



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ЗАХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
УПРАВЛІННЯ ЗАХІДНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
В ТЕРНОПІЛЬСЬКІЙ ОБЛАСТІ

АКТ

23.04.2021
м. Тернопіль

№ 05-21/5

перевірки закупівлі
ДК:021-2015:45230000-8-Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шоссе, доріг; вирівнювання поверхонь (Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-19 Доманове (на Брест)-Ковель-Чернівці-Тереблече (на Бухарест) км 345+000 – км 447+904 (окремими ділянками)), в частині дотримання умов виконання договору

Відповідно до підпунктів 1, 2 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 на проведення перевірки від 02.04.2021 № 130 та № 131, виданих начальником Управління Західного офісу Держаудитслужби в Тернопільській області Держерукою Є.Р., головним державним фінансовим інспектором відділу контролю у галузі промисловості, інфраструктури та ЖКГ Турчином П.М. та головним державним аудитором цього ж відділу Капелюхом П.В. проведено перевірку закупівлі, що здійснювалась Службою автомобільних доріг в Тернопільській області (далі – Служба, САД в Тернопільській області, Замовник), оприлюдненої в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2020-02-21-002236-а, предмет закупівлі – ДК:021-2015:45230000-8-Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шоссе, доріг; вирівнювання поверхонь (Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-19 Доманове (на Брест)-Ковель-Чернівці-Тереблече (на Бухарест) км 345+000 – км 447+904 (окремими ділянками)), в частині дотримання умов виконання договору, за період з 21.02.2020 по 31.12.2020.

Перевірку проведено з 02.04.2021 по 22.04.2021 (з перервою з 08.04.2021 по 14.04.2021 для проведення зустрічної звірки) у відповідності до питань програми перевірки з відома в.о. начальника Служби Довгошиї Миколи Григоровича; голови тендерного комітету, начальника відділу інвестиційно-

кошторисної роботи та забезпечення землевідведення Греськіва Василя Івановича; головного бухгалтера Мелешки Юліанни Євгеніївни.

Перевіркою встановлено:

1. Загальні відомості про замовника.

Юридична та фактична адреси - 46001, м. Тернопіль, вул. Олени Кульчицької, 8.

Телефони – 52-41-50 (керівник), 52-62-88 (головний бухгалтер).

Код ЄДРПОУ – 25887079.

Форма власності – державна; організаційно-правова форма за КОПФГ - державна організація (установа, заклад).

Орган управління - Державне агентство автомобільних доріг України (надалі Укравтодор).

Вид економічної діяльності за КВЕД - 84.13 регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності; 71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах.

В.о. начальника Служби не є державним службовцем чи посадовою особою місцевого самоврядування.

В період, що підлягає перевірці Служба у своїй діяльності керувалася Положенням про Службу автомобільних доріг в Тернопільській області (нова редакція), затвердженим наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 29.07.2017 №255 (далі-Положення).

Служба є одержувачем бюджетних коштів, що спрямовуються на розвиток мережі автомобільних доріг загального користування.

Службу зареєстровано 23.05.2008 в Єдиному реєстрі розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів за кодом 11861.

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

- з правом першого підпису:

в.о. начальника Раїнчук І.Ф. - за період з 21.02.2020 по 01.07.2020;

заступник начальника з фінансово-економічних та адміністративних питань Качур М.А. (з 25.11.2020 по 24.01.2021 – в.о. начальника Служби) - за період з 09.07.2020 і станом на час завершення перевірки;

в.о. начальника Довгошия М.Г. (з 25.11.2020 по 24.01.2021 – заступник начальника з фінансово-економічних та адміністративних питань) - за період з 22.07.2020 і станом на час завершення перевірки;

заступник начальника з загальних питань Костюк І.О. - за період з 19.11.2020 по 03.03.2021 та з 26.03.2021 і станом на час завершення перевірки;

- з правом другого підпису:

головний бухгалтер Мелешка Ю.Є. - за весь період, що підлягав перевірці і на час її завершення;

провідний бухгалтер Кінь Г.І. - за період з 27.07.2020 і на час її завершення;

провідний бухгалтер Мечеус З.М. - за період з 27.07.2020 і на час її завершення.

В ході перевірки кожного питання програми перевірялись документи, перелік яких наводиться у *Додатку 1 до акта*.

В періоді, що підлягав перевірці, діяв Закон України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 № 922-VIII (із змінами та доповненнями, далі – Закон № 922-VIII).

Перевіркою встановлено, що станом на 21.02.2020 в Службі діяв тендерний комітет, затверджений наказом від 05.02.2020 №19 у складі: голови тендерного комітету, заступника начальника з фінансово-економічних та адміністративних питань – Качура М.А. та членів тендерного комітету: головного бухгалтера – Мелешки Ю.Є., начальника відділу якості, технічного контролю та нових технологій – Данилишина І.Р., начальника відділу інвестиційно-кошторисної роботи та ціноутворення, будівництва та реконструкції – Греськіва В.І., в.о. начальника юридичного відділу - Юськевича Є.В., начальника тендерно-договірного відділу – Стрілецької М.В.

Головою тендерного комітету Качуром А.М. призначено заступника голови тендерного комітету – Мелешку Ю.Є. та секретарем комітету з конкурсних торгів Стрілецьку М.В.

Перевіркою встановлено, що наказом від 02.07.2020 №75 внесено зміни та склад тендерного комітету затверджено у складі: голови тендерного комітету, начальника відділу інвестиційно-кошторисної роботи та ціноутворення, будівництва та реконструкції – Греськіва В.І. та членів тендерного комітету: головного бухгалтера – Мелешки Ю.Є., начальника відділу якості, технічного контролю та нових технологій – Данилишина І.Р., начальника фінансово-економічного відділу – Дмитрука Р.Ю., в.о. начальника юридичного відділу - Юськевича Є.В., начальник тендерно-договірного відділу – Стрілецької М.В.

Головою тендерного комітету Греськівим В.І. призначено заступника голови тендерного комітету – Данилишина І.Р. та секретарем комітету з конкурсних торгів Стрілецьку М.В.

Згідно наказу від 17.04.2020 №45 призначено уповноважену особу начальника тендерно-договірного відділу Стрілецьку М.В., яка відповідає за проведення спрощених процедур закупівель.

В періоді перевірки закупівель, Замовник під час організації та проведення процедур закупівель керувався Положенням про комітет з конкурсних торгів, затверджене наказом по Службі від 29.04.2020 №51 та Положенням про уповноважену особу затверджене наказом по Службі від 17.04.2020 №45. Перевіркою даного положення встановлено, що його складено у відповідності до Примірного положення про тендерний комітет або уповноважену особу (осіб), затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 30.03.2016 №557 «Про затвердження Примірного положення про тендерний комітет або уповноважену особу (осіб)».

Інших документів, щодо створення, зміни складу тендерного комітету Управлінням, до перевірки не надано.

Інформація про відкриті торги з публікацією англійською мовою на закупівлю ДК:021-2015:45230000-8-Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шосе, доріг; вирівнювання поверхонь (Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-19 Доманове (на Брест)-Ковель-Чернівці-Тереблече (на Бухарест) км 345+000 – км 447+904 (окремими ділянками)) очікуваною вартістю 1 677 232 319,00 грн замовником оприлюднено в електронній системі публічних закупівель ProZorro за номером UA-2020-02-21-002236-а.

У періоді, що підлягав перевірці органом державного фінансового контролю проведено моніторинг даної закупівлі відповідно до наказу Управління Західного офісу Держаудитслужби в Івано-Франківській області від 17.09.2020 № 59.

Предметом аналізу були питання: визначення предмета закупівлі, відображення закупівлі у річному плані (додатку), оприлюднення інформації про закупівлю, правильності заповнення форм документів, затверджених Уповноваженим органом, відповідності тендерної документації вимогам Закону України «Про публічні закупівлі» в редакції від 08.02.2020 (далі – Закон), розгляду тендерних пропозицій, своєчасності укладання договору про закупівлю та його оприлюднення, відповідності умов договору умовам тендерної пропозиції переможця. Під час моніторингу проаналізовано: річний план закупівель Служби автомобільних доріг у Тернопільській області (далі – Замовник) на 2020 рік, оголошення про проведення відкритих торгів, тендерну документацію Замовника, роз'яснення до процедури, скарги до процедури, протокол розгляду тендерних пропозицій, реєстр отриманих тендерних пропозицій, тендерні пропозиції ТОВ «Техно-Буд-Центр», ТОВ «Спільне українсько-німецьке підприємство «Автострада», «Представництво Сеонгвон Тотал Констракшн Індастрі КО., ЛТД», протокол засідання тендерного комітету від 18 червня 2020 року, укладений договір від 30 червня 2020 року № 4П (далі – Договір), додаткові угоди до Договору від 21 липня 2020 № 1, від 20 серпня 2020 № 2 та від 08 жовтня 2020 №3, відповідь Замовника від 28.09.2020 року та від 30.09.2020 року.

Моніторинг проведено з 17 вересня по 8 жовтня 2020 року. За результатами проведеного моніторингу складено висновок, який опубліковано в електронній системі 13 жовтня 2020 року.

Відповідно до висновку моніторингу закупівлі UA-2020-02-21-002236-а, за результатами аналізу питання визначення предмета закупівлі, відображення закупівлі у річному плані (додатку), оприлюднення інформації про закупівлю, правильності заповнення форм документів, затверджених Уповноваженим органом, відповідності тендерної документації вимогам Закону, розгляду тендерних пропозицій, своєчасності укладання договору про закупівлю та його оприлюднення, відповідності умов договору умовам тендерної пропозиції переможця – порушень не встановлено.

Висновок: порушень не встановлено.

2. Дотримання вимог законодавства у сфері закупівель в частині дотримання умов виконання договору від 30 червня 2020 року № 4П на виконання робіт з поточного середнього ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення М-19 Доманове (на Брест)-Ковель-Чернівці-Тереблече (на Бухарест) км 345+000 – км 447+904 (окремими ділянками).

За результатами проведеної закупівлі на поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-19 Доманове (на Брест)-Ковель-Чернівці-Тереблече (на Бухарест) км 345+000 – км 447+904 (окремими ділянками) між САД в Тернопільській області в особі в.о. начальника Довгошиї М.Г. (замовник) та Товариством з обмеженою відповідальністю «Техно-Буд-Центр» (надалі ТОВ «Техно-Буд-Центр», Товариство) в особі директора Тесельського П.І. (виконавець) укладено договір від 30.06.2020 № 4П (далі - Договір).

За умовами Договору виконавець зобов'язується власними силами та засобами, в обумовлений строк у відповідності та замовлення і вимог кошторисної документації, будівельних норм та правил надати послуги на об'єкті ДК:021-2015:45230000-8-Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шосе, доріг; вирівнювання поверхонь (Поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення М-19 Доманове (на Брест)-Ковель-Чернівці-Тереблече (на Бухарест) км 345+000 – км 447+904 (окремими ділянками)), а замовник зобов'язується прийняти і оплатити надані послуги.

Склад та обсяги послуг (робіт), що є предметом Договору, визначаються на підставі кошторисної документації та договірної ціни (Додаток № 1 до Договору).

Відповідно до пункту 3.1 ціна Договору дорівнює ціні пропозиції Учасника-переможця торгів і становить 1 492 184 000,00 грн, в тому числі ПДВ 248 697 333,33 грн. Ціна Договору є твердою.

Відповідно до пункту 5.1 Договору, місцем надання послуг (виконання робіт) є автомобільна дорога державного значення М-19 Доманове (на Брест)-Ковель-Чернівці-Тереблече (на Бухарест) км 345+000 – км 447+904 (окремими ділянками). Протяжність – 79,1 км. Ділянки: км 345+000 – км 346+000, км 356+900 – км 382+100, км 395+000 – км 447+904.

Договір набирає законної сили з моменту його підписання і діє до 31 грудня 2021 року, а в частині розрахунків до повного виконання сторонами зобов'язань за даним Договором.

Додатками до Договору є:

- Розрахунок договірної ціни (Додаток № 1), складений в поточних цінах станом на 30.06.2020. Договірна ціна є твердою та складає 1 492 184,0 тис. гривень;

- Календарний графік надання послуг (Додаток № 2), із визначеними строками виконання робіт за їх видами: квітень-вересень 2021 року;

- Очікуваний обсяг фінансування в розрізі років (Додаток № 3), із передбаченим обсягом фінансування в сумі 1 492 184 000,00 грн у 2021 році.

В період після укладання Договору до часу проведення зустрічної звірки сторонами погоджені, укладені та підписані наступні Додаткові угоди, якими внесені доповнення та зміни до Договору:

- Додатковою угодою № 1 від 21.07.2020 внесено зміни в Додатки № 2 та № 3 до Договору, а саме: визначено строки виконання робіт за їх видами: липень-вересень 2020 року та квітень-вересень 2021 року; із загального обсягу фінансування передбачено на 2020 рік – 294 000 000,00 грн (згідно із постановою Кабінету Міністрів України від 01.07.2020 № 539 «Порядок використання коштів, виділених для здійснення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення»), на 2021 рік – 1 198 184 000,00 гривень.

- Додатковою угодою № 2 від 20.08.2020 внесено зміни в Додаток № 3 до Договору, а саме: із загального обсягу фінансування передбачено на 2020 рік – 300 000 000,00 грн (згідно із постановою Кабінету Міністрів України від 01.07.2020 № 539 «Порядок використання коштів, виділених для здійснення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення»), на 2021 рік – 1 192 184 000,00 гривень.

- Додатковою угодою № 3 від 08.10.2020 внесено зміни в Додатки № 2 та № 3 до Договору, а саме: визначено строки виконання робіт за їх видами: липень-листопад 2020 року та квітень-травень 2021 року; із загального обсягу фінансування передбачено на 2020 рік – 1 117 561 500,00 грн (згідно із змінами до постанови Кабінету Міністрів України від 01.07.2020 № 539 «Порядок використання коштів, виділених для здійснення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення»), на 2021 рік – 374 622 500,00 гривень.

- Додатковою угодою № 4 від 16.12.2020 внесено зміни в Додатки № 2 та № 3 до Договору, а саме: визначено строки виконання робіт за їх видами: липень-грудень 2020 року та березень-травень 2021 року; із загального обсягу фінансування передбачено на 2020 рік – 1 067 098 233,75 грн (згідно із змінами до постанови Кабінету Міністрів України від 01.07.2020 № 539 «Порядок використання коштів, виділених для здійснення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення»), на 2021 рік – 425 085 766,25 гривень.

- Додатковою угодою № 5 від 21.12.2020 внесено зміни в Додаток № 3 до Договору, а саме: із загального обсягу фінансування передбачено на 2020 рік – 937 098 248,00 грн, з яких – 881 093 448,00 грн (згідно із змінами до постанови Кабінету Міністрів України від 01.07.2020 № 539 «Порядок використання коштів, виділених для здійснення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення») та 56 004 800,00 грн (згідно із постановою Кабінету Міністрів України від 01.04.2020 № 254 «Про затвердження Умов залучення кредитних коштів та надання державних гарантій у 2020 році для забезпечення виконання боргових зобов'язань за запозиченнями Державного агентства автомобільних доріг і Переліку об'єктів будівництва, реконструкції, капітального та поточного

середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення у 2020 році та обсягів коштів для їх фінансування за рахунок запозичень, залучених під державні гарантії», на 2021 рік – 555 085 752,00 гривень.

- Додатковою угодою № 6 від 15.03.2021 строк дії Договору продовжено до 31 грудня 2022 року та внесено зміни в Додатки № 1 (в частині терміну дії договірної ціни без перегляду її виду та вартості), № 2 та № 3 до Договору, а саме: визначено строки виконання робіт за їх видами: липень-грудень 2020 року, квітень-грудень 2021 року та квітень-травень 2022 року; із загального обсягу фінансування передбачено на 2020 рік – 937 098 248,00 грн, з яких – 881 093 448,00 грн (згідно із змінами до постанови Кабінету Міністрів України від 01.07.2020 № 539 «Порядок використання коштів, виділених для здійснення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення») та 56 004 800,00 грн (згідно із постановою Кабінету Міністрів України від 01.04.2020 № 254 «Про затвердження Умов залучення кредитних коштів та надання державних гарантій у 2020 році для забезпечення виконання боргових зобов'язань за запозиченнями Державного агентства автомобільних доріг і Переліку об'єктів будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення у 2020 році та обсягів коштів для їх фінансування за рахунок запозичень, залучених під державні гарантії»), на 2021 рік – 390 000 000,00 грн (згідно із постановою Кабінету Міністрів України від 17.02.2021 № 122 «Деякі питання дорожнього господарства»), на 2022 рік – 165 085 752,00 гривень.

Порушень щодо внесення змін до Договору перевіркою не встановлено.

Перевіркою дотримання термінів оприлюднення змін Договору порушень не встановлено.

Висновок: порушень не встановлено.

3. Перевірка використання коштів на вказані роботи, за якими здійснювалося фінансування, в тому числі з Фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2.

Перевіркою вказаного питання проведено суцільним способом.

Перевіркою встановлено, що для здійснення поточного середнього ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення М-19 Доманове (на м. Брест) - Ковель - Чернівці - Терембече (на м. Бухарест), км 345 + 000 - км 447 + 904 (окремими ділянками), САД в Тернопільській області одержувала кошти з державного бюджету за кодом програмної класифікації видатків 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» відповідно до:

- постанови Кабінету Міністрів України від 01.07.2020 № 539 «Порядок використання коштів, виділених для здійснення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» (із змінами) (далі - Постанова № 539), якою було

виділено Державному агентству автомобільних доріг 26182997,4 тис. гривень 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). Відповідно до вказаної постанови на вищевказаний об'єкт поточного середнього ремонту автомобільної дороги було виділено кошти в сумі 894 556,72 тис. грн;

- постанови Кабінету Міністрів України від 01.04.2020 № 254 «Про затвердження Умов залучення кредитних коштів та надання державних гарантій у 2020 році для забезпечення виконання боргових зобов'язань за запозиченнями Державного агентства автомобільних доріг і Переліку об'єктів будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення у 2020 році та обсягів коштів для їх фінансування за рахунок запозичень, залучених під державні гарантії» (із змінами) (далі - Постанова № 254). Відповідно до вказаної постанови на вищевказаний об'єкт поточного середнього ремонту автомобільної дороги було виділено кошти в сумі 56 004,8 тис. гривень.

Впродовж 2020 року з державного бюджету для здійснення поточного середнього ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення М-19 Доманове (на м. Брест) - Ковель - Чернівці - Теремблече (на м. Бухарест), км 345 + 000 - км 447 + 904 (окремими ділянками) поступили кошти в сумі 950 561,52 тис. грн (в т.ч. згідно Постанови № 254 - 56 004,8 тис. грн, Постанови № 539 від - 894 556,72 тис. грн). Касові видатки проведені за КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи розвитку по реалізації державних (регіональних) програм» (далі - КЕКВ 2281) відповідають отриманому фінансуванню.

Зокрема, вказані кошти були спрямовані на:

- оплату ТОВ «Техно-Буд-Центр» робіт з поточного середнього ремонту автомобільної дороги державного значення М-19 Доманове (на м. Брест) - Ковель - Чернівці - Теремблече (на м. Бухарест), км 345 + 000 - км 447 + 904 (окремими ділянками) - 937 098 248,00 грн (в т.ч. згідно Постанови № 254 - 56 004 800,00 грн, Постанови № 539 - 881 093 448,00 грн);

- рахунок Служби автомобільних доріг в Тернопільській області на утримання служби замовника - 13 406 422,75 грн;

- оплату ДП «ДерждорНД» за науково-технічний супровід - 56 849,25 гривень.

Взаєморозрахунки за виконані будівельні роботи із ТОВ «Техно-Буд-Центр» проводилися на підставі довідок про вартість будівельних робіт та витрати типової (примірної) форми № КБ-3, якими визначена вартість будівельних робіт відповідно до актів приймання виконаних будівельних робіт типової (примірної) форми № КБ-2в (далі - акт ф.№ КБ-2в).

Вищевказані документи складені у відповідності до вимог Додатків Т та У Національного Стандарту України «Правил визначення вартості будівництва»

ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлового господарства України від 05.07.2013 №293 (надалі ДСТУ Б Д.1.1-1:2013).

Вказані документи підписані представниками підрядника – Товариства та представників замовника – САД в Тернопільській області.

За перевірений період у відповідності до 39-ти актів ф.№ КБ-2в Товариством виконано, а Службою прийнято робіт на виконання Договору на загальну суму 937 098 248,00 гривень.

Взаєморозрахунки за Договором проведені у 2020 році.

В ході перевірки, з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування реальності та повноти відображення операцій в обліку САД в Тернопільській області, у виконавця робіт - ТОВ «Техно-Буд-Центр» проведено зустрічну звірку.

По причині відсутності бухгалтерських документів у зв'язку із їхнім вилученням Головним слідчим Управлінням Національної поліції України, для звірки не надані підтвердження матеріальних витрат, транспортної складової у вартості будівельних матеріалів, роботи машин та механізмів, в тому числі орендованих, від основного постачальника вказаних матеріальних цінностей та послуг – ТОВ «Спец-Авто-Інвест» на що посадовими особами Товариства пред'явлено протокол обшуку від 22.02.2021.

В ході проведення звірки встановлено, що для виконання робіт Товариством залучались сторонні підрядні організації, загальна вартість виконаних робіт якими (згідно представлених актів приймання виконаних робіт) складає 23 163 508,50 гривень.

Визначення вартості робіт проводилось згідно ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, Правил визначення вартості робіт з поточного ремонту та експлуатаційного утримання (СОУ 42.1-37641918-085:2018), прийнятих наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 28.12.2018 № 424.

Тобто, при складанні актів виконаних робіт форми № КБ-2в використовувались одиничні розцінки прямих витрат (заробітна плата, матеріальні витрати, вартість експлуатації машин та механізмів), розраховані виходячи із нормативно-розрахункових витрат ресурсів та їх вартості.

Співставленням зазначених в актах форми КБ-2в видів та обсягів робіт із видами та обсягами робіт, які визначені проектно-кошторисною документацією (локальні кошториси) встановлено, що згідно актів виконаних робіт на вказаному об'єкті проводилися ряд робіт та послуг (вирізання та подрібнення порослі деревоподрібнюючим обладнанням, встановлення зовнішнього освітлення, встановлення тротуарів, нанесення тимчасової розмітки, приєднання до своїх електричних мереж електроустановок штучного освітлення), які не передбачені локальними кошторисами на загальну суму 5372442,0 грн, в тому числі:

- в акті №7/4П/3 за вересень 2020 на суму 254149,0 грн із нанесення тимчасової розмітки;

- в акті №17/4П/3 за жовтень 2020 на суму 29468,0 грн із надання послуг з приєднання до своїх електричних мереж електроустановок штучного освітлення;
- в акті №24/4П/3 за листопад 2020 на суму 3888,0 грн із заміни чавунних люків;
- в акті №27/4П/3 за листопад 2020 на суму 2368298,0 грн із вирізання та подрібнення порослі деревоподрібнюючим обладнанням;
- в акті №29/4П/3 за листопад 2020 на суму 434167,0 грн із встановлення тротуарів;
- в акті №33/4П/3 за листопад 2020 на суму 574727,0 грн із встановлення освітлення;
- в акті №36/4П/3 за листопад 2020 на суму 757469,0 грн із встановлення освітлення;
- в акті №37/4П/3 за листопад 2020 на суму 264048,0 грн із встановлення тротуарів;
- в акті №38/4П/3 за листопад 2020 на суму 686228,0 грн із встановлення тротуарів.

Вказані роботи та послуги оплачені Службою за рахунок коштів на покриття ризиків всіх учасників будівництва (договірною ціною передбачено 6740774,98 грн).

На вказані суми витрат представлені відповідні акти виконаних робіт та акт надання /отримання послуг.

Інших фактів врахування в актах форми № КБ-2в робіт не передбачених локальними кошторисами, або в обсягах більших, ніж передбачено локальними кошторисами та договірною ціною не встановлено.

Розмір заробітної плати у вартості виконаних робіт розрахований за нормативами трудовитрат та вартістю людино-годин на певні види робіт по розрядах будівельників.

Фактів врахування при визначенні вартості виконаних робіт трудовитрат у завищеному розмірі (в порівнянні із нормативами) не встановлено.

Необґрунтованого включення коефіцієнтів для урахування впливу умов виконання робіт до норм трудовитрат не встановлено.

Додаткові витрати, пов'язані із виконанням робіт у зимовий чи літній період в актах виконаних робіт не враховувались.

Звірянням витрат матеріалів, що включені в акти виконаних робіт із нормативами, передбаченими ресурсними-елементними кошторисними нормами за відповідним розцінками розбіжностей не встановлено.

Вартість матеріалів, виробів, конструкцій, крім безпосередньої ціни їх придбання, здебільшого враховує також транспортну складову та заготівельно-складські витрати.

Співставленням кількості та вартості будівельних матеріалів, виробів та конструкцій, які включені в акти виконаних робіт із обліковими даними (акти на списання та надані для звірки накладні) розбіжностей не встановлено. Фактів включення до актів виконаних робіт матеріалів списання яких не підтверджується даними бухгалтерського обліку не встановлено.

Фактів необґрунтованого включення до вартості матеріалів виробів та конструкцій заготівельно-складських витрат, або включення їх завищеної вартості не встановлено.

Враховуючи відсутність (у зв'язку із вилученням правоохоронним органом) первинних документів щодо транспортування будівельних матеріалів, виробів та конструкцій; експлуатації будівельних машин та механізмів; перевезення працівників та перебазування техніки, звірвання таких витрат в актах виконаних робіт не проведено.

Загальновиробничі витрати включені в акти за розрахунком, проведеним за усередненими показниками в залежності від видів робіт (перший та третій блоки загальновиробничих витрат). Розрахунок другого блоку загальновиробничих витрат проведено з урахуванням законодавчо встановленої ставки збору єдиного внеску.

Усереднені показники для визначення розміру кошторисного прибутку, адміністративних витрат включені в акти ф. КБ-2в у відповідності до величин усереднених відсоткових коефіцієнтів рекомендованих СОУ 42.1-37641918-085:2018.

В актах виконаних робіт у складі інших супутніх витрат враховані витрати пов'язані із відрядженнями працівників.

Співставленням суми таких витрат, що включені в акти виконаних робіт із первинними документами (накази на відрядження, авансові звіти, акти наданих послуг проживання) фактів їх врахування в завищеній вартості не встановлено. При цьому в актах виконаних робіт за 2020 рік витрати на відрядження працівників враховані у вартості, що відповідає договірній ціні, передбаченій для виконання робіт на весь період дії Договору.

Встановлено, що в окремих актах виконаних робіт форми № КБ-2в за підсумками глав I-XI акта виключено вартість матеріальних ресурсів від розбирання (зворотні матеріали), а саме: асфальтогранулят, отриманий від холодного фрезерування асфальтобетонного покриття дороги, чим зменшено вартість виконаних робіт, що підлягали оплаті.

Співставленням даних, які зазначені в актах форми № КБ-2в щодо обсягів робіт по холодному фрезеруванню асфальтобетонного покриття, перевезенню відфрезерованого матеріалу із обсягами асфальтогрануляту, що зазначений як зворотний матеріал, встановлено факти заниження кількості та, відповідно, вартості зворотних матеріалів в актах форми № КБ-2в за липень (№ 1/4П), серпень (№ 2/4П, № 3/4П, № 4/4П, № 6/4П), вересень (№ 7/4П, № 12/4П) та жовтень (№ 13/4п, № 14/4П, № 15/4П, № 16/4П, № 17/4П) 2020 року.

Проведеним розрахунком встановлено, що загальна вартість невідображених в актах виконаних робіт зворотних матеріалів складає 1 762 043 грн (з урахуванням ПДВ), що є порушенням п. 5.4.16 ДСТУ Б.Д.1.1-1:2013.

Вищевказане призвело до завищення вартості виконаних робіт на вказану суму.

Із виявлених сум завищення вартості робіт, в порушення п.5.8.13 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 зайво зараховано з державного бюджету на утримання служби замовника кошти в сумі 30 733,75 гривень.

Внаслідок оплати завищеної вартості виконаних робіт, завдано матеріальної шкоди (збитків) державному бюджету на суму 1792776,75 гривень.

Враховуючи різні джерела фінансування, роботи, по яких встановлено завищення вартості, профінансовані Службою генпідряднику ТОВ «Техно-Буд-Центр» з коштів направлених постановою №539 від 01.07.2020, якою було виділено Державному агентству автомобільних доріг 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».

Операції з оплати завищеної вартості робіт в бухгалтерському обліку Служби відображено в оборотно-сальдових відомостях по рахунку 631.1 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за 2020 рік за дебетом субрахунку 631.1 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» та кредитом 311 «Поточні рахунки в національній валюті» та у фінансовій звітності Служби форми №2д «Звіт про надходження та використання коштів загального фонду» за 2020 рік по КПКВ 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» за КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм».

Відповідно до частини восьмої 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV відповідальність за складання первинних документів та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які складають та підписують ці документи.

Вищевказані порушення допущені посадовими особами ТОВ «Техно-Буд-Центр» – виконавця робіт, що складала та підписували вказані акти ф.КБ-2в та посадовими особами Служби, які підписували акти виконаних робіт.

Перевірку та підписання актів виконаних робіт (на предмет достовірності формування вартості виконаних робіт), в яких виявлено завищення вартості робіт здійснювали інженери відділу інвестиційно-кошторисної роботи та забезпечення землевідведення Служби Кріль В.М. та Мельник В.І., які в письмових поясненнях по даному факту вказали, що в актах виконаних робіт форми № КБ-2в обсяги робіт по холодному фрезеруванню асфальтобетонного покриття, перевезення від фрезерованого матеріалу порівняно із обсягами асфальтогрануляту, який зазначений як зворотній матеріал занижено кількість асфальтогрануляту. У відповідності до пункту 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, незалежно від виду договірної ціни та способів взаєморозрахунків при виявленні у кошторисах виконаних робіт (примірні форми № КБ-2в «Акт приймання

виконаних будівельних робіт» та № КБ-3 «Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати» які були оформлені та оплачені у попередні періоди) безперечних помилок та порушень чинного порядку визначення вартості будівництва загальна вартість виконаних підрядних робіт підлягає уточненню з моменту виявлення зазначених помилок з урахуванням термінів позовної давності згідно з законодавством України». Враховуючи те, що на об'єкті продовжуються ремонтні роботи, керуючись вимогами чинних нормативних документів проведено коригування актів виконаних робіт.

(Пояснення в Додатку 2 до акта)

В ході проведення ревізії порушення усунуто в повному обсязі шляхом зменшення вартості виконаних ТОВ «Техно-Буд-Центр» робіт (додаткового відображення в акті вартості зворотних матеріалів) по акту № 44/4П за квітень 2021 року, які прийняті Службою та технаглядом, а також шляхом зменшення визначеної до оплати суми на утримання служби замовника.

(Копія акта № 44/4П за квітень 2021 року, розрахунок суми до оплати на утримання служби замовника у Додатку 3 до акта)

В ході перевірки, на підставі наказу по САД в Тернопільській області від 22.03.2021 № 39 про створення комісії на проведення контрольних обмірів, в присутності посадових осіб органу державного фінансового контролю та за участю представників замовника та виконавця робіт, під час фактичної перевірки проведено обстеження та контрольні обміри виконаних робіт.

За результатами контрольних обмірів, завищення обсягів виконаних робіт в актах форми № КБ-2в не встановлено.

(Матеріали зустрічної звірки та акти контрольних обмірів у Додатку 4 до акта)

Згідно наданих Службою для перевірки 32 протоколів випробувань, ДП «Дорожній науково-технічний центр» проводило дослідження зразків вирівнюючого шару - асфальтобетонну АСГ.КР.Щ.А1.НП.І., зразків верхнього шару - щебенево-мастикової суміші ЦМА-20 та зразків кернів вирівнюючого та верхнього шару, відібраних на автодорозі державного значення М-19 Доманове (на Брест) - Ковель-Чернівці-Тереблече (на Бухарест), км 345+000 - км 447+904.

Згідно вищевказаних протоколів випробувань, центром випробувань ДП «Дорожній науково-технічний центр» встановлено, що зразки асфальтобетонну АСГ.КР.Щ.А1.НП.І. та щебенево-мастикової суміші ЦМАС-20 за визначеними показниками (залишкова пористість, водонасичення, граничної міцності, стікання в'язучого, масової долі зерен та коефіцієнту ущільнення) відповідають вимогам ДСТУ Б В.2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний» та ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастиковий. Технічні умови».

(Реєстр протоколів випробувань у Додатку 5 до акта)

В ході проведення перевірки представниками випробувальної лабораторії ТзОВ «Науково-технічний центр «Укрдорякість» (свідоцтво про відповідність системи вимірювань вимогам ДСТУ ISO 10012:2005 № 06-069/2020), замовника - Служби автомобільних доріг в Тернопільській області, генпідрядника - ТОВ

«Техно-Буд-Центр» в присутності представників органу державного фінансового контролю відібрані зразки (керни) асфальтобетону в загальній кількості 18 кернів на автомобільній дорозі державного значення М-19 Доманове (на Брест) - Ковель-Чернівці-Тереблече (на Бухарест), км 345+000 - км 447+904.

За результатами кернування товщина відібраних зразків не нижча, зазначеної в актах виконаних робіт по улаштуванню вирівнювальних шарів основи із щебенево-піщаної суміші та влаштування верхнього шару покриття товщиною 5 см із ЦМА.

Відповідно до наданих протоколів випробувань (в електронній формі) відібрані зразки асфальтобетонних кернів відповідають за фізико-механічними показниками вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастиковий. Технічні умови».

(Акт відбору зразків продукції та протоколи випробувань у Додатку 6 до акта)

Висновок: за результатами перевірки даного питання виявлено фінансових порушень, що призвели до втрат на загальну суму 1 792 776,75 грн, а саме: оплата завищеної вартості виконаних робіт на суму 1 762 043,00 грн та зайве зарахування на утримання служби замовника коштів державного бюджету в сумі 30 733,75 гривень.

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

Перевіркою вказаного питання проведено суцільним способом.

Як зазначено вище, для здійснення поточного середнього ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення М-19 Доманове (на Брест)-Ковель-Тереблече (на Бухарест) км 345+000 - км 447+904 (окремими ділянками), САД в Тернопільській області одержувала кошти з державного бюджету за кодом програмної класифікації видатків 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» відповідно до постанов № 254 та № 539.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку САД в Тернопільській області загальна вартість виконаних ТОВ «ТЕХНО-БУД-ЦЕНТР» робіт згідно договору від 30.06.2020 №4П складає 937 098 248,00 грн, які оплачені Службою в повному обсязі (в т.ч. згідно Постанови № 254 – 56 004 800,00 грн, Постанови № 539 – 881 093 448,00 грн).

Перевіркою встановлено, що зобов'язання взяті в межах затверджених обсягів фінансування, затверджених бюджетних асигнувань, згідно планів використання бюджетних коштів, а також у відповідності до укладеного договору з виконавцем робіт.

Перевіркою законності списання коштів з рахунків, в тому числі щодо їх цільового використання, порушень не виявлено.

Всі операції підтверджені казначейськими виписками та відповідними платіжними дорученнями.

Суми коштів, які зазначені в платіжних дорученнях, відповідають записам у виписках.

Станом на 31.12.2020, будь-яка заборгованість по розрахунках з ТОВ «Техно-Буд-Центр» за Договором відсутня.

В ході перевірки з метою документального підтвердження обсягу операцій та розрахунків, що здійснювались Службою, проведено зустрічну звірку в ТОВ «Техно-Буд-Центр» за наслідками якої, підтверджено обсяги взаєморозрахунків, що відображені в бухгалтерському обліку Служби.

(Матеріали зустрічної звірки у Додатку 4 до акта)

Претензійно-позовна робота по вказаному Договору не проводилась.

Висновок: порушень не встановлено.

Акт складено на 15 аркушах.

Головний державний
фінансовий інспектор
відділу контролю у галузі
промисловості,
інфраструктури та ЖКГ
Управління Західного офісу
Держаудитслужби
в Тернопільській області



Петро ТУРЧИН

В.о. начальника
Служби автомобільних доріг
у Тернопільській області



Микола ДОВГОШИЯ

Голова тендерного комітету,
начальник відділу інвестиційно-
кошторисної роботи та забезпечення
землевідведення
Служби автомобільних доріг
у Тернопільській області



Василь ГРЕСЬКІВ

Головний бухгалтер
Служби автомобільних доріг
у Тернопільській області



Юліанна МЕЛЕШКА

Перший та третій примірники акта перевірки разом з додатками до нього у одному примірнику вручено головному бухгалтеру Служби автомобільних доріг у Тернопільській області Мелешці Ю.Є.

„13” квітня 2021
(дата вручення)

Мелешка
(підпис про одержання)

Другий примірник акта перевірки вручено головному бухгалтеру Служби автомобільних доріг у Тернопільській області Мелешці Ю.Є.

„13” квітня 2021
(дата вручення)

Мелешка
(підпис про одержання)