриття товщиною 10 см із пористого крупнозернистого а/б тип А-Б марка 1 на бітумі БНД60/90», «Влаштування середнього шару покриття товщиною 10 см із щільного крупнозернистого а/б на бітумі модифікованому полімерами тип А марка 1 БМПА 60/90-53 на бітумі БНД60/91», ДН2-1-58 «Влаштування верхнього шару покриття товщиною 5 см із щебенево-мастикового асфальтобетону ЦМА-20 БМПА60/90-53 асфальтоукладачем» з даними загального журналу робіт, журналу укладання матеріалів, конструкцій, деталей при улаштуванні, журналу розливу органічних в'язучих при улаштуванні поверхневої обробки по об'єкту будівництва, виконавчих схем за результатами якого невідповідності обсягів виконаних робіт, включених до актів приймання виконаних будівельних робіт за жовтень-грудень 2020 року, не встановлено.

Також, в ході зустрічної звірки вибіркоким порядком проведено співставлення обсягів та вартості будівельних матеріалів, виробів та конструкцій (а саме: щебінь із природного каменю для будівельних робіт (фракція 10-20 мм, 20-40 мм, 40-70 мм), готова щебенево-піщана суміш С-7, шлаки металургійні ніздрюваті, пісок природний, суміші бетонні готові важкі (клас бетону В30, В25, В20, В15, В10), суміші асфальтобетонні гарячі і теплі (тип А, тип А-Б), розчин готовий кладковий важкий цементний (марка М150, М100), емульсія бітумна (дорожня ЕКШ-50), щебенево-мастиковий асфальтобетон ЦМАС-20 БМПА), включених до ресурсних відомостей актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за жовтень-грудень 2020 року, з даними локальних кошторисів до договірних цін, перевищення кількості та вартості матеріальних ресурсів в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в при твердій договірній ціні не встановлено.

Під час зустрічної звірки вибіркоким порядком за жовтень – грудень 2020 року, проведено співставлення обсягів будівельних матеріалів (а саме: щебінь із природного каменю для будівельних робіт (фракція 10-20 мм, 20-40 мм, 40-70 мм), готова щебенево-піщана суміш С-7, шлаки металургійні

ніздрюваті, пісок природний, суміші бетонні готові важкі (клас бетону В30, В25, В20, В15, В10), суміші асфальтобетонні гарячі і теплі (тип А, тип А-Б), розчин готовий кладковий важкий цементний (марка М150, М100), емульсія бітумна (дорожня ЕКШ-50), щебенево-мастиковий асфальтобетон ЦМАС-20 БМПА), включених до ресурсних відомостей до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в з даними бухгалтерського обліку підрядника, а саме: матеріальними звітами (форми № М-19), звітами про витрати основних матеріалів у будівництві в співставленні з виробничими нормами (форми № М-29), товарно-транспортними накладними, за результатами якого невідповідності у кількості матеріальних ресурсів в актах форми № КБ-2в не встановлено.

До зустрічної звірки надано транспортну схему, що підтверджує відстань перевезення основних будівельних матеріалів. Співставленням даних транспортної схеми з даними товарно-транспортних накладних та подорожніх листів щодо відстані перевезення розбіжностей не встановлено.

Відповідність вартості матеріальних ресурсів включених до актів форми КБ-2В даним бухгалтерського обліку не досліджувалась у зв'язку з не наданням ТОВ «Автомагістраль-Південь» до зустрічної звірки первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку що стосуються придбання та обліку матеріальних ресурсів так як договірна ціна є твердою.

До зустрічної звірки ТОВ «Автомагістраль-Південь» надані сертифікати відповідності на будівельні матеріали використані під час будівництва. Відповідно до сертифікатів відповідності ТОВ «Автомагістраль-Південь» не є виробником будівельних матеріалів.

Також до звірки надані паспорти на асфальтобетонні суміші, товарно-транспортні накладні на її перевезення, подорожні листи.

Співставленням даних паспортів на асфальтобетонні суміші, товарно-транспортних накладних, подорожніх листів з обсягами асфальтобетонних сумішей, включених у ресурсні відомості до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в невідповідності обсягів асфальтобетонної суміші в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в не встановлено.

Крім того, під час зустрічної звірки проведено співставлення вартості будівельних матеріалів, включених у ресурсні відомості до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в із вартістю будівельних матеріалів визначених договірною ціною, перевищення у вартості будівельних матеріалів, не встановлено.

Під час зустрічної звірки вибірково порядком проведено співставлення включення обсягів та вартості експлуатації будівельних машин і механізмів до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в (а саме: автомобілі-самоскиди (7т), екскаватори одноковшеві дизельні на гусеничному ході (місткість ковша 0,25 м3, 0,40 м3, 0,65 м3), бульдозери Komatsu D65 EX12 (142 кВт), бульдозери (59 кВт, 79 кВт, 132 кВт), машини поливально-

мийні, (місткість 6000 л), асфальтоукладацьник на гусеничному ході Voegele Super 2100, перевантажувач а/б сумішей Voegele MT 3000-2) включених до ресурсних відомостей актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в за жовтень-грудень 2020 року, з даними локальних кошторисів до договірних цін, перевищення кількості та вартості експлуатації будівельних машин і механізмів в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в при твердій договірній ціні не встановлено.

Розрахунок вартості 1 машино-години експлуатації будівельних машин та механізмів та дані бухгалтерського обліку щодо вартості експлуатації машин та механізмів до звірки ТОВ «Автомагістраль-Південь» не надано у зв'язку з твердою договірною ціною.

Зустрічною звіркою встановлено, що до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в ТОВ «Автомагістраль-Південь» включені витрати на відрядження та перевезення працівників автомобільним транспортом на об'єкт.

Співставленням даних бухгалтерського обліку ТОВ «Автомагістраль-Південь» з актами форми КБ-2в встановлено, що витрати на відрядження та перевезення працівників товариства підтверджені наказами на відрядження, реєстрами витрат на відрядження, актами надання послуг щодо проживання працівників, подорожніми листами, таблицями обліку робочого часу, оборотно-сальдовими відомостями по рахунку 3724 «Розрахунками з підзвітними особами». Розбіжностей не встановлено.

Кошти на покриття ризику всіх учасників будівництва та кошти на покриття додаткових витрат, пов'язаних з інфляційними процесами, підтверджені кошторисними розрахунками до договірної ціни.

Зустрічною звіркою не встановлено перевищення в актах приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2в обсягів коштів на покриття ризику всіх учасників та коштів на покриття додаткових витрат, пов'язаних з інфляційними процесами в порівнянні з обсягами, передбаченими договірною ціною до договору підряду.

Звіркою встановлено, що витрати на перебазування ТОВ «Автомагістраль-Південь» будівельних машин та механізмів до актів форми КБ-2в не включалися.

Додаткові витрати, пов'язані з виконанням робіт у зимовий та літній період до актів форми КБ-2в не включалися.

Зустрічною звіркою розрахунків загальновиробничих витрат встановлено, що коефіцієнт переходу від трудомісткості робіт, що передбачається в прямих витратах до трудовитрат працівників та коефіцієнт показника для визначення коштів на покриття решти статей загальновиробничих витрат, кошти на оплату яких враховуються в загальновиробничих витратах для I та III блоку витрат, розрахований ТОВ «Автомагістраль-Південь» за попередній період, що відповідає вимогам п.4.3.5 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013, розбіжностей не встановлено.



При обчисленні II блоку загальноновиробничих витрат єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування визначено згідно з п.4.2.2 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 у розмірі 22% відповідно до вимог Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо збалансованості бюджетних надходжень в 2016 році» від 24.12.2015 №909-VIII, розбіжностей не встановлено.

Зустрічною звіркою розрахунків адміністративних витрат встановлено, що показник адміністративних витрат розрахований ТОВ «Автомагістраль-Південь» за попередній період, що відповідає вимогам п.5.3.1, п.5.3.4 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013, розбіжностей не встановлено.

В ході зустрічної звірки при співставленні розміру прибутку, включеного до актів приймання виконаних будівельних робіт форми №КБ-2Б з усередненим розміром, визначеним у Додатку Е до ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013, розбіжностей не встановлено.

До зустрічної звірки ТОВ «Автомагістраль-Південь» надано акт відбору проб (керна) асфальтобетону від 09.03.2021 по об'єкту: «Будівництво автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – км 28+600, Дніпропетровська область», виконаний Службою та підписаний інженером відділу «Лабораторія з контролю якості виробництва» - О.О. Ченчевичем та представником підрядника інженером ВТК ТОВ «Автомагістраль-Південь» - В.А. Самойловим, відповідно до якого середня товщина середнього та нижнього шарів складає 105 мм та 104 мм відповідно.

Результати зустрічної звірки більш детально описано в довідці зустрічної звірки від 06.04.2021 №04.06-21/14-з, яка є Додатком 14 до акта.

3. Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи.

Перевірку питання стану розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів, правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості проведено суцільним способом за період, що підлягав перевірці.

Перевіркою встановлено, що Державним агентством автомобільних доріг України листом від 22.12.2020 №4193/2/6.1-11 доведено до виконання Службі витяг із Скоригованого плану фінансування дорожнього господарства у 2020 році за бюджетною програмою 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» (без врахування залишку запозичень).

Скоригованим планом передбачено видатки у загальній сумі 4 060 106,006 тис. грн, в тому числі:

1. поточні видатки (КЕКВ 2281) – 2 577 464, 49 тис. грн, в т.ч.:

- поточний середній ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення – 2 072 767,29 тис. грн;
- поточний дрібний ремонт та експлуатаційне утримання автомобільних доріг загального користування державного значення – 504 697,2 тис. грн;
- 2. капітальні видатки (КЕКВ 3210) – 1 482 641,516 тис. грн, в т.ч.:
 - будівництво автомобільних доріг загального користування державного значення – 1 447 239,34888 тис. грн;
 - реконструкція автомобільних доріг загального користування державного значення – 20 902,16712 тис. грн;
 - капітальний ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення – 14 500,0 тис. гривень.

Згідно з даними Звіту про надходження і використання інших надходжень спеціального фонду (форма № 4-3д) за 2020 рік за КПКВК 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» затверджено видатків всього у сумі 4 060 106 006,00 грн, надійшло коштів – 3 940 053 409,42 грн, касові видатки - 3 940 053 409,42 грн, в тому числі:

- по КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» затверджено видатків у сумі 2 577 464 490,01 грн, надійшло коштів – 2 501 866 764,01 грн, касові видатки - 2 501 866 764,00 грн;
- по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам організаціям)» - затверджено видатків – 1 482 641 516,00 грн, надійшло коштів – 1 438 186 645,41 грн, касові за звітний період склали - 1 438 186 645,41 гривень.

Згідно з даними Звіту про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4-2д) за 2020 рік за КПКВК 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» затверджено видатків всього у сумі 1 744 731 809,70 грн, надійшло коштів – 1 744 731 809,70 грн, в тому числі:

- по КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» затверджено видатків у сумі 1 202 947 800,00 грн, касові видатки - 1 153 958 166,31 грн;
- по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам організаціям)» - затверджено видатків – 541 784 009,70 грн, касові видатки за звітний період склали - 513 988 869,45 гривень.

Перевіркою встановлено, що Державним агентством автомобільних доріг України листом від 22.12.2020 №4191/2/6.1-11 доведено Службі для виконання витяг із Скоригованого плану фінансування дорожнього господарства у 2020 році за бюджетною програмою 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» за рахунок коштів загального фонду державного бюджету,

виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками.

Скоригованим планом передбачено видатки у загальній сумі 2 239 215,068 тис. грн, в тому числі:

1. поточні видатки (КЕКВ 2281) – 1 519 776,009 тис. грн, в т.ч.:
 - поточний середній ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення – 1 398 731,909 тис. грн;
 - поточний дрібний ремонт та експлуатаційне утримання автомобільних доріг загального користування державного значення – 121 044,1 тис. грн;
2. капітальні видатки (КЕКВ 3210) – 719 439,059 тис. грн, в т.ч.:
 - будівництво автомобільних доріг загального користування державного значення – 675 939,059 тис. грн;
 - реконструкція автомобільних доріг загального користування державного значення – 39 400,0 тис. грн;
 - капітальний ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення – 4 100,0 тис. гривень.

Згідно з даними Звіту про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2-д) за 2020 рік за КПКВК 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» затверджено видатків всього у сумі 2 239 215 068,00 грн, надійшло коштів – 2 233 421 505,11 грн, касові видатки - 2 233 421 505,11 грн, в тому числі:

- по КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» затверджено видатків у сумі 1 519 776 009,00 грн, надійшло коштів – 1 518 325 856,61 грн, касові видатки - 1 518 325 856,61 грн;

- по КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам організаціям)» затверджено видатків – 719 439 059,00 грн, надійшло коштів -- 715 095 648,50 грн, касові за звітний період склали - 715 095 648,50 гривень.

Для здійснення фінансових операцій за укладеними договорами, які підлягали перевірці, Службою в ГУДКСУ у Дніпропетровській області відкриті рахунки, які наведені у *Додатку 15 до акта*.

Перевіркою стану виконання договорів, які підлягали перевірці, встановлено, що ТОВ «Автомагістраль-Південь» згідно з даними актів форми №КБ-2в виконано робіт на загальну суму 1 730 160 044,13 грн, в тому числі:

- по договору №Б-А-17 від 31.07.2020 на суму 283 725 416,00 грн (акт від 22.10.2020 №б/н на суму 65 752 827,00 грн; від 06.11.2020 № б/н -- 102 990 412,00 грн; від 27.11.2020 б/н – 67 398 981,40 грн; від б/д №б/н -- 5 745,60 грн; від 14.12.2020 №1 – 30 630 518,00 грн; від 21.12.2020 №1 -- 12 150 011,00 грн; від 21.12.2020 №2 – 4 796 921,00 грн);

- по договору №ПС-А-9 від 30.07.2020 на суму 1 446 434 628,13 грн (акт від 28.10.2020 №1 на суму 348 792 797,00 грн; від 03.11.2020 №1 -- 167 230 972,00 грн; від 03.11.2020 №2 – 81 455 290,00 грн; від 10.11.2020 №1 -

49 061 320,00 грн; від 06.11.2020 №1 – 89 000 013,00 грн; від 18.12.2020 №1 – 56 736 836,82 грн; від 18.12.2020 №1 – 133 107 042,00 грн; від 29.12.2020 №1 – 6 156 459,00 грн; від 29.12.2020 №2 – 2 553 131,00 грн; від 29.12.2020 №3 – 7 032 117,00 грн; від 24.12.2020 №1 – 111 408 842,10 грн; від 24.12.2020 №1 – 1 264 574,00 грн; від 24.12.2020 №2 – 369 417 827,00 грн; від 24.12.2020 №3 – 1 244 896,00 грн; від 24.12.2020 №4 – 15 903 627,00 грн; від 24.12.2020 №5 – 6 068 884,21 гривень.

Розрахунки з ТОВ «Автомагістраль-Південь» Службою за виконані роботи та надані послуги проведені в повному обсязі на загальну суму 1 730 160 044,13 гривень.

Станом на 01.03.2021 за даними бухгалтерського обліку Служби, заборгованість по розрахунках з ТОВ «Автомагістраль – Південь» за вищезазначеними договорами, відсутня.

Перевіркою встановлено, що оплата по договору від 31.07.2020 №Б-А-17 за виконані ТОВ «Автомагістраль-Південь» роботи по об'єкту «Будівництво автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро-Царичанка-Кобеляки-Решетилівка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – км 28+600, Дніпропетровська область на загальну суму 283 725 416,00 грн, Службою проведена в повному обсязі за рахунок:

- 47 577 450,00 грн кредитних коштів відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.04.2020 №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.

Оплата підтверджена платіжними дорученнями: від 28.12.2020 №768 на суму 30 630 518,00 грн, від 29.12.2020 №772 – 16 946 932,00 грн;

- 236 147 966,00 грн коштів 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) відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.07.2020 №539 «Про виділення коштів для здійснення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення».

Оплата підтверджена платіжними дорученнями: від 28.09.2020 №396 на суму 28 176 000,00 грн, від 23.10.2020 №470 – 63 815 959,52 грн, від

27.10.2020 №479 – 1 936 867,48 грн, від 10.11.2020 №524 – 102 990 412,00 грн, від 23.12.2020 №596 – 39 228 727,00 гривень.

Розрахунки по договору №ПС-А-9 від 30.07.2020 за надані ТОВ «Автомагістраль – Південь» послуги з поточного середнього ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення М-04 Знам'янка-Луганськ-Ізварине (на м. Волгоград через мм. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+930 – км 196+816 на загальну суму 1 446 434 628,13 грн, проведені Службою в повному обсязі за рахунок:

- 505 308 650,31 грн кредитних коштів відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 18.11.2020 №1124 «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, 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;

Оплата підтверджена платіжними дорученнями: від 30.12.2020 №780 на суму 393 899 808,21 грн, від 29.12.2020 №788 – 111 408 842,10 грн;

- 205 585 585,82 грн коштів спеціального фонду державного бюджету відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 29.01.2020 № 36 «Деякі питання дорожнього господарства»;

Оплата підтверджена платіжними дорученнями: від 29.12.2020 №738 на суму 56 736 836,82 грн, від 29.12.2020 №688 – 133 107 042,00 грн, від 30.12.2020 №805 – 15 741 707,00 грн;

- 735 540 392,00 грн коштів 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) відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.07.2020 №539 «Про виділення коштів для здійснення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення».

Оплата підтверджена платіжними дорученнями: від 21.10.2020 №460 на суму 213 306 000,00 грн, від 28.10.2020 №488 – 348 792 797,00 грн, від 04.11.2020 №516 – 35 380 262,00 грн, від 11.11.2020 №528 – 89 000 013,00 грн, від 28.12.2020 №540 – 49 061 320,00 гривень.

Станом на 01.03.2021 за даними бухгалтерського обліку Служби заборгованість за укладеними договорами з ТОВ «Автомагістраль – Південь» від 31.07.2020 №Б-А-17, від 30.07.2020 №ПС-А-9 відсутня.

Результати стану розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів більш детально описано в довідці перевірки, яка є Додатком 16 до акта.


Перевіркою питання стану розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів, правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, стану претензійно-позовної роботи, порушень не встановлено.

Акт складено на 55 (п'ятидесяти п'яти) аркушах у 3 (трьох) примірниках.

Головний державний аудитор
відділу контролю у галузі ЖКГ,
інфраструктури та зв'язку
Східного офісу Держаудитслужби

 Тетяна ШЕВЧЕНКО

Зупинити перевірку та розробити методи
В.о. начальника Служби
автомобільних доріг у
Дніпропетровській області

 Олександр КОЛОМІЙЦЕВ

Заступник начальника
з фінансово-економічних питань
Служби автомобільних доріг
у Дніпропетровській області

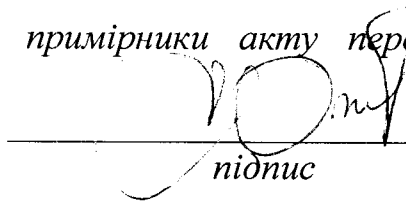
 Катерина ОСИКА

Головний бухгалтер
Служби автомобільних доріг у
Дніпропетровській області

 Тетяна КРИКУН

Перший та третій примірники акту перевірки для ознайомлення та підписання отримано:

«13» 04 2021
дата

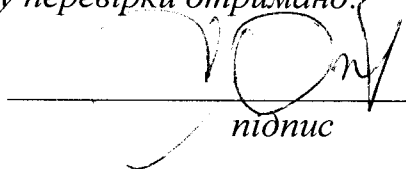
 підпис

Заступник начальника з
фінансово-економічних питань

Осика К.В. посада, ПІБ

Другий примірник акту перевірки отримано:

«16» 04 2021
дата

 підпис

Заступник начальника
з фінансово-економічних
питань

Осика К.В. посада, ПІБ



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
СХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

вул. Володимира Антоновича, 22, корпус 2, м. Дніпро, 49101 тел. 32-21-50, факс 32-21-55
E-mail: dnipro@dkrs.gov.ua, Код ЄДРПОУ № 40477689

№ _____ На № _____ від _____

В.о. начальника
Служби автомобільних доріг
у Дніпропетровській області
Олександр КОЛОМІЙЦЕВУ

*вул. Воскресенська, буд. 24, м.
Дніпро, 49000*

**Про направлення
висновків на заперечення**

Східний офіс Держаудитслужби направляє висновки на заперечення до акту перевірки закупівель в Службі автомобільних доріг у Дніпропетровській області від 13.04.2021 №04.06-37/05.

Додаток: на 17 (сімнадцяти) аркушах.

В.о. начальника

Валентин ДОВГИЙ



ДОКУМЕНТ СЕД Східний офіс Держаудитслужби АСКОД
Сертифікат [58E2D9E7F900307B04000000D0A5290082A78C00](#)
Підписувач [Довгий Валентин Вільямсович](#)
Дійсний з [09.12.2020 16:19:57](#) по [09.12.2022 16:19:57](#)

Східний офіс Держаудитслужби



040406-15/3093-2021 від 14.05.2021

«ЗАТВЕРДЖУЮ»

В.о. начальника

Східного офісу Держаудитслужби

Валентин Довгий

« 14 » 05 2021 року

Висновки

на заперечення (зауваження) до акту від 13.04.2021 №04.06-37/05 перевірки закупівель в Службі автомобільних доріг у Дніпропетровській області за процедурами: UA-2020-05-04-002062-а, UA-2020-04-30-000686-а протягом усього періоду проведення закупівлі: планування, проведення процедури закупівлі, укладання договору про закупівлю та його виконання

Стор.26-34 акта	Викладено в акті	Зміст заперечень (зауважень) Стор.26-34 акта	Висновок
<p>У ході перевірки, Східним офісом Держаудитслужби з ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ» (код ЄДРПОУ 39746050, 02094, м. Київ, Дніпровський район, вул. Хоткевича Гната, буд.12, офіс 177) укладено договір від 11.03.2021 № 14/Дн про надання послуг «Дослідження фізико-механічних властивостей відібраних з асфальтобетонного покриття на території Дніпропетровської області кернів (за кодом ДК 021:2015 71900000-7 «Лабораторні послуги») у кількості 10 проб на суму 49 990,00 грн.</p> <p><i>Копія договору від 11.03.2021 №14/Дн у Додатку 8 до акта.</i></p> <p>Підпунктом 1.3 п.1 договору передбачено, що після проведення відбору зразків продукції, що підлягає випробуванню у 3-х денний строк Замовнику надаються результати проведених вимірювань. Приймання результатів наданих послуг за цим договором здійснюється відповідно до Акту приймання-передачі наданих послуг.</p>	<p>Зміст заперечень (зауважень) Стор.26-34 акта</p> <p>Як зазначено у акті перевірки закупівель, у ході перевірки Східним офісом Держаудитслужби укладено договір від 11.03.2021 №14/Дн з ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ» (ЄДРПОУ 39746050, далі – ТОВ «НТЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ») на надання послуг «Дослідження фізико-механічних властивостей відібраних з асфальтобетонного покриття на території Дніпропетровської області кернів» у кількості 10 проб на суму 49 990,0 грн, вартість 1 проби – 4 999,0 грн. Договір укладено без використання електронної системи закупівель.</p> <p>Слід зазначити, що за договором від 11.03.2021 року №42/2021, укладеним з ТОВ «НТЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ» Північним офісом Держаудитслужби (ЄДРПОУ 40479560), на закупівлю таких же послуг на аналогічну суму</p>	<p>По суті розгляду інформації, викладеної у запереченнях (зауваженнях) зазначаємо.</p> <p>Відповідно до п.2 Порядку проведення перевірок закупівель Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2013 №631, акт перевірки закупівель — документ, який складається особою (особами) органу державного фінансового контролю за результатами перевірки закупівель.</p> <p>Перед початком перевірки закупівель в.о. начальника Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області було вручено під підпис один примірник програми перевірки закупівель, в якій</p>	

<p>23 березня 2021 року у присутності фахівця Східного офісу Держаудитслужби, представників САД у Дніпропетровській області, підрядника - ТОВ «Автомобільно-Південь», ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ» здійснено відбір зразків (кернів) на двох дорогах (Н-31 Дніпро - Царичанка - Кобеляки - Решетилівка від с.Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 - км 28+600, Дніпропетровська область та М-04 Знам'янка - Луганськ - Ізварине (на м. Волгоград через мм. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+930 - км 196+816) та складено акти відбору зразків продукції, що підлягає виробуванню, від 23.03.2021 № 217 та від 23.03.2021 № 218.</p> <p>Під час відбору зразків-кернів головним держаним аудитором Східного офісу Держаудитслужби проводилася фотофіксація відбору кернів.</p> <p>Відповідно до зазначених актів відібрані зразки (керни) в загальній кількості 23 одиниці були доставлені до виробувальної лабораторії ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ».</p> <p><i>Акти відбору зразків продукції, що підлягає виробуванню, від 23.03.2021 №217 та від 23.03.2021 №218 наведені у Додатку 9 до акта.</i></p> <p>Східним офісом Держаудитслужби направлено лист від 02.04.2021 № 040406-15/2194-2021 директору ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ» про надання, терміново до 05.04.2021, протоколів виробувань, відібраних 23.03.2021 зразків (кернів).</p> <p><i>Лист від 02.04.2021 №040406-15/2194-2021 у Додатку 10 до акта.</i></p> <p>На адресу Східного офісу Держаудитслужби 07.04.2021 надішли протоколи виробувань від 02.04.2021 № 217 та № 218 супровідним листом ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ» від</p>	<p>49 990,0 грн, ТОВ «НТЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ» зобов'язалося виконати 50 досліджень та вартість дослідження 1 керну складатиме 998,0 грн.</p> <p>Вказане свідчить про завищення Східним офісом Держаудитслужби суми закупівель в 5 разів.</p> <p>23 березня 2021 року у присутності фахівця Східного офісу Держаудитслужби, представників Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області (далі Служба), підрядника – ТОВ «Автомобільно-Південь», ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ» здійснено відбір зразків (кернів) на двох дорогах (Н-31 Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка від с.Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – км 28+600 та М-04 Знам'янка – Луганськ – Ізварине (на м. Волгоград через мм. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+930 – км 196+816) та складено акти відбору зразків продукції, що підлягає виробуванню від 23.03.2021 №217 та №218.</p> <p>Під час відбору зразків проводилася фотофіксація.</p> <p>Відповідно до висновків, зроблених ТОВ «НТЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ» у протоколах виробувань від 02.04.2021 №217 та 218, асфальтобетонні керні не відповідають за фізико-математичними показниками (водонасичення кернів, % та залишкова пористість, %) вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебеневомастикові. Технічні умови».</p>	<p>зазначалася тема, період перевірки та питання, що підлягали перевірці відповідно до компетенції органу державного фінансового контролю.</p> <p>Питання укладання договорів органами державного фінансового контролю знаходиться поза межами результатів проведеної перевірки закупівель.</p> <p>Отже, заперечення в даній частині Східним офісом Держаудитслужби не приймається.</p> <p>В запереченнях (зауваженнях) зазначено, що в протоколах виробувань від 02.04.2021 №217 та №218 показник (водонасичення) вказаний не вірно, як для адміністративних областей А-1 та А2 не більше 3,5% за об'ємом. З урахуванням кліматичних умов роботи асфальтобетонних покриттів даний показник повинен складати не більше 4,0% за об'ємом, як для адміністративних областей А-4 та А-5.</p>	<p>Відповідно до Рисунку А-1 «Районування території України за кліматичними умовами роботи асфальтобетонних покриттів» ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебеневомастикові. Технічні умови» будівництво автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро-Петриківка-Царичанка-Кобеляки-Решетилівка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – км 28+600 відноситься до районування А-6,</p>
--	--	---	---

<p>02.04.2021 №02/04/21-03. <i>Протоколи випробувань від 02.04.2021 №217 та №218 у Додатку II до акта.</i></p> <p>Відповідно до висновків, зроблених ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ» у протоколах випробувань від 02.04.2021 № 217 та № 218 асфальтобетонні керни не відповідають за фізико-механічними показниками вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастикові. Технічні умови».</p> <p>Відповідно до протоколу випробувань від 02.04.2021 № 217 (по автомобільній дорозі Н-31 Дніпро-Царичанка-Кобеляки-Решетилівка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – км 28+600, Дніпропетровська область) результати випробування по показнику «водонасичення» складає 4,3 (точка №1) та 4,1 (точка №2) при нормі за ДСТУ Б В.2.7-127:2015 - не більше 3,5.</p> <p>По даному протоколу результати випробування по показнику «залишкова пористість» складає 6,7 (точка №1) та 5,7 (точка №2) при нормі за ДСТУ Б В.2.7-127:2015 - 1,5-3,5.</p> <p>По протоколу випробувань від 02.04.2021 № 217 показник «зерновий склад мінеральної частини» відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015.</p> <p>Відповідно до протоколу випробувань від 02.04.2021 № 218 (по автомобільній дорозі М-04 Знам'янка - Луганськ - Ізварине (на м. Волгоград через м.м. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+930 - км 196+816) результати випробування по показнику «водонасичення» складає 3,6 (точка №1), 4,1 (точка №2), 2,8 (точка №3), 3,9 (точка №4), 3,2 (точка №5) при нормі за ДСТУ Б В.2.7-127:2015 - не більше 3,5.</p> <p>По даному протоколу результати випробування</p>	<p>З зробленими висновками служба не згодна.</p> <p>Зокрема, під час відбору зразків-кернів ЩМА – 20 на а/д Н-31 Дніпро-Петриківка – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка та а/д М-04 Знам'янка – Луганськ – Ізварине, працівниками ТОВ «НПЦ «Укрдор'якість» були допущені порушення пункту 4 «Відбирання проб» ДСТУ Б В.2.7-319:2016 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Методи випробувань», а саме: для відбирання проб з конструктивних шарів дорожнього одягу визначають ділянку не менше ніж 1,0 м від крайки покриття та не менше ніж 0,2 м від стика; відбір проб виконують на всю товщину шарів з бітумним в'язучим, які контролюють; циліндричні керни діаметром не менше ніж 100 мм висвердлюють за допомогою керновідбірника; маса вирубки або кернів, відібраних на відстані не більш ніж 1 м один від одного паралельно осі дороги, повинна бути не менше ніж: для щебенево-мастикового асфальтобетону – 15 кг.</p> <p>Однак, ТОВ «НПЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ» під час відбору кернів вищезазначені вимоги не дотримані. Відповідно до протоколів відбір проведено тільки верхнього шару покриття, після буріння керновідбірником асфальтобетонного покриття витягнення з покриття готового циліндру здійснювалося щипцями та за допомогою молотка, відбір проведено перпендикулярно осі дороги, а не паралельно осі дороги, як передбачено</p>	<p>показник не більше 3,5% за об'ємом, а поточний ремонт дороги М-04 Знам'янка – Луганськ - Ізварине (на м. Волгоград через м.м. Дніпро і Донецьк) відноситься до районування А-5, показник не більше 4 % за об'ємом.</p> <p>Заперечення в частині віднесення показника (водонасичення) як для адміністративних областей А-4, який повинен складати «не більше 4,0% за об'ємом» Східним офісом Держаудитслужби не приймається.</p> <p>В запереченнях (зауваженнях) зазначено про можливу невідповідність обладнання та засобів вимірювальної техніки лабораторії ТОВ «НПЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ» метрологічним стандартам та відсутності акредитації цієї лабораторії на відповідність вимогам ДСТУ ISO/IEC 17025 «Загальні вимоги до компетентності випробувальних та калібрувальних лабораторій», що не є обов'язковим, але бажаним при здійсненні лабораторією досліджень та випробувань для потреб сторонніх організацій.</p> <p>ТОВ «НПЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ» було надано Східному офісу Держаудитслужби Свідоцтво про відповідність системи вимірювань вимогам ДСТУ ISO 10012:2005 від 26.10.2020 №06-069/2020, видане ДП «Київський обласний науково-виробничий центр стандартизації, метрології та сертифікації». Дане свідоцтво засвідчує, що за результатами аудиту стан системи вимірювань випробувальної лабораторії</p>
---	--	---

<p>по показнику «залишкова пористість» складає 7,3 (точка №1), 8,5 (точка №2), 6,0 (точка №3), 6,8 (точка №4), 5,6 (точка №5) при нормі за ДСТУ Б В.2.7-127:2015 - 1,5-3,5.</p> <p>По протоколу випробовувань від 02.04.2021 №218 показник «зерновий склад мінеральної частини» відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015.</p> <p>Таким чином, відповідно до висновків, зроблених ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ» у протоколах випробовувань від 02.04.2021 № 217 та № 218 асфальтобетонні керни не відповідають за фізико-механічними показниками (водонасичення кернів, % та залишкова пористість, %) вимогам ДСТУ Б В.2.7- 127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон з щебенево-мастиків. Технічні умови».</p>	<p>вимогами ДСТУ Б В.2.7-319:2016.</p> <p>Витягнення з покриття готового циліндру за допомогою молотка призвело до руйнування структури зразка під час виймання з покриття та в кінцевому підсумку призвело до некоректних фізико-механічних показників випробувального матеріалу (не відповідність щільності (залишкова пористість) і відповідно водонасичення).</p> <p>Крім того, згідно з п.9.8 ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастиків. Технічні умови» ступінь ущільнення укладеної ЦМАС контролюється за показником водонасичення зразків-кернів, які відбирають не раніше ніж через добу після влаштування шару, а також, згідно із Таблицею №3 даного нормативного документа показник залишкова пористість, % за об'ємом використовується для випробування сумішей та не регламентується окремо для вирубок і кернів покриття, як показник водонасичення.</p> <p>Також відповідно до п.5.7 ДСТУ-Н Б В.2.3-40:2016 «Настанова з влаштування покриття дорожнього одягу з використанням щебенево-мастикових асфальтобетонних сумішей» для контролю якості ущільнення відбір зразків здійснюють не ближче ніж 1 м від крайки та не раніше ніж через добу після влаштування покриття у вигляді кернів</p>	<p>ТОВ «НТЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ», розміщеної за адресою: 02094, вул. Хоткевича Гнага, буд. 12, офіс 177, м. Київ, відповідає вимогам ДСТУ ISO 10012:2005 «Системи керування вимірюванням. Вимоги до процесів вимірювання та вимірювального обладнання». Свідцтво чинне протягом трьох років з дати реєстрації.</p>	<p>Заперечення в частині невідповідності обладнання та засобів вимірювальної техніки лабораторії ТОВ «НТЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ» метрологічним стандартам Східним офісом Держаудитслужби не приймається.</p>	<p>Заперечення (зауваження) щодо порядку проведення ТОВ «НТЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ» відбору кернів, складання протоколів випробувань матеріалів та викладення висновків у протоколах випробовувань матеріалів від 02.04.2021 № 217 та від 02.04.2021 № 218 відображені на сторінках 28-33 акту перевірки закупівель. Тож, Ваші заперечення (зауваження) Східним офісом Держаудитслужби враховані.</p>
<p>До Східного офісу Держаудитслужби надійшов лист ТОВ «Автоматістраль-Південь» від 08.04.2021 № 08/04/21/1-КДВ про порушення при проведенні відбору зразків-кернів.</p> <p>Так, в листі зазначено, що розбіжності, відображені в протоколах не відповідають фактичній реальності в зв'язку з порушеннями при проведенні відбору проб.</p> <p>В листі від 08.04.2021 № 08/04/21/1-КДВ зазначено, що під час відбору зразків (кернів) працівниками ТОВ «НТЦ «Укрдор'якість» були допущені порушення пункту 4 «Відбирання проб» ДСТУ Б В.2.7-319:2016 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Методи випробувань», а саме: після буріння керновідбірником асфальтобетонного покриття витягнення з покриття готового циліндру здійснювалося щипцями та за допомогою молотка(посилання на відео відбору</p>	<p>Крім того, згідно з п.9.8 ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастиків. Технічні умови» ступінь ущільнення укладеної ЦМАС контролюється за показником водонасичення зразків-кернів, які відбирають не раніше ніж через добу після влаштування шару, а також, згідно із Таблицею №3 даного нормативного документа показник залишкова пористість, % за об'ємом використовується для випробування сумішей та не регламентується окремо для вирубок і кернів покриття, як показник водонасичення.</p> <p>Також відповідно до п.5.7 ДСТУ-Н Б В.2.3-40:2016 «Настанова з влаштування покриття дорожнього одягу з використанням щебенево-мастикових асфальтобетонних сумішей» для контролю якості ущільнення відбір зразків здійснюють не ближче ніж 1 м від крайки та не раніше ніж через добу після влаштування покриття у вигляді кернів</p>	<p>ТОВ «НТЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ», розміщеної за адресою: 02094, вул. Хоткевича Гнага, буд. 12, офіс 177, м. Київ, відповідає вимогам ДСТУ ISO 10012:2005 «Системи керування вимірюванням. Вимоги до процесів вимірювання та вимірювального обладнання». Свідцтво чинне протягом трьох років з дати реєстрації.</p> <p>Заперечення в частині невідповідності обладнання та засобів вимірювальної техніки лабораторії ТОВ «НТЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ» метрологічним стандартам Східним офісом Держаудитслужби не приймається.</p> <p>Заперечення (зауваження) щодо порядку проведення ТОВ «НТЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ» відбору кернів, складання протоколів випробувань матеріалів та викладення висновків у протоколах випробовувань матеріалів від 02.04.2021 № 217 та від 02.04.2021 № 218 відображені на сторінках 28-33 акту перевірки закупівель. Тож, Ваші заперечення (зауваження) Східним офісом Держаудитслужби враховані.</p>	<p>ТОВ «НТЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ», розміщеної за адресою: 02094, вул. Хоткевича Гнага, буд. 12, офіс 177, м. Київ, відповідає вимогам ДСТУ ISO 10012:2005 «Системи керування вимірюванням. Вимоги до процесів вимірювання та вимірювального обладнання». Свідцтво чинне протягом трьох років з дати реєстрації.</p> <p>Заперечення в частині невідповідності обладнання та засобів вимірювальної техніки лабораторії ТОВ «НТЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ» метрологічним стандартам Східним офісом Держаудитслужби не приймається.</p> <p>Заперечення (зауваження) щодо порядку проведення ТОВ «НТЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ» відбору кернів, складання протоколів випробувань матеріалів та викладення висновків у протоколах випробовувань матеріалів від 02.04.2021 № 217 та від 02.04.2021 № 218 відображені на сторінках 28-33 акту перевірки закупівель. Тож, Ваші заперечення (зауваження) Східним офісом Держаудитслужби враховані.</p>	

додається).

Витягнення з покриття готового циліндру за допомогою молотка призвело до руйнування структури зразка під час виймання з покриття та в кінцевому підсумку призвело до не коректних фізико-механічних показників випробувального матеріалу (не відповідність щільності (залишкова пористість) і відповідно водонасичення).

Лабораторією ТОВ «Автомобіль-Південь», в місцях здійсненого відбору зразків (кернів) ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ», були висвердлені зразки (керни) асфальтобетону відповідно до вимог ДСТУ Б В.2.7-319:2016 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Методи випробувань» без руйнування структури зразка (фото додається).

Відібрані зразки (керни) випробувані в лабораторії ТОВ «Автомобіль-Південь» за показниками «середня густина» та «водонасичення». За даними показниками асфальтобетон відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебеневі – мастикові. Технічні Умови» (протокол №260 та №343 з фото додаються).

Також, зазначаємо:

згідно із п.9.8 ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебеневі-мастикові. Технічні умови» ступінь ущільнення укладеної ЦМАС контролюється за показником водонасичення зразків-кернів, які відбирають не раніше ніж через добу після влаштування шару, а також, згідно із Таблицею №3 даного нормативного документа показник залишкова пористість, % за об'ємом використовується для випробування сумішей та не регламентується окремо для вирубок і кернів

діаметром не менше ніж 100 мм або вирубок масою, виходячи з кількості зразків, які потрібні для проведення випробувань. Для зразків із кернів або вирубок визначають показник водонасичення.

Разом з цим, при розгляді протоколів випробувань від 02 квітня 2021 року №217 та №218, складених ТОВ «НТЦ «Укрдор'якість» виявлено, що єдиний показник (водонасичення), який регламентується згідно діючих нормативних вимог на випробувальний матеріал (ЦМА-20) вказаний не вірно, як для адміністративних областей А-1 (Волинська, Рівенська, Житомирська (північна) та А2 (Львівська, Закарпатська, Івано-Франківська, Чернівецька, Хмельницька, Житомирська (південна), Вінницька (північна), Київська (північно-західна), Тернопільська), не більше 3,5% за об'ємом. З урахуванням кліматичних умов роботи асфальтобетонних покриттів даний показник повинен складати «не більше 4,0% за об'ємом», як для адміністративних областей А-4 (Вінницька (південна), Черкаська (західна), Київська (південна), Кіровоградська (північна), Дніпропетровська (північно-західна), Одеська (північна) та А-5 (Миколаївська, Одеська (південна), Кіровоградська (південна), Дніпропетровська (південно-західна)).

Також, слід зазначити, що протоколи складено з грубими порушеннями та

покриття, як показник водонасичення;

згідно із п.5.7 ДСТУ-Н Б В.2.3-40:2016 «Настанова з влаштування покриття дорожнього одягу з використанням щебенево-мастикових асфальтобетонних сумішей» для контролю якості ущільнення відбір зразків здійснюють не ближче ніж 1 м від крайки та не раніше ніж через добу після влаштування покриття у вигляді кернів діаметром не менше ніж 100 мм або вирубок масою, виходячи з кількості зразків, які потрібні для проведення випробувань. Для зразків із кернів або вирубок визначають показник водонасичення.

ТОВ «Автомагістраль-Південь» було уважно розглянуто протоколи від 02 квітня 2021 року №217 та №218, складені ТОВ «НТЦ «Укрдор'якість» та виявлено, що єдиний показник (водонасичення) який регламентується згідно діючих нормативних вимог на випробувальний матеріал (ЦМА-20) вказаний як для адміністративних областей А-1 (Волинська, Рівенська, Житомирська (північна) та А2 (Львівська, Закарпатська, Івано-Франківська, Чернівецька, Хмельницька, Житомирська (південна), Вінницька (північна), Київська (північно-західна), Тернопільська) не вірно «не більше 3,5% за об'ємом», з урахуванням кліматичних умов роботи асфальтобетонних покриттів даний показник повинен складати «не більше 4,0% за об'ємом», як для адміністративних областей А-4 (Вінницька (південна), Черкаська (західна), Київська (південна), Кіровоградська (північна), Дніпропетровська (північно-західна), Одеська (північна) та А-5 (Миколаївська, Одеська (південна), Кіровоградська (південна), Дніпропетровська (південно-західна).

Враховуючи зазначене вважаємо, що виконані випробування та висновки ТОВ «НТЦ

допущено ряд невідповідностей.

На кожну точку відбору кернів повинен бути складений окремий протокол, не вказано адресу лабораторії, перелік обладнання та інформацію щодо його повірки та калібрування, що може поставити під сумнів достовірність випробувань, некоректно заповнено графу «Вид випробувань», не вказано дагу відбору зразків. З огляду на пункт 2.1 форма протоколу взята із шаблону для проведення випробувань суміші, а не кернів (форма передбачає вказати номер транспортного засобу, який перевозить суміш). Відповідно до нормативних документів кількість бітуму та зернового склад не визначається зі зразків-кернів, тим більше діаметром 100 мм.

Вищезазначені порушення ТОВ «НТЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ» вимог ДСТУ Б В.2.7-319:2016, ДСТУ Б В.2.7-127:2015 під час відбору зразків та проведення випробувань свідчать про можливу невідповідність обладнання та засобів виміральної техніки лабораторії цього підприємства метрологічним стандартам. Вказане також підтверджується відсутністю акредитації цієї лабораторії на відповідність вимогам ДСТУ ISO/IEC 17025 «Загальні вимоги до компетентності випробувальних та калібрувальних лабораторій», що не є обов'язковим, але бажаним при здійсненні лабораторією досліджень та випробувань

«Укрдор'якість» не відповідають діючим нормативним вимогам та не можуть бути враховані як дійсні.

Лабораторією ТОВ «Автомагістраль-Південь» постійно виконується контроль якості (випробування) асфальтобетонних сумішей, які надходять на виробничу лінію компанії та надаються рекомендації виробнику для виготовлення сумішей які вище середнього за фізико-механічними показниками нормативних вимог, що досягається за допомогою використання сировини які мають високі показники якості, що підтверджуються не тільки протоколами випробування власною лабораторією, а також лабораторіями замовника та незалежною лабораторією ДП «Дорцентр».

Для підтвердження якісних показників асфальтобетонного покриття на даних ділянках ТОВ «Автомагістраль-Південь» пропонує провести випробування у присутності представників Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області та представників Державної аудиторської служби України.

До листа від 08.04.2021 № 08/04/21/1-КДВ додаються додатки:

- протоколи випробувань зразків (кернів) № 260 та №343 – 3 аркуші;
- фото відбору зразків ТОВ «Автомагістраль-Південь» - 11 аркушів;
- посилання на відео відбору зразків ТОВ «НТЦ «Укрдор'якість»

www.youtube.com/watch?v=U99mN4szY0Q

Лист ТОВ «Автомагістраль-Південь» від 08.04.2021 № 08/04/21/1-КДВ у Додатку 12 до акта.

Відповідно до вимог ДСТУ Б В.2.7-319:2016 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та

для потреб сторонніх організацій.

Відповідно до п. 6.4.1 ДСТУ ISO/IEC 17025 лабораторія повинна мати доступ до обладнання (у тому числі вимірювальні прилади, програмне забезпечення, вимірювальні стандарти, вимірювальні еталони, еталонні матеріали, еталонні дані, реактиви, витратні матеріали або допоміжне обладнання), яке необхідне для правильного ведення лабораторної діяльності та може вплинути на результати. Згідно з даними Національного агентства з акредитації України станом на 19.04.2021 року видано 853 агестати про акредитацію, які є дійсними.

Враховуючи вищенаведене, прошу Вас взяти до уваги та розгляду надані зауваження до акту та прийняти виважене рішення.

аеродромний. Методи випробувань», затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 01.07.2016 № 196 (далі - ДСТУ Б В.2.7-319:2016) здійснюється відбір кернів.

Відповідно до 4.2 ДСТУ Б В.2.7-319:2016 для контролю якості асфальтобетону з конструктивних шарів дорожнього одягу відбирають проби у вигляді циліндричних кернів або вирубок прямокутної форми відповідно до ДБН В.2.3-4.

Проби відбирають для шарів з сумішей щебенево-мастикових - не раніше ніж через 1 добу після їх влаштування.

Для відбирання проб з конструктивних шарів дорожнього одягу визначають ділянку не менше ніж 1,0 м від крайки покриття та не менше ніж 0,2 м від стика.

Відбір проб виконують на всю товщину шарів з бітумним в'язучим, які контролюють.

Циліндричні керни діаметром не менше ніж 100 мм висвердлюють за допомогою керновідбірника.

Розміри вирубки і кількість кернів, які висвердлюють з одного місця, встановлюють, виходячи з кількості зразків, які потрібні для випробувань.

Маса вирубки або кернів, відбраних на відстані не більш ніж 1 м один від одного паралельно осі дороги, повинна бути не менше ніж: для щебенево-мастикового асфальтобетону - 15 кг.

Однак, під час відбору кернів, які проводилися ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ», не дотриманні вимоги ДСТУ Б В.2.7-319:2016 щодо відбору проб на всю товщину шарів.

Відповідно до протоколів відбір проведено тільки верхнього шару покриття.

Крім того, відповідно до ДСТУ Б В.2.7-319:2016 циліндричні керни висвердлюють за допомогою

керновідбірника, тоді як ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ» відбір проведено за допомогою керновідбірника, молотка та щипців, якими відбувалося витягнення зразків.

Додаток фото-таблиця на 8 аркушах в Додатку Із до акта.

Також, відбір кернів ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ» проведено перпендикулярно осі дороги, тоді як вимогами ДСТУ Б В.2.7-319:2016 передбачено, що відбір проводиться паралельно осі дороги.

Щодо показника **водонасичення** необхідно вказати, що відповідно до розділу 14 «Визначення водонасичення» ДСТУ Б В.2.7-319:2016 суть методу полягає у визначенні кількості води, яку поглинає зразок при заданому режимі насичення. Водонасичення визначають на зразках, приготованих у лабораторії з суміші, або на зразках-вирубках (кернах), відібраних з покриття (основи).

Відповідно до 4.5.4 ДСТУ-Н Б В.2.3-40:2016 «Настанова з влаштування покриття дорожнього одягу з використанням щебенево-мастикових асфальтобетонних сумішей», затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 14.06.2016 № 156, покриття слід ущільнити до досягнення ЦМА щільності, за якої величина показника водонасичення відповідає вимогам згідно з ДСТУ Б В.2.7-127. Коли ущільненням забезпечено достатню щільність покриття, операцію ущільнення слід припинити, оскільки переущільнення може спричинити міграцію бітумного в'язучого до поверхні покриття.

Відповідно до п. 5.4 ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастикові», затвердженого наказом Міністерства

регіонального розвитку, будівництва та житлового господарства України від 10.08.2015 № 191 за фізико-технічними показниками ЦЦМА різних видів повинні відповідати вимогам таблиць 2 - 4, з урахуванням кліматичних умов роботи асфальтобетонних покриттів, які наведені в додатку А до ДСТУ Б В.2.7-127:2015.

Відповідно до Таблиці 3 «Фізико-технічні показники властивостей ЦЦМА-15 та ЦЦМА-20 з урахуванням кліматичних умов роботи асфальтобетонних покриттів» передбачено показник водонасичення, % за об'ємом для вирубок і кернів покриття передбачений показник не більше 4 % для районування А-5 (Дніпропетровська (південно-західна) область, показник не більше 3,5 для районування А-6 (Дніпропетровська (східна) область).

Відповідно до Рисунку А-1 «Районування території України за кліматичними умовами роботи асфальтобетонних покриттів» ДСТУ Б В.2.7-127:2015 об'єкти:

- Будівництво автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро-Петриківка-Царичанка-Кобеляки-Решетілівка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – км 28+600 відноситься до районування А-6, показник не більше 3,5%;

- Поточний ремонт дороги М-04 Знамянка – Луганськ - Ізварине (на м. Волгоград через м.м. Дніпро і Донецьк) відноситься до районування А-5, показник не більше 4 %.

За результатами протоколу випробування від 02.04.2021 № 217, складених ТОВ «Науково-технічний центр «Укрдор'якість», а саме: зразків, відібраних на ПК 195, зворотній напрямок, ліво (точка № 1) та ПК 195, прямий напрямок, право (точка № 2) дороги Н-31 Дніпро-Петриківка-Царичанка-Кобеляки-Решетілівка

показники водонасичення за об'ємом 4,3 та 4,1 не відповідають вимогам Таблиці 3 «Фізико-технічні показники властивостей ЦЩМА-15 та ЦЩМА-20 з урахуванням кліматичних умов роботи асфальтобетонних покриттів», в якому передбачено показник для вирубок і кернів покриття, не більше 3,5 %.

За результатами протоколу випробування від 02.04.2021 № 218, складених ТОВ «Науково-технічний центр «Укрдор'якість», а саме: зразків, відібраних на дорозі М-04 Знам'янка – Луганськ - Ізварине (на м. Волгоград через м.м. Дніпро і Донецьк) на км 181+500 ліво (точка № 1), км 180+700, ліво, (точка № 2), км 175+995, ліво (точка № 3), км 175+030, право (точка № 4), км 176+850, право (точка № 5) показники водонасичення за об'ємом: 3,6, 4,1, 2,8, 3,9, 3,2, що в середньому складає 3,52 відповідає вимогам Таблиці 3 «Фізико-технічні показники властивостей ЦЩМА-15 та ЦЩМА-20 з урахуванням кліматичних умов роботи асфальтобетонних покриттів», в якому передбачено показник для вирубок і кернів покриття, не більше 4 % (в протоколі не вірно визначено норму за ДСТУ Б В.2.7-127:2015 – 3,5 як для районування А-6).

Щодо показника залишкової пористості необхідно вказати, що відповідно до розділу 13 «Визначення залишкової пористості» ДСТУ Б В.2.7-319:2016 суть методу полягає у визначенні об'єму пор, які містяться в асфальтобетоні.

Залишкову пористість лабораторних зразків або зразків з покриття V3/пор у відсотках визначають розрахунком на основі попередньо встановлених середньої густини асфальтобетону та дійсної густини асфальтобетонної суміші.

Відповідно до Таблиці 3 «Фізико-технічні показники властивостей ЦЩМА-15 та ЦЩМА-20 з

урахованням кліматичних умов роботи асфальтобетонних покриттів» залишкова пористість за об'ємом для районування А-6 Дніпропетровська (східна), до якої відноситься будівництво автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро-Петриківка-Царичанка-Кобеляки-Решетіловка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – км 28+600, передбачений показник - 1,5-3,5%, для дороги Н-31 Дніпро-Петриківка-Царичанка-Кобеляки-Решетіловка для районування А-5 Дніпропетровська (Дніпропетровська (південно-західна) область передбачений показник - 1,5-4,0%.

За результатами протоколу випробування від 02.04.2021 № 217, складених ТОВ «Науково-технічний центр «Укрдор'якість», а саме: зразків, відібраних на ПК 195, зворотній напрямок, ліво (точка № 1) та ПК 195, прямий напрямок, право (точка № 2) дороги Н-31 Дніпро-Петриківка-Царичанка-Кобеляки-Решетіловка залишкова пористість визначена в розмірі - 6,7 % для точки № 1 та в розмірі – 5,7 % для точки 2.

За результатами протоколу випробування від 02.04.2021 № 218, складених ТОВ «Науково-технічний центр «Укрдор'якість», а саме: зразків, відібраних на дорозі М-04 Знам'янка – Луганськ - Ізварине (на м. Волгоград через м.м. Дніпро і Донецьк) на км 181+500 ліво (точка № 1), км 180+700, ліво, (точка № 2), км 175+995, ліво (точка № 3), км 175+030, право (точка № 4), км 176+850, право (точка № 5) · залишкова пористість визначена в розмірі – 7,3 % для точки № 1, 8,5 % для точки №2, 6,0 для точки № 3, 6,8 % для точки № 4, 5,6 % для точки № 5.

Відповідно до п. 5.1 ДСТУ-Н Б В.2.3-40:2016 «Настанова з влаштування покриття дорожнього одягу з використанням щебенево-мастикових асфальтобетонних сумішей» (далі ДСТУ-Н Б В.2.3-40:2016) фізико-

механічні характеристики ЦМА повинні відповідати вимогам ДСТУ Б В.2.7-127.

За результатами випробувань надано висновок, що асфальтобетонні керни не відповідають за фізико-механічними показниками вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастикові. Технічні умови».

Відповідно до вимог ДСТУ Б В.2.7-127:2006 проведено повторний відбір кернів.

Так, ТОВ «Автомагістраль-Південь», в місцях здійсненого відбору зразків (кернів) ТОВ «Науково-технічний центр «УКРДОР'ЯКІСТЬ», були висвердлені зразки (керни) асфальтобетону відповідно до вимог ДСТУ Б В.2.7-319:2016 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Методи випробувань» без руйнування структури зразка.

Відповідно до протоколів від 07.04.2021 № 343, №343/1, № 260 відібрані зразки (керни) випробувані в лабораторії ТОВ «Автомагістраль-Південь» за показниками «середня густина» та «водонасичення». За даними показниками асфальтобетон відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево – мастикові. Технічні Умови» (з фото додаються).

Також, перевіркою питання здійснення Службою контролю з якості виробництва встановлено, що по об'єкту будівництва автомобільної дороги державного значення Н-31, Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка від с. Лобойківка до межі Дніпропетровської області, км 26+600 – км 28+600, Дніпропетровська область» відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області» проведено **7 випробувань** асфальтобетонних сумішей за показниками: склад суміші, середня густина,

водонасичення, границя міцності при стиску, орієнтовний вміст в'язучого, вміст за масою, процент мінеральних зерен.

За результатами протоколів випробувань асфальтобетонні суміші відповідають вимогам ДСТУ Б В.2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови», зміна № 1.

Під час будівництва в грудні 2020 року відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області» проведено відбори проб (кернів) нижнього шару покриття на ПК 192+4-ПК212+40 за показниками: товщина кернів, густина кернів, водонасичення, залишкова пористість, коефіцієнт ущільнення.

Відповідно до протоколів випробувань, складених відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області», асфальтобетон. АСГ. Кр. П. А. Б. НП. І. БНД-А 60/90-ДСТУ Б В.2.7-119:2011 за визначеними показниками відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови», зміна № 1. За показникам «Коефіцієнт ущільнення» відповідає вимогам ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги», зміна № 1.

Крім того, в листопаді 2020 року Державним підприємством «Дорожній науково-технічний центр» проведено відбори кернів для випробування асфальтобетону за показниками: товщина кернів, густина кернів, водонасичення, залишкова пористість, коефіцієнт ущільнення.

Відповідно до **2 протоколів** випробувань від 06.11.2020 №2680/20 та № 2682/20, відібраних

Державним підприємством «Дорожній науково-технічний центр», проб встановлено, що за визначеними показниками асфальтобетону АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови», зміна № 1.

За показником «Коефіцієнт ущільнення» відповідає вимогам ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги», зміна № 1.

В листопаді 2020 року підрядником ТОВ «Автомагістраль-Південь» проведено відбори проб (кернів) асфальтобетону середнього, нижнього, верхнього шарів.

За результати випробувань відібраних підрядником ТОВ «Автомагістраль-Південь» проб, складено **6 протоколів випробувань** за показниками товщина, густина, водонасичення, коефіцієнт ущільнення, залишкова пористість.

Відповідно до протоколів випробувань асфальтобетон АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І за визначеними показниками відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови», зміна № 1. За показником «Коефіцієнт ущільнення» відповідає вимогам ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги», зміна № 1.

Крім того, перевіркою встановлено, що при виконанні робіт з поточного середнього ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення М-04 Знам'янка-Луганськ-Ізварине (на м. Волгоград через м.м. Дніпро, Донецьк) на ділянці км 151+680 – км 195+660 здійснювався відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області», якою в вересні - грудні 2020 року проведено

відбори проб (кернів) шарів покриття та зразків будівельних матеріалів.

Відповідно до протоколів, відділом «Лабораторія з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській області» проведено **38 випробувань проб (кернів) шарів покриття**, в тому числі:

- 14 проб (кернів) 2-х шарів: *верхнього шару* — асфальтобетону щебенево-мастикового (ЩМА-20);
- 12 проб (кернів) 3-х шарів: *нижнього шару* - асфальтобетону АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І.БМПА 60/90-53 та *верхнього шару* — асфальтобетону щебенево-мастикового (ЩМА-20);
- 7 проб (кернів) 2-х шарів: *вирівнюючого шару* - асфальтобетону АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І.БМПА 60/90-53 та *верхнього шару* — асфальтобетону щебенево-мастикового (ЩМА-20);
- 5 проб (кернів) 2-х шарів: *нижнього шару* - асфальтобетону АСГ.Кр.Щ.А1.НП.І.БМПА 60/90-53 та *верхнього шару* — асфальтобетону щебенево-мастикового (ЩМА-20);

Випробування проб (кернів) шарів покриття проведено лабораторією Служби за показниками: середня густина, водонасичення, коефіцієнт ущільнення, залишкова вартість.

За результатами протоколів випробувань відібраних проб, ЩМА-20 - відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастикові. Технічні умови», зміна № 1.

Державним підприємством «Дорожній науково-технічний центр» в жовтні-грудні 2020 року та в березні 2021 року проведено відбори кернів для випробування асфальтобетону за показниками: товщина кернів, густина кернів, водонасичення, середня густина зразків,

коефіцієнт ущільнення.

Відповідно до **33 протоколів випробувань**, відібраних Державним підприємством «Дорожній науково-технічний центр» проб встановлено, що за визначеними показниками асфальтобетон АСГ.Кр.Щ.А1.НП.1 БМПА 60/90 за показником «Коефіцієнт ущільнення» відповідає вимогам ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги», зміна №1. Показник середньої густини перетворених зразків для розрахунку коефіцієнта ущільнення, отриманий з результату протоколу від 27.10.2020 №2459/20 лабораторії центру випробувань ДП «Дорцентр».

Державним підприємством «Дорожній науково-технічний центр» в листопаді 2020 року та в березні 2021 року проведено **15 випробувань асфальтобетону щєбенево-мастикового (ЩМА-20)** за показниками: товщина керна, середня густина, водонасичення, залишкова пористість. За результатами протоколів випробувань асфальтобетонна суміш відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щєбенево-мастикові. Технічні умови», зміна № 1.

Головний державний аудитор
відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку
Східного офісу Держаудитслужби

Начальник
відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку
Східного офісу Держаудитслужби

І.В.Порохня

О.В.Осадчий