



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

вул. Перемоги, 129, м. Запоріжжя, 69005, тел. (061) 764-86-70, факс (061) 764-86-79  
E-mail: 040800@dasu.gov.ua Код ЄДРПОУ № 40477689

**А К Т**

23.04.2021  
(дата)

№ 040806-24/3

м. Запоріжжя  
(місце складання)

**перевірки закупівель  
Служби автомобільних доріг у Запорізькій області**

Відповідно до Порядку проведення перевірок закупівель Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2013 № 631, проведено перевірку закупівель у Службі автомобільних доріг у Запорізькій області (далі – Служба) за період з 01.01.2020 по 28.02.2021, яку на підставі направлення від 05.03.2021 № 129, виданого начальником управління Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області Ващенком Г.В., очолювала начальник відділу контролю у галузі ЖКГ, інфраструктури та зв'язку Король Н.Б.

Перевірку закупівель проведено з відома в.о. начальника Служби Галича Олега Анатолійовича та головного бухгалтера Павелко Галини Миколаївни.

Перевірку розпочато 09.03.2021 та завершено 23.04.2021 (зупинено на період з 12.03.2021 по 19.03.2021 та з 31.03.2021 по 13.04.2021).

Довідка про склад працівників, які приймали участь у перевірці у *Додатку 1 до акта.*

Перевірка проведена за оригіналами документів, наданих Службою та документів, складених при проведенні процедури закупівлі, оприлюднених на веб-порталі Уповноваженого органу. Перелік перевірених документів у *Додатку 2 до акта.*

В ході проведення перевірки контролем охоплені кошти державного бюджету у сумі 3 262 247 204,04 гривень.

шляхом їх 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.

Основним 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; визначення в межах повноважень напрямів та обсягів використання коштів, що надходять на розвиток мережі і утримання автомобільних доріг, за погодженням з головним розпорядником, через якого Служба одержує бюджетні кошти; фінансування дорожніх робіт по всій мережі автомобільних доріг та їх складових здійснюється за кошти державного бюджету України, місцевого бюджету всіх рівнів та інших джерел не заборонених законодавством; забезпечення використання бюджетних коштів відповідно до вимог бюджетного коштів, що містить розподіл бюджетних асигнувань; розробка плану діяльності на середньостроковий період (включаючи заходи щодо реалізації інвестиційних проектів) і подання Уповноваженому органу управління; здійснення управління бюджетними коштами у межах встановлених бюджетних повноважень, забезпечуючи ефективно, результативно і цільове використання бюджетних коштів.

Перевіркою встановлено, що відповідно до планів фінансування дорожнього будівництва у 2020 році для виконання будівельних робіт по об'єкту «Будівництво автотранспортної магістралі через р. Дніпро в м. Запоріжжі» (автомобільна дорога Н - 08 Бориспіль - Дніпро - Запоріжжя (через м. Кременчук) - Маріуполь «Під'їзд до о. Хортиця (автотранспортна магістраль через р. Дніпро у м. Запоріжжі) (I черга будівництва)») в 2020 році Службі затверджено фінансування на загальну суму 2 802 325 862,32 грн, з якої: за бюджетною програмою 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» (далі – КПКВК 3111020) КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» (далі – КЕКВ 3210) кошти в сумі 2 304 177 275,52 грн, в тому числі: кошти спеціального фонду державного бюджету в сумі 9 200 000,0 грн, кредитні кошти спеціального фонду державного бюджету – 1 494 977 275,52 грн, кошти загального фонду державного бюджету, виділені з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками – 800 000 000,0 грн; за бюджетною програмою 3111240

## ПЕРЕВІРКОЮ ЗАКУПІВЕЛЬ ВСТАНОВЛЕНО:

### 1. Загальні відомості про замовника

Відповідно до Відомостей з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України від 12.02.2021 Служба має такі реквізити:

*Правовий статус суб'єкта* – юридична особа;

*Юридична та фактична адреса:* 69095, м. Запоріжжя, вул. Українська, буд. 50.

*Ідентифікаційний код* – 25891336;

*Організаційно-правова форма:* 150 – державна організація (установа, заклад);

*Вид діяльності за КВЕД -2010:*

84.13 Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності.

Посадовими особами Служби, яким надано право підпису фінансових документів у періоді, що підлягав перевірці, були:

*з правом першого підпису:*

- начальник Служби Івко А.В. - з 07.05.2018 по 29.01.2021;

- в.о. начальника Служби Галич О.А. – з 01.02.2021 по теперішній час;

- заступник начальника Медведь М.Г. - весь період, який підлягав перевірці.

*з правом другого підпису:*

- головний бухгалтер Служби Павелко Г.М. – весь період, який підлягав перевірці;

- заступник головного бухгалтера Бугайова Л.В. - весь період, який підлягав перевірці.

*Інформація для здійснення зв'язку:* телефон: (061 787 63 11), адреса електронної пошти: sekretar@sad-zp.com.ua.

Право укладати договори та підписувати акти виконаних робіт у періоді, що підлягав перевірці мали: начальник Служби – Івко А.В., в.о. начальника Служби Галич О.А., заступник начальника з експлуатаційного утримання – Прохоров М.Ф., заступник начальника з розвитку доріг - Шандиба О.М., заступник начальника з фінансово-економічних питань – Медведь М.Г.

Перевіркою встановлено, що Служба здійснює свою діяльність на підставі Положення про Службу автомобільних доріг у Запорізькій області (нова редакція), затвердженого наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 29.07.2019 № 244 (далі – Положення).

Відповідно до Положення Служба заснована на державній власності і належить до сфери управління Державного агентства автомобільних доріг України (далі – Уповноважений орган управління).

Згідно Положення метою діяльності Служби є забезпечення розвитку та функціонування автомобільних доріг загального користування державного значення у Запорізькій області (далі – автомобільні дороги)

«Будівництво та реконструкція мостів» (далі – КПКВК 3111240) КЕКВ 3210 кошти загального фонду державного бюджету в сумі 498 148 586,8 гривень. 49

В 2020 фактичне фінансування по вищевказаному об'єкту склало 2 602 325 862,01 грн, в тому числі: за рахунок коштів спеціального фонду державного бюджету в сумі 9 200 000,0 грн, за рахунок коштів загального фонду державного бюджету – 298 148 586,49 грн, за рахунок кредитних коштів спеціального фонду державного бюджету – 1 494 977 275,52 грн, за рахунок коштів загального фонду державного бюджету, виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками - 800 000 000,0 гривень.

Протягом січня – березня 2021 року фінансування робіт по Договору № 301 АМ - 20 не проводилося.

Інформація про обсяги виконаних робіт та їх фінансування у *Додатку3 до акта.*

Відповідно до Скоригованих планів фінансування дорожнього будівництва для надання послуг по об'єкту «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення М-18 Харків-Сімферополь-Алушта-Ялта на ділянці: км 323+006 - км 349+440» у 2020 році по КПКВК 3111020 КЕКВ 2281 «Дослідження і розробки, окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм» (далі – КЕКВ 2281) затверджено фінансування на загальну суму 737 547 000,0 грн, з якої: кошти загального фонду державного бюджету (COVID-19) – 535 657 400,48 грн, кредитні кошти спеціального фонду державного бюджету – 201 889 599,52 гривень.

В 2020 році фактичне фінансування по вищевказаному об'єкту склало 660 153 342,03 грн, в тому числі: за рахунок коштів загального фонду державного бюджету, виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками - 466 901 792,68 грн, за рахунок кредитних коштів спеціального фонду державного бюджету – 193 251 549,35 гривень.

*Загалом перевіркою даного питання програми порушень не встановлено.*

***2. Дотримання вимог законодавства у сфері закупівель під час закупівель, за якими здійснювалося фінансування з Фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою короно вірусом SARS-CoV-2, та її наслідками, укладання договорів про закупівлю та їх виконання***

Питання щодо дотримання вимог законодавства у сфері закупівель під час закупівель, за якими здійснювалося фінансування з Фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою короно вірусом SARS-CoV-2, та її наслідками, укладання договорів про закупівлю та їх виконання перевірено суцільним порядком.

В періоді, який підлягав перевірці, організація та проведення процедур закупівель в Службі здійснювалася на підставі Положення про тендерний

комітет, затвердженого начальником Служби 14.05.2018.

Перевіркою встановлено, що склад тендерного комітету Служби у кількості 7 працівників, головою якого призначено начальника відділу якості, технічного контролю та нових технологій Діденко С.М., затверджено наказом від 16.04.2018 № 52 «Про організацію та проведення процедур публічних закупівель».

#### *Договір № 301 АМ - 20*

Результати процедури відкритих торгів щодо предмету закупівлі «45230000-8 Будівництво трубопроводів, ліній зв'язку та електропередач, шосе, доріг, аеродромів і залізничних доріг, вирівнювання поверхонь «Будівництво автотранспортної магістралі через р. Дніпро в м. Запоріжжі» (автомобільна дорога Н - 08 Бориспіль - Дніпро - Запоріжжя (через м. Кременчук) - Маріуполь «Під'їзд до о. Хортиця (автотранспортна магістраль через р. Дніпро у м. Запоріжжі) (І черга будівництва)»)» - ID: UA-2019-11-26-001184-а, проведеної шляхом аукціону 21.02.2020, оформлено протоколом засідання тендерного комітету про намір укласти договір з Переможцем аукціону на закупівлю від 21.02.2020 № 18.

За результатами проведеної закупівлі переможцем визначено Представництво «ОНУР ТААХХУТ ТАШИМАДЖИЛИК ІНШААТ ТІДЖАРЕТ ВЕ САНАЇ АНОНІМ ШИРКЕТІ» (далі по тексту – Представництво, код ЄДРПОУ – 26579227, адреса: 79037, м. Львів).

Дотримання вимог чинного законодавства з питань закупівель при укладанні Службою договору від 03.03.2020 №301 АМ-20 на виконання робіт по об'єкту «Будівництво автотранспортної магістралі через річку Дніпро в м. Запоріжжя» (автомобільна дорога М-08 Бориспіль-Дніпро-Запоріжжя (через м. Кременчук) - Маріуполь «Під'їзд до острова Хортиця (автотранспортна магістраль через р. Дніпро у м. Запоріжжі)» (І черга будівництва) (далі по тексту – Договір №301 АМ-20) з Представництвом «ОНУР ТААХХУТ ТАШИМАДЖИЛИК ІНШААТ ТІДЖАРЕТ ВЕ САНАЇ АНОНІМ ШИРКЕТІ» перевірено в квітні 2020 року в ході моніторингу (висновок про результати моніторингу процедури закупівель від 20.05.2020).

#### *Договір № 401 - 20*

Перевіркою дотримання вимог законодавства у сфері закупівель під час закупівлі ID: UA-2020-02-10-001226-с «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення М-18 Харків-Сімферополь-Алушта-Ялта на ділянці: км 323+006 - км 349+440 (45233142-6 — Ремонт доріг)», (відкриті торги з публікацією англійською мовою), встановлено наступне.

Перевіркою відповідності тендерної документації (далі – ТД) вимогам законодавства встановлено, що ТД на проведення процедури закупівлі, розроблена безпосередньо тендерним комітетом (далі – ТК) Служби, як замовника, затверджена рішенням ТК Служби (протокол від 04.03.2020 № 3).

Перевіркою відповідності ТД Примірній тендерній документації для

процедури закупівлі – відкриті торги, затвердженій наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 13.04.2016 № 680, порушень не встановлено.

Перевіркою відповідності документів, складених при проведенні процедури публічних закупівель, затвердженій формі та достовірності складання цих документів, встановлено, що документи складені та заповнені у відповідності до форм, затверджених Уповноваженим органом.

Перевіркою дотримання порядку розгляду та оцінки тендерних пропозицій, визначення переможця, акцепту найбільш економічно вигідної тендерної пропозиції учасника при проведенні процедури публічних закупівель, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства при укладанні договору про закупівлю товару за державні кошти від 10.04.2020 №401-20, укладеного за результатами проведення процедури публічних закупівель, встановлено, що відповідний договір укладено у письмовій формі та відповідно до положень Цивільного кодексу України, з дотриманням вимог статті 180 Господарського кодексу України щодо визначення істотних умов визнаних такими за законом та необхідних для договорів даного виду, а саме: предмету (умови про предмет у господарському договорі повинні визначати найменування (номенклатуру, асортимент) та кількість продукції (робіт, послуг), а також вимоги до її якості); ціни; строку дії договору. Порушень з даного питання не встановлено.

Результати процедури закупівлі «Поточний середній ремонт автомобільної дороги М-18 Харків-Сімферополь – Алушта-Ялта на ділянці км 323+006 – км 349+440 (45233142-6 ремонт доріг)», проведеної шляхом аукціону 26.03.2020, оформлено протоколом засідання тендерного комітету про намір укласти договір з Переможцем аукціону на закупівлю від 27.03.2020 № 5.

За результатами проведеної закупівлі переможцем визначено ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСНЛ».

Інформація щодо укладання договору оприлюднено в системі prozorro.gov.ua за ідентифікатором UA-2020-02-10-001226-с.

Договір на послуги з поточного середнього ремонту автомобільної дороги М-18 Харків-Сімферополь – Алушта - Ялта на ділянці км 323+006 - км 349+440 (45233142 - 6 ремонт доріг від 10.04.2020 №401-20 (далі по тексту - Договір № 401 - 20) укладений з ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСНЛ».

Станом на 31.12.2020 договір №401-20 виконано в повному обсязі.

Звіт про виконання договору оприлюднено в системі prozorro.gov.ua 25.01.2021.

*Загалом перевіркою даного питання порушень не встановлено.*

### **3. Стан розрахунково - платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості**

Перевірку питання «Стан розрахунково - платіжної дисципліни та виконання господарських договорів. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості» проведено суцільним порядком.

Перевіркою закупівель встановлено, що усі розрахунки з підрядниками, в тому числі за рахунок коштів, утвореного у складі Державного бюджету України фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, в бухгалтерському обліку Служби відображені своєчасно та у повному обсязі.

*Договір від 03.03.2020 № 301 АМ - 20*

В березні 2020 року між Службою (Замовник) та ОНУР ТААХХУТ ТАШИМАДЖИЛИК ІНШААТ ТІДЖАРЕТ ВЕ САНАЇ АНОНІМ ШИРКЕТІ (Туреччина), від імені якого діє Представництво «ОНУР ТААХХУТ ТАШИМАДЖИЛИК ІНШААТ ТІДЖАРЕТ ВЕ САНАЇ АНОНІМ ШИРКЕТІ», в особі Голови Представництва Емре Караахметоглу (далі – Представництво, Генпідрядник) укладено Договір від 03.03.2020 № 301 АМ - 20 на виконання робіт з будівництва автотранспортної магістралі через р. Дніпро в м. Запоріжжі» (автомобільна дорога Н - 08 Бориспіль – Дніпро – Запоріжжя (через м. Кременчук) – Маріуполь «Під'їзд до о. Хортиця (автотранспортна магістраль через р. Дніпро у м. Запоріжжі) (I черга будівництва).

Умовами Договору № 301 АМ - 20 передбачено, що Генпідрядник зобов'язується на свій ризик та/або з залученням субпідрядних організацій виконати та здати Замовнику в установленій договором строк закінчені роботи по об'єкту «Будівництво автотранспортної магістралі через м. Дніпро в м. Запоріжжі» (автомобільна дорога Н - 08 Бориспіль - Дніпро - Запоріжжя (через м. Кременчук) - Маріуполь «Під'їзд до о. Хортиця (автотранспортна магістраль через р. Дніпро у м. Запоріжжі) (I черга будівництва)».

Кількість робіт: склад та обсяги робіт, що є предметом договору, визначені затвердженою стадією «Проект» та технічним завданням на розробку робочої документації (Додаток 3). Місце виконання робіт: автотранспортна магістраль через м. Дніпро у м. Запоріжжя.

За умовами Договору № 301 АМ - 20, строк виконання робіт: з 03.03.2020 року по 03.03.2024 року. Початок та закінчення етапів виконання робіт визначається Календарним графіком виконання робіт, який є невід'ємною частиною договору. Датою закінчення робіт по об'єкту вважається день введення об'єкту в експлуатацію та видача Сертифікату про готовність об'єкта до експлуатації.

Ціна договору (динамічна), визначена за результатами аукціону, становить 11 918 000 000,0 грн, яка складається із вартості робіт на розробку робочої документації та робіт з будівництва.

Вартість робіт на розробку робочої документації згідно зі зведеним кошторисом становить 85 420 165,1 грн, вартість робіт з будівництва згідно із договірною ціною - 11 832 579 834,9 гривень.

Умовами договору визначено, що фінансування Договору № 301 АМ-20 здійснюється за рахунок коштів державного, місцевого бюджетів та інших

джерел фінансування. Обсяги та джерела фінансування визначені у Додатку 5 «План фінансування робіт» до Договору № 301 АМ - 20.

За умовами Договору № 301 АМ - 20, ціна договору може бути уточнена протягом всього строку будівництва, у тому числі на основі розробленої робочої документації.

Згідно п. 3.2 Договору № 301 АМ - 20, ціна може бути змінена за таких умов: зменшення обсягів закупівлі, зокрема з урахуванням фактичного обсягу видатків замовника; у зв'язку із зміною ставок податків і зборів пропорційно до змін таких ставок; узгодженої ціни в бік зменшення (без зміни обсягу та якості послуг); зміни регульованих цін (тарифів) і нормативів, які застосовуються в договорі про закупівлю, у разі встановлення в договорі про закупівлю порядку зміни ціни.

Умовами Договору № 301 АМ - 20 визначено, що Замовник забезпечує передачу Генпідряднику стадії «Проект» в повному обсязі. Закупівлю, одержання, складування, збереження необхідних для виконання робіт матеріалів, устаткування та інших ресурсів здійснює Генпідрядник.

Договором № 301 АМ - 20 обумовлено, що Генпідрядник має право для виконання робіт залучати Субпідрядників за погодженням із Службою у порядку встановленому чинним законодавством. Перелік Субпідрядників, визначений між Сторонами в Додатку 6 до Договору № 301 АМ-20, який може змінюватися і уточнюватися в процесі виконання зобов'язань.

Договором № 301 АМ - 20 передбачено, що гарантійні строки якості закінчених робіт, експлуатації змонтованих конструкцій встановлюється у Договорі з урахуванням вимог до цих робіт і конструкцій, визначених у проектній документації.

Крім цього, Генпідрядник гарантує, що якість робіт, пов'язаних з виконанням робіт з будівництва забезпечує можливість їх експлуатації протягом гарантійного строку, який визначений згідно з положеннями ДБН В.2.3.-4:2015 та становить по конструктивним елементам дороги: - мости 8 років, земляне полотно - 10 років, основа дорожнього одягу - 8 років, асфальтобетонне покриття - 8 років, огороження дорожнє -5 років, дорожні знаки -2 роки, будівлі та споруди дорожньої служби - 12 років.

Строк дії договору з 03 березня 2020 року по 03 березня 2024, але в будь-якому випадку - до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань.

Умовами Договору № 301 АМ - 20 передбачено, що Замовник може надати Генпідряднику аванс (попередню оплату) на підставі чинного законодавства у терміни і в розмірах, що не перевищують терміни та розміри, визначені ним.

Перевіркою встановлено, що на момент проведення до Договору № 301 АМ - 20 укладено 26 додаткових угод. Зміни та доповнення до Договору № 301 АМ - 20 внесені в частині джерел фінансування об'єкту будівництва, розміру авансування для виконання будівельних робіт, субпідрядних організацій, які залучені для виконання будівельних робіт на об'єкті тощо. Перелік додаткових угод до Договору № 301 АМ-20 у Додатку 4 до акта,



Відповідно до умов Договору №301 АМ-20, Службою у 2020 році перераховано Представництву для виконання робіт на об'єкті «Будівництво автотранспортної магістралі через річку Дніпро в м. Запоріжжя» (автомобільна дорога М-08 Бориспіль-Дніпро-Запоріжжя (через м. Кременчуг-Маріуполь «Під'їзд до острова Хортиця (автотранспортна магістраль через р. Дніпро у м. Запоріжжі) (І черга будівництва)» аванс у сумі 2 100 000 000 грн, в тому числі за рахунок фінансування: із загального фонду державного бюджету по КПКВК 3111020, КЕКВ 3210 (кошти, утвореного у складі Державного бюджету України фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19) – 800 000 000 грн; зі спеціального фонду державного бюджету по КПКВК 3111020, КЕКВ 3210 – 1 300 000 000 гривень.

Дати перерахування коштів – 13.05.2020 – 800 000 000 грн, 07.07.2020 – 500 000 000 грн; 30.09.2020 – 800 000 000 гривень.

Перевіркою дотримання термінів відпрацювання авансу, визначених п.15.4 Договору №301 АМ-20 та п. 1 постанови Кабінету Міністрів України від 04.12.2019 №1070 «Деякі питання здійснення розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти», порушень не встановлено.

Відповідно до даних оборотно-сальдової відомості по субрахунку 3711 «Розрахунки за виданими авансами», Представництвом відпрацьовано авансу на 800 000 000 грн, станом на 28.02.2021 рахувалася дебіторська заборгованість по Договору №301 АМ-20 1 300 000 000 грн (кошти, утвореного у складі Державного бюджету України фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19 - 800 000 000 грн) - термін відпрацювання авансу не настав.

Відповідно до даних оборотно-сальдової відомості по субрахунку 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», довідок про вартість виконаних будівельних робіт та витрати (примірна форма КБ-3, далі – довідка форми №КБ-3) та актів приймання виконаних будівельних робіт (примірної форми №КБ-2в, далі - акт форми №КБ-2в), актів здачі-приймання виконаних робіт з розроблення робочої документації, Представництвом на замовлення Служби виконано робіт по Договору №301 АМ-20 на загальну суму 1 302 325 862,01 грн (у 2020 році - 778 977 301,95 грн, у 2021 році - 523 348 560,06 грн), в тому числі: будівельні роботи – 1 250 722 773,48 грн, проєктні роботи – 51 454 909,85 грн, обладнання – 148 178,68 гривень.

Із загальної вартості виконаних будівельних робіт роботи на загальну суму 4 283 822,23 грн виконані наступними субпідрядними організаціями: ТОВ «Альпсервіс» - 3 578 661,6 грн, ТОВ «ЕЛЕКТРОРЕСУРС» - 705 160,63 гривні.

Крім цього, роботи на об'єкті «Будівництво автотранспортної магістралі через річку Дніпро в м. Запоріжжя» (автомобільна дорога М-08 Бориспіль-Дніпро-Запоріжжя (через м. Кременчуг-Маріуполь «Під'їзд до острова Хортиця (автотранспортна магістраль через р. Дніпро у м. Запоріжжі) (І черга будівництва) на загальну суму 21 327 098,38 грн виконані субпідрядною організацією ТОВ «Підприємство «Маст-Буд». Розрахунки за виконані роботи

проведені шляхом передачі поворотних матеріалів (металоконструкції, придбані в попередні періоди, як пристосування для тимчасового використання в технологічному процесі будівництва мостового переходу).

За виконані Представництвом роботи по Договору №301 АМ-20 розрахунки проведені у повному обсязі: шляхом перерахування грошових коштів та відпрацювання отриманого авансу - 1 302 325 862,01 грн, в тому числі: у 2020 році - 778 977 301,95 грн (відпрацювання авансу - 276 651 439,94 грн, перерахування коштів із загального фонду державного бюджету по КПКВК 3111240, КЕКВ 3210 - 298 148 586,49 грн, перерахування коштів із спеціального фонду державного бюджету по КПКВК 3111020, КЕКВ 3210 - 204 177 275,52 грн); у 2021 році - 523 348 560,06 грн (відпрацювання авансу).

Наявна у Представництва станом на 28.02.2021 перед Службою дебіторська заборгованість у сумі 1 300 000 000 грн підтверджена актом звіряння взаєморозрахунків та в ході проведення зустрічної звірки.

Претензійно-позовна робота по Договору №301 АМ-20 Службою не проводилася.

#### *Договір № 401 - 20*

Умовами Договору № 401 - 20 передбачено, що Генпідрядник зобов'язується у порядку та на умовах, визначених Договором № 401 - 20, своїми силами і засобами на власний ризик та /або з залученням субпідрядних організацій, надати Замовникові послуги з поточного середнього ремонту автомобільної дороги М-18 Харків-Сімферополь - Алушта - Ялта на ділянці км 323+006 - км 349+440 (45233142 - 6 ремонт доріг), а Замовник - прийняти і оплатити такі послуги.

Умовами Договору № 401 - 20 визначено, що Генпідрядник гарантує, що якість послуг, пов'язаних із проведенням поточного середнього ремонту забезпечує можливість їх експлуатації протягом гарантійного строку, який визначений згідно з положеннями СОУ 42.1 - 37641918-128:2019 і ДБН В.2.3 - 4:2015 та становить по конструктивним елементам: основа дорожнього руху - 8 років, асфальтобетонного покриття - 3 роки, нанесення нової вертикальної та горизонтальної розмітки фарбою - 6 місяців, дорожні знаки, які виготовлені із застосуванням світлоповертальної плівки: типу 1 - не менше ніж 7 років, типу 2 - не менше ніж 10 років; стовпчики напрямні - не менше ніж 1 рік; бар'єрне огородження - 10 років.

За умовами Договору № 401 - 20, ціна договору складає 737 547 000,0 грн, фінансування Договору № 401-20 здійснюється з державного бюджету України.

Обсяги фінансування по додаткових джерелах фінансування визначаються додатковими угодами до договору на підставі планів фінансування (відповідних рішень розпорядників бюджетних коштів на здійснення заходів, передбачених бюджетною програмою). Ціна Договору є твердою.

Згідно п. 3.2 Договору № 401 - 20, ціна може бути змінена за таких умов: зменшення обсягів закупівлі, зокрема з урахуванням фактичного обсягу

видатків замовника; у зв'язку із зміною ставок податків і зборів пропорційно до змін таких ставок; узгодженої ціни в бік зменшення (без зміни обсягу та якості послуг); зміни регульованих цін (тарифів) і нормативів, які застосовуються в договорі про закупівлю, у разі встановлення в договорі про закупівлю порядку зміни ціни.

Договір № 401 - 20 набирає чинності з 10.04.2020 і діє по 31.12.2020, але в будь якому випадку - до повного виконання Сторонами своїх зобов'язань. Початок та закінчення етапів надання послуг визначається календарним планом надання послуг, який є невід'ємною частиною договору.

Перевіркою встановлено, що до Договору № 401 - 20 укладено 12 додаткових угод в частині термінів виконання робі по договору, внесення змін до банківських реквізитів та договірної ціни. Перелік додаткових угод до Договору № 401-20 у *Додатку 5 до акта..*

Перевіркою стану розрахунків по Договору № 401-20, який укладено Службою з ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСІОНЛ» на надання послуг з поточного середнього ремонту автомобільної дороги М-18 Харків-Сімферополь-Алушта-Ялта на ділянці км 323+006 – км 349+440 (45233142-6 ремонт доріг), встановлено, що Замовником авансування не проводилося.

Відповідно до даних оборотно-сальдової відомості по субрахунку 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», довідок форми КБ-3 та актів форми №КБ-2в, ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСІОНЛ» на замовлення Служби виконано робіт у 2020 році по Договору № 401-20 на загальну суму 668 115 937,31 гривень.

Розрахунки за виконані ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСІОНЛ» роботи по Договору № 401-20 у 2020 році проведені у повному обсязі шляхом перерахування грошових коштів та поворотними матеріалами - 668 115 937,31 грн, в тому числі: перерахування коштів із загального фонду державного бюджету по КПКВК 3111020, КЕКВ 2281 (кошти, утвореного у складі Державного бюджету України фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19) – 466 901 792,68 грн; перерахування коштів із спеціального фонду державного бюджету по КПКВК 3111020, КЕКВ 2281 – 193 251 549,35 грн; зворотні матеріали – 7 962 595,28 гривень.

Станом на 28.02.2021 заборгованість по взаєморозрахункам між Службою та ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСІОНЛ» по Договору № 401-20 не рахується, що підтверджено актом звіряння взаєморозрахунків та в ході проведення зустрічної звірки.

Претензійно-позовна робота по Договору № 401-20 Службою не проводилася.

*Загалом* ревізією даного питання порушень не встановлено.

**Перевірка правильності визначення вартості та обсягів ремонтно-будівельних робіт, проведення зустрічних звірок.**

Перевірку питання щодо правильності визначення вартості та обсягів ремонтно-будівельних робіт, в тому числі шляхом проведення зустрічних звірок, проведено вибіркоvim порядком.

*Договір № 301 АМ-20*

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, а також для з'ясування реальності та повноти відображення операцій та розрахунків в обліку Служби в Представництві проведено зустрічну звірку.

Відповідно до даних бухгалтерського обліку Представництва на замовлення Служби виконано робіт по Договору №301 АМ-20 на загальну суму 1 302 325 862,01 грн, Службою перераховано коштів на рахунки Представництва на суму 2 602 325 862,01 грн, Станом 28.02.2021 кредиторська заборгованість Представництва склала 1 300 000 000,0 грн, що відповідає даним бухгалтерського обліку Служби.

Відповідно Додатку № 6 до Договору № 301АМ-20 зі змінами внесеними додатковими угодами, сторонами погоджено перелік 8 субпідрядних організацій.

На виконання вимог п. 2 постанови Кабінету Міністрів України від 04.12.2019 № 1070 «Деякі питання здійснення розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти», на ім'я Представництва в Державній казначейській службі України відкрито аналітичний рахунок № UA108201720355319026700705393 для отримання коштів (попередня оплата), про що отримано повідомлення про відкриття рахунків від 05.02.2020.

До зустрічної звірки надано виписки відповідно до яких Представництвом з відкритого у Державній казначейській службі м. Києву рахунку № UA108201720355319026700705393 перераховано кошти з призначенням платежу «Попередня оплата за роботи для виконання робіт з будівництва АТМ по договору 301АМ-20 від 03.03.2020» трьома субпідрядними організаціям: ТОВ «МОСТОБУДІВЕЛЬНИЙ ЗАГІН №112», ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МІСТ» (ЄДРПОУ 41852070, м. Київ), ТОВ «ДОРСТРОЙ МОНТАЖ КИЇВ».

При цьому, в порушення 9.1 Договору № 301АМ-20, Замовником, не погоджено Представництву субпідрядну організацію ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МІСТ», з якою укладено Договір субпідряду від 15.10.2020 №ЗП-92-15/10/20 на виконання робіт із укладання гідроізоляції і покриття на пусковому комплексі 4 – Споруда №3, Споруда №4, Споруда №5.

Інформацію з даного питання на час завершення зустрічної звірки не надано. Запит від 21.04.2020 № 6 у Додатку 5 до довідки зустрічної звірки.

Відповідно до інформації, наданої начальником тендерно-договірного відділу Служби Долгополова Д.О. Службою не узгоджувалося залучення до виконання робіт по Договору №301АМ-20 субпідрядної організації ТОВ «ДОРОЖНЬО-БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «МІСТ».

Пояснення начальника тендерно - договірною відділу Служби Долгополова Д.О. у Додатку 23 до акта.

В ході зустрічної звірки за результатами проведеного співставлення кількості та вартості матеріалів, включених Представництвом до актів форми № КБ-2в (підсумкової відомості ресурсів), яким охоплено матеріальних цінностей на загальну суму 1 089 817 959,94 грн, з даними видаткових накладних на придбання матеріалів, оборотно-сальдових відомостей по рахункам 201 «Сировина й матеріали», 205 «Будівельні матеріали», 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», документально не підтверджені матеріальні витрати на загальну суму 257 066,71 грн (з ПДВ), а саме:

- на суму 5 283,34 грн завищено вартість матеріалів та, як наслідок, завищено заготівельно-складські витрати на суму 101,06 грн, які включено до акту форми № КБ-2в за грудень 2020 року № 18,

- на суму 246 746,21 грн завищено вартість матеріалів та, як наслідок, завищено заготівельно-складські витрати на суму 4 936,1 грн, які включено до акту форми № КБ-2в за грудень 2020 року № 20/1,

Довідки перевірених матеріалів, включених Представництвом до актів № КБ-2в по Договору № 301АМ-20, укладеному зі Службою за період з 01.03.2020 по 01.03.2021 у Додатку 6 до довідки зустрічної звірки.

Таким чином, в порушення ст. 193 Господарського кодексу, п. 6.4.4.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Правила визначення вартості будівництва, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293 (далі - ДСТУ Б Д.1.1-1:2013), п. 15.2, п. 15.6 Договору № 301АМ-20, Службою прийняті від Представництва підрядні роботи, вартість яких завищена на **257 066,71 грн** через включення до актів приймання виконаних будівельних робіт завищеної вартості матеріальних ресурсів.

Вказане порушення допущено заступником начальника з розвитку доріг Служби Шандибою О.М., головою Представництва Емре Караахметоглу, представниками Консорціуму «АЙС ІНФРАСТРУКТУРА УКРАЇНИ» головним інженером Костенко А.К. та інженером-кошторисником Науменко О.Ю., якими підписані Акти №18 та № 20/1 за грудень 2020 року.

Також, під час зустрічної звірки вибіркоким порядком шляхом співставлення актів форми № КБ -2в за вересень-грудень 2020 року, підсумкових відомостей ресурсів до них, подорожніх листів, калькуляції вартості 1 маш.год машин та механізмів, даних Єдиного вахтового журналу на роботу буксиру-штовхач БТ-432, листів роботи плавучого засобу, видаткових накладних на придбання палива, листів роботи механізмів, перевірено достовірність витрат по експлуатації машин та механізмів, які були задіяні при виконанні робіт, порушень не встановлено.

Довідка перевірених витрат на експлуатацію машин та механізмів, включених Представництвом до актів № КБ-2в по Договору № 301АМ-20,

укладеному зі Службою за період з 01.03.2020 по 31.12.2020 у Додатку 7 до довідки зустрічної звірки.

Зустрічною звіркою встановлено, що Представництвом пред'явлено Службі до відшкодування витрати, пов'язані з перевезенням працівників будівельних організацій автомобільним транспортом на загальну суму 75 909,52 грн. Для підтвердження понесених витрат на перевезення працівників, вказаних в актах форми №КБ- 2в за грудень 2020 року №№ 31, 34 Представництвом надано 2 акти прийому-передачі наданих послуг, складених фізичною особою-підприємцем Куриленко П.І. та реєстри фактично виконаних перевезень.

Для підтвердження витрат на орендовані будівельні машини і механізми, які вказані в актах форми № КБ-2в, Представництвом надані договори оренди та акти надання послуг з оренди – розбіжностей не встановлено.

В ході зустрічної звірки встановлено, що Представництвом в акті форми № КБ-2в за грудень 2020 року № 22 до обсягу роботи з армування плит прогонових будов (п.3 ЕД30-95-1), крім ваги гарячекатаної арматури, включено вагу дроту сталевого діаметром 1,2 мм, тоді як ресурсною елементною кошторисною нормою ЕД30-95-1 передбачено включення лише ваги установленної арматури, внаслідок чого вартість виконаних робіт по об'єкту завищена на 11 554,49 грн (з ПДВ).

Таким чином, в порушення ст. 193 Господарського кодексу, п. 15.2, п. 15.6 Договору № 301АМ-20, п.п. 4.1, 4.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 Службою прийняті від Представництва підрядні роботи, вартість яких завищена на **11 554,49 грн** через необґрунтоване застосування розцінки.

Вказане порушення допущено заступником начальника з розвитку доріг Служби Шандибою О.М., головою Представництва Емре Караахметоглу, представниками Консорціуму «АЙС ІНФРАСТРУКТУРА УКРАЇНИ»: головним інженером Костенко А.К. та інженером-кошторисником Науменко О.Ю., якими підписаний акт форми № КБ-2в за грудень 2020 року № 22.

Інших порушень в ході проведення зустрічної звірки не встановлено.

Матеріали зустрічної звірки у Представництві «ОНУР ТААХХУТ ТАШИМАДЖИЛИК ІНШААТ ТІДЖАРЕТ ВЕ САНАЇ АНОНІМ ШИРКЕТІ» у *Додатку 6 до акта.*

Таким чином, внаслідок оплати завищеної вартості робіт, виконаних завдано збитків державному бюджету України на суму 268 621,2 гривень.

Завищена вартість виконаних робіт оплачена за рахунок коштів загального фонду державного бюджету України по КПКВК 3111240, КЕКВ 3210.

Відповідно до пояснення начальника відділу з інвестиційно-кошторисної роботи Служби Щербини В.Ю., для здійснення технічного нагляду за будівництвом автотранспортної магістралі через р. Дніпро, Службою було укладено Договір №102 АМ-20 від 03.08.2020 з Консорціумом «АЙСІ ІНФРАСТРУКТУРА України».

Згідно цього договору Консорціум «АЙСІ ІНФРАСТРУКТУРА України» зобов'язаний: здійснювати перевірки відповідності актів приймання виконаних

робіт, що надаються підрядною організацією (форми КБ-2в), довідок про вартість виконаних робіт та витрат (ф. КБЗ), документів на матеріали, машини і механізми та інші витрати, що вказуються у актах виконаних робіт, фактично виконаним роботам по об'єкту, згідно проєктної документації, договірній ціні, будівельним нормам та державним стандартам України згідно з чинним законодавством; здійснювати підписання та завіряти своєю печаткою акти приймання виконаних робіт за формою КБ-2в, які підписані, завірені та надані підрядником, та подавати їх замовнику для оплати. Перевірку актів виконаних робіт по яким встановлено факт завищення вартості виконаних робіт здійснювала вказана компанія в особі інженера-кошторисника Науменко О.Ю.

Пояснення начальника відділу з інвестиційно-кошторисної роботи Служби Щербини В.Ю. у Додатку 7 до акта.

З цього приводу інженер-кошторисник Консорціум «АЙСІ ІНФРАСТРУКТУРА України» Науменка О.Ю. зазначив, що допущені помилки усунуті в ході проведення перевірки та пов'язані з неправильним веденням бухгалтерського обліку в Представництві, математичною помилкою, тощо. Пояснення інженер-кошторисник Консорціума «АЙСІ ІНФРАСТРУКТУРА України» Науменка О.Ю. у Додатку 8 до акта.

В ході зустрічної звірки завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 268 621,20 грн усунуто Представництвом шляхом зменшення вартості виконаних робіт пред'явлених Службі до оплати згідно акту форми № КБ-2в за квітень 2021 року №83 на суму встановленого завищення. Акт форми № КБ-2в за квітень 2021 року № 83 у Додатку 12 до акта.

Перевіркою встановлено, що Представництвом до виконання робіт по Договору № 301 АМ-20 у якості субпідрядної організації залучено ТОВ «Підприємство «Маст-БУД»

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з Представництвом для з'ясування реальності та повноти відображення операцій та розрахунків в обліку Служби проведено зустрічну звірку у ТОВ «Підприємство «Маст-Буд».

Зустрічною звіркою встановлено, що Представництвом залучено до виконання робіт по ТОВ «Підприємство «Маст-Буд» на підставі наступних договорів: від 26.10.2020 № ЗП-95/3-26/10/20, від 01.06.2020 № ЗП-56-01/06/20.

Договором від 26.10.2020 № ЗП-95/3-26/10/20, визначено, що Субпідрядник зобов'язаний на свій ризик та/або з залученням субпідрядних організацій виконати та здати Генпідряднику в установлений Договором строк роботи по будівництву автотранспортної магістралі через р. Дніпро в м. Запоріжжі», а Генпідрядник зобов'язаний надати Субпідряднику будівельний майданчик (фронт робіт), затверджену в установленому порядку проєктну документацію, прийняти від Субпідрядника закінчені роботи та оплатити їх.

На підтвердження розрахунків за вказаним вище договором, до зустрічної звірки надано оборотно-сальдову відомість по рахунку 6811 «Розрахунки за

авансами одержаними» та платіжні доручення. Згідно вказаних вище документів, Представництвом протягом періоду з початку дії договору від 26.10.2020 № ЗП-95/3-26/10/20 по 28.02.2021 перераховано на розрахунковий рахунок ТОВ «Підприємство «Маст-Буд» кошти у загальній сумі 5 950 000,0 гривень.

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в з початку дії договору від 26.10.2020 № ЗП-95/3-26/10/20 по 28.02.2021 не підписувались.

Станом на 28.02.2021 в бухгалтерському обліку ТОВ «Підприємство «Маст-Буд» обліковується кредиторська заборгованість перед Представництвом за договором від 26.10.2020 № ЗП-95/3-26/10/20 у загальній сумі 5 950 000,0 гривень.

Договором від 01.06.2020 № ЗП-56-01/06/20, передбачено що Субпідрядник зобов'язаний на свій ризик та/або з залученням субпідрядних організацій виконати та здати Генпідряднику в установлений Договором строк роботи по будівництву автотранспортної магістралі через р. Дніпро в м. Запоріжжі», а Генпідрядник зобов'язаний надати Субпідряднику будівельний майданчик (фронт робіт), затверджену в установленому порядку проектну документацію, прийняти від Субпідрядника закінчені роботи та оплатити їх.

Згідно трьохсторонніх актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в (підписаних Замовником, Генпідрядником та Субпідрядником) ТОВ «Підприємство «Маст-Буд» виконано робіт за вказаним договором на загальну суму 21 327 098,38 гривень.

Зустрічною звіркою встановлено, що в ході виконання робіт за договором від 01.06.2020 № ЗП-56-01/06/20 утворювались зворотні матеріали (металоконструкції та брухт), що відображено в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в як зворотні суми.

Повернення вказаних матеріалів відбувалось на підставі актів повернення матеріалів, затверджених заступником начальника з розвитку доріг Служби Шандибою О.М. та підписаних членами комісії, а саме: директором ТОВ «Підприємство «Маст-Буд», представниками технічного нагляду Служби автомобільних доріг у Запорізькій області, представниками авторського нагляду ТДВ «Дніпродіпротранс» та представника генпідрядника.

Згідно вказаних вище актів, загальна сума утворених зворотних матеріалів за договором від 01.06.2020 № ЗП-56-01/06/20 становить 21 327 098,38 гривень.

Розрахунки за виконані роботи проведено за рахунок зворотних матеріалів.

Станом на 28.02.2021 в бухгалтерському обліку ТОВ «Підприємство «Маст-Буд» дебіторська та/або кредиторська заборгованість за Представництвом по договору від 01.06.2020 № ЗП-56-01/06/20 не рахується.

В ході зустрічної звірки підтверджено включення до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за договором від 01.06.2020 № ЗП-56-01/06/20 наступних витрат: витрат на експлуатацію машин та механізмів; витрат на відрядження працівників; вартість матеріалів, виробів та



конструкцій. Вказані витрати підтверджені наданими до зустрічної звірки первинними документами (видаткові накладні, акти здачі-приймання робіт (надання послуг), банківські виписки, накази про відрядження, акти здачі-прийняття робіт, звіти про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, інше) та даними бухгалтерського обліку.

Зустрічною звіркою встановлено, що підрядником ТОВ «Підприємство «Маст-Буд» при визначенні вартості прямих витрат, а саме вартості заробітної плати робітників-будівельників, монтажників, та робітників, зайнятих на керуванні та обслуговуванні будівельних машин та механізмів в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за вересень 2020 року №№ 185/1, 188, 191/1, 192, 193, 209, 210 застосовано коефіцієнт 1,62.

Вказаний коефіцієнт застосовано відповідно до норм ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 «Настанова щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва», затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 № 405 (далі - ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013).

Водночас, зустрічною звіркою встановлено, що підрядником ТОВ «Підприємство «Маст-Буд» в актах приймання виконаних будівельних робіт за вересень 2020 року №№ 185/1, 188, 191/1, 192, 193, 209, 210 при визначенні коштів на заробітну плату працівників в загальновиробничих витратах вартість людино-години врахована в розмірі, прийнятому для об'єкта будівництва, за сьомим нормативним розрядом на виконання робіт, із застосуванням коефіцієнту 1,62.

Слід зазначити, що основні положення з визначення загальновиробничих витрат у вартості нового будівництва, реконструкції, капітального ремонту та технічного переоснащення будинків, будівель і споруд будь-якого призначення, їх комплексів, лінійних об'єктів інженерно-транспортної інфраструктури, а також реставрації пам'яток архітектури та містобудування визначені ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 «Настанова щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва», затвердженим наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 № 405 (далі - ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013).

Пунктом 4.1.4 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 обумовлено, що кошти на заробітну плату працівників розраховуються виходячи з трудовитрат працівників, зазначених у А.1.1 додатку А, і відповідної вартості людино-години.

При визначенні коштів на заробітну плату вартість людино-години враховується в розмірі, прийнятому для об'єкта будівництва, за сьомим нормативним розрядом на виконання робіт.

Застосування коефіцієнту 1,62 до заробітної плати працівників, передбаченої у загальновиробничих витратах, ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 не передбачено.

В результаті безпідставного застосування коефіцієнту 1,62 до заробітної плати працівників, передбаченої у загальновиробничих витратах,

субпідрядником ТОВ «Підприємство «Маст-Буд» збільшено вартість загальновиробничих витрат в актах приймання виконаних будівельних робіт за вересень 2020 року №№ 185/1, 188, 191/1, 192, 193, 209, 210 на загальну суму 120 768,36 грн (з ПДВ).

Матеріали зустрічної звірки у ТОВ «Підприємство «Маст-Буд» у *Додатку 9 до акта.*

Таким чином, в порушення п.4.1.4 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013 ТОВ «Підприємство «Маст-Буд» при визначенні заробітної плати працівників, передбаченої у загальновиробничих витратах, застосовано коефіцієнт 1,62 чим збільшено вартість загальновиробничих витрат в актах приймання виконаних будівельних робіт за вересень 2020 року №№ 185/1, 188, 191/1, 192, 193, 209, 210 на загальну суму **120 768,36 грн**, що призвело до завищення вартості виконаних робіт за договором від 01.06.2020 № ЗП-56-01/06/20 та, в свою чергу, до завищення вартості виконаних робіт за договором від 03.03.2020 № 301АМ-20 на вказану суму.

Внаслідок оплати завищеної вартості робіт завдано збитків державного бюджету України на суму 120 768,36 гривень.

Завищена вартість виконаних робіт оплачена за рахунок коштів загального фонду державного бюджету України по КПКВК 3111240, КЕКВ 3210.

Порушення допущено з вини заступника начальника відділу інвестиційно-кошторисної роботи Служби Ісакової І.І. на яку, згідно п.2.3 посадової інструкції покладено обов'язки перевіряти форми КБ-2в в частині відповідності до вимог діючих державних та відомчих нормативних документів у будівництві.

Копія посадової інструкції заступника начальника відділу інвестиційно-кошторисної роботи Служби автомобільних доріг у Запорізькій області Ісакової І.І. у *Додатку 10 до акта.*

З приводу допущеного порушення заступник начальника відділу інвестиційно-кошторисної роботи Служби автомобільних доріг у Запорізькій області Ісакова І.І. пояснила, що застосування коефіцієнту 1,62 при розрахунку вартості загальновиробничих витрат до усередненої вартості людино-години працівників, заробітна плата яких враховується в загальновиробничих витратах було враховано згідно листів Мінрегіону № 7/15-17550 від 30.10.2012, № 8/15-295 від 05.06.2018, № 191-25-550. Вказаний коефіцієнт, врахований в актах виконаних робіт (№№ 185/1, 188, 191/1, 192, 193, 209, 210) тільки для великого мосту (споруда 4) відповідно роз'ясненням та наявності в локальних кошторисах.

Пояснення заступника начальника відділу інвестиційно-кошторисної роботи Служби автомобільних доріг у Запорізькій області Ісакової І.І. у *Додатку 11 до акта.*

В ході проведення перевірки завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 120 768,36 грн усунуто Представництвом шляхом зменшення вартості виконаних робіт пред'явлених Службі до оплати згідно акту форми

№ КБ-2в за квітень 2021 року №83 на суму встановленого завищення. Акт форми № КБ-2в за квітень 2021 року № 83 у Додатку 12 до акта.

Згідно наданих актів приймання виконаних будівельних робіт за вересень – грудень 2020 року генпідрядником виконано робіт за Договором № 301АМ-20 на загальну суму 727 522 392,10 гривень.

Роботи виконувались на наступних спорудах:

- Споруда № 3, Естакада на ПК 10+29,87 – ПК 13+28,87, довжина 289,3 м;
- Споруда № 5, Естакада на ПК 16+62,57 – ПК 20+04,57, довжина 346,6 м;
- Споруда № 4, Міст через р. Старий Дніпро, довжина 340 м;
- Споруда № 10, Вантовий міст через р. Дніпро, довжина 660 м;
- Транспортна розв'язка № 3. Штучна споруда № 17, довжина 78,11 м, ширина 10,0 м;
- Спеціальні допоміжні засоби (СДЗ). Будівельний майданчик № 1 в районі Кривої Бухти;
- Споруда № 2, Шляхопровід на ПК9+55 довжина 45,2 м;
- Транспортна розв'язка № 2. Пусковий комплекс № 4. Тимчасове електропостачання будівельних майданчиків.

Достовірність обсягів робіт за договором від 03.03.2020 № 301АМ-20, виконаних генпідрядником в вересні – грудні 2020 року перевірено шляхом проведення трьох вибіркових контрольних обмірів робіт на наступних спорудах:

- Споруда № 3, Естакада на ПК 10+29,87 – ПК 13+28,87, довжина 289,3 м;
- Споруда № 5, Естакада на ПК 16+62,57 – ПК 20+04,57, довжина 346,6 м;
- Споруда № 4, Міст через р. Старий Дніпро, довжина 340 м.

Вибірковими контрольними обмірами робіт охоплено виконання робіт на вказаних Спорудах на суму 261 306 000,00 грн, або 36 % від загальної вартості виконаних робіт на вказаному об'єкті.

В результаті 3-х проведених контрольних обмірів, завищення обсягів виконаних робіт не встановлено.

Акти вибіркового контрольного обміру від 21.04.2021 №№ 1, 2 та від 22.04.2021 № 3 у Додатку 13 до акта.

#### *Договір № 401 - 20*

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Служби в ході перевірки проведено зустрічну звірку у ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСІОНЛ».

На підтвердження розрахунків за договором від 10.04.2020 № 401-20, до зустрічної звірки надано оборотно-сальдову відомість та картки рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», довідки про вартість виконаних будівельних робіт форми № КБ-3 та акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в. Згідно вказаних вище документів, ТОВ «ОНУР

КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСІНЛ» виконано для Служби робіт за договором від 10.04.2020 № 401-20 на загальну суму 668 115 937,31 гривень.

Зустрічною звіркою встановлено, що в ході виконання робіт за договором від 10.04.2020 № 401-20 утворювались зворотні матеріали (відфрезероване асфальтне покриття та брукт). Утворення вказаних вище матеріалів зафіксовано у відповідних двосторонніх актах (Замовник, Генпідрядник) та відображено в актах приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в як зворотні суми.

Згідно вказаних вище актів, загальна сума утворених зворотних матеріалів за договором від 10.04.2020 № 401-20 становить 7 962 595,28 грн з ПДВ.

Оплата Службою за виконані роботи проводилась за вирахуванням зворотних сум. Згідно карток рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями», за виконані роботи сплачено коштів у загальній сумі 660 153 342,03 гривень.

Станом на 31.12.2020 в бухгалтерському обліку ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСІНЛ» дебіторська та/або кредиторська заборгованість за Службою автомобільних доріг у Запорізькій області по договору від 10.04.2020 № 401-20 не рахуються.

В ході зустрічної звірки підтверджено включення до актів приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за договором від 10.04.2020 № 401-20 наступних витрат: витрат на експлуатацію машин та механізмів; витрат на перевезення матеріалів; витрат на перевезення працівників; вартість матеріалів, виробів та конструкцій. Вказані витрати підтверджені наданими до зустрічної звірки первинними документами (видаткові накладні, акти здачі-приймання робіт (надання послуг), банківські виписки, інше) та даними бухгалтерського обліку.

Згідно вказаних вище документів, постачальником матеріалів, виробів та конструкцій, надавачем послуг машин та механізмів і послуг з перевезень є Представництво.

Крім того, під час проведення зустрічної звірки перевірено наступні питання: правильність застосування ресурсних елементних кошторисних норм на ремонтно-будівельні роботи та ресурсних кошторисних норм експлуатації будівельних машин та механізмів при визначенні вартості робіт; правильність застосування розцінок; правильність визначення витрат матеріалу; правильність визначення вартості адміністративних та загальновиробничих витрат і прибутку.

За результатами зустрічної звірки, проведеної у ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСІНЛ» завищення вартості виконаних робіт за договором від 10.04.2020 № 401-20 не встановлено.

Матеріали зустрічної звірки у ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСІНЛ» у Додатку 14 до акта.

З метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків ТОВ «ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСІНЛ»

з Представництвом для з'ясування реальності та повноти відображення операцій в обліку Служби спеціалісти Східного офісу вийшли для проведення зустрічної звірки в Представництво. Однак, у зв'язку з ненаданням суб'єктом зустрічної звірки документів зустрічна звірка не проведена, про що складено Акт про неможливість проведення зустрічної звірки від 31.03.2021.

Акт про неможливість проведення зустрічної звірки від 31.03.2021 у *Додатку 15 до акта.*

В ході перевірки встановлено, що з метою контролю за якістю виконання робіт з поточного середнього ремонту по Договору № 401-20 лабораторією з контролю якості виробництва Служби автомобільних доріг у Запорізькій області (свідоцтво про визначення технічної компетентності від 12.06.2018 № БЗЗ-18) проводився відбір зразків (кернів) асфальтобетону пористого (АСГ. Кр.П.А.-Б.НП.П.БНД 60/90-ДСТУ Б В .2.7-119:2011), асфальтобетону щільного (АСГ.Кр.Щ.А1.НП.П.БМПА 60/90-ДСТУ Б В.2.7-119:2011), асфальтобетону щебенево-мастикового (далі - ЩМА – 20).

Так, за період з травня 2020 по жовтень 2020 року Службою проведено відбір 175 зразків (кернів), в тому числі: асфальтобетону пористого – 9 кернів, асфальтобетону щільного – 63 керна, щебенево-мастиковий – 103 керна.

За результатами проведених Службою відборів зразків (кернів) асфальтобетону, які оформлені протоколами випробувань, випадків невідповідності зразків асфальтобетону вимогам ДСТУ Б В. 2.7-119:2011 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Технічні умови», зміни №1 та ДБН В. 2.3 – 4:2015, зміна № 1 не виявлено.

В ході перевірки проведено візуальне обстеження виконаних робіт по договору від 10.04.2020 №401-20.

Обстеження проведено за участю заступника начальника відділу якості, технічного контролю та нових технологій Служби автомобільних доріг у Запорізькій області Коцура В.Г. та в присутності головного державного аудитора управління Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області Олійника Ю.О.

За результатами проведеного обстеження наявність руйнувань (порушення суцільності дорожнього одягу (покриття) з видаленням (винесенням) матеріалу) і деформацій (зміна форми поверхні дорожнього одягу (покриття) без винесення або з частковим винесенням матеріалу без порушення її суцільності) дорожнього одягу, інші дефекти асфальтобетонного покриття лінійного (тріщини, руйнування країв дорожнього одягу, руйнування деформаційних швів,) і площадного (сітка тріщин, вибоїни, викришування, лущення, просідання, проломи) не встановлено.

Акт обстеження від 15.03.2021 та матеріали фотофіксації стану дорожнього одягу у *Додатку 16 до акта.*

Крім того, в ході проведення перевірки якості улаштування дорожнього покриття на автомобільній дорозі М-18 Харків-Сімферополь – Алушта-Ялта на ділянці км 323+006 – км 349+440, 24.03.2021 ТОВ «НТЦ «Укрдор'якість» в

присутності представників Служби автомобільних доріг у Запорізькій області Коцура В.Г., підрядної організації ТОВ ОНУР Цвященко О.С. та Управління Східного офісу Держаудитслужби в Запорізькій області Олійника Ю.О. проведено відбір зразків (кернів) відповідно до ДСТУ Б.В.2.7-319:216 з продукції: асфальтобетон, ЦМА-20.

Акт відбору зразків продукції, що підлягає випробуванню № 219 від 24.03.2021 у *Додатку 17 до акта*.

Результати проведеного дослідження відібраних зразків наведені у Протоколі №219 від 02.04.2021. *Додаток 18 до акта*.

Відповідно до Протоколу №219 від 02.04.2021 лабораторією ТОВ «НТЦ «Укрдор'якість» (свідоцтво про відповідність системи вимірювань вимогам ДСТУ ISO 0012-2005 №06-069/2020) проведені випробовування за ДСТУ Б В.2.7-319:2016 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Методи випробовувань» та встановлено ряд відхилень.

Так, згідно результатів проведених випробовувань, відібрані асфальтобетонні керни (всі) не відповідають вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастикові. Технічні умови» за фізико-механічними показниками, а саме за показниками залишкової пористості. Фактичні значення цього показника коливаються від 4,8% до 8,0%, при нормативному значенні від 2,0% до 4,5%.

Крім того, відповідно до Протоколу №219 від 02.04.2021, зерновий склад мінеральної частини (по окремих позиціях) не відповідає вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015.

Вартість послуг з влаштування верхнього шару асфальтобетонного покриття на площі 27 тис.кв.м (товщиною 50 мм), щодо якого за результатами проведеного дослідження встановлено, що якість верхнього шару асфальтобетонного покриття не відповідає діючим нормативним документам, становить 14 976 691,78 гривень.

Розрахунок вартості робіт з влаштування верхнього шару покриття із ЦМА-20 на об'єкті "Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення М-18 Харків-Сімферополь-Алушта-Ялта на ділянці: км 323+006 - км 349+440 (45233142-6 — Ремонт доріг)", яка відповідно до Протоколу випробувань матеріалів № 219 від 02.04.2021, не відповідає вимогам ДСТУ Б.В.2.7-127:2015 "Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон щебенево-мастикові. Технічні умови" у *Додатку 19 до акта*.

З приводу невідповідності асфальтобетонних кернів за фізико-механічними показниками (показники залишкової пористості) начальник лабораторії з контролю якості виробництва Служби Кириленко Л.А. зазначила, що згідно ДСТУ Б В.2.7 – 319: 2016 «Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний. Методи випробувань» суть методу визначення залишкової вартості полягає у визначенні об'єму пор, які містяться в асфальтобетоні.

Залишкову пористість лабораторних зразків або зразків покриття, у відсотках, визначають розрахунком на основі попередньо встановлених середньої густини асфальтобетону та дійсної густини асфальтобетонної суміші.

Для визначення дійсної густини асфальтобетонної суміші необхідно було відібрати пробу асфальтобетонної суміші безпосередньо із асфальтоукладача на місці влаштування покриття, де в подальшому повинен відібратися зразок (кern) ЩМА.

Щодо невідповідності зернового складу мінеральної частини (по окремих позиціях) вимогам ДСТУ Б В.2.7-127:2015 начальник лабораторії з контролю якості виробництва Служби Кириленко Л.А. зазначила, що показники «Кількість бітуму, % за масою» і зерновий склад мінеральної частини» вказані в протоколі № 219 від 02.04.2021 ТОВ «НТЦ «Укрдорякість» для зразків відібраних з покриття відповідно п.9.4 ДСТУ Б В.2.7-127:2015 не перевіряються.

Згідно п.9.4 ДСТУ Б В.2.7-127:2015 «Відбирають зразки покриття згідно ДСТУ Б.В.2.7-319 у вигляді кернів діаметром не менше ніж 100 мм або вирубок масою, виходячи з кількості зразків, потрібних для випробування, не раніше, ніж через добу після влаштування покриття. Переформування кернів або вирізаних зразків не допускається. Їх піддають випробуванням та визначають: водонасичення, залишкову пористість.

Також, згідно п. 21.9 ДБН В.2.3.- 4:2015 «Автомобільні дороги» зміна №1 з метою встановлення об'єктивних значень товщин асфальтобетонних шарів та фізико-механічних показників асфальтобетону при прийманні закінчених робіт відбирання кернів потрібно здійснювати у період не раніше ніж через добу та не пізніше шести місяців після влаштування відповідних шарів.

Пояснення начальника лабораторії з контролю якості виробництва Служби Кириленко Л.А. у Додатку 20 до Акта.

Також за результатами проведеного дослідження встановлено, що частина кернів перевищує максимальні допустимі відхилення (10%), визначені ДБН В.2.3-4:2015 «Автомобільні дороги».

Так, фактична товщина верхнього шару у точках 8 (км 345+500, право) та 9 (км 346+000, право) склала 44 мм, тобто, відхилення склало 12%.

При цьому, середня товщина верхнього шару покриття на 2 ділянках відповідає проєктним значенням, на третій ділянці середня товщина складає 46 мм, тобто, не відповідає проєктним даним та даним, включеним до акту форми №КБ-2в за липень 2020 року №3 (50 мм).

Вартість послуг з влаштування верхнього шару асфальтобетонного покриття на площі 9 тис.кв.м (товщиною 50 мм), щодо якого за результатами проведеного дослідження встановлено, що середнє значення вимірів товщини шару менше ніж проєктне значення, становить 4 992 230,59 гривень.

Розрахунок вартості робіт з влаштування верхнього шару покриття із ЩМА-20 на об'єкті "Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення М-18 Харків-Сімферополь-Алушта-Ялта на ділянці: км

323+006 - км 349+440 (45233142-6 — Ремонт доріг)" (договір від 10.04.2020 №401-20, Генпідрядник - ТОВ "ОНУР КОНСТРУКЦІОН ІНТЕРНЕСНЛ") на загальній площі 9000 на якій відповідно до Протоколу випробувань матеріалів № 219 від 02.04.2021 середнє значення вимірів товщини шару менше ніж проектне значення у Додатку 21 до акта.

Щодо невідповідності товщини шару асфальтобетону провідний інженер Служби Притула В.Т. зазначив, що в акті за липень 2020 року № 3 загальна площа покриття ЩМА 20 складає 335 056 м<sup>2</sup>, згідно п. 44 Таблиці 21.1 «Параметри приймального контролю» ДБН В.2.3-4:2015 «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ Частина І. Проектування. Частина ІІ. Будівництво» (Зміна №1), необхідно було відібрати 111 кернів.

В ході приймання виконаних робіт з поточного середнього ремонту автомобільної дороги державного значення М-18 Харків – Сімферополь – Алушта - Ялта на ділянці км 323+006 - км 349+440 лабораторією Служби автомобільних доріг та представниками ДП «Дорожній контроль якості» було відібрано 130 кернів, загальна товщина кернів становить 680,4 см середня товщина  $680,4 \text{ см} : 130 \text{ кернів} = 5,234 \text{ см}$ , данні внесені до акту за липень 2020 року № 3 (складають 5 см за проектом), та відповідає вимогам таблиці 21.1 «Параметри приймального контролю» ДБН В.2.3-4:2015 «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ. Частина І. Проектування. Частина ІІ. Будівництво» (зі Зміною №1).

Під час здійснення приймального контролю робіт з будівництва чи поточного середнього ремонту автомобільної дороги товщина шару влаштованого покриття або основи з асфальтобетону чи ЩМА приймається відповідно до таблиці 21.1 «Параметри приймального контролю» ДБН В.2.3-4:2015 «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ. Частина І. Проектування. Частина ІІ. Будівництво» (зі Зміною №1). Товщина шару визначається з розрахунку середнього значення товщин кернів, відібраних на всій протяжності ділянки, що підлягає прийманню (лист ДП «Державний дорожній науково-дослідний інститут імені М.П. Шульгіна» № 19.2-15-408 від 15.04.2021 року), згідно якого визначення середньої товщини шару по окремим кернам (по точкам 7, 8, 9, зазначеними у вашому запиті щодо надання пояснень) не виконується.

Згідно акту відбору від 24.03.2021 № 219 та протоколу випробувань матеріалів ТОВ «НТЦ Укрдор'якість» від 02.04.2021 № 219, в ході перевірки, було відібрано 27 кернів у 9 точках, загальна товщина кернів складає 138,4 см,  $(138,4 \text{ см} : 27 \text{ кернів} = 5,13 \text{ см})$ , тобто середня товщина кернів складає 5,13 см. Таким чином, даним протоколом порушень та відхилень від проекту не виявлено. Згідно протоколу випробувань матеріалів ТОВ «НТЦ Укрдор'якість» від 02.04.2021 № 219 середня товщина кернів відповідає проектній та відповідає даним, включеним до акту за липень 2020 року №3 ( складає 5см за проектом).

Крім того, в поясненні зазначено, що згідно Розділу 21. Приймання робіт та контроль якості п. 21.9 ДБН В.2.3-4:2015 «АВТОМОБІЛЬНІ ДОРОГИ



Частина I. Проектування. Частина II. Будівництво» (Зміна №1) «З метою встановлення об'єктивних значень товщини асфальтобетонних шарів асфальтобетону при прийманні закінчених робіт, відбирання кернів потрібно здійснювати у період не раніше ніж через добу та не пізніше шести місяців після влаштування відповідних шарів», тобто об'єктивна оцінка товщин асфальтобетону можлива лише у період до 6 місяців після його влаштування. Фактично експлуатація покриття відбувається більше зазначеного в ДБН терміну (більше 8,5 місяців). Пояснення провідного інженера Служби Притули В.Т. у Додатку до акта.

**Висновок:** загалом за результатами перевірки даного питання програми встановлено завищення вартості виконаних робіт по Договору 301-20АМ на загальну суму 389 389,56 грн та розбіжності між нормативними значеннями окремих параметрів верхнього шару асфальтобетонного покриття та показниками, відображеними у Протоколі випробовувань матеріалів від 02.04.2021 №219 ТОВ «НТЦ «Дор'якість».

Акт складено на 25 (двадцяти п'яти) аркушах.

Начальник відділу  
управління Східного офісу  
Держаудитслужби  
в Запорізькій області



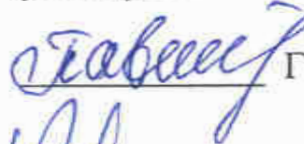
Наталія КОРОЛЬ

В.о. начальника  
Служби автомобільних доріг  
у Запорізькій області



Олег ГАЛИЧ

Головний бухгалтер  
Служби автомобільних доріг  
у Запорізькій області



Галина ПАВЕЛКО

Перший та третій примірники акта вручено:

*Заступник начальника*

(посада)

« 27 » квітня  
(дата)

(підпис)

2021 року



(ПБ)

Другий примірник акта вручено:

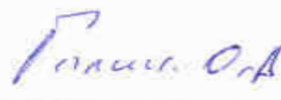
*В.о. начальника САД*

(посада)

« 30 » 04

(підпис)

2021 року



(ПБ)