



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ЗАХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
**УПРАВЛІННЯ ЗАХІДНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
В ІВАНО-ФРАНКІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

АКТ

12.04.2021

(дата)

№06-21/3-п

м. Івано-Франківськ

(місце складання)

перевірки закупівель

в Службі автомобільних доріг в Івано-Франківській області за номерами закупівель ID UA-2020-04-14-002923-а та UA-2020-06-25-008235-а.

На виконання розпорядження Кабінету Міністрів України від 14.09.2020 №1117-р, підпункту 1,2 пункту 4 Порядку проведення перевірок закупівель Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2013 №631, наказу Західного офісу Держаудитслужби від 09.03.2021 №166 та на підставі направлень від 09.03.2021 №№121,120,119, виданих начальником Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області Буковським Г.В., начальником відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Шкредко О.П., головними державними аудиторами цього відділу Шкромидою Н.М. та Лукач А.І. проведено перевірку закупівель за номерами ID UA-2020-04-14-002923-а та UA-2020-06-25-008235-а в Службі автомобільних доріг в Івано-Франківській області (надалі-САД, установа).

В перевірці з 11.03.2021 по 22.03.2021 приймали участь провідний державний фінансовий інспектор відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Долотко Л.Я. (направлення від 10.03.2021 №130) та провідний державний аудитор цього відділу Красуляк І.М. (направлення від 10.03.2021 №129), з 17.03.2021 по 22.03.2021 приймала участь головний державний фінансовий інспектор сектору контролю у сфері будівництва Горда Л. Р. (направлення від 15.03.2021 №135).

Перевірку проведено з 09.03.2021 по 05.04.2021 у відповідності до питань програми перевірки з відома заступника начальника з розвитку доріг САД Семаніва Любомира Ярославовича та в присутності головного бухгалтера Денегі Галини Михайлівни.

Відповідно до п. 22 Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.04.2006 №550 (із змінами), перевірку з 18.03.2021 по 31.03.2021 року було зупинено для проведення зустрічної звірки.

Про зупинення проведення перевірки, установу повідомлено листом від 17.03.2021 №130906-14/919-2021.

Юридична та фактична адреса: 76018, м. Івано-Франківськ, вул. Петрушевича, 1;
телефони: 72-22-00 - начальник, 72-22-06 - головний бухгалтер;
ідентифікаційний код: 25825434; форма власності - державна;
організаційно-правова форма за КОПФГ – 425 – державна організація (установа, заклад).

Підпорядкованість: Державне агентство автомобільних доріг України.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність протягом періоду, що підлягає перевірці були:

з правом першого підпису :

- начальник - Буджак Василь Степанович з 25.08.2015 по даний час
- перший заступник начальника - Семанів Л.Я з 12.09.2013 по 02.01.2020;

заступник з розвитку доріг Семанів Л.Я – з 03.01.2020 по даний час.

- заступник з фінансово-економічних питань Голод Олександр Вікторович – весь період, що підлягає перевірці.

з правом другого підпису :

- головний бухгалтер Деніга Галина Михайлівна - весь період, що підлягає перевірці.

Згідно з довідкою з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій, виданої Головним управлінням статистики в Івано-Франківській області №796759, види діяльності установи за КВЕД:

84.11 – державне управління загального характеру

70.10 – діяльність головних управлінь (хед-офісів).

Начальник, його заступники та головний бухгалтер - посадові особи без статусу державних службовців.

Згідно з рішенням від 14.04.2017 №1709154600366, виданим Державною податковою інспекцією у м.Івано-Франківську Головного управління ДФС в Івано-Франківській області, Служба автомобільних доріг в Івано-Франківській області зареєстрована як неприбуткова організація за кодом 0031 (бюджетні установи).

Один примірник програми перевірки та направлень на проведення перевірки закупівель від 09.03.2021 №119, №120, №121, від 10.03.2021 №129, №130 та від 15.03.2021 №135 вручено заступнику начальника з розвитку доріг САД Семаніву Л.Я.

У журналі перевірок САД зроблено запис про проведення перевірки за №1.

В ході перевірки кожного питання програми перевірялись документи, перелік яких наведено в Додатку №1 до акта.

Для забезпечення проведення перевірки заступнику начальника з розвитку доріг САД Семаніву Л.Я. надано письмовий запит від 10.03.2021 щодо надання документів, необхідних для проведення контрольного заходу.

Перевіркою встановлено:

1. Загальні відомості про Замовника

Служба автомобільних доріг в Івано-Франківській області є державною організацією, що належить до сфери управління Державного агентства автомобільних доріг України, яке відповідно до Указу Президента України від 13.04.2011 №456/2011 «Про Положення про Державне агентство автомобільних доріг України» є правонаступником Державної служби автомобільних доріг України.

Свою діяльність Служба в періоді, що підлягав перевірці, здійснювала на підставі Положення, затвердженого наказом Державного агентства автомобільних доріг України 02.11.2011 №12 та зареєстрованого виконавчим комітетом Івано-Франківської міської ради 05.01.2012 за №11191050010000568 та Положення про Службу автомобільних доріг в Івано-Франківській області (нова редакція), затвердженого наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 12.09.2016 №262.

Відповідно до Положення Служба є одержувачем бюджетних коштів, що спрямовуються на розвиток та утримання мережі автомобільних доріг загального користування.

Служба утримується у межах кошторису видатків, затвердженого Укравтодором, за рахунок:

- коштів, передбачених у вартості будівництва та ремонту автомобільних доріг, виходячи з законодавчо встановлених нормативів на утримання служби замовника;
- коштів, передбачених у вартості експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування згідно з розрахунками за Методикою, затвердженою Укравтодором;
- доходів, отриманих від здійснення іншої, не забороненої законодавством діяльності, в т.ч. від надання в оренду необоротних активів.

Предметом діяльності Служби є:

- реалізація єдиної транспортної політики у дорожньо-транспортному комплексі, що формується Міністерством інфраструктури України та реалізується Укравтодором, стосовно розвитку та утримання існуючої мережі автомобільних доріг загального користування в регіоні в межах фінансових ресурсів, що направляються на дорожнє господарство згідно із законодавством;

- підготовка та організація виконання державних програм з питань забезпечення надійного і безпечного руху автомобільними дорогами загального користування на регіональному рівні;

- організація будівництва, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування, а також відповідних інженерних комунікацій і споруд;
- визначення в межах її повноважень напрямків використання бюджетних коштів, що надходять на розвиток мережі і утримання автомобільних доріг загального користування, за погодженням з головним розпорядником, через якого вона одержує бюджетні кошти;
- фінансування робіт з будівництва, реконструкції, ремонту та утримання мережі автомобільних доріг загального користування, мостів та інших штучних споруд згідно із законодавством;
- здійснення функції замовника по всьому комплексу дорожніх робіт;
- технічний нагляд за станом автомобільних доріг загального користування, мостів та штучних споруд;
- організація і проведення тендерів та розміщення замовлень на виконання робіт з будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування, мостів та штучних споруд відповідно до законодавчих та нормативно-правових актів з цих питань;
- здійснення контролю за умовами виконання контрактів та угод з будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування, мостів та штучних споруд ;
- здійснення іншої діяльності, не забороненої чинним законодавством.

Метою діяльності Служби, відповідно до п.2.1. Положення, є організація утримання в належному технічному стані та розвиток мережі автомобільних доріг загального користування, мостів та штучних споруд, створення умов для безперервного та безпечного руху транспорту на них, задоволення потреб народного господарства та населення України в удосконаленні і раціональному розвитку дорожньої інфраструктури, що обслуговується.

2. Дотримання вимог законодавства у сфері закупівель під час проведення закупівель, укладання договорів про закупівлю та їх виконання Службою автомобільних доріг в Івано-Франківській області.

Дотримання вимог законодавства у сфері закупівель під час проведення закупівель, укладання договорів про закупівлю та їх виконання Службою автомобільних доріг в Івано-Франківській області перевірено під час моніторингу процедур закупівель, які описано нижче по тексту.

Відкриті торги з публікацією англійською мовою - ГБН Г.1-218-182:2011, СОУ 42.1-37641918-085:2018, (ДК 021:2015 – 45230000-8 Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шосе, доріг, аеродромів і залізничних доріг; вирівнювання поверхонь) - Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-24 Татарів-Косів-Коломия-Борщів-Кам'янець-Подільський на ділянці км 0+000 – км 177+894 в Івано-Франківській області. очікуваною вартістю

(Київ)

1 330 214 902,00 гривень (UA-2020-04-14-002923-a)

На підставі наказу від 27.01.2021 №21 «Про проведення моніторингу закупівель», відповідно до частини другої статті 8 Закону України «Про публічні закупівлі», статті 2 та статті 5 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні», пункту 1, 4 Положення про Західний офіс Держаудитслужби, затвердженого наказом Держаудитслужби від 02.06.2016 №23, працівниками Управління Західного офісу в Хмельницькій області проведено моніторинг процедури закупівлі UA-2020-04-14-002923-a.

Моніторинг розпочато 28.01.2021 року та завершено 09.02.2021 року.

За результатами аналізу питання дотримання Замовником законодавства у сфері закупівель щодо визначення предмета закупівлі, відображення закупівлі у річному плані закупівель, оприлюднення інформації щодо закупівлі, повноти відображення інформації в оголошенні про проведення відкритих торгів, відповідності вимог тендерної документації вимогам Закону, розгляду тендерних пропозицій, своєчасності укладення договору про закупівлю та його оприлюднення, відповідності умов договору умовам тендерної пропозиції переможця, дотримання законодавства під час укладання та внесення змін до договору про закупівлю – порушень не встановлено.

Відкриті торги з публікацією англійською мовою -ГБН Г.1-218-182:2011, СОУ 42.1-37641918-085:2018, (ДК 021:2015 – 45230000-8 Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шосе, доріг, аеродромів і залізничних доріг; вирівнювання поверхонь) - Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-10 Стрий-Івано-Франківськ-Чернівці-Мамалига на ділянці км 16+411 – км 203+957 (окремими ділянками) у Івано-Франківській області, очікуваною вартістю 1 251 746 227,00 гривень

На підставі наказу від 23.11.2020 №222 «Про проведення моніторингу закупівель», відповідно до частини другої статті 8 Закону України «Про публічні закупівлі», статті 2 та статті 5 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні», п.9 Положення про Західний офіс Держаудитслужби, затвердженого наказом Держаудитслужби від 02.06.2016 № 23, працівниками Західного офісу Держаудитслужби розпочато моніторинг процедури закупівлі UA-2020-06-25-008235-a.

Моніторинг розпочато 23.11.2020 року та завершено 24.11.2020 року.

Проведеним моніторингом відповідності тендерної документації вимогам Закону встановлено, що на порушення частини 8 статті 12 Закону, у тендерній документації Замовника (частина 5 Розділу III) встановлено вимогу про надання Замовнику Договірної ціни у паперовому вигляді. При цьому, згідно з вимогами цього ж розділу тендерної документації розрахунок ціни тендерної пропозиції (Договірна ціна) повинен бути виконаний також додатково в електронному вигляді на портативному носії інформації (файл з розширенням sts в форматі програмного комплексу «Будівельні Технології –

Конторис» або іншого програмного комплексу з розширенням bsdu. До договірної ціни надається супровідний лист на фірмовому бланку (у разі наявності) із вихідними реквізитами (дата, номер) та повною назвою предмета закупівлі. Слід зазначити, що тендерною документацією Замовника не встановлено вимоги щодо надання вищевказаних розрахунків та документів учасниками у складі тендерної пропозиції. За нормою частини 8 статті 12 Закону подання інформації під час проведення процедури закупівлі здійснюється в електронному вигляді через електронну систему закупівель. Окрім того, ні нормами Закону, ні тендерною документацією Замовника не визначено відповідальності переможця торгів та можливості відхилення його пропозиції чи не укладання з ним договору, у разі ненадання таким переможцем або надання не в повному обсязі чи обрахованих з недотриманням вимог тендерної документації вищенаведених розрахунків. Враховуючи вищенаведене, Замовник унеможливив об'єктивний розгляд та оцінку тендерних пропозицій в частині правильності визначення учасниками ціни тендерної пропозиції, виконання її відповідно ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», та відхилення пропозицій, ціна яких розрахована не у спосіб, визначений у тендерній документації та відповідно до ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва». Таким чином, Замовником не дотримано принцип здійснення закупівель, визначені у статті 5 Закону, зокрема, принцип відкритості та прозорості на всіх стадіях закупівель, об'єктивне, а також неупередженого визначення переможця процедури закупівлі та забезпечення замовниками вільного доступу усіх учасників до інформації про закупівлю. Моніторингом встановлено, що Замовником у пункті 5 Розділу 3 тендерної документації відповідно до статті 16 Закону встановлено до Учасників такий кваліфікаційний критерій, як наявність в учасника процедури закупівлі обладнання, матеріально-технічної бази та технологій, а саме: перелік та кількість техніки та обладнання, необхідні для виконання робіт (надання послуг), зокрема наявність асфальтобетонного (их) заводу (ів). У разі відсутності власного(них), орендованого(них) (лізинг) асфальтобетонного(их) заводу(ів) Учасник зобов'язаний у складі тендерної пропозиції надати довідку згідно форми Додатку № 5 до цієї тендерної документації та під таблицею в довідці Учасником додатково зазначається інформація щодо запланованих обсягів відпуску асфальтобетону та/або ЩМАС Виробником /Постачальником щомісячно протягом строку виконання робіт з зазначенням можливості виготовлення асфальтобетону та/або ЩМАС необхідного виду(типу) в потрібній кількості протягом усього строку виконання робіт (надання послуг). В підтвердження інформації, викладеної в довідці згідно форми Додатку № 5 до цієї тендерної документації Учасник надає договір (договір поставки асфальтобетону та/або ЩМАС та/або договір надання послуг з виготовлення асфальтобетону та/або ЩМАС тощо), чинний протягом всього строку виконання робіт (надання послуг), що є предметом закупівлі (в договорі або в додатках до нього має бути обов'язково зазначено марка, тип, кількість та обсяги

(Sign)

поставки/відвантаження асфальтобетону та/або ЩМАС); гарантійний лист від Виробника (Постачальника) асфальтобетону та/або ЩМАС адресований Учаснику про безперебійне постачання Учаснику асфальтобетону та/або ЩМАС із зазначенням кожної марки, типу, кількості та щомісячних обсягів поставки/відвантаження протягом всього строку виконання робіт (надання послуг) (в гарантійному листі також обов'язково зазначається номер та дата договору, номер закупівлі). Учасник додатково у складі своєї тендерної пропозиції надає картку(ки) обліку основних засобів власника асфальтобетонного(их) заводу(ів) (інвентарна(ні) картка(ки) за типовою формою №ОЗ-6), що містить усі необхідні записи відповідно до форми, що затверджена чинним законодавством України. Асфальтобетонний(ні) завод(и) (виробництво) повинен бути атестований на виготовлення асфальтобетонних сумішей та щебенево-мастикових асфальтобетонних сумішей відповідно ДСТУ Б В.2.7-119 та ДСТУ Б В.2.7-127:2015, про що Учасником додатково надаються підтверджуючі документи (атестат виробництва та договір на проведення атестації з усіма додатками, які є невід'ємною частиною договору). Учасником ТОВ «ПБС» у складі своєї пропозиції надано довідку про наявність асфальтобетонного заводу згідно з Додатком № 5 до тендерної документації, в якій зазначено право користування – залучено на умовах договору поставки від 28.03.2018 №01-03/08, договір поставки від 28.03.2018 №01-03/08 з ТОВ «Віта Констракшн», атестат виробництва, виданий 04 травня 2020 року ТОВ «Віта Констракшн», гарантійний лист ТОВ «Віта Констракшн» від 20.07.2020 №20-07-78-ю, яким гарантує безперебійне постачання асфальтобетону і ЩМАС в потрібній кількості у відповідності до договору поставки від 28.03.2018 №01-03/08ю. Також надано картку обліку основних засобів власника асфальтобетонного заводу (інвентарна картка за типовою формою №ОЗ-6), в якій власником зазначено ТОВ «Західдорінвест», а не ТОВ «Віта Констракшн», з яким укладено договір поставки. При цьому, жодних документів, які б засвідчували господарські операції між ТОВ «Віта Констракшн» та ТОВ «Західдорінвест» (договір оренди, лізингу, надання послуг та інш.) в пропозиції не надано. Отже, учасником ТОВ «ПБС» не підтверджено кваліфікаційний критерій наявності в учасника процедури закупівлі обладнання, матеріально-технічної бази та технологій, встановлений статтею 16 Закону. Проте, на порушення абзацу першого пункту 1 частини першої статті 31 Закону Замовником не відхилено тендерну пропозицію учасника ТОВ «ПБС», а допущено до аукціону та укладено з ним договір від 21.09.2020 № 72 на суму 1 206 440 268,0 гривень.

За результатами моніторингу надано висновок щодо усунення виявлених порушень в установленому законодавством порядку, зокрема, усунення порушення частини 8 статті 12 Закону шляхом недопущення таких порушень в подальшому; здійснити заходи щодо усунення виявлених порушень пункту 1 частини 1 статті 31 Закону шляхом розірвання договору з дотриманням положень Господарського кодексу України та Цивільного кодексу України.

Ухвалою Івано-Франківського окружного адміністративного суду від 05.01.2021 року відкрито провадження в адміністративній справі №300/4012/20 за позовом Служби автомобільних доріг в Івано-Франківській області до Західного офісу Держаудитслужби про визнання протиправним та скасування висновку про результати моніторингу процедури закупівлі.

Рішенням Івано-Франківського окружного адміністративного суду від 11.03.2021 позов Служби автомобільних доріг задоволено повністю.

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

Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів, правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості, стан претензійно-позовної роботи перевірено суцільним способом.

Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-24 Татарів-Косів-Коломия-Борщів-Кам'янець-Подільський на ділянці км 0+000-км 177+894 у Івано-Франківській області.

Формування договірних цін на проведення капітального та поточного ремонтів проводилось згідно дефектних актів та кошторисної документації у відповідності до Правил визначення вартості будівництва, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293 (далі - ДСТУ Б Д.1.1-1:2013) та введених в дію з 01.01.2014.

Робочий проект по об'єкту «ГБН Г.1-218-182:2011, СОУ 42.1-37641918-085:2018, (ДК 021:2015 – 45230000-8 Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шосе, доріг, аеродромів і залізничних доріг; вирівнювання поверхонь) - Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-24 Татарів-Косів-Коломия-Борщів-Кам'янець-Подільський на ділянці км 0+000 – км 177+894 в Івано-Франківській області» розроблено Івано-Франківським ВКП ДП «Укрдіпродор» на підставі завдання на проектування від 18.02.2020 р №03-ПС та згідно договору №22-П від 02 березня 2020 року

ТОВ «ПРОЕКСП» проведено експертизу кошторисної документації вказаного робочого проекту за результатами якої видано експертний звіт №0225-20/ПРОЕКСП від 27.03.2020 року, згідно якого для об'єкту розраховано клас наслідків СС1.

Перевіркою дотримання правил визначення вартості робіт в частині дотримання усереднених показників для визначення розміру кошторисного прибутку та усереднених показників для визначення розміру адміністративних витрат примінено згідно СОУ 42.1-37641918-085:2018.

Згідно зведеного кошторисного розрахунку вартості об'єкта будівництва, складеного в поточних цінах станом на 27.03.2020 року, вартість будівництва становить 1 571 836 397,00 гривень.

За результатами проведеної процедури закупівлі (UA-2020-04-14-002923) між Замовником - Службою автомобільних доріг в Івано-Франківській області в особі заступника начальника з розвитку доріг Семаніва Л.Я. (далі – Замовник, САД) та учасником-переможцем торгів ТОВ «ПБС» (надалі-Підрядник) укладено договір від 14.07.2020 №52 на виконання робіт по об'єкту: ГБН Г.1-218-182:2011, СОУ 42.1-37641918-085:2018, (ДК 021:2015-45230000-8 Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шосе, доріг, аеродромів і залізничних доріг; вирівнювання поверхонь) – Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-24 Татарів-Косів-Коломия-Борщів-Кам'янець-Подільський на ділянці км 0+000-км 177+894 у Івано-Франківській області (надалі - автодорога Р-24 Татарів – Кам'янець-Подільський).

Ціна цього договору є твердою та становить 1 264 999 000,00 грн (в т.ч: ПДВ -210 833 167,0 грн).

Термін дії договору до 31.12.2021, але в будь-якому разі до повного виконання сторонами своїх зобов'язань.

За умовами Договору Підрядник зобов'язується виконати Замовникові роботи, зазначені в договірній ціні відповідно до проектної документації та умов Договору.

Підрядник забезпечив виконання своїх зобов'язань за Договором в розмірі 1,5% від Ціни договору на суму 18 974 985,00 грн (згідно банківської гарантії від 13.07.2020 р № 0GO207618/OD).

Гарантійний термін експлуатації об'єкта після надання послуг становить 10 (десять) років. Перебіг гарантійного строку експлуатації об'єкта, на якому виконані роботи (надані послуги), розпочинається з дати підписання акта виконаних робіт усіма сторонами Договору і продовжується на строк, впродовж якого об'єкт, на якому виконані роботи (надані послуги), не міг експлуатуватися внаслідок недоліків, відповідальність за які несе Підрядник.

Пунктом 3.2. Договору визначено, ціна договору є твердою і може бути уточнена за умов, визначених підпунктами 3.2.1- 3.2.5 та пунктами 3.3 та 3.4. за взаємною згодою Сторін з підстав, визначених чинним законодавством України, шляхом укладання відповідних додаткових угод до Договору.

Вартість виконаних робіт, що підлягають оплаті, визначаються з урахуванням обсягів виконаних робіт та фактичних витрат Підрядника, підтверджених відповідними документами, згідно діючих на момент оплати будівельних норм та стандартів.

Замовник здійснює розрахунки за виконані роботи на підставі актів приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в та довідки КБ-3 щомісячними проміжними платежами в міру виконання робіт.

До вказаного договору надано 14 додаткових угод, а саме:

- додаткова угода №1 від 14.07.2020, згідно якої зменшено договірну ціну, і вона складає 1 191 295 376,0 грн;
- додаткова угода №2 від 15.07.2020, згідно якої бюджетні зобов'язання на 2020 рік складають 49000000,0 грн відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.04.2020 №254;
- додаткова угода №3 від 16.07.2020, згідно якої бюджетні зобов'язання на 2020 рік збільшено на 244925000,0 грн відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.07.2020 №539 виділених з 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» (надалі- постанова №539);
- додаткова угода №4 від 30.07.2020, згідно якої ціну договору зменшено на 4492236,0 грн і становить 1186803140,0 грн;
- додаткова угода №5 від 10.08.2020 згідно якої бюджетні зобов'язання на 2020 рік збільшено на 23401000,0 грн відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.04.2020 №254;
- додаткова угода №6 від 14.09.2020, згідно якої ціну договору зменшено на 10881,0 грн;
- додаткова угода №7 від 17.09.2020, згідно якої бюджетні зобов'язання на 2020 рік збільшено на 55020128,0 грн відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.04.2020 №254;
- додаткова угода №8 від 17.19.2020, згідно якої ціну договору зменшено на 177221,0 грн;
- додаткова угода №9 від 20.10.2020, згідно якої бюджетні зобов'язання на 2020 рік збільшено на 26500,0 грн відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.07.2020 №539 виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2;
- додаткова угода №10 від 02.11.2020, згідно якої бюджетні зобов'язання на 2020 рік збільшено на 11965102,0 грн відповідно до скоригованого плану фінансування дорожнього господарства у 2020 затвердженого 05.10.2020, і постанови Кабінету Міністрів України від 29.01.2020 №36 «Про затвердження переліку об'єктів будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення» (надалі постанова №36);
- додаткова угода №11 від 09.11.2020, згідно якої бюджетні зобов'язання на 2020 рік збільшено на 6671896,0 грн відповідно до скоригованого плану фінансування дорожнього господарства у 2020 затвердженого 05.10.2020 та постанови Кабінету Міністрів України від 29.01.2020 №36;



- додаткова угода №12 від 24.11.2020, згідно якої бюджетні зобов'язання на 2020 рік збільшено на 525962,0 грн відповідно до скоригованого плану фінансування дорожнього господарства у 2020 затвердженого 05.10.2020 та постанови Кабінету Міністрів України від 29.01.2020 №36;

- додаткова угода №13 від 08.12.2020, згідно якої бюджетні зобов'язання на 2020 рік збільшено на 17796136,0 грн відповідно до скоригованого плану фінансування дорожнього господарства у 2020 затвердженого 05.10.2020 та постанови Кабінету Міністрів України від 29.01.2020 №36;

- додаткова угода №14 від 28.12.2020, згідно якої бюджетні зобов'язання на 2020 рік збільшено на 132328571,0 грн 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» (надалі – постанова №1124).

Для виконання робіт по даному об'єкту затверджено обсяг фінансування на загальну суму 608 000 000,0 грн., а саме: по КПКВ 3111020 за рахунок коштів державного бюджету відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.07.2020 №539 виділених з 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 в сумі 200 000 000,0 грн, по КПКВ 3111020 за рахунок коштів спеціального фонду державного бюджету відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.04.2020 №254 в сумі 130 000 000,0 грн, по КПКВ 3111020 за рахунок коштів спеціального фонду державного бюджету відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 29.01.2020 №36 в сумі 132 000 000,0 грн, по КПКВ 3111020 за рахунок коштів спеціального фонду державного бюджету відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 18.11.2020 №1124 в сумі 146 000 000,0 грн, які профінансовані в повному обсязі.

На виконання умов договору ТОВ «ПБС» згідно актів приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в протягом липня-жовтня 2020 виконано робіт по об'єкту: «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-24 Татарів-Косів-Коломия-Борщів- Кам'янець-Подільський на ділянці км 0+000-км 177+894 у Івано-Франківській області» на суму 492 660 295,0 грн.

Поряд з тим, на виконання умов договору від 30.08.2019 №57 укладеного САД із Підрядником ТОВ «ПБС» по даному об'єкту в 2020 році виконано робіт на суму 104 585 229,0 грн.

Згідно з даними бухгалтерського обліку САД Замовником –протягом липня-грудня 2020 оплачено ТОВ «ПБС» прийняті роботи в сумі 597 245 524,0 грн., а саме: за рахунок коштів загального фонду державного бюджету виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 по КПКВ 3111020 КЕКВ 2281 в сумі 195 951 500,0 грн, коштів спеціального фонду державного бюджету (кошти дорожнього фонду) по КПКВ 3111020 КЕКВ 2281 в сумі 128 972 896,0 грн, коштів спеціального фонду державного бюджету (кредитні кошти постанова №254 від 01.04.2020) по КПКВ 3111020 КЕКВ 2281 в сумі 127 421 128,0 грн, коштів спеціального фонду державного бюджету (кредитні кошти постанова від 18.11.2020 №1124) по КПКВ 3111020 КЕКВ 2281 в сумі 144 900 000,0 грн.

Крім того, ДП «ДерждорНДР» за науково-технічний супровід по КПКВ 3111020 КЕКВ 2281 за рахунок коштів загального фонду державного бюджету, виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 оплачено в сумі 49500,0 грн, ВКП ДП «Укрдіпродор» за проектну документацію за кошти спеціального фонду державного бюджету (кошти дорожнього фонду) оплачено в сумі 199610,0 грн, ТОВ «Проексп» за кошти спеціального фонду державного бюджету (кошти дорожнього фонду) оплачено в сумі 198996,0 грн та за здійснення технічного нагляду САД отримано коштів на загальну суму 10306370,0 грн, а саме: по КПКВ 3111020 КЕКВ 2281 за рахунок коштів загального фонду державного бюджету, виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 в сумі 3999000,0 грн, по КПКВ 3111020 КЕКВ 2281 кошти спеціального фонду державного бюджету (дорожній фонд) в сумі 2628498,0 грн., по КПКВ 3111020 КЕКВ 2281 кошти спеціального фонду державного бюджету (кредитні кошти) в сумі 2578872,0 грн, по КПКВ 3111020 КЕКВ 2281 кошти спеціального фонду державного бюджету (кредитні кошти) в сумі 1100000,0 грн.

Вибірковою звіткою видів, об'ємів та вартості робіт в договірній ціні з видами, об'ємами та вартістю робіт, включеними в 30 актах приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в за липень-грудень 2020 року, розбіжностей не встановлено.

Ціни на матеріальні ресурси включені в підсумкових відомостях ресурсів до актів приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в відповідають цінам зазначеним в протоколі узгодження цін на матеріальні ресурси до Договору від 14.07.2020 №52.

Також, до перевірки надано акти на приховані роботи, виконавчі схеми улаштування вирівнювального шару основи з щебеню, виконавчі схеми регенерації та укладання конструктивних шарів дорожнього одягу за технологією холодний ресайклінг, виконавчі схеми улаштування вирівнювального шару із щільної асфальтобенної суміші

Перевіркою правильності застосування ресурсних елементних кошторисних норм в частині списання матеріальних ресурсів завищення норми списання матеріалів не встановлено.

Перевіркою дотримання правил визначення вартості робіт в частині дотримання усереднених показників для визначення розміру кошторисного прибутку та усереднених показників для визначення розміру адміністративних витрат примінено згідно СОУ 42.1-37641918-085:2018.

Під час перевірки, комісією в складі начальника відділу якості, технічного контролю та нових технологій служби автомобільних доріг в Івано-Франківській області Підгородецького І.М., провідного інженера технічного контролю та нових технологій служби автомобільних доріг в Івано-Франківській області Пасічника Б. І., інженера-геодезиста ТОВ «ПБС» Дакуса В.І. та в присутності головного державного аудитора відділу контролю в галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області Лукача А. І. проведено вибіркового контрольний обмір (обстеження) фактично виконаних робіт по об'єкту «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-24 Татарів-Косів-Коломия-Борщів-Кам'янець-Подільський на ділянці км 0+000 – км 177+894 в Івано-Франківській області» (ділянка км 0+050 - км 5+050; км 10+450 - км 19+420 (13,970 км); ділянка км 41+000 - км 48+000 (7,00 км); ділянка км 69+629 - км 78+200 (8,571 км); ділянка км 126+733 - км 177+894 (51,161 км)) за результатами якого встановлено, що на ділянці дороги :

- км 10+450 - км 19+420 здійснено фактичне перевиконання робіт по укладанню вирівнюючого шару із гарячої щільної крупнозернистої асфальтобетонної суміші загальною площею 3268 м².
- км 41+000 - км 48+000 здійснено фактичне перевиконання робіт по укладанню вирівнюючого шару із гарячої щільної крупнозернистої асфальтобетонної суміші загальною площею 5792 м², та влаштування верхнього шару покриття із щебенево-мастикової асфальтобетонної суміші (ЩМА 15) загальною площею 6123 м².

На ділянках км 0+050 - км 5+050; км 69+629 - км 78+200; км 126+733 - км 177+894 встановлено, що об'єми робіт закладені в акти приймання виконаних підрядних робіт (форма №КБ-2в) відповідають фактично виконаним роботі.

Також, візуальним оглядом (обстеженням) було встановлено, що на даній ділянці дороги облаштовано покриття з'їздів та мостів, влаштовано примикання до дорожнього полотна, облаштовано покриття зупинок маршрутних транспортних засобів, влаштовано укріплення узбіччя, здійснено розчистку та прокопку кюветів, здійснено розчистку площі від кущів, здійснено планування укосів, відсутні тріщини, вибоїни, відсутнє просідання дорожнього полотна та узбіччя. *(Акт вибіркового контрольного обміру (обстеження) фактично виконаних будівельних робіт ТОВ «ПБС» на об'єкті: «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-24 Татарів-Косів-Коломия-Борщів-Кам'янець-Подільський на ділянці км 0+000 – км 177+894 в Івано-Франківській області» в Додатку 2 до акта).*

До перевірки надано лист ТОВ «ПБС» від 19.11.2020 за № 19/11, в якому зазначено, що з метою забезпечення безпеки руху в умовах обмеженої видимості на підйомах, спусках та віражах, ТОВ «ПБС» пропонує по можливості влаштувати поширення дорожнього одягу. Покращення предмету закупівлі по поширенню дорожнього одягу пропонує виконати за рахунок економії обсягів на інших ділянках в межах договірної ціни без її збільшення.

Відповідні зміни були погоджені засіданням технічної ради у Службі автомобільних доріг в Івано-Франківській області згідно протоколу від 26 листопада №5/4 про зміни до проектної ширини дорожнього одягу в гірській місцевості на об'єкті «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-24 Татарів-Косів-Коломия-Борщів-Кам'янець-Подільський на ділянці км 0+000 – км 177+894», без збільшення загальної вартості об'єкту.

Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-10 Стрий- Івано-Франківськ-Чернівці-Мамалига на ділянці км 16+411-км 203+957 (окремими ділянками) у Івано-Франківській області.

Робочий проект «Поточний ремонт автомобільної дороги Н-10 Стрий - Івано-Франківськ – Чернівці-Мамалига на ділянці км 16+411 – км 203+957 (окремими ділянками) у Івано-Франківській області» розроблено Івано-Франківським відділом комплексного проектування Державного підприємства –український державний інститут з проектування об'єктів дорожнього господарства «УКРДІПРОДОР» на підставі завдання на проектування від 04.03.2020 №04-ПР, затвердженого заступником начальника Служби автомобільних доріг в Івано-Франківській області Семанівим Л.Я.

Згідно зведеного кошторисного розрахунку вартість робіт по вказаному об'єкту становить 1280555567,00 грн, в тому числі: зворотні суми 512469,00 гривень.

Товариством з обмеженою відповідальністю «ПРОЕКСП» проведено експертизу кошторисної частини проектної документації по робочому проекту за результатами якої надано експертний звіт від 22.06.2020 №0470-20/ПРОЕКСП, згідно якого для об'єкту розраховано клас наслідків СС1.

Перевіркою дотримання правил визначення вартості робіт в частині дотримання усереднених показників для визначення розміру кошторисного прибутку та усереднених показників для визначення розміру адміністративних витрат примінено згідно СОУ 42.1-37641918-085:2018.

За результатами проведеної процедури закупівлі (UA-2020-06-25-008235) між Замовником - Службою автомобільних доріг в Івано-Франківській області (надалі –САД) та учасником-переможцем торгів ТОВ «ПБС» укладено договір від 21.09.2020 №72 на виконання робіт по об'єкту: ГБН Г.1-218-182:2011, СОУ 42.1-37641918-085:2018, (ДК 021:2015-45230000-8 Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шосе, доріг,

аеродромів і залізничних доріг; вирівнювання поверхонь) – Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-10 Стрий- Івано-Франківськ-Чернівці-Мамалига на ділянці км 16+411-км 203+957 (окремими ділянками) у Івано-Франківській області (надалі- автодорога Н-10 Стрий -Мамалига).

Ціна договору є твердою становить 1 206 440 268,0 грн, у тому числі ПДВ 201 073 378,0 грн.

Термін дії договору до 31.12.2021, але в будь-якому разі до повного виконання сторонами своїх зобов'язань.

За умовами Договору Підрядник зобов'язується виконати Замовникові роботи, зазначені в договірній ціні відповідно до проектної документації та умов Договору.

Підрядник забезпечив виконання своїх зобов'язань за Договором в розмірі 0,5 % від ціни Договору (оригінал банківської гарантії від 14.09.2020 №0GO209826/OD на суму 6 032 201,34 грн).

Гарантійний термін експлуатації об'єкта після надання послуг становить 10 (десять) років. Перебіг гарантійного строку експлуатації об'єкта, на якому виконані роботи (надані послуги), розпочинається з дати підписання акта виконаних робіт усіма сторонами Договору і продовжується на строк, впродовж якого об'єкт, на якому виконані роботи (надані послуги), не міг експлуатуватися внаслідок недоліків, відповідальність за які несе Підрядник.

Пунктом 3.2. Договору визначено, ціна договору є твердою і може бути уточнена за умов, визначених підпунктами 3.2.1- 3.2.5 та пунктами 3.3 та 3.4. за взаємною згодою Сторін з підстав, визначених чинним законодавством України, шляхом укладання відповідних додаткових угод до Договору.

Вартість виконаних робіт, що підлягають оплаті, визначаються з урахуванням обсягів виконаних робіт та фактичних витрат Підрядника, підтверджених відповідними документами, згідно діючих на момент оплати будівельних норм та стандартів.

Замовник здійснює розрахунки за виконані роботи на підставі актів приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в та довідки КБ-3 щомісячними проміжними платежами в міру виконання робіт.

До вказаного договору надано сім додаткових угод, а саме:

- додаткова угода №1 від 21.09.2020, згідно якої бюджетні зобов'язання на 2020 рік за рахунок коштів державного бюджету складають 196020000,0 грн відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.07.2020 №539 виділених з 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» (надалі постанова №539);

- додаткова угода №2 від 21.09.2020, згідно якої ціну Договору зменшено на 86823311,0 грн і загальна ціна Договору становить 1 119 616 957,0 грн;

- додаткова угода №3 від 07.10.2020, згідно якої збільшено бюджетні зобов'язання на 2020 рік на суму 200000,0 грн відповідно до розпорядження Івано-Франківської обласної державної адміністрації від 13.03.2020 №161 «Про розподіл коштів обласного бюджету»;

- додаткову угоду №4 від 09.11.2020, згідно якої ціну договору зменшено на 218019,0 грн і загальна ціна договору становила 1 119 398 938,0 грн;

- додаткову угоду №5 від 17.11.2020, згідно якої бюджетні зобов'язання на 2020 рік збільшено на 44523629,0 грн 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» (надалі постанова №254) ;

- додаткову угоду №6 від 14.12.2020, згідно якої бюджетні зобов'язання на 2020 рік збільшено на 1938459,0 грн відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.04.2020 №254» ;

- додаткову угоду №7 від 23.12.2020, згідно якої бюджетні зобов'язання на 2020 рік збільшено на 18837125,0 грн. відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.04.2020 №254».

Для виконання робіт по даному об'єкту затверджено обсяг фінансування на загальну суму 340200000,0 грн., саме: по КПКВ 3111020 за рахунок коштів державного бюджету відповідно до постанови №539 виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиною коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками для здійснення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення в сумі 200000000,0 грн, по КПКВ 3111020 за рахунок коштів спеціального фонду державного бюджету відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.04.2020 №254 (кредитні кошти) в сумі 140000000,0 грн та по КПКВ 1917442 за кошти спеціального фонду місцевого бюджету в сумі 200000,0 грн відповідно до розпорядження Івано-Франківської обласної державної адміністрації від 13.03.2020 №161 «Про розподіл коштів обласного бюджету», які профінансовані в повному обсязі.

На виконання умов договору ТОВ «ПБС» згідно актів приймання виконаних будівельних робіт протягом вересня-листопада 2020 виконано робіт по об'єкту: «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-10 Стрий- Івано-Франківськ-Чернівці-Мамалига на ділянці км 16+411-км 203+957 (окремими ділянками) у Івано-Франківській області» на суму 264 519 213,0 грн.

Поряд з тим, на виконання умов договору від 11.06.2018 №33 укладеного САД із Підрядником ТОВ «ПБС» по даному об'єкту в 2020 році виконано робіт на суму 68939634,0 грн.

Згідно з даними бухгалтерського обліку САД Замовником –протягом вересня-грудня 2020 оплачено ТОВ «ПБС» прийняті роботи в сумі 333458847,0 грн., а саме: за рахунок коштів загального фонду державного бюджету по КПКВ 3111020 КЕКВ 2281 з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 в сумі 196 020 000,0 грн, коштів спеціального фонду державного бюджету (кредитні кошти) по КПКВ 3111020 КЕКВ 2281 в сумі 137238847,0 грн та коштів спеціального фонду місцевого бюджету по КПКВ 1917442 КЕКВ 2610 в сумі 200000,0 грн.

Крім того, ДП «ДерждорНДР» за науково-технічний супровід по КПКВ 3111020 КЕКВ 2281 за рахунок коштів загального фонду державного бюджету, виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 оплачено в сумі 49500,0 грн та за здійснення технічного нагляду САД отримано коштів на загальну суму 6691653,0 грн, а саме: по КПКВ 3111020 КЕКВ 2281 за рахунок коштів загального фонду державного бюджету, виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 в сумі 3930500,0 грн, по КПКВ 3111020 КЕКВ 2281 спеціального фонду державного бюджету (кредитні кошти) в сумі 2761200,0 грн.

Суцільною звіркою видів, об'ємів та вартості робіт в актах приймача виконаних будівельних робіт №1 за вересень на суму 40743959,00 грн, №2 за жовтень на суму 39040111,00 грн, №3 за жовтень на суму 33436660,00 грн, №7 за листопад 2020 на суму 20323559,00 грн, №2 за листопад на суму 82799270,00 грн, №6 за листопад на суму 22455058,00 грн з локальними кошторисами до договірної ціни №04-018-001 – дорожній одяг на ділянці км 182+095-км 191+395 (км 184+014 - км 193+314) (9,300 км), №04-002-001 – дорожній одяг на ділянці км 39+204 - км 47+131 (км 41+123 - км 49+050) (7,927 км), №04-004-001 – дорожній одяг на ділянці км 62+474 - км 79+478 (км 64+393 - км 81+397) (17,004 км) (розділ 2), №04-004-001 – дорожній одяг на ділянці км 62+474 - км 79+478 (км 64+393 - км 81+397) (17,004 км) (розділ 1), №04-007-001 – дорожній одяг на ділянці км 102+738 - км 112+337 (км 104+657 - км 114+256) (9,599 км) (розділ 1) розбіжностей не встановлено.

Ціни на матеріальні ресурси включені в підсумкових відомостях ресурсів до актів форми КБ-2в відповідають цінам зазначеним в протоколі узгодження цін на матеріальні ресурси до Договору від 21.09.2020 №72.

Також, до перевірки надано акти на приховані роботи, виконавчі схеми улаштування вирівнювального шару основи з щебеню, виконавчі схеми регенерації та укладання конструктивних шарів дорожнього одягу за технологією холодний ресайклінг, виконавчі схеми улаштування вирівнювального шару із щільної асфальтобенної суміші

Перевіркою правильності застосування ресурсних елементних кошторисних норм в частині списання матеріальних ресурсів завищення норми списання матеріалів не встановлено.

Перевіркою дотримання правил визначення вартості робіт в частині дотримання усереднених показників для визначення розміру кошторисного прибутку та усереднених показників для визначення розміру адміністративних витрат примінено згідно СОУ 42.1-37641918-085:2018.

До перевірки надано два звіти Державного підприємства «Державний дорожній науково-дослідний інститут імені М.П. Шульгіна» (далі - ДП «ДерждорНДІ»), затверджені першим заступником ДП «ДерждорНДІ» А.О. Цинка, зокрема:

- звіт про надання послуг за договором від 12.10.2020 №920-20 «Відбір зразків-кернав та вимірювання модулів пружності при поточному середньому ремонті автомобільної дороги загального користування державного значення Н-10 Стрий- Івано-Франківськ – Чернівці-Мамалига на ділянці км 16+411 – км 203+957 (окремими ділянками) у Івано-Франківській області;

- звіт про надання послуг за договором від 28.10.2020 №905-20 «Науково-технічний супровід виконання робіт по об'єкту «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-10 Стрий- Івано-Франківськ – Чернівці-Мамалига на ділянці км 16+411 – км 203+957 (окремими ділянками) у Івано-Франківській області».

Згідно звіту за договором від 12.10.2020 №920-20 метою роботи є проведення візуального обстеження, інструментальні дослідження зазначеної ділянки.

Методи виконання робіт - візуальне обстеження, польові дослідження, та аналіз результатів лабораторні випробування, підбір та оптимізація конструкції дорожнього одягу.

Відповідно до звіту за договором від 28.10.2020 №905-20 метою роботи є проведення візуального обстеження, польові дослідження, лабораторні випробування, підбір та оптимізація конструкції дорожнього одягу.

Роботи з науково технічного супроводу виконуються згідно з ДБН В.1.2-5 Метою науково технічного супроводу є забезпечення вирішення конструктивно-технічних та будівельно-технологічних проблем з мінімальними ризиком помилок в умовах, що не регламентовані чинними нормами і стандартами, та за відсутності достатнього досвіду або прямих аналогів у вітчизняній та світовій практиці.

У звіті були проведені розрахунки з перевірянням конструкції дорожнього одягу, що передбачена проектною документацією (варіант №1). За результатами встановлено, що вказана конструкція не задовольняє умови міцності за пружним прогином та розтягом при згині монолітних шарів згідно з таблицею 6.1 ГБН В.2.3-37641918-559. Для забезпечення міцності було прийнято рішення збільшити товщину із органо-мінеральної суміші до 18 см та розраховано даний варіант (варіант №2). Розрахована конструкція дорожнього одягу відповідає вимогам ГБН В.2.3-37641918-559 за критеріями:

- зсувостійкість ґрунтової основи та шарів незв'язних матеріалів;

(Підп.

- розтяг при згині монолітних шарів;
- надійності і міцності за критерієм пружного прогину.

З метою отримання органо-мінеральної суміші оптимального зернового складу в ДП «ДерждорНДІ» виконано підбір складу суміші. При підборі складу суміші проводили визначення необхідної кількості нового кам'яного матеріалу та органо-мінеральних в'язучих.

За результатами розрахунку конструкції дорожнього одягу, надано висновок, що для забезпечення вимог ГБН В.2.3-37641918-559 необхідно збільшити товщину покриття із органо-мінеральної суміші до 18 см.

Відповідно до підбору новий кам'яний матеріал складає 50 %, або 198 т, кількість цементу – 13,86 т, кількість бітуму – 6,73 т на 1000м² покриття.

До перевірки надано протокол №4 засідання технічної ради від 30.10.2020 року у Службі автомобільних доріг щодо зміни до конструкції дорожнього одягу, а саме заміни складу комплексного в'язучого та товщини шару регенерації на об'єкті «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-10 Стрий- Івано-Франківськ – Чернівці-Мамалига на ділянці км 16+411 – км 203+957 (окремими ділянками) у Івано-Франківській області» без збільшення загальної вартості об'єкту.

Відповідно до якого прийнято рішення внести зміни до конструкції дорожнього одягу, а саме замінити склад комплексного в'язучого (3% бітумної емульсії та 1,5% цементу за масою) на підібраний лабораторно (3,5% цементу та 1,7 % бітумної емульсії за масою) згідно підбору витрат матеріалів наданого в звіті ДП «ДерждорНДІ» та збільшити товщину шару регенерації до 18 см без збільшення загальної вартості об'єкту.

Під час проведення перевірки закупівель проведено обстеження фактично виконаних робіт по об'єкту «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-10 Стрий - Івано-Франківськ – Чернівці - Мамалига на ділянці км 16+411-км 203+957 (окремими ділянками) у Івано-Франківській області».

Обстеженням фактично виконаних робіт встановлено, що в 2020 році на вказаному об'єкті виконано роботи з відновлення дорожнього покриття на окремих ділянках автомобільної дороги загального користування державного значення Н-10 Стрий - Івано-Франківськ – Чернівці - Мамалига на ділянці км 16+411-км 203+957.

Обстеженням та вибірковими контрольними обмірами встановлено, що фактична ширина дорожнього покриття відповідає наданим до перевірки виконавчим схемам.

Обстеженням фактично виконаних робіт встановлено, що станом на 01.04.2021 року на вказаній автомобільній дорозі відсутні будь-які пошкодження на влаштованому верхньому шарі дорожнього покриття із щебенево-мастикової асфальтобетонної суміші (ЩМА-15).

При візуальному огляді вказаних ділянок автомобільної дороги встановлено, що станом на 01.04.2021 року на вказаній автомобільній дорозі відсутні будь-які пошкодження на влаштованому верхньому шарі

дорожнього покриття із щебенево-мастикової асфальтобетонної суміші, відшарувань, або утворення поздовжніх чи поперечних тріщин на стиках покриття не має.

Обстеження проводилось по роботах, які не є технологічно прихованими, на види робіт, що є технологічно прихованими надано акти на закриття прихованих робіт на влаштування щебеневої основи; на регенерацію конструктивних шарів дорожнього одягу ресайклером з застосуванням бітумної емульсії та цементу; на розлив в'язучих; на влаштування вирівнюючого шару з гарячої щільної асфальтобетонної суміші з ущільненням; на влаштування армуючих сіток на мостах, на влаштування основи тротуарів та пішохідних доріжок із щебенево-піщаної суміші С-7 та схеми до них. (Акт огляду та обстеження об'єкту «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-10 Стрий - Івано-Франківськ – Чернівці - Мамалига на ділянці км 16+411-км 203+957 (окремими ділянками) у Івано-Франківській області» в Додатку 3 до акта).

Під час проведення перевірки заступнику начальника з розвитку доріг САД Семаніву Л.Я вручено запит щодо створення комісії для відбору кернів на окремих ділянках по об'єкту «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-24 Татарів-Косів-Коломия-Борщів-Кам'янець-Подільський на ділянці км 0+000 – км 177+894 в Івано-Франківській області (UA-2020-04-14-002923-а) та по об'єкту «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-10 Стрий-Івано-Франківськ-Чернівці-Мамалига на ділянці км 16+411 – км 203+957 (окремими ділянками) у Івано-Франківській області (UA-2020-06-25-008235-а) (Запит Семаніву Л.Я. від 15.03.2021 в Додатку 4 до акта).

У відповідь на запит Семанів Л.Я. зазначив, що «у 2020 році лабораторією з контролю якості виробництва САД в області було проведено відбір проб (кернів) матеріалу з шарів дорожнього одягу, на основі чого складено, зокрема на автодорозі Р-24 Татарів – Кам'янець-Подільський - 103 протоколи, а на автодорозі Н-10 Стрий-Мамалига – 36 протоколів.

Також фахівцями ДП «Дорцентр» було відібрано на цих об'єктах проби (керни) відповідно на а/д Р-24 Татарів – Кам'янець-Подільський – 20 протоколів, на Н-10 Стрий-Мамалига - 14 протоколів. Крім того, лабораторією підрядної організації ТОВ «ПБС» проводилося випробування кожної партії асфальтобетонної суміші, яка йшла на влаштування дорожнього одягу на вищевказані об'єкти.

Дана кількість проб є достатньою для визначення якості виконання робіт згідно вимог ДБН В.2.3-4:2015 "Автомобільні дороги. Частина I. Проектування. Частина II. Будівництво" (Зміна №1 від 03.2019 р.) ,табл. 21.1.

Виявлені в ході контролю якості фахівцями ДП «Дорцентр» незначні відхилення за показником водонасичення на окремій ділянці були пізніше

Л.Я.Семанів

повторно перевірені лабораторією САД (керни відбиралися безпосередньо у тих самих локаціях). За результатами випробувань середнє значення водонасичення не вийшло за межі допустимих нормативів. Це пояснюється високою інтенсивністю руху автотранспорту, особливо великовагового, на фоні спекотних літніх температур, що посприяло доущільненню верхнього шару покриття. Дана ділянка дороги знаходиться під постійним візуальним спостереженням і на даний час повністю відповідає всім необхідним нормативним експлуатаційним характеристикам.

У випадку виявлення зовнішніх дефектів покриття згідно гарантійних зобов'язань недоліки будуть усунуті за рахунок підрядника.

Оскільки процес кернування незворотно послаблює конструкцію дорожнього одягу безпосередньо у місцях відбору кернів, Служба автодоріг вважає за недоцільне додаткове взяття проб методом кернування та пропонує Вам скористатися базою результатів випробувань від ДП «Дорцентр» та лабораторії САД в області» (Пояснення Семаніва Л.Я. від 16.03.2021 в Додатку 5 до акта).

Під час перевірки проведено зустрічну звірку у ТОВ «ПБС» з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Служби автомобільних доріг в Івано-Франківській області.

До звірки надано Стандарти організації України «Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи» «Автомобільні дороги» (далі – СОУ Д.2.4-32872788-001:2019), «Ресурсні елементні кошторисні норми експлуатації будівельних машин і механізмів» «Машини та механізми для будівництва та ремонту автомобільних доріг, вулиць та проїздів» (далі – СОУ Д.2.7-32872788-002:2019) та «Ресурсні елементні кошторисні норми на роботи з експлуатаційного утримання» «Автомобільні дороги» (далі – СОУ Г.1-32872788-003:2019) розроблені ТОВ «ПБС» та введені в дію наказом ТОВ «ПБС» від 05.11.2019 №05/11/2019-08 з 05.11.2019 року.

Вказане СОУ Д.2.4-32872788-001:2019, погоджено Технічним комітетом стандартизації ТК 311 «Ціноутворення та кошторисне нормування у будівництві» від 04.11.2019 №269.

Крім того, до звірки надано висновок Державного підприємства «Державного дорожнього науково-дослідного інституту імені М.П. Шульгіна» (далі - ДП «ДерждорНДІ») від 04.04.2019 №192-15-356/1 до проектів СОУ Д.2.4-32872788-001:2019 «Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи» «Автомобільні дороги», СОУ Д.2.7-32872788-002:2019 «Ресурсні елементні кошторисні норми експлуатації будівельних машин і механізмів» «Машини та механізми для будівництва та ремонту автомобільних доріг, вулиць та проїздів» та СОУ Г.1-32872788-003:2019 «Ресурсні елементні кошторисні норми на роботи з експлуатаційного утримання» «Автомобільні дороги» в якому зазначено, що проекти норм та документів, які складають їх справу, оформлено відповідно до нормативних документів національної стандартизації ДСТУ-Н Б Д.11-6:2013 «Настанова щодо розроблення ресурсних елементних кошторисних

норм на будівельні роботи та ДСТУ-Н Д.1.1-4:2013 «Настанова щодо визначення вартості експлуатації машин і механізмів у вартості будівництва».

У висновку ДП «ДерждорНДІ» від 04.04.2019 №192-15-356/1 зазначено, що вказані норми розроблено вперше, припустима дата надання чинності з моменту затвердження Державним агентством автомобільних доріг України.

Вказані проекти СОУ Д.2.4-32872788-001:2019; СОУ Д.2.7-32872788-002:2019 та СОУ Г.1-32872788-003:2019, розроблені ТОВ «ПБС», передбачається використовувати при складанні інвесторської проектно-кошторисної документації, договірної ціни та проведенні взаєморозрахунків за виконані роботи з нового будівництва, реконструкції, капітального та поточного ремонтів, експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування, а також вулиць і проїздів міст та інших населених пунктів.

Листом від 29.11.2019 №29/11-01 ТОВ «ПБС» звернулося до виконавчого директора Асоціації розробників та розповсюджувачів кошторисних програм Січного С.Б. з проханням розмістити в програмних комплексах з визначенням вартості будівельних робіт СОУ Д.2.4-32872788-001:2019 «Ресурсні елементні кошторисні норми на ремонтно-будівельні роботи» «Автомобільні дороги», СОУ Д.2.7-32872788-002:2019 «Ресурсні елементні кошторисні норми експлуатації будівельних машин і механізмів» «Машини та механізми для будівництва та ремонту автомобільних доріг, вулиць та проїздів» та СОУ Г.1-32872788-003:2019 «Ресурсні елементні кошторисні норми на роботи з експлуатаційного утримання» «Автомобільні дороги», погоджених рішенням ТК 311 «Ціноутворення та кошторисне нормування у будівництві» від 04.11.2019 №269.

При складанні тендерної пропозиції учасника процедури закупівлі (договірної ціни) і відповідно при проведенні взаєморозрахунків в актах приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в вартість робіт визначено з застосуванням СОУ Д.2.4-32872788-001:2019, СОУ Д.2.7-32872788-002:2019 та СОУ Г.1-32872788-003:2019 розроблених та затверджених Товариством з обмеженою відповідальністю «ПБС».

До звірки надано *договір від 14.07.2020 №52* на виконання робіт по об'єкту «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-24 Татарів-Косів-Коломия-Борщів-Кам'янець-Подільський на ділянці км 0+000-км 177+894 у Івано-Франківській області». Ціна договору є твердою становить 1 264 999 000,0 грн, у тому числі ПДВ 210 833 167,0 грн.

Для виконання робіт по даному об'єкту ТОВ «ПБС» залучало субпідрядні організації.

Зокрема, ТОВ «Шляховик» згідно актів приймання виконаних будівельних робіт за жовтень, грудень 2020 виконано робіт на суму 4747955,0 грн на підставі укладеного договору від 14.07.2020 №1, ТОВ «Волиньдорбуд» згідно актів приймання виконаних будівельних робіт

виконано робіт за грудень 2020 на суму - 4999747,0 грн на підставі договору від 03.09.2020 №03/08-2020, ТОВ «Балтом Україна» згідно актів приймання виконаних будівельних робіт виконано робіт за серпень 2020 на суму 4933573,0 грн, на підставі укладеного договору від 01.06.2020 №01/06-Б2020, ТОВ ДБК «Автодор» згідно актів приймання виконаних будівельних робіт виконано робіт за серпень 2020 на суму 2232148,0 грн. на підставі укладеного договору від 04.08.2020 №04/08-2020, ПП «Верховина Шляхбуд» згідно актів приймання виконаних будівельних робіт за листопад 2020 виконано робіт на суму 525962,0 грн на підставі укладеного договору від 01.11.2020 №1.

Вибірковою звіркою видів, об'ємів та вартості робіт включених в актах форми КБ-2в Генпідрядником ТОВ «ПБС», із фактично понесеними витратами субпідрядними організаціями ТОВ «Шляховик» та ТОВ ДБК «Автодор», розбіжностей не встановлено.

Суцільною звіркою кількості матеріалів (емульсії бітумної дорожньої, суміш асфальтобетонна щебенево-мастикова для верхніх шарів, суміш піщано-гравійна, суміш асфальтобетонна крупнозерниста, бітум нафтовий дорожній, щебенево-піщана суміш), включених в акти приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в за липень-грудень 2020 з кількістю матеріалів в актах на списання матеріалів та видатковими накладними розбіжностей не встановлено.

Поряд з тим, звіркою кількості матеріалів (відходи фрезерування асфальтобетону) встановлено, що в підсумковій відомості ресурсів до акту приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2020 на суму 2094715,0 грн включено відходів фрезерування асфальтобетону в кількості 303 куб. м. на суму 58494,0 грн, однак згідно акту списання товарів від 31.12.2020 №4192 та накладної від 28.12.2020 №10641 відходів фрезерування асфальтобетону списано на даний об'єкт в кількості 47,3 куб. м. на суму 9131,0 грн.

Виходячи із вищенаведеного, ТОВ «ПБС» не надано документального підтвердження відходів фрезерування асфальтобетону в кількості 255,7 куб. м. на суму 49362,88 грн, що призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму 49362,88 грн, а з врахуванням ПДВ на суму **59235,45 грн**.

В розділі V «Інші супутні витрати» акту приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в за грудень 2020 на суму 55900000,0 грн включено витрати на відрядження працівників в сумі 1500077,0 грн, та витрати по перевезенню працівників автомобільним транспортом в сумі 146000,0 грн.

На підтвердження витрат на відрядження ТОВ «ПБС» надано накази про службове відрядження працівників, авансові звіти, витяги з таблицею обліку робочого часу, розбіжностей не встановлено. На підтвердження витрат на перевезення працівників Товариством надано акти наданих послуг.

Згідно наданих до звірки наказів про службове відрядження працівників, авансових звітів, витяги з таблицею обліку робочого часу вартість відрядження по даному об'єкту підтверджено на суму 718500,0 грн.

Поряд з тим, Товариством до зустрічної звірки не надано документального підтвердження по перевезенню працівників (акти наданих послуг, шляхові листи) в сумі 146000,0 грн.

Таким чином, ТОВ «ПБС» документально не підтверджено витрати на відрядження працівників на суму 781500,0 грн та витрати по перевезенню працівників в сумі 146000,0 грн, що призвело до завищення вартості прийнятих до оплати та оплачених Службою робіт на суму 927500,0 грн, а з врахуванням ПДВ на суму **1113000,0 грн**.

В розділі II «Будівельні машини і механізми» підсумкових відомостей ресурсів до актів приймання виконаних будівельних робіт за липень-грудень 2020 включено роботу машин та механізмів.

Звіркою встановлено, що для виконання будівельних робіт Товариством використовувалась як власна так і залучалась орендована техніка (автобітумовоз, екскаватор).

Власні машини і механізми обліковуються на рахунках 10 «Основні засоби».

На підтвердження роботи власних машин і механізмів до звірки надано рапорти-наряди на роботу машин і механізмів, акти на списання дизельного палива за липень-грудень 2020 та акти списання товарів за липень-грудень 2020 року.

Слід зазначити, що в падаших до звірки актах списання дизельного палива зазначено назву об'єкту, перелік машин і механізмів з зазначенням кількості відпрацьованих маш-год та кількості палива.

Суцільною звіркою правильності виставлення до оплати кількості маш-год роботи машин і механізмів та кількості списання дизельного палива (котків дорожніх самохідних; автогрейдерів потужністю 175кВт та 99 кВт; машин поливально-мийних місткістю цистерни 12000 та 6000 літрів; асфальтоукладачів на гусеничному ході VogeLe Super 1800-2 та 1900-3; дорожньої фрези шириною фрезерування 1000 та 2000 мм; автогудронатора; ресайклера; бульдозера; трактора з цементорозприділювачем; навантажувача) включених в розділі II «Будівельні машини і механізми» відомості ресурсів до актів приймання виконаних будівельних робіт за жовтень-грудень 2020 року з даними бухгалтерського обліку Товариства (рапортами-нарядами; актами на списання дизельного палива від 31.07.2020 №39/07/20, від 31.07.2020 №07/20, від 31.08.2020 №66/0820, від 30.09.2020 №84/09/20, від 31.10.2020 №109/10/20, від 30.11.2020 №142/11/20, від 30.11.2020 №143/11/20, від 31.12.2020 №191/12/20, від 31.12.2020 №190/12/20, від 31.12.2020 №192/12/20 та актами списання товарів від 31.07.2020 №1782, від 31.07.2020 №1781, від 31.08.2020 №2043, від 30.09.2020 №2430, від 31.10.2020 №2872, від 30.11.2020 №3122, від 30.11.2020 №3124, від 31.12.2020 №3437, від 31.12.2020 №3438, від 31.12.2020 №3441) розбіжностей не встановлено.

На підтвердження роботи орендованих машин (автобітумовоз) ТОВ «ПБС» надано акти приймання - задачі виконаних робіт від 30.09.2020 №3 та від 31.10.2020 №3, згідно яких ТОВ «Дріада Ріал Істейт» надано послуг

автобітумовозом на вищевказаному об'єкті в кількості 590,84 год, що відповідає кількості годин у відомостях ресурсів до актів.

Поряд з тим, ТОВ «ПБС» у відомостях ресурсів до актів приймання виконаних будівельних робіт включено роботу екскаватора на гусеничному ходу в кількості 990,24 маш.-год. на суму 305100,0 грн.

На підтвердження роботи екскаватора Товариством надано акти надання послуг, згідно яких фізичними особами підприємцями та приватними підприємствами надано послуги екскаватора, розбіжностей не встановлено.

Вибірковою звіркою вартості 1 маш.-год. машин і механізмів включених в підсумкових відомостях ресурсів до акту форми КБ-2в за липень, грудень 2020 року з вартістю передбаченою договірною ціною, розбіжностей не встановлено.

До звірки надано договір від 21.09.2020 №72 на виконання робіт по об'єкту: Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-10 Стрий - Івано-Франківськ - Чернівці-Мамалига на ділянці км 16+411 – км 203+957 (окремими ділянками) у Івано-Франківській області.

Зустрічною звіркою встановлено, що до виконання робіт по об'єкту «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-10 Стрий - Івано-Франківськ – Чернівці - Мамалига на ділянці км 16+411-км 203+957 (окремими ділянками) у Івано-Франківській області» залучалися три субпідрядні організації.

До звірки надано договір субпідряду від 21.09.2020 №2 укладений між ТОВ «ПБС» (далі - Генпідрядник) та Городенківським товариством з обмеженою відповідальністю «Шляховик», в особі директора Симчича В.В. (далі -- Субпідрядник, ТОВ «Шляховик»).

На виконання умов договору субпідряду від 21.09.2020 №2 ТОВ «Шляховик» виконано робіт на загальну суму 1745012,00 грн, що підтверджено довідкою про вартість виконаних будівельних робіт та витрати форми КБ-3 та актом приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в за листопад 2020 року на вказану суму.

Суцільною звіркою видів, об'ємів та вартості робіт в акті приймання виконаних будівельних робіт за листопад 2020 року на суму 1745012,00 грн, складеному ТОВ «Шляховик», з видами, об'ємами та вартістю робіт включеному в акті приймання виконаних будівельних робіт №8 за листопад 2020 року на суму 1745012,00 грн, наданому до оплати Замовнику розбіжностей не встановлено.

ТОВ «ПБС» (далі - Підрядник) укладено договір від 14.10.2020 №14/10-2020 з Товариством з обмеженою відповідальністю «БАЛТОМ УКРАЇНА», в особі генерального директора Козака М.І (далі – Субпідрядник, ТОВ «БАЛТОМ УКРАЇНА»).

На виконання умов договору субпідряду від 14.10.2020 №14/10-2020 ТОВ «БАЛТОМ УКРАЇНА» виконано робіт на загальну суму 524389,00 грн.

Суцільною звіркою видів, об'ємів та вартості робіт в акті приймання виконаних будівельних робіт за грудень 2020 року на суму 524389,00 грн, складеному ТОВ «БАЛТОМ УКРАЇНА», з видами, об'ємами та вартістю робіт включеному в акті приймання виконаних будівельних робіт №6 за грудень 2020 року на суму 8458721,00 грн, наданому до оплати Замовнику розбіжностей не встановлено.

ТОВ «ПБС» (далі - Підрядник) укладено договір від 25.09.2020 №25/09-2020 з Товариством з обмеженою відповідальністю «ДОРОЖНЯ БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ АВТОДОР».

На виконання умов договору субпідряду від 25.09.2020 №25/09-2020 ТОВ «ДБК АВТОДОР» виконано робіт на загальну суму 1111552,00 грн, що підтверджено довідкою про вартість виконаних будівельних робіт та витрати форми КБ-3 та актом приймання виконаних будівельних робіт №10 від 10.12.2020 року на суму 1111552,00 грн.

Суцільною звіркою видів, об'ємів та вартості робіт в акті приймання виконаних будівельних робіт №10 за грудень 2020 року на суму 1111552,00 грн, складеному ТОВ «ДБК АВТОДОР», з видами, об'ємами та вартістю робіт включеному в акті приймання виконаних будівельних робіт №10 на суму 1111552,00 грн, наданому до оплати Замовнику розбіжностей не встановлено.

Суцільною звіркою кількості матеріальних ресурсів включених в підсумковій відомості ресурсів до актів приймання виконаних будівельних робіт №1 за жовтень на суму 40 743 959,00 грн; №2 за жовтень на суму 39 040 111,00 грн; №3 за жовтень на суму 33 436 660,00 грн; №2 за листопад на суму 82 799 270,00 грн; №6 за листопад на суму 22 455 058,00 грн; №7 за листопад на суму 20 323 559,00 грн; № 5 за грудень на суму 8297539,00 грн; № 8 за грудень на суму 200000,00 грн; №9 за грудень на суму 3 826 907,00 грн; б/н за грудень на суму 8458721,00 грн; б/н за грудень на суму 2080865,00 грн з наданими до звірки актами списання товарів від 15.10.2020 №3062; від 06.10.2020 №3063; від 26.10.2020 №3064; від 16.11.2020 №3055; від 20.11.2020 №3060, від 18.11.2020 №3061; від 24.12.2020 №4092; від 07.12.2020 №3199; від 15.12.2020 №3361; від 23.12.2020 №4093; від 15.12.2020 №4311, розбіжностей не встановлено.

Зустрічною звіркою встановлено, що виконання робіт проводилось з залученням власних та орендованих машин і механізмів.

Звіркою вартості 1 маш-год машин і механізмів включених в підсумкових відомостях ресурсів до актів форми КБ-2в за жовтень-грудень 2020 року з вартістю передбаченою договірною ціною до договору №72, розбіжностей не встановлено.

На підтвердження роботи машин і механізмів до звірки надано рапорти-наряди на роботу машин і механізмів, акти на списання дизельного палива та акт списання товарів за жовтень-грудень 2020 року.

Слід зазначити, що в наданих до звірки актах списання дизельного палива зазначено назву об'єкту, перелік машин і механізмів з зазначенням кількості відпрацьованих маш-год та кількості палива.

Суцільною звіркою правильності виставлення до оплати кількості маш-год роботи машин і механізмів та кількості списання дизельного палива (котків дорожніх самохідних; автогрейдерів потужністю 175 та 99 кВт; машин поливально-мийних місткістю цистерни 12000 та 6000 літрів; асфальтоукладачів на гусеничному ходу Vogeles Super 1800-2 та 1900-3; дорожньої фрези шириною фрезерування 1000 та 2000 мм; автогудронатора; ресайклера; бульдозера; трактора з цементорозподільовачем; навантажувачів; машини для влаштування узбіччя) включених в розділі II «Будівельні машини і механізми» відомості ресурсів до актів приймання виконаних будівельних робіт за жовтень-грудень 2020 року з даними бухгалтерського обліку Товариства (рапортами-нарядами; актами на списання дизельного палива від 31.10.2020 №108/10/20, від 30.11.2020 №137/11/20, від 31.12.2020 №182/12/20 та актами списання товарів від 31.10.2020 №2864, від 30.11.2020 №3136, від 31.12.2020 №3392 та №3642) розбіжностей не встановлено.

На підтвердження витрат на роботу автомобіля-самоскида, вантажопідйомністю 15 тон в кількості 88,536 маш-год до звірки надано змінні рапорти про роботу машини за грудень та листопад 2020 року відповідно до якого автомобілем-самоскидом MERCEDES-BENZ (інвентарний номер АТ9634СК) відпрацьовано 89 маш-год на об'єкті автомобільна дорога Н 10 Стрий - Івано-Франківськ – Чернівці - Мамалига на ділянці км 16+411-км 203+957.

В ході зустрічної звірки встановлено, що до виконання робіт на вказаному вище об'єкті залучалися також орендовані машини і механізми.

На підтвердження витрат на роботу автобітумовоза в кількості 351,166 маш-год до звірки надано акт приймання-здачі виконаних робіт від 30.11.2020 №3 відповідно до якого Товариством з обмеженою відповідальністю «Дріада Ріал Істейт» надано послуги авто бітумовоза в кількості 352 год на суму 395327,68 грн (без врахування ПДВ).

На підтвердження роботи крана на автомобільному ході вантажопідйомністю 10 тон в кількості 50,056 маш-год до звірки надано акт приймання виконаних робіт форми КБ-2в відповідно до якого Товариством з обмеженою відповідальністю «Буковель» виконано роботи (надано послуги) крана «Демак» в кількості 85 маш-год на загальну суму 140708,80 грн з ПДВ.

Зустрічною звіркою встановлено, що в акті приймання виконаних будівельних робіт №7 за грудень 2020 року на суму 2080865,00 грн включено роботу екскаватора одноковшового, місткістю ковша 0,65 м³ кількості 2,856 маш-год на суму 1673,00 грн та роботу екскаватора одноковшового, місткістю ковша 0,25 м³ в кількості 82,908 маш-год на суму 28821,00 грн,

На підтвердження роботи екскаватора Товариством надано акти надання послуг, згідно яких фізичними особами підприємцями та приватними підприємствами надано послуги екскаватора, розбіжностей не встановлено.

Акт 6-

В главі V «Інші супутні витрати» акта приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в №5 за грудень 2020 року на суму 8279539,00 грн включено витрати, пов'язані з відрядженням працівників будівельної організації на об'єкт будівництва в сумі 1037754,00 грн.

В главі V «Інші супутні витрати» акта приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в №5 за грудень 2020 року на суму 8279539,00 грн включено витрати, пов'язані з відрядженням працівників будівельної організації на об'єкт будівництва в сумі 1037754,00 грн.

Для підтвердження «Інших супутніх витрат» до перевірки надано наказ від 21.09.2020 №21/09 ВБД «Про службове відрядження» в якому зазначено, що у зв'язку із укладанням договору №72 від 21.09.2020 на закупівлю послуг «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-10 Стрий - Івано-Франківськ - Чернівці - Мамалига на ділянці км 16+411-км 203+957» відрядити інженерно-технічних працівників, виконавців робіт, майстрів, бригадирів, машиністів дорожньо-транспортних машин, робітників та інших необхідних працівників Товариства для виконання робіт згідно графіку відряджень.

Згідно наданого до звірки наказу про службове відрядження працівників, вартість відрядження по даному об'єкту підтверджено на суму 708754,0 грн.

Таким чином, ТОВ «ПБС» документально не підтверджено витрати на відрядження працівників на суму 329000,0 грн, що призвело до завищення вартості прийнятих до оплати та оплачених Службою робіт на суму 329000,0 грн, а з врахуванням ПДВ на суму **394800,0 грн.**

Зустрічною звіркою встановлено, що згідно наданих до перевірки договорів та видаткових накладних, постачальниками матеріальних ресурсів для виконання робіт з поточного середнього ремонту двох вищезазначених автомобільних доріг були Товариство з обмеженою відповідальністю «Віта Констракшн» та Товариство з обмеженою відповідальністю «Дріада Ріал Істейт».

До звірки надано договір поставки від 28.03.2018 №01-03/08 укладений між ТОВ «ПБС» (далі - Покупець) та ТОВ «Віта Констракшн» (далі - Постачальник), відповідно до п.1.1 Договору Постачальник зобов'язується передати у власність покупця: Асфальтобетонну суміш, ЩМА-15, ЩМА-20 та іншу продукцію власного виробництва замовлену Покупцем, що надалі іменується – Товар, а Покупець зобов'язується прийняти його та оплатити його вартість на умовах даного договору.

Найменування Товару, його кількість та ціна вказується в рахунках та видаткових накладних Постачальника.

Відповідно до п.5.2 поставка Товару здійснюється Постачальником за власний рахунок власними силами, або шляхом залучення третіх осіб.

Постачальник несе відповідальність за якість та кількість у відповідності з умовами поставки.

Договір набуває чинності з моменту його підписання Сторонами і скріплення печатками Сторін і діє до 31.12.2019 року.

Додатковою угодою від 16.07.2018 №1 продовжено термін дії договору поставки від 28.03.2018 №01-03/08 до 31.12.2020 року.

Додатковою угодою від 19.05.2020 №7 до договору поставки від 28.03.2018 №01-03/08 погоджено обсяги поставки асфальтобетону та ЩМАС для виконання робіт та надання послуг за предметом закупівлі «ГБН Г.1-218-182:2011, СОУ 42.137641918-085:2018, (ДК 021:2015 – 45230000 – 8 Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шосе, доріг, аеродромів і залізничних доріг; вирівнювання поверхонь)- Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-24 Татарів – Косів – Коломия – Борщів – Кам'янець-Подільський на ділянці км 0+000-км 177+894 у Івано-Франківській області».

Додатковою угодою від 20.07.2020 №13 до договору поставки від 28.03.2018 №01-03/08 погоджено обсяги поставки асфальтобетону та ЩМА для виконання робіт та надання послуг за предметом закупівлі «ГБН Г.1-218-182:2011, СОУ 42.137641918-085:2018, (ДК 021:2015 – 45230000 – 8 Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шосе, доріг, аеродромів і залізничних доріг; вирівнювання поверхонь)- Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-10 Стрий - Івано-Франківськ – Чернівці - Мамалига на ділянці км 16+411-км 203+957 (окремими ділянками) у Івано-Франківській області».

ТОВ «ПБС» (далі - Покупець) укладено договір поставки від 24.03.2020 №24 з ТОВ «Дріада Ріал Істейт», відповідно до п.1.1 Договору Поставальник зобов'язується поставляти і передавати у власність Покупця товари вказані у специфікаціях, а Покупець зобов'язується приймати Товар і оплачувати його вартість Поставальнику на умовах даного договору.

Найменування, одиниці виміру, загальна кількість та вартість Товару визначаються у специфікація, які є невід'ємною частиною цього договору.

Ціна за одиницю Товару визначається у видаткових накладних.

Сторони домовилися про застосування правил «ІНКОТЕРМС» в редакції 2010 року для тлумачення умов цього Договору (п.3.1 Договору).

Поставальник здійснює поставку товару партіями згідно накладних на підставі заявок Покупця.

Приймання товару здійснюється в пункті призначення, який зазначено в заявках Покупця.

Як видно з умов вищезазначених договорів поставка Товарів здійснюється Поставальником за власний рахунок.

В наданих до звірки відомостях ресурсів до актів приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в вартість матеріалів визначена з врахуванням витрат на транспортування (перевезення) та заготівельно-складських витрат.

Загалом, згідно наданих до звірки відомостей ресурсів до актів приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в транспортні витрати на перевезення матеріальних ресурсів складають по (Н-10) 15032568,00 грн, заготівельно-складські витрати - 603189,00 грн. та по (Р-24) 38356094,0 грн -

транспортні витрати на перевезення матеріальних ресурсів та 1429962,0 грн. - заготівельно-складські витрати.

Зустрічною звіркою встановлено, що вартість дорожньо-будівельних матеріалів (щебеневих сумішей, сумішей асфальтобетонних, ЩМА, бітумних емульсій та інш.) в видаткових накладних і відповідно в актах списання товарів відповідає вартості матеріалів з врахуванням витрат на транспортування (перевезення) та заготівельно-складських витрат, яка включена у відомостях ресурсів до актів приймання виконаних будівельних робіт.

Пунктом 5.9.1 Стандарту організації України «Автомобільні дороги правила визначення вартості робіт з поточного ремонту та експлуатаційного утримання», затвердженого наказом Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор) від 28.12.2018 №424 (далі - СОУ 42.1-37641918-085:2018), визначено, що витрати на доставку матеріальних ресурсів при складанні кошторисної документації можуть обчислюватися за усередненими показниками вартості транспортних витрат на 1 т відповідного будівельного вантажу за середньою відстанню перевезень, або калькуляційним методом. При визначенні транспортних витрат за усередненими показниками провізної плати, зазначені витрати враховуються в одиничній вартості матеріальних ресурсів.

Водночас, відповідно до п.5.9.2 СОУ 42.1-37641918-085:2018 кошторисна вартість перевезення транспортом і тракторами ґрунту, будівельного сміття і дорожніх матеріалів може розраховуватися як окремий вид робіт у локальному кошторисі, в розрахунку на перевезення 1 т вантажу і вартості машино-години транспортного засобу відповідно до Методики визначення вартості перевезення 1 т дорожньо-будівельних матеріалів власним транспортом (додаток А СОУ 42.1-37641918-050). При цьому вартість перевезення не враховується в одиничній вартості матеріальних ресурсів.

При складанні ціни тендерної пропозиції учасника процедури закупівлі (договірної ціни) ТОВ «ПБС» не надано розрахунків вартості перевезення виконаних згідно Методики визначення вартості перевезення 1 т дорожньо-будівельних матеріалів власним транспортом.

Тож, відповідно у розрахунках договірної ціни до договору від 21.09.2020 №72 та договору від 14.07.2020 №52 витрати на доставку матеріальних ресурсів враховано в одиничній вартості матеріальних ресурсів.

Про те, при розрахунку загальновиробничих і адміністративних витрат, кошторисного прибутку та коштів на покриття ризику в актах приймання виконаних будівельних робіт форми КБ-2в Товариством враховано витрати труда робітників зайнятих керуванням та обслуговуванням автомобільного транспорту при перевезенні будівельних вантажів відповідно в кількості 21999,46 людино-годин (Н-10) та 51198,29 людино-годин (Р-24), заробітна плата яких становить відповідно (Н-10) 2232828,00 грн та 5198932,0 грн (Р-24) та нарахування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування).

Згідно розділу V «Автомобілі для перевезення будівельних вантажів» відомості ресурсів до актів приймання виконаних будівельних робіт по двох об'єктах перевезення будівельних вантажів здійснювалося автомобілями MERCEDES-BENZ (AROCs).

Первинних бухгалтерських документів щодо підтвердження витрат на транспортування (перевезення) будівельних вантажів матеріальних ресурсів до звірки не надано.

В ході зустрічної звірки директору Товариства надано запит від 29.03.2021. В поясненні директор зазначив «...згідно видаткових накладних ТОВ «ПБС» придбало матеріал із доставкою на об'єкт у підрядних організацій. Крім того підрядні організації понесли втрати, які компенсуються загально-складськими витратами (п.4.4.2.4 ДСТУ – Н Б.Д.1.1-2:2013:- призначені для покриття витрат будівельних організацій на утримання апарату заготівельних служб (відділи постачання, підрозділи виробничо-технологічної комплектації будівельних організацій тощо) та матеріальних базових складів, а також, витрат, пов'язаних з втратами, які важко усуваються, і псуванням матеріалів при їх транспортуванні та зберіганні на складах).

Згідно п.6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 при твердій договірній ціні взаєморозрахунки проводяться на підставі виконаних обсягів робіт та їх вартості, визначеної в договірній ціні, а погодження вартості, транспортних витрат та загально-складських відбулося на етапі погодження договірної ціни.

Договірні ціни (додатки до договорів) по договорах №52 від 14.07.2020 та №72 від 21.09.2020 визначено згідно ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 (зі змінами) та СОУ 42.1 – 37641918-085:2018 та такими, як «тверді».

Згідно протоколів цін по договорах №52 від 14.07.2020, №72 від 21.09.2020 в актах КБ-2в ТОВ «ПБС» при проведенні взаєморозрахунків не перевищувало вартість з доставкою та заготівельно-складськими витратами жодного будівельного матеріалу, що погодив Замовник.

Враховуючи вищенаведене, в даному випадку первинними документами, які засвідчують транспортні витрати будівельних вантажів та заготівельно-складські витрати є видаткові накладні».

Пунктом 6.3.1.1 Настанови щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва, затвердженої наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 №405 (далі – ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013) визначено, що при складанні ціни пропозиції учасника конкурсних торгів, договірної ціни, при проведенні розрахунків за обсяги виконаних робіт витрати з транспортування матеріальних ресурсів розраховуються на підставі їх нормативної кількості, відстані перевезень та чинних тарифів.

Якщо перевезення планується здійснювати власними транспортними засобами підрядника, витрати з транспортування матеріальних ресурсів визначаються на підставі розрахунків вартості перевезень за 1 тону на необхідну відстань відповідними транспортними засобами, складених з

(Кісєв)

використанням ДСТУ-Н Б Д.1.1-9. Загальновиробничі та адміністративні витрати, а також прибуток враховуються в ціні пропозиції учасника конкурсних торгів, договірній ціні в цілому по об'єкту будівництва і обчислюються з урахуванням трудовитрат робітників, зайнятих на керуванні та обслуговуванні власного автомобільного транспорту, відповідно до положень ДСТУ-Н Б Д.1.1-3.

Правилами визначення вартості будівництва, затвердженими наказом Міністерства регіонального розвитку будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293 (далі - ДСТУ Б Д.1.1-1:2013) визначено наступне: «Якщо в договірній ціні підрядник при обчисленні маси прибутку врахував трудовитрати на перевезення матеріальних ресурсів власним автомобільним транспортом, виготовлення окремих матеріальних ресурсів власними силами та виконання будівельних робіт власною будівельною технікою, а при виконанні робіт це не відбулося або відбулося частково, у цьому випадку маса прибутку також уточнюється виходячи з фактичних умов виконання будівельних робіт».

Слід також зазначити, що за даними бухгалтерського обліку (оборотно-сальдова відомість по рахунку 10 «Основні засоби») автомобілі MERCEDES-BENZ (AROCS) не обліковуються.

Відповідно до п.16 ПСБО 18 «Будівельні контракти», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2001 № 205 (із змінами), зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 21.05.2001 № 433/5624, до витрат за будівельним контрактом включаються витрати за період від дати укладення будівельного контракту до дати завершення цього контракту.

Зустрічною звіркою встановлено, що ТОВ «ПБС» при визначенні вартості робіт в одинадцяти актах приймання виконаних будівельних робіт по об'єкту Н-10 та в 30-ти актах приймання виконаних будівельних робіт по об'єкту Р-24 включено витрати труда робітників зайнятих керуванням та обслуговуванням автомобільного транспорту при перевезенні будівельних матеріалів в кількості відповідно 21999,46 людино-годин та 51198,29 людино-годин та єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування від заробітної плати працівників зайнятих при перевезенні будівельних вантажів.

П.5.21.2 СОУ 42.1-37641918-085:2018 визначено, що відрахування на соціальні заходи визначають виходячи з норм, установлених законодавством, і кошторисної заробітної плати.

Кошторисну заробітну плату визначають як суму заробітної плати:

– робітників, зайнятих на роботах з поточного ремонту або експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування, керуванні та обслуговуванні дорожніх машин і механізмів, а також при перевезенні власним автотранспортом ґрунту, сміття і дорожніх матеріалів (кам'яних матеріалів, піску, сумішей тощо);

– працівників, зазначених у додатку А ДСТУ-Н Б Д.1.1-3.

Зустрічною звіркою встановлено, що при визначенні вартості робіт включено до актів приймання виконаних будівельних робіт

загальновиробничі витрати, єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, адміністративні витрати, кошторисний прибуток та кошти на покриття ризику на суму 2197418,91 грн (Н-10) та 5114653,0 грн. (Р-24).

Показник кошторисного прибутку застосовано відповідно до Додатку Е СОУ 42.1-37641918-085:2018 з розрахунку 16,1 грн./люд. год., розбіжностей не встановлено.

Показник адміністративних витрат застосовано відповідно до розрахунку показника для визначення розміру адміністративних витрат по ТОВ «ПБС» з розрахунку 3,9 грн./люд. год., розбіжностей не встановлено.

До звірки надано розрахунок показників для визначення загальновиробничих витрат (ЗВВ) та розрахунок показника для визначення розміру адміністративних витрат по ТОВ «ПБС» у складі ціни пропозиції учасника конкурсних торгів і договірної ціни на 2020 рік, розрахований на підставі обґрунтованої їх величини і структури, яка склалася в Товаристві за попередній звітній період, як передбачено Правилами визначення вартості будівництва та п.4.3 Національного стандарту України «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва», затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 №405 (далі – ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013).

Відповідно наданих розрахунків коефіцієнт переходу від трудомісткості робіт, які передбачаються в прямих витратах, до трудовитрат працівників, кошти на оплату праці яких враховуються у загальновиробничих витратах (І блок) становить 0,24 грн/люд-год; показник для визначення коштів на покриття решти статей загальновиробничих витрат становить 29,59 грн/люд-год; показник адміністративних витрат 3,9 грн/люд-год.

Звіркою встановлено, що в актах виконаних будівельних робіт по двох об'єктах включено кошти на покриття ризику. Зокрема, по об'єкту «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-24 Татарів-Косів-Коломия-Борщів- Кам'янець-Подільський на ділянці км 0+000-км 177+894 у Івано-Франківській області» кошти на покриття ризику складають в сумі 4977580,0 грн та по об'єкту: «Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-10 Стрий- Івано-Франківськ-Чернівці-Мамалига на ділянці км 16+411-км 203+957 (окремими ділянками) у Івано-Франківській області» - в сумі 3236950,0 грн.

Дані кошти використані для компенсації загальновиробничих та адміністративних витрат Товариства відповідно до п.6.5.1.3 ДСТУ Б,Д,1.1-1:2013 та п.6.15 СОУ 42.1-37641918-085:2018.

Слід зазначити, що при складанні тендерної пропозиції учасника процедури закупівлі (договірної ціни) калькуляції на перевезення будівельних вантажів та калькуляції на виготовлення дорожньо-будівельних

матеріалів, виробів та конструкцій на власних структурних підрозділах не надавалися.

Тож, відповідно при проведенні зустрічної звірки калькуляції на перевезення будівельних вантажів та калькуляції на виготовлення дорожньо-будівельних матеріалів, виробів та конструкцій на власних структурних підрозділах Товариством не надано.

Для виконання робіт по двох зазначених об'єктах ТОВ «ПБС» використовувало суміш асфальтобетонну (щільну), що застосовується у нижніх шарах покриттів, крупнозернисту тип А марка 1, яку закупували в постачальника ТОВ «Віта Констракшн».

До зустрічної звірки надано атестат виробництва виданий ТОВ «Віта Констракшн» від 04.05.2020 дійсний до 03.05.2021 на асфальтобетонну та щебенево-мастикову суміш, який забезпечує відповідність фізико-механічних властивостей асфальтобетонних сумішей вимогам ДСТУ Б В.2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови», ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастикові. Технічні умови».

Звіти про витрати основних матеріалів у будівництві у співвідношенні з виробничими нормами (форма М-29) та звіти про рух матеріальних цінностей (форма М-19) до звірки не надано.

В падаших до звірки актах приймання виконаних будівельних робіт по двох об'єктах не включено витрати пов'язані з виконанням робіт у зимовий та літній період; витрати на перебазування машин і механізмів та витрати на перевезення працівників на об'єкт будівництва. *(Довідка зустрічної звірки в ТОВ «ПБС» від 31.03.2021 № 06-21/17-з з додатками в Додатку 6 до акта).*

Акти виконаних робіт форма КБ-2в підписані заступником начальника з розвитку доріг Семанівим Л.Я.

Під час перевірки заступнику начальника з розвитку доріг Семаніву Л.Я. вручено питання щодо надання пояснення щодо розбіжностей, задокументованих в довідці зустрічної звірки (відсутність документального підтвердження відходів фрезерування асфальтобетону, обґрунтування понесених витрат на перевезення будівельних матеріалів, щодо завищення вартості виконаних робіт, внаслідок не підтвердження витрат на відрядження та перевезення працівників). *(Питання для надання пояснень заступнику з розвитку доріг Служби Семаніву Л.Я. від 01.04.2021 та від 02.04.2021 в Додатках 7-8 до акта).*

З приводу вищезазначеного Семанів Л.Я. пояснив, що «При детальній перевірці акту КБ-2в за грудень 2020 року на суму 2094715,0 грн по об'єкту "Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Р-24 Татарів-Косів-Коломия-Борців-Кам'янець-Подільський на ділянці км 0+000 – км 177+894 в Івано-Франківській області" встановлено, що вартість укріплення узбіччя відходами фрезерування асфальтобетону на ділянці км 69+629 – км 78+200 площею 1212 м2 відповідає договірній ціні. Завищення вартості цих робіт немає. Оскільки

договірна ціна тверда, то згідно п.6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, взаєморозрахунки було проведено на підставі виконаних обсягів робіт та їх вартості, визначеної в договірній ціні.

При складанні договірної ціни ТОВ «ПБС» надав розрахунок вартості перевезення сумішей асфальтобетонних та ЩМА згідно Методики визначення вартості перевезення 1 т дорожньо-будівельних матеріалів власним транспортом (додаток А СОУ 42.1-37641918-050:2018), виконаний в ліцензованому програмному комплексі «Будівельні технології – Кошторис», рекомендованому Мінрегіоном та Укравтодором.

В складі договірної ціни також була надана Довідка про використання механізмів по об'єкту та Довідка фактичних витрат по будівельних машинах і механізмах за 2019 рік, в якій було відображено відомості з бухгалтерського обліку щодо транспортних засобів Mercedes-Benz Arocs, необхідні для розрахунку вартості перевезення.

Окрім того, у складі тендерної пропозиції ТОВ «ПБС» було підтверджено наявність в учасника автомобілів Mercedes-Benz Arocs на праві власності, зокрема надано копії свідоцтва про реєстрацію цих транспортних засобів.

Таким чином, при складанні договірної ціни підрядником було обґрунтовано витрати на перевезення сумішей асфальтобетонний і ЩМА власним транспортом.

Згідно до п. 3.2. укладених договорів (№52 та №72) договірна ціна є твердою. Відповідно до ДСТУ Б.Д. 1.1-1:2013 п. 6.3.2.2. тверда договірна ціна встановлюється незмінною на весь обсяг будівництва. Згідно до п. 6.4.3 ДСТУ за твердої договірної ціни взаєморозрахунки провадяться на підставі виконаних обсягів робіт та їх вартості, визначеної в договірній ціні.

В цьому випадку, вважаємо, що є безпідставним посилання у запиті державного аудитора від 02 квітня 2021 року на положення абзацу другого п. 6.3.2.3 ДСТУ, а саме, «якщо в договірній ціні підрядник при обчисленні маси прибутку врахував трудовитрати на перевезення матеріальних ресурсів власним автомобільним транспортом, виготовлення окремих матеріальних ресурсів власними силами та виконання будівельних робіт власною будівельною технікою, а при виконанні робіт це не відбулося або відбулося частково, у цьому випадку маса прибутку також уточнюється виходячи з фактичних умов виконання будівельних робіт», оскільки таке посилання є «вирваним» з контексту. Звертаємо увагу, що п. 6.3.2.3 ДСТУ в цілому стосується динамічної договірної ціни (приблизного кошторису) і його не може бути застосовано до твердих договірних цін. Перелік виключних випадків уточнення твердих договірних цін зазначено в п. 6.3.2.2 ДСТУ, і зміна умов постачання сумішей асфальтобетонних і ЩМА (заміна перевезення власним автомобільним транспортом на перевезення постачальником) не відноситься до цих випадків, а отже не вимагає уточнення договірної ціни.

Крім того, заступник начальника з розвитку доріг Семанів Л.Я. пояснив, що «згідно до п. 3.2. укладених договорів (№52 та №72) договірна

(підпис)

ціна є твердою. Відповідно до ДСТУ Б.Д. 1.1-1:2013 п. 6.3.2.2. тверда договірна ціна встановлюється незмінною на весь обсяг будівництва. Згідно до п. 6.4.3 ДСТУ за твердої договірної ціни взаєморозрахунки провадяться на підставі виконаних обсягів робіт та їх вартості, визначеної в договірній ціні.

Згідно до п. 4.6. договорів, замовник зобов'язується: сплачувати трудові і матеріально-технічні ресурси, загальновиробничі, адміністративні витрати, а також прибуток відповідно до розрахунків договірної ціни; - компенсувати інші (супутні) витрати згідно фактичних витрат, які відповідають первинній документації Підрядника в межах розрахунків договірної ціни.

Щодо ненадання підтвержуючих документів ТОВ «ПБС» при зустрічній перевірці зазначасмо, що Служба автомобільних доріг в Івано-Франківській області здійснює свою діяльність з іншими суб'єктами господарювання відповідно до вимог чинного законодавства в межах укладених договорів, та без втручання в їх господарську діяльність, а тому не володіє інформацією щодо причин не підтвердження витрат при зустрічній перевірці". (Пояснення Семаніва Л.Я. від 05.04.2021 Додатку 9 до акта).

Виходячи з вищенаведеного, загальна сума завищення вартості виконаних робіт ТОВ «ПБС» на замовлення Служби становить **1 567 035,45 грн (з ПДВ)**, а саме не підтверджено витрати на відрядження та перевезення працівників в сумі **1507800,0 грн (з ПДВ)**, чим недотримано п.6.2.7.4 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» наказу Міністерства регіонального розвитку будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293 (далі - ДСТУ Б Д.1.1-1:2013) та введених в дію з 01.01.2014, п.6.12 СОУ 42.1-37641918-085:2018 «Правила визначення вартості робіт з поточного ремонту та експлуатаційного утримання» розроблено ДП «Державного дорожнього науково-дослідного інституту імені М.П. Шульгіна» від 04.04.2019 №192-15-356/1 та прийнято Наказом Державного агентства автомобільних доріг України (Укравтодор) від 28.12.2018 № 424 (далі - СОУ 42.1-37641918-085:2018), які САД профінансовано за рахунок коштів спеціального фонду державного бюджету по КПКВ 3111020 КЕКВ 2281 відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 01.04.2020 №254 (кредитні кошти) в сумі 394800,0 грн, та коштів спеціального фонду державного бюджету по КПКВ 3111020 КЕКВ 2281 відповідно до постанови КМУ 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» (далі- постанова №1124) - 1113000,0 грн та документально не підтверджено відходів фрезерування асфальтобетону в кількості 255,7 куб.

(Handwritten signature)

м. на суму 49362,88 грн, що призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму **59235,45 грн (з ПДВ)**, чим недотримано п.6.4.4.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, та п.6.12 СОУ 42.1-37641918-085:2018, які САД профінансовано за рахунок коштів спеціального фонду державного бюджету по КПКВ 3111020 КЕКВ 2281 відповідно до постанови №1124.

Операцію з прийняття завищеної вартості виконаних робіт в бухгалтерському обліку відображено за дебетом рахунку 151 «Капітальне будівництво» кредитом рахунку 631 «Розрахунки з підрядниками та постачальниками».

Зазначені порушення призвели до завищення у звіті про надходження та використання коштів загального фонду (форма №2 д) САД по КПКВ 3111020 КЕКВ 2281 за 2020 рік витрат на суму **1567035,45 грн**, що є порушенням ч.1 ст. 3, ч. 8 ст. 9 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 №996-XIV», п. 1.2 розділу I Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженої наказом Міністерства фінансів України та Державного казначейства України від 24.01.2012 № 44.

Внаслідок завищення вартості виконаних робіт, Службою за здійснення технагляду (утримання служби замовника) зайво отримано коштів в сумі **1234,07 грн**, чим недоотримано п.5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1-2013, затвердженого наказом від 05.07.2013 № 293 «Про прийняття національного стандарту ДСТУ Б Д.1.1-1:2013».

Під час перевірки, порушення усунуто в повному обсязі шляхом до виконання робіт на загальну суму 1567035,45 грн та зменшенням витрат на утримання Служби автодоріг в Івано-Франківській області. *(Копія актів форми №КБ-2в, довідки про вартість виконаних робіт (форма 3) розрахунок витрат на утримання Служби в Додатках 10 -11 до акта).*

В ході перевірки досліджено питання вміст бітуму в суміші асфальтобетонній крупнозерниста тип А марка 1.

До перевірки надано протоколи випробувань ДП «Дорожній контроль якості» центр випробувань.

Згідно протоколів випробувань від 30.09.2020 №2145/20, від 21.09.2020 №1906/20 відібраних на а/д Р-24 та протоколу від 01.11.2020 №2650/20 - на а/д Н-10 вміст в'язучого в суміші асфальтобетонній крупнозерниста тип А марка 1 складає відповідно 4,5%, 4,7% та 5,0%, що відповідає нормі передбаченій в таблиці Б.1 ДСТУ Б В.2.7-119:2011- *Орієнтовний вміст в'язучого (у відсотках за масою понад 100 % мінеральних складових) для гарячої асфальтобетонної суміші у залежності від зернового складу Група асфальтобетону Різновид гранулометрії Тип гранулометрії Вид Орієнтовний вміст бітуму, % Щільний Непереривчастий А1 Кр 4,5-6,0.*

Відповідно до технології виконання, роботи на даних об'єктах виконувались згідно СОУ Д.2.4-32872788-001:2019 та СОУ Д.42.1-37641918-

035:2018, а саме: Розпушення конструктивних шарів дорожнього одягу фрезою: фрезерування (розпушення без вивезення матеріалу) конструктивних шарів дорожнього одягу, планування та профілювання відфрезерованої суміші, попереднє ущільнення суміші; Улаштування вирівнювальних шарів основи з щебенево-піщаної суміші, фракції 0-40 мм, марка М1000 автогрейдером: розсипання та розрівнювання матеріалу, планування та профілювання матеріалу, ущільнення матеріалу з поливанням водою; Регенерація конструктивних шарів дорожнього одягу за технологією холодний ресайклінг: встановлення та зняття дорожнього тимчасового огороження (знаки), регенерація ресайклером без підготовки конструктивних шарів дорожнього одягу, попереднє ущільнення суміші, планування та профілювання шару, остаточне ущільнення шару; Влаштування вирівнюючого шару із гарячої щільної крупнозернистої асфальтобетонної суміші тип А, марка 1: очищення нижнього шару, розлив в'язучих матеріалів авто гудронатором, укладання асфальтобетонної суміші асфальтокладачем; Ущільнення асфальтобетонного шару котками згідно СОУ 42.1-37641918-035:2018: влаштування верхнього шару покриття з щебенево-мастикової асфальтобетонної суміші: очищення поверхні передж укладанням суміші, розлив в'язучих матеріалів авто гудронатором, укладання асфальтобетонної суміші асфальтоукладачем; Ущільнення асфальтобетонного шару котками згідно СОУ 42.1-37641918-035:2018.

Акт складено в 3 примірниках на 38 (тридцять восьми) аркушах.

Начальник відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку
Управління Західного офісу
Держаудитслужби в Івано-
Франківській області

Шкредко О.П.

Заступник з розвитку доріг Служби
автомобільних доріг в Івано-
Франківській області

Семанів Л.Я.

Головний бухгалтер Служби
автомобільних доріг в Івано-
Франківській області

Денега Г.М.

Перший та третій примірник акта ревізії вручено:

12.04.2021р.

(дата

підпис

ПІБ)

Другий примірник акта ревізії з додатками отримав:

15.04.2021р.

(дата

підпис

ПІБ)