



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНО – СХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
УПРАВЛІННЯ ПІВНІЧНО – СХІДНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
В ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

15.04.2021

(дата)

№ 05-25/16

м. Полтава

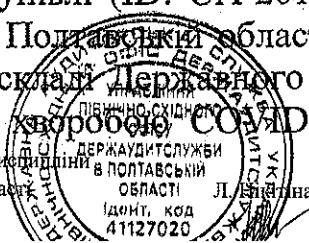
(місце складання)

АКТ

про результати перевірки закупівлі (ID: UA-2017-12-22-001170-a), здійсненої Службою автомобільних доріг у Полтавській області за рахунок коштів утвореного у складі Державного бюджету України фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS CoV-2, та її наслідками, а також інших джерел

Відповідно до підпункту 1 пункту 4 Порядку проведення перевірок закупівель Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01 серпня 2013 року № 631, на підставі направлень від 15.03.2021 № 104, № 105 та № 106, виданих начальником Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області Іриною САЛОГУБ, наказу Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області від 15.03.2021 № 109 (зі змінами, внесеними наказом від 17.03.2021 № 115), заступником начальника Управління – начальником відділу контролю у галузі промисловості, енергетики, транспорту, фінансових послуг, ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Олександром КАЛЬЧЕНКОМ, провідним державним фінансовим інспектором цього ж відділу Вячеславом ХОМЕНКОМ і головним державним аудитором відділу контролю у сфері будівництва Ігорем ПОНОМАРЕНКОМ, залученим фахівцем ТОВ «НТЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ» Миколою РАШИДІ (направлення від 25.03.2021 № 136) проведена перевірка закупівлі (ID: UA-2017-12-22-001170-a), здійсненої Службою автомобільних доріг у Полтавській області (далі – Служба, Замовник) за рахунок коштів утвореного у складі Державного бюджету України фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою

Провідний інспектор сектору документообігу та контролю виконавської діяльності
Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області
29.04.2021



коронавірусом SARS CoV-2 (далі – Фонд), та її наслідками, а також інших джерел.

Перевірку проведено з 19.03.2021 по 15.04.2021 із зупиненням з 22.03.2021 по 26.03.2021, з 29.03.2021 по 08.04.2021, з 12.04.2021 по 14.04.2021 у відповідності до питань програми перевірки державних закупівель, з відома начальника Служби Краповницького Івана Юрійовича та головного бухгалтера Тетяни Сергіївни Різник, за участі Голови тендерного комітету – заступника начальника Служби з фінансово-економічних питань Нечипоренка Володимира Петровича.

Запис про проведення перевірки державної закупівлі здійснено у журналі реєстрації перевірок, наданому об'єктом контролю. Один примірник Програми перевірки державної закупівлі та направлення вручено під підпис начальнику Служби Краповницькому І.Ю.

Перевіркою встановлено:

1. Загальні відомості про об'єкт контролю

Відповідно до виписки з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, Служба має наступні реквізити:

Юридична та фактична адреса – Україна, 36039, Полтавська обл., місто Полтава, вул. Вячеслава Чорновола, буд. 22-А;

Ідентифікаційний код юридичної особи – 25898491;

Телефони приймальні та директора – (0532) 61-58-25;

Вид діяльності за КВЕД:

84.13 Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності (основний);

Свідоцтво про державну реєстрацію юридичної особи серії А00, № 081371, дата проведення державної реєстрації 11.08.2000 року;

Взято на облік:

1) 24.07.2000, Головне Управління регіональної статистики, 21680000;

2) 14.08.2000, 5352, Головне Управління ДПС у Полтавській області.

Управління у м. Полтаві, ДПІ у м. Полтаві (м. Полтава): 43142831, (дані про взяття на облік як платника податків); 162805247 (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску).

Посадовими особами Служби, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав перевірці, були:

1. З правом першого підпису:

– начальник Служби Трояновський В.В. – з 15.12.2015 по 03.10.2019;

– заступник начальника Служби Нечипоренко В.П. – весь період.

– заступник начальника Служби Сушко М.О. – з 11.12.2015 по

Згідно з оригіналом
Провідний інспектор сектору документообігу та контролю виконавської діяльності
Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області
29.04.2021



- заступник начальника Служби Мягкохліб А.І. – з 16.10.2019 по 10.12.2019;
- начальник Служби Краповницький І.Ю. – з 10.12.2019 по теперішній час.

2. З правом другого підпису:

- головний бухгалтер Різник Т.С. – весь період;
- заступник головного бухгалтера Яковлева О.І. – весь період.

(Довідка про відповідальних осіб за ведення фінансово-господарської діяльності Служби автомобільних доріг у Полтавській області за 2018-2021 роки № 01-06/600 від 22.03.2021 у Додатку 1 до акта).

Наказом від 09.10.2017 № 106 затверджено склад тендерного комітету, а саме:

Голова комітету – заступник начальника Служби з фінансово-економічної роботи Нечипоренко В.П.

Заступник голови комітету – заступник начальника Служби із загальних питань Суржко М.О.

Секретар комітету – начальник тендерно-договірного відділу Вишегородський І.Ю.

Члени комітету:

- головний бухгалтер Служби Різник Т.С.
- заступник начальника Служби з експлуатаційного утримання автомобільних доріг Мягкохліб А.І.
- заступник начальника Служби Слюсар В.П.

Служба здійснює діяльність у відповідності до Положення про Службу автомобільних доріг у Полтавській області, що затверджене наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 29.07.2019 № 252.

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

Джерелами фінансування Служби є кошти Державного бюджету України та місцевих бюджетів, а також кошти з інших джерел, які надходять на рахунки Служби згідно з чинним законодавством для фінансування дорожнього господарства.

2. Дотримання вимог законодавства у сфері закупівель під час закупівель, за якими здійснювалося фінансування з Фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-Cov-2, та її наслідками та інших джерел, укладання договорів про закупівлю та їх виконання Службою автомобільних доріг у Полтавській області

Питання програми перевірки дотримання вимог законодавства у сфері закупівель проведено щодо укладання договору про закупівлю та його виконання.

Згідно з оригіналом

Провідний інспектор сектору документообігу та контролю виконавської діяльності

Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області

29.04.2021



Нікітіна

Слід відмітити, що остаточна тендерна пропозиція учасника – переможця процедури закупівлі Представництва «ОНУР ТААХХУТ ТАШИМАДЖИЛИК ІНШААТ ТІДЖАРЕТ ВЕ САНАІ АНОНІМ ШІРКЕТІ» стала найбільш економічно вигідною та становила 272 415 371,00 грн, що в свою чергу на 6 199 629,00 грн менше за наступну пропозицію серед інших учасників.

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

Перевіркою встановлено, що за результатами проведеної закупівлі (UA-2017-12-22-001170-а) з переможцем – Представництво «ОНУР ТААХХУТ ТАШИМАДЖИЛИК ІНШААТ ТІДЖАРЕТ ВЕ САНАІ АНОНІМ ШІРКЕТІ» (далі – «ОНУР», Підрядник) укладено договір від 10.05.2018 № 12-02-18.

Проведеною перевіркою відповідності укладеного договору з переможцем закупівлі до проекту договору в складі тендерної пропозиції учасника порушень не встановлено.

Вказаним договором визначені істотні умови: предмет договору – виконання Підрядником робіт з реконструкції автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка на ділянці км 100+300 – км 103+500, Полтавська область за рахунок коштів державного бюджету, відповідно до проектної документації (п. 1.1 договору), ціна договору – кошторис підрядних робіт, виконання яких доручається Підряднику становить: 272 415 371,00 грн з ПДВ, в тому числі ПДВ – 45 402 561,83 грн, ціна договору є динамічною (п. 3.1 і п. 3.2) та строки – договір діє до повного виконання сторонами своїх зобов'язань, але в будь-якому випадку до 31.12.2019 (п. 10.1).

До договору від 10.05.2018 № 12-02-18 Замовником та Підрядником складено ряд додаткових угод, якими визначалися обсяги фінансування робіт на відповідний рік та продовження термінів виконання робіт відповідно до основного договору. Остаточний термін виконання робіт – до 31.12.2021.

Крім цього, договором від 10.05.2018 № 12-02-18 визначено, що обсяг і зміст робіт та інші вимоги, що ставляться до робіт, що є предметом Договору, визначаються на підставі проектної документації, а ціна робіт визначається кошторисом – договірною ціною Підрядника, складеною та уточненою Підрядником за результатами закупівлі (п. 1.3), Підрядник повинен виконати передбачені цим договором роботи відповідно до проектної документації, діючих будівельних норм та стандартів з власних матеріалів, виробів та конструкцій, якість яких повинна відповідати вимогам діючих стандартів та технічних умов (п. 2.1)

(Реєстр додаткових угод до договору про закупівлю робіт від 10.05.2018 № 12-02-18 «Реконструкція автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка на ділянці км 100+300 – км 103+500, Полтавська область» в Додатку 2 до акта)

Згідно з оригіналом

Провідний інспектор сектору документообігу та контролю виконавської дисципліни
Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області Ідент. код
41127020

І. Нікітіна



В ході перевірки встановлено, що відповідно до первинних облікових документів, довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрати ф. КБ-3 та актів приймання виконаних будівельних робіт ф. КБ-2в, складених Підрядником по проведених роботах на замовлення САД в Полтавській області на виконання умов договору від 10.05.2018 № 12-02-18 «Реконструкція автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка на ділянці км 100+300 – км 103+500, Полтавська область, підрядником Представництво «ОНУР ТААХХУТ ТАШИМАДЖИЛИК ІНШААТ ТІДЖАРЕТ ВЕ САНАЇ АНОНІМ ШІРКЕТІ» станом на 09.03.2021 виконано робіт на загальну суму 272 056 104,76 гривні.

(Реєстр актів приймання виконаних будівельних робіт ф. КБ-2в складених на виконання умов договору від 10.05.2018 № 12-02-18 «Реконструкція автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка на ділянці км 100+300 – км 103+500, Полтавська область» в Додатку 3 до акта).

Перевіркою встановлено, що субпідрядні організації для виконання робіт по вказаному договору підрядником не залучались

В ході перевірки закупівлі суцільним способом досліджені питання щодо правильності визначення підрядником розміру кошторисного прибутку, адміністративних та загальновиробничих витрат при складанні актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в у відповідності до вимог ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості у будівництві» (далі - ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), прийнятих наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства (далі – Мінрегіон) України від 05.07.2013 № 293, ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва» (далі - ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013), прийнятих наказом Мінрегіону України від 27.08.2013 № 405 та СОУ 42.1-37641918-050:2012 «Порядок визначення вартості капітального та поточного ремонтів автомобільних доріг загального користування (державного та місцевого значення)» прийнятого Наказом Укравтодору від 14.07.2014 № 220, за результатами яких порушень не встановлено.

Перевіркою встановлено, що зазначені в актах приймання виконаних будівельних робіт ф. КБ-2в види і обсяги робіт відповідають проектно-кошторисній документації та договірній ціні, а додаткові витрати, пов'язані з виконанням робіт в зимовий та літній період, витрати на перевезення будівельників на об'єкт будівництва та витрати на відрядження та проживання робітників у вказаних актах, відсутні.

Суцільною перевіркою правильності застосування підрядником Представництво «ОНУР ТААХХУТ ТАШИМАДЖИЛИК ІНШААТ ТІДЖАРЕТ ВЕ САНАЇ АНОНІМ ШІРКЕТІ» ресурсних елементних кошторисних норм (далі – РЕКН) при визначенні вартості ремонтно-будівельних робіт у відповідності до ДСТУ-Н Б Д.2.2-48:2012 «Вказівки щодо застосування ресурсних елементних кошторисних норм на будівельні роботи» прийнятих наказом Міністерства



(Handwritten signature)

регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 28.12.2012 № 667, а також СОУ 42.1-37641918-035:2018 «Автомобільні дороги», порушень не встановлено, перевіркою охоплено:

– витрати матеріальних ресурсів відповідають нормативним витратам, передбаченим РЕКН;

– зазначені в актах приймання виконаних будівельних робіт ф. КБ-2в норми витрат труда робітників, зайнятих на ремонтно-будівельних роботах, а також робітників зайнятих на керуванні та обслуговуванні машин та механізмів відповідають нормам визначеним РЕКН;

– коефіцієнти для урахування впливу умов виконання робіт до норм витрат труда робітників, зайнятих на ремонтно-будівельних роботах включено до актів приймання виконаних будівельних робіт ф. КБ-2в обґрунтовано.

В ході перевірки виконано порівняльний аналіз цін на будівельні матеріали, використані підрядником для виконання робіт на стадії складання проектно-кошторисної документації, стадії підписання договору, а також в актах приймання виконаних будівельних робіт ф. КБ-2в з цінами на будівельні матеріали та вироби, що рекомендуються Державним підприємством «Державний дорожній науково-дослідний інститут ім. М.П. Шульгіна» (далі – ДП «ДерждорНД»). Згідно з проведеним аналізом встановлено, що підрядником на всіх стадіях укладання договору та його виконання використано будівельні матеріали та вироби, ціни на які нижчі ніж рекомендовані ДП «ДерждорНД».

Відповідно до розрахунків витрат на перевезення вантажів, що здійснюється автотранспортом будівельної організації, відстань перевезення будівельного матеріалу «Суміші бетонні готові важкі, клас бетону В 35, крупність заповнювача більше 20 до 40 мм» до місця розвантаження складає 2 км, а відстань перевезення інших будівельних матеріалів та виробів складає 30 км.

До перевірки надано затверджені Замовником – Службою автомобільних доріг у Полтавській області схеми транспортування матеріалів на об'єкт будівництва «Реконструкція автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка на ділянці км 100+300 – км 103+500, Полтавська область», згідно з якими транспортування будівельного матеріалу «Суміші бетонні готові важкі, клас бетону В35, крупність заповнювача більше 20 до 40мм» здійснювалось від бетонного заводу, змонтованого підрядником в с. Красне, що знаходиться на відстані 2 км від середини вказаного об'єкту будівництва, а всі інші будівельні матеріали транспортувались від виробничої бази Представництва «ОНУР ТААХХУТ ТАШИМАДЖИЛИК ІНШААТ ТІДЖАРЕТ ВЕ САНАЇ АНОНІМ ШІРКЕТІ», що знаходиться в с. Бутенки на відстані 30 км від середини вказаного об'єкту будівництва, порушень з даного питання не встановлено.

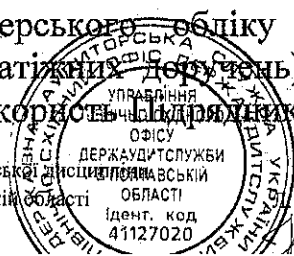
Відповідно до даних бухгалтерського обліку (реєстру бюджетних, бюджетних фінансових зобов'язань, платіжних документів) проведено оплату по договору № 12-02-18 від 10.05.2018 на користь підприємства станом на 09.03.2021 на суму 272 056 104 76 грн, а саме:

Згідно з оригіналом

Провідний інспектор сектору документації та контролю виконавської діяльності

Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області

29.04.2021



Нікітіна

[Handwritten signature]

- 1) За 2018 рік – оплата не проводилась.
 - 2) За 2019 рік по спеціальному фонду (держбюджет) в сумі 139 994,40 грн.
 - 3) За 2020 рік в сумі 271 916 110,36 грн, а саме
 - за рахунок спеціального фонду (держбюджет) в сумі 2 116 110,36 грн;
 - за рахунок спеціального фонду (кредитні кошти) в сумі 69 800 000,00 грн;
 - за рахунок загального фонду (коштів утвореного у складі Державного бюджету України фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS CoV-2, та її наслідками) в сумі 200 000 000,00 гривні.
 - 3) За 2021 рік (станом на 09.03.2021) – оплата не проводилась.
- За даними бухгалтерського обліку Служби, станом на 09.03.2021 відсутня дебіторська та/або кредиторська заборгованість за розрахунками по договору № 12-02-18 від 10.05.2018.

Перевіркою стану забезпечення проведення претензійно-позовної роботи встановлено, що зазначена робота Службою не проводилась у зв'язку з відсутністю простроченої дебіторської заборгованості за договором № 12-01-18 від 10.05.2018.

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

4. Проведення фактичної перевірки, зустрічних звірок.

Комісією, призначеною відповідно до розпорядження Служби автомобільних доріг у Полтавській області від 24.03.2021 № 2-03 в складі представників замовника: в.о. начальника лабораторії з контролю якості виробництва Мерляна В.Б., провідного інженера відділу якості, технічного контролю та нових технологій Войлокова І.А., в присутності представників підрядника: заступника керівника проекту Парамонова О.І., і начальника дільниці Смірнова Є.Д., а також представників Держаудитслужби - головного державного аудитора Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області Пономаренка І.О. та провідного державного фінансового інспектора Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській Хоменка В.О. 26.03.2021 проведено суцільне обстеження (огляд) фактично виконаних ремонтно-будівельних робіт підрядником Представництво «ОНУР ТААХХУТ ТАШИМАДЖИЛИК ІНШААТ ТІДЖАРЕТ ВЕ САНАІ АНОНІМ ШІРКЕТІ» по «Реконструкції автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка на ділянках км 100+300 – км 103+500, Полтавська область» у відповідності до умов договору від 10.05.2018 № 12-02-18, а також актів приймання виконаних будівельних робіт № КБ-2в.

Згідно з оригіналом

Провідний інспектор сектору документообігу та контролю виконавської дисципліни
Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області
29.04.2021



Лікітіна

(Розпорядження Служби автомобільних доріг у Полтавській області від 24.03.2021 № 2-03 в Додатку 4 до акта).

В ході вказаного обстеження підтверджено виконання робіт з «Улаштування верхнього шару покриття з цементобетонної суміші. 02-003-001 - дорожній одяг на основні дорозі» в обсязі 48 000,00 м², що відповідає обсягу цих робіт включеному до актів приймання виконаних будівельних робіт ф.КБ-2в, а також технічному завданню закупівлі UA-2017-12-22-001170-а.

Також в ході обстеження проведено дослідження міцності цементобетонного покриття за допомогою методу неруйнівного контролю якості матеріалу приладом «Молоток-склерометр Шмідта». Вказаним дослідженням підтверджено класу міцності цементобетонного покриття при стиску В 35, згідно ДСТУ Б.В.2.743-96, на 7 (семи) місцях випробувань покриття.

(Акт обстеження (огляду) від 26.03.2021 в Додатку 5 до акта).

До участі у перевірці закупівлі для здійснення кернувань та проведення лабораторних досліджень відібраних зразків з наданням результатів досліджень, залучений фахівець ТОВ «НТЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ» М.Г. Рашиді.

Представником ТОВ «НТЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ» 26.03.2021 проведено відбір зразків продукції, що підлягає випробуванням, а саме: кернування верхнього шару покриття з цементобетонної суміші автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка на ділянці км 100+300 – км 103+500, Полтавська область.

На вказаній ділянці автомобільної дороги ТОВ «НТЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ» відібрано 3 (три) керни.

За результатами фактичної перевірки (вимірів проведених безпосередньо на ділянці автодороги після кернування) встановлено, що у місцях кернування товщина цементобетонного шару становить:

- 1 керн – 101+000 (право) – 24,5 см;
- 2 керн – 101+100 (ліво) – 26,3 см;
- 3 керн – 101+500 (право) – 22 см.

(Акт відбору зразків ТОВ «НТЦ «УКРДОР'ЯКІСТЬ» від 26.03.2021 № 223 в Додатку 6 до акта).

Відповідно до вимог розділу 21 «Приймання робіт та контроль якості» ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги. Частина II. Будівництво. Зміна 1», щодо відхилу від нормативних вимог до покриття із цементобетону, товщина верхнього шару покриття з цементобетонної суміші 3-го керну не відповідає товщині 26 см, що передбачена проектними рішеннями.

Враховуючи викладене, для визначення фактичної площі та обсягів верхнього шару покриття з цементобетонної суміші, що не відповідає товщині вказаного шару 26 см відповідно до проектних рішень, посадовим особам Служби автомобільних доріг у Полтавській області надано запит від 08.04.2021 про необхідність проведення додаткового (шляхом кернування) дослідження верхнього шару покриття з цементобетонної суміші вказаної ділянки автомобільної дороги для встановлення фактичних обсягів верхнього шару покриття з цементобетонної суміші, що не відповідає товщині 26 см, що передбачена проектними рішеннями.

Згідно з оригіналом

Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області

29.04.2021



[Handwritten signature]

(Затит від 08.04.2021 в Додатку 7 до акта).

Під час проведення перевірки 08.04.2021 та 09.04.2021 комісією Замовника за участі представників Підрядника та в присутності представника Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області додатково відібрані проби (керни).

За результатами кернувань та опрацювання відібраних зразків, встановлено, що на всіх ділянках автомобільної дороги км 100+300 – км 103+500, за виключенням ділянки від км 101+390 – 101+540, протяжність 150 метрів, параметри товщини шару покриття із цементобетону відповідають параметрам проектних рішень враховуючи вимоги до приймального контролю, визначені п. 46 таблиці 21.1 ДБН В.2.3-4 «Автомобільні дороги» (із змінами).

Загальна площа плит цементобетонного покриття, яка підлягає видаленню та заміні на проїзній частині ділянки дороги, протяжністю 150 метрів, становить 1 350 м².

Пунктом 6.4.4.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 (чинний з 01.01.2014) визначено, що прямі витрати при визначенні вартості виконаних робіт розраховуються на підставі нормативних витрат трудових і матеріально-технічних ресурсів, виходячи з фізичних обсягів виконаних робіт та уточнених цін ресурсів, прийнятих в договірній ціні.

Враховуючи зазначене, перевіркою встановлено, що в зв'язку з невідповідністю проектним рішенням параметрів (товщини) верхнього шару цементобетонного покриття автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка на ділянці км 100+300 – км 103+500 загальною площею 1 350 м², в порушення вимог п. 6.4.4.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, завищено вартість виконаних робіт на загальну суму 983 337,78 грн та нанесені збитки Службі автомобільних доріг у Полтавській області на вказану суму (за рахунок коштів утвореного у складі Державного бюджету України фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS CoV-2, та її наслідками).

Відповідно до пунктів 4.8 та 4.9 договору № 12-02-18 від 10.05.2018, у разі порушення Підрядником своїх зобов'язань, Замовник має право не проводити оплату робіт повністю або частково та має право відкоригувати вартість виконаних робіт у випадках невідповідності обсягів робіт будівельним нормам, стандартам та правилам. Відповідно до пунктів 6.2.6 та 6.2.7 вказаного вище договору, Замовник має право вимагати виправлення виявлених у процесі перевірок і випробувань неякісних робіт (брак) за рахунок Підрядника. Компенсація витрат на виправлення не якісно виконаних робіт здійснюється за рахунок Підрядника, зокрема, шляхом утримання Замовником відповідних сум при розрахунках з підрядником за виконані роботи.

Під час проведення перевірки Замовником було виявлено порушення автомобільних доріг у Полтавській області при прийманні виконаних будівельних робіт за квітень

Згідно з оригіналом

Проведення інспекторського сектору документообігу та контролю виконавської діяльності Держаудитслужби

Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області

29.04.2021



кітїна

[Handwritten signature]

2021 року та проведення розрахунків з Представництвом «ОНУР ТААХХУТ ТАШИМАДЖИЛИК ІНШААТ ТІДЖАРЕТ ВЕ САНАЇ АНОНІМ ШІРКЕТІ» за виконані ним роботи згідно з формою КБ-2в за квітень 2021 року на суму 1 000 437,78 грн, утримано (проведене коригування) на загальну суму 983 337,78 грн для компенсації витрат на відновлення обсягів неякісно виконаних робіт з причин їх невідповідності конструктивного елементу за параметрами товщини шару покриття на проїзній частині ділянки правого проїзду згідно з розрахунком, виконаним за формою КБ-2в.

(Копії актів відбору зразків та схеми відбору, зведення даних, актів виконаних робіт форми КБ-2в, довідок про вартість виконаних будівельних робіт і витрат форми КБ-3 в Додатку 8 до акта).

Управлінням Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області 19.04.2021 отримано протокол, складений ТОВ «НДЦ «Укрдор'якість» за результатами випробувань матеріалів, відібраних під час проведення перевірки закупівель на Службі автомобільних доріг у Полтавській області. Протокол датований 12.04.2021.

У протоколі від 12.04.2021 № 223 відображені результати досліджень відібраних матеріалів (кернів) по об'єкту «Реконструкція автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка на ділянці км 100 + 300 – км 103 + 500».

(Протокол випробувань матеріалів від 12.04.2021 № 223 в Додатку 9 до акта).

Проведеним аналізом протоколу випробувань матеріалів щодо їх відповідності нормам законодавства у сфері будівництва встановлено, що в пунктах 2.3, 3.1 та 4 протоколу зазначено, що відбір зразків, проведення випробувань та показників, що визначалися під час проведення випробувань здійснювалось у відповідності до ДСТУ Б В.2.7-114, однак, назву приведено ДСТУ Б В.2.7-214:2009: «Будівельні матеріали. Бетони. Методи визначення міцності за контрольними зразками». Слід зазначити, що ДСТУ Б В.2.7-114-2002 «Суміші бетонні. Методи випробувань» поширюється на бетонні суміші для приготування важкого, дрібнозернистого і легкого бетонів і встановлює правила відбирання проб і методи визначення легкоукладальності, середньої густини, пористості, розшаровуваності, температури і дотриманості властивостей бетонної суміші, в той же час, як дослідження здійснювались щодо відібраних зразків матеріалу – цементобетонну, на міцність.

Відповідно до результатів лабораторних досліджень, середнє значення показника міцності зразків на стиск складає 37,6 МПа, а також зроблено висновок – даний матеріал відповідає за визначеними показниками марці М 350 та класу В 27,5.

У відповідності до державних будівельних стандартів і норм, відбір кернів та визначення міцності бетону за зразками здійснюється за ДСТУ Б В.2.7-223:2009 Будівельні матеріали. Бетони. Методи визначення міцності за зразками, відібраними з конструкцій, які виконані в межах ділянки № 2, вул. 223:2009 та ДСТУ Б EN

Згідно з оригіналом
Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області
29.04.2021

ПІВНІЧНО-СХІДНОГО ОФІСУ
ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
ПІЛІТОВСЬКА ОБЛАСТЬ
41127020

Нікітіна

13791:2013 Оцінка міцності бетону на стиск в конструкціях і збірних бетонних елементах (EN 13791:2007, IDT), далі – ДСТУ Б EN 13791:2013.

Відповідно до п. 10.1 ДСТУ Б В.2.7-223:2009, протокол випробувань повинен містити дані щодо відбору проб, результатів випробування зразків та посилання на цей стандарт. Крім цього, п. 10.2.1 ДСТУ Б В.2.7-223:2009 визначені обов'язкові відомості щодо проб бетону, які у вказаному вище протоколі не зазначені, а саме: дата і номер протоколу відбору проб, маркування проби, характеристика якості поверхні в місці відбору проби. Також, додаткові відомості щодо відбору проб бетону (п. 10.2.2 ДСТУ Б В.2.7-223:2009) у протоколі не зазначені взагалі (дата виготовлення конструкції, проектний клас бетону, склад бетону, максимальна крупність заповнювача, вологісні умови експлуатації або зберігання конструкції після виготовлення, тип обладнання, використаного для відбору проб бетону).

Також, протокол випробувань не містить окремі дані, що визначені п. 10.3 ДСТУ Б В.2.7-223:2009, зокрема: дефекти структури зразка (тріщини, розшарування, пори, раковини тощо), типу підготовки робочих поверхонь, дані щодо випробувального обладнання та виміральної техніки.

Враховуючи зазначене, протокол випробувань не містить обов'язкових даних, визначених розділом 10 ДСТУ Б В.2.7-223:2009.

Як зазначено вище, відповідно до результатів лабораторних досліджень, середнє значення показника міцності зразків на стиск складає 37,6 МПа. При цьому, жоден із зразків не мав показник міцності нижче 35 МПа (від 36,1 до 38,6).

Слід зазначити, що відповідно до п. 6.3.1 ДСТУ 8858:2019 Суміші цементобетонні дорожні та цементобетон дорожній. Технічні умови, цементобетони для дорожнього покриття мають відповідати класам і маркам за міцністю, зокрема: В 35 (С 35/45) – М 450.

Відповідно до п. 4.3.1 «Класи бетону за міцністю» ДСТУ Б В.2.7-176:2008 Будівельні матеріали. Суміші бетонні та бетон. Загальні технічні умови (EN 206-1:2000, NEQ), класу міцності бетону на стиск С 35/45 відповідає міцність, визначена на зразках-циліндрах з показником 35 МПа, а на зразках-кубах – 45 МПа.

Враховуючи, що для лабораторних досліджень використані зразки-циліндри (керни), а середнє значення показника міцності зразків на стиск складає 37,6 МПа і жоден із зразків не мав показник міцності нижче 35 МПа, у відповідності до п. 4.3.1 ДСТУ Б В.2.7-176:2008 (Таблиця 4.7) фактичний клас бетону, що використаний при проведенні робіт по об'єкту «Реконструкція автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка на ділянці км 100 + 300 – км 103 + 500», становить В 35, як це передбачено проектними рішеннями.

Виходячи з викладеного, на адресу «НДЦ «Укрдор'якість»» управління направлені листи № 201605-14/1799-2021 від 20.04.2021 та № 201605-14/1799-2021 від 21.04.2021, зокрема щодо уточнення окремих питань за протоколами випробувань матеріалів.

Згідно з оригіналом

Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області

29.04.2021



Нікітіна

Листом від 22.04.2021 № 22/04/21-01 ТОВ «НДЦ «Укрдор'якість» поінформувало Управління про допущені технічні помилки в п. 2.3, 3.1 та 4 та у висновку (розділ 7 протоколу), а також щодо висновку про марку та клас бетону за результатами випробувань – при встановленні вказаних параметрів (марки та класу) помилково враховані значення міцності (в МПа) як для зразків-кубів за таблицею 4.7 ДСТУ Б В.2.7-176:2008 «Будівельні матеріали. Суміші бетонні та бетон. Загальні технічні умови». Враховуючи допущені неточності, на адресу Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області направлені протоколи з виправленими даними. До листа ТОВ «НДЦ «Укрдор'якість» додано протокол випробувань матеріалів № 223 від 12.04.2021 зі змінами від 21.04.2021.

(Копія листа ТОВ «НДЦ «Укрдор'якість» від 22.04.2021 № 22/04/21-01, протокол випробувань матеріалів від 12.04.2021 № 223 (зі змінами від 21.04.2021) в Додатку 10 до акта).

За результатами аналізу протоколу випробувань матеріалів від 12.04.2021 № 223 (зі змінами від 21.04.2021) встановлено, що показниками точності випробувань (розділ 7 протоколу) визначений клас бетону – В 35 (С 35/45), що фактично відповідає класу бетону за проектними рішеннями для об'єкта «Реконструкція автомобільної дороги державного значення Н-31 Дніпро – Царичанка – Кобеляки – Решетилівка на ділянці км 100 + 300 – км 103 + 500». Порушень з даного питання не встановлено.

В ході перевірки, відповідно до п. 12 ст. 10 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 № 2939-ХІІ (зі змінами) з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Службою автомобільних доріг у Полтавській області, Західним офісом Держаудитслужби 24.03.2021 розпочато зустрічну звірку в Представництві «ОНУР ТААХХУТ ТАШИМАДЖИЛИК ІНШААТ ТІДЖАРЕТ ВЕ САНАІ АНОНІМ ШІРКЕТІ» за фактичним місцезнаходженням м. Львів, вул. Шевченка, 317н. Однак вказаним Підрядником не надано жодних документів, необхідних для проведення зустрічної звірки, про що складено акт про неможливість проведення зустрічної звірки від 31.03.2021 року.

(Акт про неможливість проведення зустрічної звірки від 31.03.2021 року в Додатку 11 до акта).

Документів, які б засвідчували інший, відмінний від викладеного в акті про результати перевірки закупівлі стан справ з висвітлених питань, до перевірки не надано.

Акт про результати перевірки закупівлі складено в 3-х ідентичних примірниках на 13-ти (тринадцяти) аркушах кожен.

Згідно з оригіналом

Провідний інспектор сектору документообігу та контролю виконавської діяльності
Управління Північно-східного офісу Держаудитслужби в Полтавській області
29.04.2021



Нікітіна

