

Додаток 2



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
СХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
УПРАВЛІННЯ СХІДНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
В КІРОВОГРАДСЬКІЙ ОБЛАСТІ

ДОВІДКА

16.04.2021
(дата)

№ 04/105-24/6

м. Кропивницький
(місце складання)

**зустрічної звірки в Товаристві з обмеженою відповідальністю
«СК АВТОСТРОЙ» з метою документального та фактичного
підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з ТОВ «ОНУР
КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕТІНЛ» для з'ясування їх реальності та
повноти відображення в обліку
Служби автомобільних доріг у Кіровоградській області
за період з 01 травня 2020 року по 28 лютого 2021 року**

Відповідно п. п.п.1,2 п.4 Порядку проведення перевірок закупівель Державною аудиторською службою, її Міжрегіональними територіальними органами, затвердженого Постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2021 №631 та на підставі направлень від 18.02.2021 №№ 113,114,115,116 виданих начальником Управління Східного офісу Держаудитслужби в Кіровоградській області, заступником начальника управління – начальником відділу Святокум Т.А., головними державними аудиторами Тягаєнко В.А., Куріленко Ю.О. та головним державним інспектором Коршенко Т.М. проведено зустрічну звірку в Товаристві з обмеженою відповідальністю «СК АВТОСТРОЙ» (далі – ТОВ «СК АВТОСТРОЙ», Товариство) з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕТІНЛ» для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Служби автомобільних доріг у Кіровоградській області за період з 01 травня 2020 року по 28 лютого 2021 року.

Перевірку проведено з 25.03.2021 по 16.04.2021 з відома директора ТОВ «СК АВТОСТРОЙ» Жинчіна Андрія Володимировича.

В ході зустрічної звірки до перевірки надано установчі та дозвільні документи (статут, копія витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань, витяг з реєстру платників податку на додану вартість, ліцензії на господарську діяльність з будівництва об'єктів, що за класом наслідків (відповідальності) належать до об'єктів з середніми та значними наслідками, дозволи на виконання робіт з

підвищеної небезпеки), акти приймання виконаних будівельних робіт (форми № КБ-2в), довідки про вартість виконаних робіт (форми № КБ-3), договори підряду, тощо.

Загальні відомості про об'єкт звірки

Згідно з витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань ТОВ «СК АВТОСТРОЙ» має наступні реквізити:

Ідентифікаційний код: 37477703.

Організаційно-правова форма: товариство з обмеженою відповідальністю.

Місце знаходження юридичної особи: 65003 Одеська обл., м. Одеса вул. Чепіги отамана, 29/1.

Види діяльності:

42.11 Будівництво доріг і автострад (основний);

43.12 Підготовчі роботи на будівельному майданчику;

71.11 Діяльність у сфері архітектури та ін.

Товариство здійснює свою діяльність на підставі Статуту, який затверджено рішенням учасника ТОВ «СК АВТОСТРОЙ» від 23.05.2019.

Посадовою особою ТОВ «СК АВТОСТРОЙ», якій надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав перевірці були директор Гізділов В.В. до 05.02.2021, Жинчін А.В з 05.02.2021 по теперішній час.

В ході зустрічної звірки встановлено:

Між, ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСІОНЛ» (підрядник) в особі менеджера проекту Багйапана Мехмета Емраха, та ТОВ «СК АВТОСТРОЙ» (субпідрядник) в особі директора Гнезділова Віктора Вікторовича укладено договір субпідряду на виконання робіт по об'єкту **«Капітальний ремонт Південного обходу м.Кропивницького на ділянці км 0+000 – км 5 + 000 автомобільної дороги загального користування державного значення Н-14 Олександрівка – Кропивницький - Миколаїв»** від 28.07.2020 №КР-02-28/07/20.

Пунктом 1.3 визначено, що замовником робіт є Служба автомобільних доріг у Кіровоградській області згідно з договором підряду від 17.07.2020 №149/20.

Договірна ціна робіт (додаток №2 до договору) складає 124 985 400,0 грн., ціна договору визначена, як динамічна.

Договір набирає чинності з дня його підписання повноважними представниками і діє до 24.12.2020.

Договір підписаний та скріплений печатками обох сторін.

До звірки надано акти виконаних робіт та довідки КБ-3 на загальну суму 97 429 180,42 грн., в т.ч.

Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати (форми КБ-3) за 02.12 2020 року на загальну суму – 15 012 880,80 грн.

Акт №1 від 02.12.2020 на суму 13 928 296,80 грн.;

Акт №2/12 від 02.12.2020 на суму 1 084 584,0 грн.;

Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати (форми КБ-3) за 23.12 2020 року на загальну суму – 19 401 144,20 грн.

Акт №3/12 від 23.12.2020 на суму 18 978 216,20 грн.;

Акт №4/12 від 23.12.2020 на суму 422 928,0 грн.;

Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати (форми КБ-3) за 23.12 2020 року на загальну суму – 37 620 600,32 грн.

Акт №5/12 від 23.12.2020 на суму 37 620 600,32 грн.;

Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати (форми КБ-3) за 24.12 2020 року на загальну суму – 15 536 588,22 грн.

Акт №6/12 від 24.12.2020 на суму 15 536 588,22 грн.;

Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати (форми КБ-3) за 24.12 2020 року на загальну суму – 9 857 966,88 грн.

Акт №7/12 від 24.12.2020 на суму 9 857 966,88 грн.;

Довідки КБ-3 та Акти приймання виконаних будівельних робіт підписані з боку генпідрядника Махмет Емрах Багйапан, з боку субпідрядника Гнезділовим В.В.

В ході зустрічної звірки до перевірки надано документи щодо перевезення працівників, до місця роботи, а саме шляхові листи по автомобілю Газель за листопад – грудень 2020 року. Перевіркою даних документів встановлено факт не підтвердження витрат на перевезення працівників будівельних організацій автомобільним транспортом, які включено до актів виконаних робіт за грудень 2020 року на загальну 99 566,54 грн. чим порушено п. 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. **Дане порушення призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму 119 479,85 грн. з ПДВ.** Довідки КБ-3 та Акти приймання виконаних будівельних робіт підписані з боку генпідрядника Махмет Емрах Багйапан, з боку субпідрядника Гнезділовим В.В.

Реєстр-розрахунок завищеної вартості робіт в Додатку до довідки.

Довідки КБ-3 та Акти приймання виконаних будівельних робіт в яких встановлені порушення підписані з боку генпідрядника Махмет Емрах Багйапан, з боку субпідрядника Гнезділовим В.В. Запит про надання пояснення в Додатку до довідки.

Перевірити правильність включення до актів виконаних робіт вартості та кількості будівельних матеріалів, а також підтвердити витрати понесені субпідрядником при виконанні робіт по роботі машин і механізмів не є можливим, в зв'язку з ненаданням, суб'єктом господарювання до перевірки всіх необхідних бухгалтерських та інших документів за період що підлягав зустрічній звірки.

Тобто, інші питання, окрім зазначених в даній довідці, в ході зустрічної звірки не досліджувалися.

Довідку складено в 4-х примірниках на 4 аркушах.

Заступник начальника управління -
начальник відділу

Виконавець робіт
ТОВ «СК АВТОСТРОЙ»



Тетяна СВЯТОКУМ

Микола УДАЛОВ

Четвертий примірник довідки отримано:

керівник робіт
посада

Удалов МЛ
підпис ПІБ

« 16 » 04 2021 року.

Реєстр відхилень по витратах на перевезення працівників включених до актів виконаних робіт за грудень 2020 року по об'єкту Капітальний ремонт Південного обходу м.Кропивницького на ділянці км 0+000 – км 5 + 000 автомобільної дороги загального користування державного значення Н-14 Олександрівка – Кропивницький - Миколаїв».

АКТ КБ-2в,	сума	Включено до акту витрат	Підтверджено бухгалтерськими документами	Різниця
№1 від 02.12.2020	15 012 880,80	61 229,0	49 239,15	11 989,85
№2/12 від 02.12.2020				
№3/12 від 23.12.2020	19 401 144,20	76 243,0	54 525,48	21 717,52
№4/12 від 23.12.2020				
№5/12 від 23.12.2020	37 620 600,32	68 065,0	55 013,04	13 051,96
№6/12 від 23.12.2020	15 536 588,22	14 877,0	5 694,56	9 182,44
№7/12 від 23.12.2020	9 857 966,88	93 737,0	50 112,23	43 624,77
ВСЬОГО		314 151,0	214 584,46	99 566,54
ПДВ		62 830,20	42 916,89	19 913,31
РАЗОМ	97 429 180,42	376 981,2	257 501,35	119 479,85

Заступник начальника управління –
начальник відділу



Тетяна СВЯТОКУМ

Заявит № _____
від 15.04 2021 року
про надання письмового пояснення

На підставі п. 6 ст. 10 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 р. № 2939-XII (зі змінами) пропоную Вам, Урлову М. надати письмові пояснення, в термін до 15.04.2021, які відносяться до виконання посадових обов'язків представника ТОВ „СІВ Автастрой“
за період з _____ по _____.

Питання, на які необхідно надати письмові пояснення:

В ході перевірки встановлено, що
вистрате не переведенню працівників
до місця роботи, які вважалося до
актів виконавчого родит за грудень
2020 та внаслідок цього встановлено
затриманим не підтверджуються
первинні дані добувши їм
що ставить під сумнів факт вико-
нання даних послуг. Тож скіть
данні факт!

(посада особи Держаудитслужби)

(підпис)

(ініціали (ініціал імені),
прізвище)

Один примірник отримав:

Керівник робіт

(посада)

(підпис)

(прізвище, ім'я, по-батькові)

« 15 » 04 2021 року