



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

33028, м. Рівне, вул. Міцкевича, 14, тел. 26-44-18, факс 26-44-18  
E-mail: [rivne@dkrs.gov.ua](mailto:rivne@dkrs.gov.ua) Код ВПЮО № 40913624

---

АКТ

16.04.2021

13-17-16-06/6п

м. Рівне

(місце складання)

**перевірки процедури закупівлі UA-2020-06-30-001339-в в Службі  
автомобільних доріг у Рівненській області**

Згідно підпункту 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 направлення від 19.03.2021 № 173 виданого начальником Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області Карп'юком А.Б., начальником відділу контролю у сфері будівництва Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області Демчуком О.П. проведено перевірку закупівлі UA-2020-06-30-001339-в в Службі автомобільних доріг у Рівненській області (далі – САД у Рівненській області).

Перевірку закупівель проведено з 22.03.2021 по 16.04.2021 (із зупинення з 25.03.2021 по 31.03.2021, з 06.04.2021 по 08.04.2021, з 13.04.2021 по 14.04.2021 для проведення зустрічних звірок) відповідно до питань програми перевірки з відома начальника САД у Рівненській області Вострікова Олексія Миколайовича та за участю головного бухгалтера Припешнюк Оксани Борисівни.

В перевірці закупівель приймала участь головний державний фінансовий інспектор відділу контролю у сфері будівництва Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області Жовтко Л.С. (направлення від 19.03.2021 № 173).

### Загальні відомості про об'єкт контролю:

*Юридична та фактична адреса:* 33028, м. Рівне, вул. Пушкіна, 19  
*Повне найменування:* Служба автомобільних доріг у Рівненській області  
*Організаційно-правова форма за КОПФГ* 425 Державна організація (установа, заклад)  
*Форма власності за КФВ:* загальнодержавна;  
*Код за ЄДРПОУ:* 25894919;  
*Підпорядкованість:* Державне агентство автомобільних доріг України  
*Електронна адреса:* avtodor@mail.rv.ua  
*Телефон:* (0362)26-74-01

Основні види діяльності:

Код за КВЕД

84.13.0 Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності

Посадовими особами Служби автомобільних доріг у Рівненській області, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав звірці були:

- **з правом першого підпису:**

- начальник САД у Рівненській області Востріков О. М. - з 26.12.2019 та на момент завершення перевірки;

- заступник начальника з фінансових питань Шинкарук Ю.М. – з 26.03.2020 та на момент завершення перевірки;

- **з правом другого підпису:**

- головний бухгалтер Лавор І.П. – з 01.01.2020 по 01.02.2021;



(підпис/виконавця)

- головний бухгалтер - Припешнюк О.Б – з 02.02.2021 та на момент завершення перевірки.

Право укладати договори, контракти та підписувати акти виконаних робіт у періоді, що підлягав перевірці, мали начальник САД у Рівненській області Востріков О.М. за весь період, що підлягав перевірці; заступник начальника з фінансових питань Шинкарук Ю.М. за період з 26.03.2020 та станом на момент завершення перевірки.

В журналі відвідувань контролюючих органів САД у Рівненській області зроблено відповідні записи про реєстрацію членів ревізійної групи.

Під час перевірки кожного питання програми перевірялись наступні документи: Положення про Службу автомобільних доріг у Рівненській області, договори підряду, додаткові угоди, акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в, банківські виписки та платіжні доручення, робочі проекти, план використання бюджетних коштів, довідки про зміни до плану використання бюджетних коштів, лімітні довідки про бюджетні асигнування та кредитування із змінами, звіти про надходження та використання коштів загального фонду (форма № 2д) станом на 01.01.2021, звіт про заборгованість за бюджетними коштами( форма № 7д) станом на 01.01.2021, розрахунки нарахування витрат, пов'язаних з утриманням служби замовника тощо.

### **Перевіркою встановлено:**

#### **1 Загальні відомості про об'єкт контролю**

Положення про Службу автомобільних доріг у Рівненській області, затверджено наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 29.07.2019 № 253.

Служба автомобільних доріг у Рівненській області заснована на державній власності і належить до сфери управління Державного агентства автомобільних доріг України, яке відповідно до Указу президента України від 13.04.2011 № 456/2011 «Про Положення про Державне агентство автомобільних доріг України» є правонаступником Державної служби автомобільних доріг України.

Служба утворена відповідно до постанов Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 № 420 «Про структуру управління дорожнім комплексом», від 28.12.2001 № 1809 «Деякі питання Державної служби автомобільних доріг», від 06.08.2003 № 1221 «Деякі питання управління дорожнім комплексом», розпорядження Кабінету Міністрів України від 23.11.2011 № 1221-р



(підпис виконавця)

«Питання управління Державною службою автомобільних доріг об'єктами державної власності».

Служба є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий та інші рахунки в установах банків, рахунки в органах Казначейства, печатку із зображенням Державного Герба України зі своїм найменуванням та найменуванням Уповноваженого органу управління.

Служба автомобільних доріг у Рівненській області є державною неприбутковою організацією – юридичною особою публічного права, утвореною в установленому законодавством порядку.

Служба є замовником виконання робіт з будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг, та їх складових.

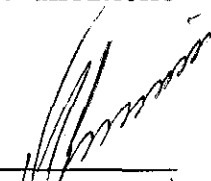
Служба автомобільних доріг у Рівненській області є одержувачем бюджетних коштів, передбачених бюджетними програмами на розвиток мережі та утримання автомобільних доріг на території у Рівненській області.

Метою діяльності Служби є забезпечення розвитку та функціонування автомобільних доріг загального користування державного значення у Рівненській області шляхом їх будівництва, реконструкції, ремонтів та утримання в інтересах держави і користувачів автомобільних доріг.

Служба автомобільних доріг у Рівненській області утримується у межах кошторису видатків, затвердженого Укравтодором, за рахунок коштів, передбачених у вартості будівництва та ремонту автомобільних доріг, виходячи з законодавчо встановлених нормативів на утримання служби замовника; коштів, передбачених у вартості експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування згідно з розрахунками за Методикою, затвердженою Укравтодором.

## **2. Дотримання вимог законодавства у сфері закупівель відповідно до процедури закупівлі UA-2020-06-30-001339-b**

Перевіркою дотримання САД у Рівненській області вимог законодавства під час закупівель, та її наслідками, укладання договорів про закупівлю та їх виконання відповідно до процедури закупівлі UA-2020-06-30-001339-b встановлено, що Управлінням Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області відповідно до частини другої ст. 8 Закону України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII, із змінами, (далі – Закон №922) на виконання наказу від 17.09.2020 №66 проведено моніторинг процедури закупівлі, яким встановлено порушення, що відображені у висновку про результати моніторингу закупівлі, який оприлюднено в електронній системі закупівель в установлені законодавством строки. У висновку встановлено



(підпис виконавця)

зобов'язання САД у Рівненській області здійснити заходи щодо усунення виявлених порушень в установленому законодавством порядку, зокрема в межах законодавства вжити заходи щодо розірвання договору та недопущення таких порушень у подальшому.

САД у Рівненській області висновок про результати моніторингу закупівлі оскаржений до суду, як це передбачено частиною 10 ст. 8 Закону №922. Станом на день проведення перевірки справа знаходить на розгляді в Рівненському окружному адміністративному суді.

За результатами проведеної процедури закупівлі UA-2020-06-30-001339-в САД у Рівненській області, в особі начальника Вострікова О. М., що діє на підставі Положення, затвердженого наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 29.07.2019 №253, з однієї сторони та ПрАТ «Хмельницьке ШБУ №56» (далі – Підрядник), в особі генерального директора Волосінчука М. М., повноваження якого підтверджуються статутом, укладено Договір від 08.09.2020 №33 (далі – Договір №33), предметом якого визначено, що Підрядник зобов'язується у порядку та на умовах, визначених Договором від 08.09.2020 №33, своїми силами і засобами на власний ризик надати послуги щодо виконання робіт по об'єкту «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-02/М-06/- Кременець-Біла Церква-Ржищів-Канів-Софіївка на ділянці км 4+402 - км 20+798».

Відповідно до п. 2.1 Договору від 08.09.2020 №33 Підрядник повинен виконати передбачені Договором від 08.09.2020 №33 роботи Замовнику, якість яких відповідає умовам та вимогам нормативних документів, зазначеним у пункті 1.4 договору від 08.09.2020 №33 та інших діючих нормативних актів. Відповідальність за якість виконаних робіт, випробування матеріалів, устаткування несе Підрядник.

Ціна Договору від 08.09.2020 №33 становить 214 599 999,00 грн в тому числі ПДВ складає 35 766 666,50 грн, договірна ціна є динамічною і може бути уточнена згідно п.6.3.2.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.

Термін надання послуг з 08.09.2020 по 31.12.2021.

### **3. Дотримання законодавства при виконанні договорів про закупівлю товарів, робіт або послуг**

#### **3.1 взяття на облік зобов'язань, у тому числі фінансових. Відповідності взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми**

Перевіркою взяття на облік зобов'язань, у тому числі фінансових, відповідності взятих бюджетних зобов'язань відповідним бюджетним

  
(підпис виконавця)

асигнуванням, паспорту бюджетної програми встановлено, що взяті бюджетні зобов'язання відповідають бюджетним асигнуванням та паспорту бюджетної програми.

Під час перевірки встановлено, що відповідно до Постанови № 539 від 01.07.2020 «Про виділення коштів для здійснення будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення», із змінами, передбачено фінансування об'єкту: «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-02/М-06/- Кременець-Біла Церква-Ржищів-Канів-Софіївка на ділянці км 4+402 - км 20+798» за рахунок коштів виділених з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками (далі – Фонд).

Так, за рахунок коштів Фонду профінансовано виконання робіт по вищевказаному об'єкту в 2020 році за бюджетною програмою (загальний фонд державного бюджету) за КПКВК 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» КЕКВ 2281 «Поточний середній ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення» в сумі 88 537 446,0 гривень.

Разом з тим, перевіркою закупівель встановлено, що відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 18.11.2020 № 1124 «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, переліку об'єктів будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення у 2020 році та обсягів бюджетних коштів для їх фінансування за рахунок запозичень, залучених під державні гарантії» (далі – Постанова № 1124) затверджено Перелік об'єктів будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення у 2020 році та обсяги бюджетних коштів для їх фінансування за рахунок запозичень, залучених під державні гарантії, в тому числі по об'єкту «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-02/М-06/- Кременець-Біла Церква-Ржищів-Канів-Софіївка на ділянці км 4+402 - км 20+798».

В 2020 році за рахунок спеціального фонду державного бюджету по КПКВК 3111020 «Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення» КЕКВ 2281 «Поточний середній ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення» профінансовано по вищевказаному об'єкту за виконані роботи в сумі 54710574,0 гривень.



(підпис виконавця)

Загалом, у вересні-грудні 2020 року САД у Рівненській області для ПрАТ «Хмельницьке ШБУ №56» оплачено з державного бюджету у відповідності до договору № 33 за виконанні роботи по об'єкту «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-02/М-06/-Кременець-Біла Церква-Ржищів-Канів-Софіївка на ділянці км 4+402 - км 20+798» в сумі 143 248 020,0 грн, в т.ч. з фонду боротьби з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками - 88 537 446,0 гривень.

### **3.2 Фактичний стан отримання товарів, робіт або послуг**

Відповідно до актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ -2в) за жовтень - грудень 2020 року, ПрАТ «Хмельницьке ШБУ №56» на виконання договору №33 виконало робіт по об'єкту «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-02/М-06/-Кременець-Біла Церква-Ржищів-Канів-Софіївка на ділянці км 4+402-км 20+798» на загальну суму 143 248 020,00 грн, які оплачені САД у Рівненській області.

В січні-березні 2021 року роботи по вищевказаному об'єкту Товариством не виконувались.

*Реєстр актів виконаних робіт  
в додатку 1 до акта.*

Станом на 31.12.2020 та на день проведення перевірки заборгованість по розрахунках з ПрАТ «Хмельницьке ШБУ №56» по виконанню робіт, передбачених Договором від 08.09.2020 №33 відсутня.

Акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в складені з дотриманням вимог застосування одиничних ресурсних елементних кошторисних норм (далі РЕКН).

Вибірковою перевіркою правильності застосування РЕКН в актах виконаних робіт форми № КБ-2в порушень не встановлено.

Величини кошторисного прибутку, адміністративних та загальновиробничих витрат визначені у відповідності до СОУ 42.1-37641918-085:2018 Автомобільні дороги. Правила визначення вартості робіт з поточного ремонту та експлуатаційного утримання», затвердженого наказом Державного агентства автомобільних доріг України від 28.12.2018 р №424.

Під час проведення перевірки на вимогу Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області проведено кернування асфальтобетонного покриття з'їздів.

  
(підпис виконавця)

Так, 12.04.2021, комісією в складі провідного інженера відділу якості, технічного контролю та нових технологій САД у Рівненській області Олійника В.В., начальників дільниць ПрАТ «Хмельницьке ШБУ №56» Воськала В.А. та Чебатарьова Н.О. в присутності начальника відділу контролю у сфері будівництва Демчука О.П. проведено кернування асфальтобетонного покриття 15 з'їздів та примикань до дороги Н-02/М-06/ - Кременець – Біла Церква – Ржишів – Канів – Софіївка, що були виконані при виконанні робіт по об'єкту «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-02/М-06/ - Кременець – Біла Церква – Ржишів – Канів – Софіївка на ділянці км 4+402 – км 20+798» та включені до акту виконаних робіт №4/3 від 28.12.2020 за грудень 2020 року.

Проведеним кернуванням встановлено, що середня товщина асфальтобетонного покриття на з'їздах складає 10,5 см.

*Акт проведення кернувань з'їздів та примикань  
в додатку 2 до акта.*

В акті виконаних робіт №4/3 від 28.12.2020 відмічено, що на з'їздах виконано роботи по влаштуванню вирівнюючого шару із пористої асфальтобетонної суміші в кількості 5,2396 т на площі 2165,2 м<sup>2</sup> (середньою товщиною шару 10 см) та влаштування верхнього шару покриття товщиною 5 см із дрібнозернистої асфальтобетонної суміші площею 2165,2 м<sup>2</sup>.


Отже товщина асфальтобетонного покриття на 4,5 см менша ніж вказано в актах виконаних робіт.

В поясненні провідний інженер відділу якості, технічного контролю та нових технологій САД у Рівненській області Олійник В.В. вказав, що «влаштування верхнього шару покриття буде відновлено відповідно кошторисної документації, на з'їздах в 2021 році».

*Перелік питань та пояснення Олійника В.В.  
в додатку 3 до акта.*

Крім того, комісією в складі провідного інженера відділу якості, технічного контролю та нових технологій САД у Рівненській області Олійника В.В., начальників дільниць ПрАТ «Хмельницьке ШБУ №56» Воськала В.А. та Чебатарьова Н.О. в присутності начальника відділу контролю у сфері будівництва Управління Демчука О.П. та головного державного фінансового інспектора цього ж відділу Жовтко Л.С. проведено вибірковий контрольний обмір виконаних робіт, в ході якого встановлено, що в акт виконаних робіт №4/3 від 28.12.2020 включено перевезення відфрезерованого матеріалу до 20 км, проте відстань перевезення становить до 5 км. Крім того, проведеними контрольними обмірами площа покриття з'їздів відповідає площі зазначеній в акті та становить 2165,2 м<sup>2</sup>.

*Акт контрольних обмірів в*



(підпис виконавця)



*додатку 4 до акта.*

В поясненні провідний інженер відділу якості, технічного контролю та нових технологій САД у Рівненській області Олійник В.В. вказав, що «перевезення фрезерованого матеріалу в кількості 122 т було відображено в договірній ціні».

*Перелік питань та пояснення Олійника В.В.  
в додатку 5 до акта.*

Завищення відстані перевезення та не виконання робіт по влаштуванню асфальтобетонного покриття з'їздів призвело до завищення вартості виконаних робіт на загальну суму **844491,37** грн з ПДВ 20%, чим порушено п.6.4.4.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» затверджені наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 № 293 (далі - ДСТУ Б Д.1.1-1:2013) та завдано матеріальної шкоди спеціальному фонду Державного бюджету на вищевказану суму.

*Розрахунки завищення вартості робіт  
в додатку 6 до акта.*

Під час перевірки проведено зустрічну звірку щодо документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались між САД у Рівненській області та ПрАТ «Хмельницьке ШБУ №56».

Зустрічною звіркою встановлено завищення вартості доставки нетканого матеріалу на об'єкт ( в актах вказано доставка нетканого матеріалу по ціні 4,65 грн за 1 м<sup>2</sup>, фактично 1,57 грн), вартості машино-години машини поливально-мийної ( в актах вказано вартість машино-години 459,36 грн згідно облік товариства 435,11 грн) та автогудронатора ( в актах вказана вартість машино-години 1297,8 грн та 988,17 грн по даних обліку товариства 623,31грн та 454,65грн), що призвело до завищення вартості робіт за жовтень-грудень 2020 року на загальну суму **76 388,84** грн з ПДВ 20%, чим порушено п.6.4.4.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та завдано матеріальної шкоди загальному фонду Державного бюджету на вищевказану суму.

*Довідка зустрічної звірки від 15.04.2021  
№ 13-17-16-08/59 в додатку 7 до акта*

Пояснення щодо включення в акти виконаних робіт даних що непідтверджені бухгалтерським обліком ПрАТ «Хмельницьке ШБУ №56» провідним інженером відділу якості, технічного контролю та нових технологій САД у Рівненській області Олійником В.В. не надано.

*Перелік питань в додатку 8 до акта.*

Порушення щодо завищеної вартості робіт на суму 844491,37 грн, проведених підрядником ПрАТ «Хмельницьке ШБУ №56» зі сторони

  
(підпис виконавця)

замовника: допущено провідним інженером відділу якості, технічного контролю та нових технологій САД у Рівненській області Олійник В.В., яким завізовано акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в за грудень 2020 року, щодо завищення вартості на суму 76388,84грн допущено ПрАТ «Хмельницьке ШБУ №56».

Відповідно до посадової інструкції, затвердженої в. о. начальника САД у Рівненській області від 15.12.2020 провідний інженер відділу технічного контролю та нових технологій здійснює контроль та технічний нагляд за відповідністю якості та обсягів виконуваних будівельно-монтажних робіт проектній документації, технічним завданням при поточних середніх ремонтах автомобільних доріг загального користування.

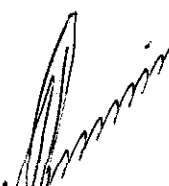
В рахунок усунення порушень ПрАТ «Хмельницьке ШБУ №56» виконано роботи включені в акт виконаних робіт за квітень 2021 року.

*Копія акту виконаних робіт  
в додатку 9 до акта.*

Операцію з оплати завищеної вартості робіт по об'єкту «Поточний середній ремонт автомобільної дороги державного значення Н-02/М-06/ - Кременець – Біла Церква – Ржишів – Канів – Софіївка на ділянці км 4+402 – км 20+798» відображено по Кт 313/1 «Інші рахунки в банку в національній валюті (державний бюджет)» в Дт субрахунку 63.1 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками за товари, роботи та послуги» та Кт субрахунку 63.1 в Дт рахунку 23 «Виробництво» на суму 920 880,21 грн за період вересень-грудень 2020 року та по коду рядка 1100 «Запаси» форми № 1-мс «Фінансова звітність мікропідприємства» САД у Рівненській області станом на 31.12.2020 року.

### **3.3 Стан розрахунково-платіжної дисципліни та виконання договорів підряду. Правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості в бухгалтерському обліку, її достовірність. Стан претензійно-позовної роботи**

Перевіркою стану розрахунково-платіжної дисципліни та виконання договору, правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості в бухгалтерському обліку, її достовірності, стану претензійно-позовної роботи встановлено, що за даними бухгалтерського обліку САД у Рівненській області дебіторська та кредиторська заборгованість за розрахунками з ПрАТ «Хмельницьке ШБУ №56» у відповідності до договору №33 станом на 01.01.2021 та на 01.03.2021 відсутня.



(підпис виконавця)

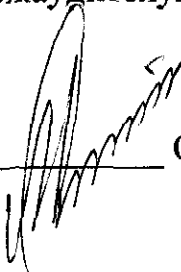
**4. Стан і достовірність фінансової і бюджетної звітності з оплати товарів, робіт і послуг.**

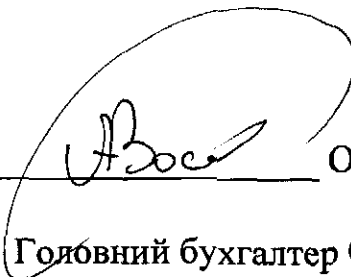
Перевіркою фінансової і бюджетної звітності з оплати за роботи, в тому числі відповідності звітності даним бухгалтерського обліку та відповідності віднесення сум касових видатків за кодами економічної діяльності порушень, крім тих, про які зазначено в попередніх розділах акту, не встановлено.

Акт складено на 11 (одинадцяти) сторінках.

Начальник відділу контролю у сфері будівництва Управління Західного офісу Держаудитслужби в Рівненській області

Начальник Служби автомобільних доріг у Рівненській області

  
О.П. Демчук

  
О.М. Востріков  
Головний бухгалтер Служби автомобільних доріг у Рівненській області

  
Припешнюк О.Б.

Перший та третій примірники акта перевірки з додатками до нього вручено:

*Згідно з додатком №1 до акта перевірки з додатками до нього вручено:*  
«27» квітня 2021 року

Другий примірник акта перевірки з додатками до нього вручено:

*Згідно з додатком №2 до акта перевірки з додатками до нього вручено:*  
«28» квітня 2021 року