



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

А К Т

23 квітня 2021 року
(дата)

№ 041105-24/1

м. Кропивницький
(місце складання)

**перевірки закупівель
в Службі автомобільних доріг в Кіровоградській області
за період з 01.05.2020 по 28.02.2021
(відкриті торги «Південний обхід м. Кропивницького на ділянці км 0+000 –
км 5+000 автомобільної дороги загального користування державного
значення Н-14 Олександрівка-Кропивницький-Миколаїв»
інформація оприлюднена в електронній системі закупівель за номером:
UA-2020-05-28-007365-b)**

Відповідно до статті 5 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні», підпунктів 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 та на підставі направлень на проведення перевірки закупівель, виданих начальником Управління Східного офісу Держаудитслужби в Кіровоградській області, від 10.03.2021 №№ 89, 90, 91, 92, 93 та від 17.03.2021 № 107, ревізійною групою на чолі з заступником начальника Управління – начальником відділу контролю у галузі промисловості, інфраструктури та ЖКГ Управління Східного офісу Держаудитслужби в Кіровоградській області Святокум Т.А., проведено перевірку закупівель в Службі автомобільних доріг в Кіровоградській області за період з 01.05.2020 по 28.02.2021.

Склад ревізійної групи в Додатку 1 до акта.

Перевірка закупівель проведена з 11.03.2021 по 23.04.2021 (з призупиненням з 24.03.2021 по 18.04.2021 для проведення зустрічних звірок) у відповідності до питань програми перевірки закупівель, з відома в.о. начальника Служби автомобільних доріг у Кіровоградській області Вишневського Ігоря Анатолійовича та в присутності головного бухгалтера Григор'єва Василя Степановича та уповноваженої особи Нагули Олега Миколайовича.

Посадовим особам, яким надано право розпоряджатися рахунками, підписувати розрахункові документи та відповідальні за здійснення фінансово-господарської діяльності Служби автомобільних доріг у Кіровоградській

області у періоді, що підлягав перевірці закупівель, були:

з правом першого підпису:

в.о. начальника – Вишневський І.А. – з 01.05.2020 по теперішній час;

в.о. заступник начальника – Петрович Ж.О. – з 09.12.2020 по 22.12.2020;

з правом другого підпису:

головний бухгалтер – Мельниченко Ю.М. – з 01.05.2020 по 06.05.2020,
з 25.05.2020 по 31.05.2020,

в.о. головного бухгалтера – Вікторова І.В. – з 12.05.2020 по 24.05.2020,
з 01.06.2020 по 08.07.2020, з 11.08.2020 по 25.10.2020;

в.о. головного бухгалтера – Григор'єв В.С. – з 09.07.2020 по 15.07.2020;

головний бухгалтер – Григор'єв В.С. – з 16.07.2020 по 10.08.2020,
з 26.10.2020 по теперішній час.

В.о. начальник Служби автомобільних доріг у Кіровоградській області не є державним службовцем та посадовою особою місцевого самоврядування.

1. Загальні відомості про замовника.

Згідно з Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань Служба автомобільних доріг у Кіровоградській області має наступні реквізити:

Місцезнаходження юридичної особи: 25015, Кіровоградська обл., м. Кропивницький, вул. Полтавська, буд. 38.

Телефони – (0522) 37 89 42, (0522) 37 83 01.

Ідентифікаційний код юридичної особи: 24718432.

Організаційно-правова форма юридичної особи: державна організація (установа, заклад).

Підпорядкованість (уповноважений орган управління) – Державна служба автомобільних доріг України.

Види економічної діяльності:

84.11 Державне управління загального характеру (основний).

Служба автомобільних доріг у Кіровоградській області, заснована на державній власності і належить до сфери управління Державного агентства автомобільних доріг України (далі – Уповноважений орган управління).

Служба автомобільних доріг у Кіровоградській області здійснює свою діяльність відповідно до Положення (нова редакція), затвердженого наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 29.07.2019 № 247.

Відповідно до Положення метою діяльності Служби є забезпечення розвитку та функціонування автомобільних доріг загального користування державного значення у Кіровоградській області шляхом будівництва, реконструкції, ремонтів та утримання (дорожні роботи) в інтересах держави і користувачів автомобільних доріг.

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

Основними напрямками діяльності Служби є:



- забезпечення виконання дорожніх робіт в рамках реалізації Уповноваженим органом управління єдиної транспортної політики в межах фінансових ресурсів, що направляються Службі як одержувачу бюджетних коштів на дорожнє господарство згідно з законодавством;

- організація будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг та їх складових, тощо.

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

Служба є одержувачем бюджетних коштів, передбачених бюджетними програма на розвиток мережі та утримання автомобільних доріг на території у Кіровоградській області.

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

На балансі Служби обліковуються автомобільні дороги, та їх складові, передані Служби в оперативне управління, що є складовою єдиної транспортної системи України та належить до сфери управління Уповноваженого органу управління.

2. Дотримання законодавства при утворенні комітету з конкурсних торгів та/або тендерного комітету (визначені уповноваженої особи (осіб)).

Перевірку дотримання законодавства щодо комітету з конкурсних торгів та/або тендерного комітету (визначені уповноваженої особи (осіб)) проведено суцільним способом.

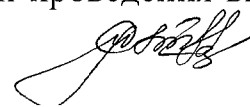
Відповідно до наказу в.о. начальника Служби автомобільних доріг в Кіровоградській області Вишневського І. А. від 28.04.2020 № 78 визначено уповноважену особу – провідного інженера відділу інвестиційно-кошторисної роботи, будівництва, реконструкції та капітального ремонту Нагулу О.М. та затверджено положення про уповноважену особу Служби автомобільних доріг в Кіровоградській області відповідальну за організацію та проведення процедур закупівель, якщо вартість предмета закупівлі товару (товарів), послуги (послуг) дорівнює або перевищує 200 тис. грн, а робіт – 1,5 млн грн, що відповідає вимогам частини 2 статті 11 Закону.

При проведенні перевірки дотримання законодавства щодо створення тендерного комітету та/або тендерного комітету (визначені уповноваженої особи (осіб)) порушень не встановлено.

3. Наявність річного плану закупівель та додатків до нього, обґрунтованість його показників, обґрунтованість та своєчасність внесення змін до нього.

Перевірку даного питання проведено суцільним способом.

Відповідно до протоколу уповноваженої особи від 22.05.2020 б/н внесено зміни до річного плану закупівель на 2020 рік в частині проведення відкритих



торгів на закупівлю робіт «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».

Відповідно до даного рішення тендерного комітету та в строки, що відповідають вимогам частини 1 статті 4 Закону, в інформаційно-телекомунікаційній системі закупівель Prozorro, оприлюднено річний план закупівель за номером: UA-P-2020-05-28-001713-с, яким передбачено проведення відкритих торгів на закупівлю робіт «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» код за ДК 021-2015: 45230000-8 – Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шосе, доріг, аеродромів і залізничних доріг; вирівнювання поверхонь, очікуваною вартістю 149 895 381,0 грн, за КЕКВ: 3210 – Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям), орієнтовний початок закупівлі – травень 2020 року.

До річного плану закупівель за номером ID: UA-P-2020-05-28-001713-с у повному обсязі внесена обов'язкова інформація, передбачена формою документа, внесена затвердженою наказом Міністерства економіки України Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 22.03.2016 № 490 «Про затвердження форм документів у сфері публічних закупівель» (далі – наказ № 490).

Таким чином, перевіркою дотримання вимог законодавства щодо складання та оприлюднення річного плану закупівель та змін до нього порушень не встановлено.

4. Дотримання вимог законодавства в частині вибору процедур закупівель.

Перевірку дотримання порядку вибору процедур закупівель згідно з чинним законодавством України проведено суцільним способом щодо процедури відкриті торги на закупівлю робіт «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» (інформація оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі закупівель Prozorro за ID: UA-2020-05-28-007365-b).

При проведенні перевірки даного питання встановлено, що відповідно до інформації, оприлюдненої в електронній системі закупівель замовником обрано процедуру відкриті торги для здійснення закупівлі робіт: «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» відповідно до вимог частини 1 статті 20 Закону як таку, що є основною процедурою закупівлі.

Перевіркою встановлено, що предмет закупівлі по вищезазначеній процедурі закупівлі визначений замовником, відповідно до вимог пункту 22 частини 1 статті 1 Закону та розділу II «Визначення предмета закупівлі робіт» Порядку визначення предмета закупівлі, затвердженого

Наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 17.03.2016 № 454.

Отже, перевіркою дотримання порядку вибору процедури закупівель згідно з чинним законодавством України, порушень не встановлено.

5. Відповідність документації конкурсних торгів (тендерної документації) вимогам законодавства.

Перевірку дотримання вимог законодавства про публічні закупівлі в частині прозорості здійснення закупівель проведено суцільним способом щодо процедури закупівлі відкриті торги «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» (інформація оприлюднена в інформаційно-телекомунікаційній системі закупівель Prozorro за ID: UA-2020-05-28-007365-b).

Згідно з інформацією розміщеною в електронній системі закупівель 28.05.2020 замовником оприлюднена «Тендерна документація на закупівлю робіт 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 (45230000-8 Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку електропередач, шосе, доріг, аеродромів і залізничних доріг; вирівнювання поверхонь)» (далі – тендерна документація).

Під час перевірки встановлено, що замовником внесено зміни до тендерної документації та 01.06.2020, 15.06.2020, 20.06.2020 оприлюднено нову редакцію тендерної документації та перелік змін до неї.

Замовник оприлюднив тендерну документацію та зміни до неї в інформаційно-телекомунікаційній системі закупівель Prozorro у строки, встановлені вимогами частини 1 статті 10 Закону.

Тендерна документація містить інформацію, наявність якої передбачена вимогами частини 2 статті 22 Закону.

Проведеною ревізією повноти та правильності відображення інформації в тендерній документації встановлено наявність усіх розділів, які визначені у Примірній тендерній документації для процедури закупівлі – відкриті торги, затвердженої наказом Міністерства економічного розвитку та торгівлі України від 13.04.2016 № 680.

Технічна специфікація до тендерної документації не містить посилання на конкретну торговельну марку чи фірму, патент, конструкцію або тип предмета закупівлі, джерело його походження або виробника

Таким чином, при проведенні перевірки відповідності вимог тендерної документації вимогам законодавства порушень не встановлено.



6. Відповідність пропозицій конкурсних торгів (тендерних пропозицій), вимогам документації конкурсних торгів (тендерної документації) та законодавству.

Перевірку відповідності тендерних пропозицій вимогам тендерної документації та законодавству проведено суцільним способом.

При проведенні перевірки встановлено, що згідно з реєстром пропозицій, оприлюдненим в інформаційно-телекомунікаційній системі закупівель Prozorro 30.06.2020, для участі у торгах подано тендерні пропозиції 7 учасників:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСНЛ» з первинною пропозицією 135 000 000,0 грн та остаточною ціною пропозицією 124 985 400,0 грн;

- ТОВ «Барнат» з первинною пропозицією 147 697 727,80 грн та остаточною ціною пропозицією 124 990 000,0 грн;

- ТОВ «САМАРЬ-АВТОШЛЯХСЕРВІС» з первинною пропозицією 142 423 749,60 грн та остаточною ціною пропозицією 124 995 000,0 грн;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ДС ПРОМ ГРУП» з первинною пропозицією 149 800 000,0 грн та остаточною ціною пропозицією 125 000 000,0 грн;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Енергетично-дорожнє будівництво» з первинною пропозицією 140 118 964,80 грн та остаточною ціною пропозицією 134 240 000,0 грн;

- Товариство з обмеженою відповідальністю «РОСТДОРСТРОЙ» з первинною пропозицією 137 902 000,0 грн та остаточною ціною пропозицією 134 490 000,0 грн;

- ТОВ «СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-НІМЕЦЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «АВТОСТРАДА» з первинною та остаточною ціною пропозицією 134 490 000,0 грн.

Реєстр отриманих тендерних пропозицій складений у відповідності наказу № 490.

На підставі протоколу розгляду тендерної пропозиції уповноваженою особою Служби автомобільних доріг в Кіровоградській області від 03.07.2020 № б/н розглянули тендерну пропозицію товариства з обмеженою відповідальністю «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСНЛ» з приведеною ціною – 124 985 400,0 грн, яка за результатами аукціону та оцінки тендерних пропозицій електронною системою закупівель найбільш економічно вигідною.

За результати розгляду, тендерна пропозиція товариства з обмеженою відповідальністю «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСНЛ» визнано переможцем процедури відкритих торгів для здійснення закупівлі робіт: «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».

Перевіркою відповідності тендерної пропозиції товариства з обмеженою відповідальністю «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСНЛ» до тендерної документації порушень не встановлено.



Таким чином, при проведенні перевірки відповідності Відповідність пропозицій конкурсних торгів (тендерних пропозицій), вимогам документації конкурсних торгів (тендерної документації) та законодавству порушень не встановлено.

7. Дотримання порядку розгляду та оцінки пропозицій конкурсних торгів (тендерних пропозицій), визначення переможця, акценту пропозиції конкурсних торгів (прийняття рішення про намір укласти договір про закупівлю).

Перевірку дотримання порядку розгляду та оцінки тендерних пропозицій та визначення переможця проведено суцільним способом.

При проведенні перевірки встановлено, що оцінка тендерних пропозицій учасників ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕТІОНЛ», ТОВ «Барнат», ТОВ «САМАРЬ-АВТОШЛЯХСЕРВІС, ТОВ «ДС ПРОМ ГРУП», ТОВ «Енергетично-дорожнє будівництво», ТОВ «РОСТДОРСТРОЙ» та ТОВ «СПІЛЬНЕ УКРАЇНСЬКО-НІМЕЦЬКЕ ПІДПРИЄМСТВО «АВТОСТРАДА» проведена автоматично електронною системою закупівель на основі критеріїв та методики оцінки, зазначених замовником в пункті 1 «Перелік критеріїв та методика оцінки тендерної пропозиції із зазначенням питомої ваги критерію» розділу 5 «Оцінка тендерної пропозиції» тендерної документації шляхом застосування електронного аукціону відповідно до вимог частини 1 статті 28 Закону.

Згідно з оприлюдненим в інформаційно-телекомунікаційній системі закупівель Prozorro протоколом розгляду тендерної пропозиції уповноваженою особою Служби автомобільних доріг у Кіровоградській області від 03.11.2020 № б/н розглянуто тендерну пропозицію ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕТІОНЛ», яка за результатами аукціону та оцінки тендерних пропозицій електронною системою закупівель, найбільш економічно вигідною, визначено ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕТІОНЛ» переможців торгів та прийнято рішення про намір укласти договір.

Замовником здійснено розгляд тендерних пропозицій учасників з дотриманням строків, встановлених вимогами частини 4 статті 28 Закону.

Перевіркою прийняття уповноваженою особою рішення про відповідність тендерної пропозиції учасника ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕТІОНЛ» вимогам тендерної документації порушень не встановлено.

Перевіркою документів, наданих переможцем торгів, встановлено, що ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕТІОНЛ» надано документи відповідно до вимог до тендерної документації, в тому числі – документи, для підтвердження інформації про відсутність підстав для відмови учаснику в участі у процедурі закупівлі на підставі частини 1 та 2 статті 17 Закону в строк, визначений частиною 3 статті 17 Закону.

Повідомлення про намір укласти договір оприлюднене на веб-порталі Уповноваженого органу у встановлені Законом терміни.

Отже, перевіркою дотримання порядку розгляду та оцінки тендерних пропозицій та визначення переможця порушень не встановлено.



8. Відповідність умов укладених договорів вимогам документації конкурсних торгів (тендерної документації), умовам пропозиції конкурсних торгів (тендерної пропозиції).

Перевірку відповідності умов укладених договорів вимогам тендерної документації, умовам тендерної пропозиції проведено суцільним способом.

За результатами проведення процедури закупівлі між Замовником – Служби автомобільних доріг у Кіровоградській області, в особі в.о. начальника Вишневського І.А., який діє на підставі Положення та наказу Державного агентства автомобільних доріг України від 03.06.2020 № 188-К, та ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕТШНЛ» (далі – Підрядник), в особі менеджера проекту Багйапана М.Е., яка діє на підставі Протоколу загальних зборів від 08.10.2019 № 68, укладено договір підряду від 17.07.2020 № 149/20.

Згідно з пунктом 3.1 розділу Договору від 17.07.2020 № 149/20 договірна ціна робіт (Додаток № 2 до Договору) складає 124 985 400,0 грн, в т.ч. ПДВ – 20 830 900,0 грн, що відповідає остаточній ціновій пропозиції даного учасника.

Згідно з пунктом 20.1 розділу XXII «Строк дії договору» Договору № 149/20 цей договір набирає чинності з моменту підписання його сторонами і діє до 24.12.2021, а в частині розрахунків – до повного виконання зобов'язань.

Перевіркою дотримання строків укладання договору по закупівлю порушення не встановлено.

Перевіркою відповідності умовам укладеного договору підряду від 17.07.2020 № 149/20 з вимогам Додатку 7 тендерної документації, умовам тендерної пропозиції порушень не встановлено.

9. Достовірність звітів про результати процедур закупівлі.

Перевірку дотримання достовірності звітів про результати процедури закупівель проведено суцільним способом.

Звіт про результати проведення процедур відкритих торгів оприлюднений на веб-порталі Уповноваженого органу у відповідності до термінів визначених у Законі.

Звіт про результати проведення процедур відкритих торгів містить інформацію, наявність якої передбачена вимогами статті 19 Закону.

Перевіркою дотримання достовірності звітів про результати процедури закупівель порушень не встановлено.

10. Дотримання вимог чинного законодавства при укладанні та виконанні договорів.

Постановою Кабінету Міністрів України (далі – КМУ) від 01.07.2020 № 539 «Про виділення коштів для здійснення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» затверджено Порядок використання коштів, виділених для здійснення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання



автомобільних доріг загального користування державного значення» (далі – Порядок № 539).

Відповідно додатку № 1 до Порядку № 539 Кіровоградській області із фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками для здійснення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення за бюджетною програмою 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» на безповоротній основі (видатки розвитку) передбачалися видатки з загального фонду державного бюджету в загальній сумі 94 000,0 тис. грн, в т.ч. 54 000,0 тис. грн на виконання робіт по об'єкту: «Капітальний ремонт автомобільної дороги Південний обхід м. Кропивницького на ділянці км 0+000 – км 5+000 автомобільної дороги загального користування державного значення Н-14 Олександрівка-Кропивницький-Миколаїв».

Головним розпорядником бюджетних коштів і відповідальним виконавцем бюджетної програми є Державне агентство автомобільних доріг України (далі – Укравтодор), одержувачем бюджетних коштів та замовником робіт є Служба автомобільних доріг в Кіровоградській області.

Постановою КМУ від 23.09.2020 № 890 «Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України» до Переліку об'єктів, в частині обсягу фінансування внесено зміни, а саме по об'єкту «Капітальний ремонт автомобільної дороги Південний обхід м. Кропивницького на ділянці км 0+000 – км 5+000 автомобільної дороги загального користування державного значення Н-14 Олександрівка-Кропивницький-Миколаїв» зменшено обсяг фінансування і встановлено в розмірі 35 100,0 тис. гривень.

Постановою КМУ від 29.01.2020 № 36 «Деякі питання дорожнього господарства» затверджено Перелік об'єктів будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення у 2020 році та обсяги бюджетних коштів для їх фінансування за рахунок спеціального фонду державного бюджету за бюджетною програмою 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» (Перелік № 36) в загальній сумі 2 006 824,199 тис. грн по розділу «Капітальний ремонт автомобільних доріг» передбачалися видатки лише на проектно-вишукувальні роботи в загальній сумі 21 230,0 тис. гривень.

Постановою КМУ від 25.06.2020 № 560 «Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України» внесено зміни до постанови КМУ від 29.01.2020 № 36, а саме: до Переліку № 36 в розділ «Об'єкти капітального ремонту автомобільних доріг» включено об'єкт: «Капітальний ремонт автомобільної дороги Південний обхід м. Кропивницького на ділянці км 0+000 – км 5+000 автомобільної дороги загального користування державного значення Н-14 Олександрівка-Кропивницький-Миколаїв» з обсягом фінансування 93 090,25 тис. гривень.

В подальшому, постановою КМУ від 11.12.2020 № 1247 «Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України» до Переліку № 36 внесені



зміни в частині зменшення обсягів фінансування по об'єкту «Капітальний ремонт автомобільної дороги Південний обхід м. Кропивницького на ділянці км 0+000 – км 5+000 автомобільної дороги загального користування державного значення Н-14 Олександрівка-Кропивницький-Миколаїв» в розмірі 54 900,0 тис. грн.

Крім того, постановою КМУ від 01.04.2020 № 254 затверджено «Умови залучення кредитних коштів та надання державних гарантій у 2020 році для забезпечення виконання боргових зобов'язань за запозиченнями Держаного агентства автомобільних доріг і переліку об'єктів будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення у 2020 році та обсягів бюджетних коштів для їх фінансування за рахунок запозичань, залучених під державні гарантії». Відповідно затвердженого Переліку об'єктів, Кіровоградській області за рахунок запозичань, залучених під державні гарантії в загальній сумі 200 000,0 тис. грн. Постановою КМУ від 11.12.2020 №1247 до затвердженого Переліку в розділ «Об'єкти капітального ремонту автомобільних доріг» внесено об'єкт «Південний обхід м. Кропивницького на ділянці км 0+000 – км 5+000 автомобільної дороги загального користування державного значення Н-14 Олександрівка-Кропивницький-Миколаїв» з обсягом фінансування 25 000,0 тис. грн.

Ревізією надходження та використання коштів на виконання робіт по об'єкту «Капітальний ремонт автомобільної дороги Південний обхід м. Кропивницького на ділянці км 0+000 – км 5+000 автомобільної дороги загального користування державного значення Н-14 Олександрівка-Кропивницький-Миколаїв» встановлено, що протягом вересня-грудня 2020 року Служба автомобільних доріг, як замовник та виконавець робіт отримано коштів в загальній сумі 97 429 180,42 грн в т.ч.:

КПКВК 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» за рахунок коштів загального фонду державного бюджету, виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19» - 34 414 025,0 грн;

КПКВК 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» за рахунок спеціального фонду державного бюджету» – 53 157 188,54 грн;

КПКВК 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» за рахунок запозичань отриманих під державні гарантії» – 9 857 966,88 гривень.

Між замовником Службою автомобільних доріг у Кіровоградській області в особі в.о.начальника Вишневецького Ігоря Анатолійовича та підрядником ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСІЛ» в особі менеджера проекту Багйапана Мехмета Емраха укладено договір підряду 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».



Договірна ціна робіт складає 124 985 400,0 грн., відповідно до розрахунку договірної ціни, яка є додатком до договору підряду від договірної ціни – тверда.

Також умовами договору підряду (п.7.1) передбачено, що підрядник залучає до виконання робіт субпідрядників, якщо дані роботи будуть виконуватися в обсязі не менше 20 відсотків від вартості договору. Погодження залучення субпідрядників замовником здійснюється на основі інформації підрядника, яка надається замовнику за 5 днів до початку виконання субпідрядником робіт (п. 7.2.1 договору підряду).

Договір набирає чинності з моменту підпису повноважними представниками сторін і діє до 24.12.2021, а в частині розрахунків до повного виконання зобов'язань. Хоча, календарним графіком робіт, який є додатком №1 до договору підряду та підписаний замовником та підрядником, кінцевий термін виконання робіт – 24.12.2020.

Додатковою угодою від 24.07.2020 № 1 доповнено банківські реквізити замовника, та п. 2 визначено, що з метою виправлення допущеної помилки при укладанні договору підряду, сторони прийшли до взаємної згоди внести зміни в додаток № 2 «Договірна ціна» в частині визначення виду договірної ціни та домовилися вважати вид договірної ціни – динамічна.

Додатковою угодою від 03.08.2020 № 2 доповнено банківські реквізити підрядника.

Додатковою угодою від 20.10.2020 № 3 внесено зміни до п. 11.1 договору підряду, а саме фінансування робіт здійснюється за рахунок бюджетних коштів, відповідно до узгодженого плану фінансування і складає 124 985 400,0 грн. Фінансування робіт у 2020 році здійснюється за рахунок коштів спеціального фонду державного бюджету і складає 90 571 375,0 грн, а за рахунок коштів загального фонду 34 414 025,0 грн.

Додатковою угодою від 24.12.2020 № 4 внесено зміни до п. 11.1 договору підряду, а саме фінансування робіт здійснюється за рахунок бюджетних коштів, складає 124 985 400,0 грн з яких:

1) в 2020 році фінансування за рахунок бюджетних коштів складає 97 429 180,42 грн., у тому числі:

- за рахунок коштів спеціального фонду державного бюджету фінансування зменшено на 37 414 186,46 грн і складає 53 157 188,54 грн;

- за рахунок коштів загального фонду державного бюджету фінансування складає 34 414 025,0 грн;

- за рахунок коштів, залучених під державні гарантії фінансування складає 9 857 966,88 грн;

2) в 2021 році фінансування за рахунок бюджетних коштів складає 27 556 219,58 грн.

Згідно змін внесених до календарного графіку робіт – дата завершення робіт 10.04.2021.

Договір та додаткові угоди підписані та скріплені печатками обох сторін.



11. Проведення зустрічних звірок у підрядних організаціях та субпідрядників.

З метою документального дослідження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та відображення в обліку Служби автомобільних доріг у Кіровоградській області до ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСІОНЛ» направлено запит щодо надання всіх необхідних документів для проведення перевірки (лист від 17.03.2021 № 041105-158/1204-2021). З отриманої відповіді було встановлено, що ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСІОНЛ» виконання робіт проводив із залученням субпідрядної організації по об'єкту «Капітальний ремонт Південного обходу м. Кропивницького на ділянці км 0+000 – км 5+000 автомобільної дороги загального користування державного значення Н-1-Олександрівка-Кропивницький-Миколаїв».

Згідно договору підряду від 17.07.2020 №149/20, укладеного із Службою автомобільних доріг у Кіровоградській області, а саме відповідно до розділу 7 договору ТОВ «СК АВТОСТРОЙ» було залучено в якості субпідрядника для виконання робіт по вище зазначеному об'єкті, про що укладено договір субпідряду від 28.07.2020 № КР-02-28/07/20 (лист від 18.02.2021 № 329).

До ревізії надано акти приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) та довідки про вартість виконаних будівельних робіт та витрат (форма КБ-3) на загальну суму 97 429 180,42 грн, в т.ч.

1. Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати (форма КБ-3) від 02.12.2020 на загальну суму – 15 012 880,80 грн, в т.ч.:

Акт КБ-2в №1 від 02.12.2020 на суму 13 928 296,80 грн;

Акт КБ-2в № 1 від 02.12.2020 на суму 1 084 584,0 грн;

2. Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати (форма КБ-3) від 23.12.2020 на загальну суму – 19 401 144,20 грн, в т.ч.:

Акт КБ-2в №3/12 від 23.12.2020 на суму 18 978 216,20 грн;

Акт КБ-2в №4/12 від 23.12.2020 на суму 422 928,0 грн.

3. Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати (форма КБ-3) від 23.12.2020 на загальну суму – 37 620 600,32 грн, в т.ч.:

Акт КБ-2в №5/12 від 23.12.2020 на суму 37 620 600,32 грн.

4. Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати (форма КБ-3) від 24.12.2020 на загальну суму – 15 536 588,22 грн, в т.ч.:

Акт КБ-2в №6/12 від 24.12.2020 на суму 15 536 588,22 грн.

5. Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати (форма КБ-3) від 24.12.2020 на загальну суму – 9 857 966,88 грн, в т.ч.:

Акт КБ-2в №7/12 від 24.12.2020 на суму 9 857 966,88 грн.

Довідки (форма КБ-3) підписані з боку Замовника Вишневським І.А., з боку Підрядника – Махмет Емрах Багйяпан. Акти приймання виконаних будівельних робіт підписані з боку Замовника Вишневським І.А., з боку Підрядника Махмет Емрах Багйяпан., з боку субпідрядника Гнездиловим В.В., та завізовані Тараном Р.П.

В ході ревізії 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 ІНТЕРНЕСІОНЛ» 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.

Зустрічною звіркою 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 24.12.2021.

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 (форма КБ-3) та Акти приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) 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 (форма КБ-3) та Акти приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) підписані з боку генідрядника Махмет Емрах Багйапан, з боку субпідрядника Гнезділовим В.В.

Реєстр-розрахунок завищеної вартості робіт в Додатку 2 до акта.

Довідки (форма КБ-3) та Акти приймання виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) в яких встановлені порушення підписані з боку генідрядника Махмет Емрах Багйапан, з боку субпідрядника Гнезділовим В.В.

Запит про надання пояснення в Додатку 2 до акта.

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 звірці.

Тобто, інші питання, окрім зазначених в даній довідці, в ході зустрічної звірки не досліджувалися. *Зустрічна звірка в ТОВ «СК АВТОСТРОЙ» в Додатку 2 до акта.*

В ході перевірки закупівель завищення вартості робіт відшкодовано підрядником шляхом виконання безоплатних робіт. *Акт приймання виконаних будівельних робіт та довідка про вартість виконаних робіт та витрати за 22.04.2021 в Додатку 3 до акта.*

12. Правильність визначення вартості будівництва.

Для визначення відповідності вимогам ДСТУ Б Д. 1.1-1:2013, затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 перевірялися питання:

- фактично виконані обсяги робіт в порівнянні з актами приймання (вибірковим способом);
- правильність застосування розцінок;
- правильність розрахунків договірної ціни.

Проведеним контрольним обміром (вибірковим способом) в присутності представника замовника – провідним інженером ВЯТК та НТ Служби автомобільних доріг у Кіровоградській області Тарана Р.П. та представника субпідрядної організації – виконавця робіт ТОВ «СК АВТОСТРОЙ» Удалова М.С. перевірялись роботи з улаштування покриття з щебенево - мастичного асфальтобетону та улаштування водовідвідних лотків.



Контрольним обміром встановлено зайве включення до актів (форма КБ-2в) вартості розчину кладкового важкого цементного (марка 100) в кількості 110,4915 м³, який фактично відсутній при улаштуванні водоскидних споруд із проїзної частини з повздовжніх лотків, 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 228 558,30 грн з ПДВ.

Реєстр-розрахунок завищеної вартості робіт в Додатку 4 до акта.

Акт виконаних робіт (форма КБ-2в), в якому встановлено порушення, та довідка їх вартості (формі КБ-3) за грудень 2020 року на суму 9 857 966,88 грн з ПДВ, підписані з боку замовника – в.о. начальника Служби автомобільних доріг у Кіровоградській області Вишневським І.А. та провідним інженером Тараном Р.П., з боку підрядника – менеджером проекту ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСІОНЛ» Багйапаном М. Е.

Запит на пояснення та пояснення провідного інженера ВЯТК та НТ Служби автомобільних доріг у Кіровоградській області Тарана Р.П. в Додатку 4 до акта.

Запит на пояснення виконавцю робіт ТОВ «СК АВТОСТРОЙ» Удалову М.С. в Додатку 4 до акта.

На виконання робіт з зворотного насування ґрунту, улаштування дренажних шарів основи з відсіву, основи дорожнього одягу з щебенево – піщаної суміші С-5, розсипання щебенево-піщаної суміші С-7, регенерації конструктивних елементів дорожнього одягу за технологією холодний ресайклінг, розливу бітумної емульсії, влаштування нижнього шару асфальтобетонного покриття із асфальтобетонної суміші, влаштування щебеневої основи під лотки, прокладання поліетиленових труб, кабелів зв'язку, надані акти на закриття прихованих робіт, підписані представником технічного нагляду замовника – Тараном Р.П., представником субпідрядної організації ТОВ «СК Автострой» Удаловим М.С. та представником проектної організації – Якубенком С.М.

Перевіряючи правильність розрахунків договірної ціни в частині загальновиробничих та адміністративних витрат, а також кошторисного прибутку порушень не встановлено.

До перевірки надано проектно-кошторисну документацію (шифр 2505). розроблену ДП «Український державний інститут з проектування об'єктів дорожнього господарства «Укрдніпродор». Зведений кошторисний розрахунок затверджений наказом від 13.01.2021 № 2 Державного агентства автомобільних доріг України у сумі 154 699,046 тис. грн.

Експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектно-кошторисної документації (позитивний) № 28-0121-20 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. Коригування». Згідно якого загальна кошторисна вартість будівництва у поточних цінах станом на 12.11.2020

складає 154 699,046 тис. грн, у тому числі: будівельні роботи – 121 411,817 тис. грн, інші витрати – 33 287,229 тис. грн, зворотні суми 54,301 тис. грн.

Також до перевірки надано проектно-кошторисну документацію (шифр 2289), розроблену ДП «Український державний інститут з проектування об'єктів дорожнього господарства «Укрдніпродор». Зведений кошторисний розрахунок затверджений наказом від 19.06.2020 № 281 Державного агентства автомобільних доріг України у сумі 153 711,666 тис. грн.

Експертний звіт щодо розгляду кошторисної частини проектно-кошторисної документації (позитивний) № 28-0035-20 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. Коригування». Згідно якого загальна кошторисна вартість будівництва у поточних цінах станом на 21.05.2020 складає 153 711,666 тис. грн, у тому числі: будівельні роботи – 120 853,970 тис. грн; інші витрати – 32 857,696 тис. грн, зворотні суми 54,301 тис. грн.

Порівнянням робіт, включених підрядником ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕТШНЛ» до актів (форма КБ-2в) за грудень 2020 року, з видом та переліком робіт кошторисної документації, розбіжностей не встановлено.

Перевіряючи норми витрати труда робітників, зайнятих на ремонтно-будівельних роботах, а також робітників, зайнятих на керуванні та обслуговуванні машин та механізмів, порушень не встановлено.

Перевіркою правильності застосування коефіцієнту впливу умов виконання робіт до норм витрат труда робітників, зайнятих на ремонтно-будівельних роботах, а також робітників, зайнятих на керуванні та обслуговуванні машин та механізмів, порушень не встановлено.

Перевіркою правильності визначення показників загальнопромислових, адміністративних витрат, та кошторисного прибутку при обчисленні норм витрат труда робітників, зайнятих на керуванні та обслуговуванні орендованих машин та механізмів, порушень не встановлено. Перевіркою правильності застосування коефіцієнту кошторисного прибутку порушень не встановлено. Вартість витрат на перебазування підрядником будівельних машин та механізмів в актах виконаних робіт (форма КБ-2в) відсутні.

Вартість витрат паливно-мастильних матеріалів в актах виконаних робіт (форма КБ-2в) відсутня. Вартість додаткових витрат, пов'язаних з виконанням робіт у зимовий період, в актах виконаних робіт (форма КБ-2в) відсутні.

Вартість витрат на відрядження та проживання робітників в актах виконаних робіт (форма КБ-2в) відсутні. Товщини конструктивних шарів дорожнього одягу відповідають проектним та нормативним даним. Ширина покриття відповідає проектним даним. Площа покриття конструктивних шарів дорожнього одягу відповідає проектно-кошторисній документації. Зазначені в актах виконаних робіт (форма КБ-2в) види та обсяги робіт відповідають проектно-кошторисній документації та договірній ціні. Улаштування вирівнюючого шару із асфальтобетону не перебачено складом робіт кошторисної документації по вищезазначеному об'єкту. Марка та склад бітуму



відповідає району за кліматичними умовами роботи асфальтобетонного покриття.

Згідно протоколу випробувань ДП «Дорожній науково-технічний центр» від 05.04.2021 № 2543/20/1, наданого замовником, відібрані зразки асфальтобетону (нижній шар) відповідають вимогам ДСТУ Б В.2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови» (з урахуванням зміни № 1).

Станом на 19.03.2021, в присутності представника замовника – начальника лабораторії з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Кіровоградській області Кутового В.І. та представника підрядника начальника дільниці ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСІОНЛ» Удалова М.С.. ТОВ «Науково-технічний центр «Укрдорякість» на об'єкті «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» відібрано керни ЩМА-20 (верхній шар) № 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 та 18.

Згідно протоколу випробувань від 26.03.2021 № 212, наданого ТОВ «Науково-технічний центр «Укрдорякість», відібрані керни відповідають вимогам ДСТУ Б В.2.7-127 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастиковий. Технічні умови», затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 10.08.2015 № 191.

Копія протоколу випробувань ТОВ «Науково-технічний центр «Укрдорякість» в Додатку 4 до акта.

Марка та склад бітуму відповідає району за кліматичними умовами роботи асфальтобетонного покриття.

Акт контрольного обміру в Додатку 4 до акта.

В ході перевірки закупівель завищення вартості робіт відшкодовано підрядником шляхом виконання безоплатних робіт. *Акт приймання виконаних будівельних робіт та довідка про вартість виконаних робіт та витрати за 22.04.2021 в Додатку 3 до акта.*

Перевіркою правильності визначення розміру коштів на утримання служби замовника встановлено, відповідно до п.4.1 Положення про Службу 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.

Пунктом 4.4 Положення Служба утримується у межах кошторису видатків, затвердженого Уповноваженим органом управління, за рахунок:

- Коштів, передбачених у вартості будівництва, реконструкції та ремонту автомобільних доріг згідно з проектно - кошторисною документацією;
- Коштів, передбачених у вартості експлуатаційного утримання автомобільних доріг, відповідно до методології (методичних вказівок), затвердженої Уповноваженим органом управління;



- Надходжень від здійснення іншої, не забороненої законодавством діяльності, в т.ч. від коштів, розміщених на рахунках у банківських установах, надання в оренду майна та інших необоротних активів;

- інших надходжень, передбачених законодавством для неприбуткових організацій.

Планові розрахунки коштів на утримання Служби автомобільних доріг у Кіровоградській області на капітальний ремонт автомобільної дороги Південний обхід м. Кропивницького на ділянці км 0+000 – км 5 + 000 автомобільної дороги загального користування державного значення Н-14 Олександрівка-Кропивницький-Миколаїв на 2020 рік затверджені в.о. начальником Служби.

Загальна розрахункова сума коштів на утримання Служби складається із загальної суми коштів у розмірі 2,5% відрахувань від підсумку графи 8 гл.1-9 зведеного кошторисного розрахунку вартості будівництва, реконструкції, капітального та поточного ремонтів автомобільних доріг загального користування державного значення.

Перевіркою правильності нарахування коштів на утримання Служби за грудень 2020 року з капітального ремонту автомобільної дороги державного значення Південний обхід м. Кропивницького на ділянці км 0+000 – км 5+000 автомобільної дороги загального користування державного значення Н-14 Олександрівка-Кропивницький-Миколаїв порушень не встановлено.

13. Стан розрахунків між замовником і підрядником та правильність відображення фінансово-господарських операцій, пов'язаних з будівництвом у бухгалтерському обліку та фінансовій звітності.

Ревізію стану розрахункової дисципліни та заборгованості за виконання господарських угод по рахунку 631/2 «Розрахунки з підрядниками» проведено суцільним методом.

Згідно даних Відомості №03 «Розрахунки з підрядними організаціями за рахунок коштів державного бюджету» та Звітів про заборгованість за бюджетними коштами (форма-7д) станом на 01.09.2020 по підряднику ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕТІОНЛ» заборгованість відсутня. В вересні 2020 року Службою перераховано ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕТІОНЛ» кошти в сумі 13 740 000,0 грн, як попередня оплата 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. Коригування». Протягом жовтня-листопада 2020 року, розрахунки між замовником та підрядником не проводилися. Тобто, станом на 1 грудня 2020 року в обліку Служби рахувалася дебіторська заборгованість в розмірі 13 740 000,0 грн, виконано підрядником робіт протягом грудня 2020 року в загальній сумі 97 429 180,42 грн. Станом на 01.01.2021 заборгованість відсутня, розрахунки проведені в повному обсязі.



14.Перевірка використання коштів державного та місцевих бюджетів, а також коштів отриманих з інших джерел, для забезпечення заходів спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2.

В ході ревізії перевірено питання використання власних коштів для забезпечення заходів спрямованих на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2.

Так, Службою автомобільних доріг у Кіровоградській області протягом періоду, що підлягав ревізії, для забезпечення заходів спрямованих на боротьбу з коронавірусом SARS-CoV-2 використано власних коштів в сумі 35,90 тис. грн на придбання засобів захисту.

Порушень при придбанні та списанні засобів захисту в ході ревізії не встановлено.

Акт складено в 3-х примірниках на 19 сторінках.

Заступник начальника Управління –
начальник відділу контролю у галузі
промисловості, інфраструктури та ЖКГ
Управління Східного офісу
Держаудитслужби в Кіровоградській
області



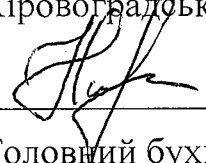
Тетяна СВЯТОКУМ

В.о. начальника
Служби автомобільних доріг в
Кіровоградській області



Ігор ВИШНЕВСЬКИЙ

Уповноважена особа
Служби автомобільних доріг в
Кіровоградській області



Олег НАГУЛА

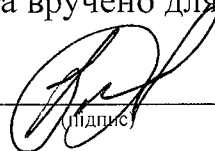
Головний бухгалтер
Служби автомобільних доріг в
Кіровоградській області



Василь ГРИГОР'ЄВ

Перший та третій примірник акта вручено для ознайомлення та підписання

23 квітня 2021 року

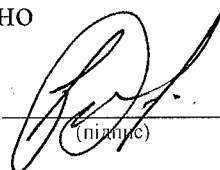


(підпис)

Вишневецький І.А.
(ПІБ)

Другий примірник акта отримано

26 квітня 2021 року



(підпис)

Вишневецький І.А.
(ПІБ)