



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
**УПРАВЛІННЯ ПІВНІЧНОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
У ВІННИЦЬКІЙ ОБЛАСТІ**

вул. Хмельницьке шосе, 7, м. Вінниця, 21100 тел./факс 66-12-82

E-mail: vinnytsia@dkrs.gov.ua Код ЄДРПОУ № 40479560

15.06.2014 № 26-02-08-14/3045 На № 11/10-1901 від 26.05.2014

Голові Верховної Ради
України

Парубію А.В.

вул. Михайла Грушевського, 5, м. Київ
01008

Про розгляд запиту

Шановний Андрію Володимировичу!

На виконання доручення Верховної Ради України Управління Північного офісу Держаудитслужби у Вінницькій області (далі - Управління), у межах наданих законодавством повноважень, розглянуло запит народного депутата України Мельничука І.І. (далі - Запит) в частині використання бюджетних коштів Сутисківською селищною радою (далі - Рада) на реконструкцію мосту через р. Південний Буг в смт. Сутиски Тиврівського району Вінницької області.

У своїй діяльності Управління керується Конституцією України, Законом України від 26 січня 1993 року №2939-ХІІ «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» (далі - Закон №2939), Порядком проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 20 квітня 2006 року №550 (далі - Порядок №550), іншими законодавчими актами, актами Президента та Кабінету Міністрів України.

Статтею 19 Конституції України визначено, що органи державної влади, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Відповідно до ст.2 Закону №2939, до головних завдань органів державного фінансового контролю віднесено здійснення державного фінансового контролю за використанням і збереженням державних фінансових ресурсів, необоротних та інших активів, правильністю визначення потреби в бюджетних коштах та взяттям зобов'язань, ефективним використанням коштів і майна, станом і достовірністю бухгалтерського обліку і фінансової звітності у міністерствах та

інших органах виконавчої влади, державних фондах, фондах загальнообов'язкового державного соціального страхування, бюджетних установах і суб'єктах господарювання державного сектору економіки, а також на підприємствах, в установах та організаціях, які отримують (отримували у періоді, який перевіряється) кошти з бюджетів усіх рівнів, державних фондів та фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування або використовують (використовували у періоді, який перевіряється) державне чи комунальне майно, за дотриманням бюджетного законодавства, дотриманням законодавства про державні закупівлі, діяльністю суб'єктів господарської діяльності незалежно від форми власності, які не віднесені законодавством до підконтрольних установ, за судовим рішенням, ухваленим у кримінальному провадженні.

Одночасно, ст.11 Закону №2939 визначено, що ревізія може проводитись у плановому та позаплановому порядку.

Відповідно до Плану проведення заходів державного фінансового контролю на II та III квартали 2017 року не передбачено проведення ревізії у Раді.

Також, позаплановою виїзною ревізією вважається ревізія, яка не передбачена в планах роботи органу державного фінансового контролю і проводиться за наявності обставин, зокрема, у разі надходження доручення щодо проведення ревізій у підконтрольних установах від Кабінету Міністрів України, органів прокуратури, органів доходів і зборів, Національної поліції, Служби безпеки України, Національного антикорупційного бюро України, в якому містяться факти, що свідчать про порушення підконтрольними установами законів України, перевірку додержання яких віднесено законом до компетенції органів державного фінансового контролю. Позапланова виїзна ревізія може здійснюватися лише за наявності підстав для її проведення на підставі рішення суду.

Враховуючи вищевикладене, з метою надання повної, всебічної та обґрунтованої відповіді на Запит, Управлінням, керуючись п.11 ст.10 Закону №2939, п.6 Порядку №550, направлено письмові запити до Ради та підрядника - ТОВ «Мостобудівельний загін №112» (далі - Товариство) про надання інформації та її документального підтвердження щодо використання бюджетних коштів на реконструкцію мосту. Станом на 15 червня 2017 року відповідь від Товариства на адресу Управління не надходила.

Проведеним аналізом інформації, копій документів, розміщених на веб-порталі Уповноваженого органу (<https://prozorro.gov.ua>) та отриманих від Ради з'ясовано наступне.

У процедурі закупівлі приймали участь 3 учасники, а саме ТзОВ «Лабораторія будівельного консалтингу», Товариство та ПАТ «Перший експедиційний загін підводних та гідротехнічних робіт» із остаточними ціновими пропозиціями 2016,9 тис. грн, 2018,2 тис. грн та 2019,8 тис. грн, відповідно.

За результатами електронного аукціону, який системою Prozorro проведено 03 жовтня 2016 року, найбільш економічно вигідною визначено

тендерну пропозицію, подану ТОВ «Лабораторія будівельного консалтингу» (2016,9 тис. грн), яку в подальшому, Замовником (Радою) відхилено відповідно до п.1 ч.1 ст.30 Закону України від 25 грудня 2015 року №922-VIII «Про публічні закупівлі» (далі - Закон №922-VIII) як таку, що не відповідає кваліфікаційним критеріям установленим ст.16 Закону №922-VIII, про що зазначено в протоколі засідання тендерного комітету від 06 жовтня 2016 року б/н.

У подальшому, Замовником розглянуто наступну найбільш економічно вигідну тендерну пропозицію, подану Товариством та визнано його переможцем (протокол засідання тендерного комітету від 07 жовтня 2016 року б/н).

Слід зазначити, що тендерна пропозиція, подана Товариством не відповідала вимогам тендерної документації, затвердженої рішенням тендерного комітету Ради від 15 вересня 2016 року №7 (далі – Документація).

Зокрема, Товариством у складі тендерної пропозиції, надано довідку про наявність обладнання та матеріально-технічної бази, однак технічні паспорти на зазначену у ній техніку відсутні, чим не дотримано вимог п.5 Додатку 2 Документації Замовника.

Подібно, на підтвердження досвіду роботи та про виконання аналогічних договорів (не менше двох) Товариством не надано додатків до договорів, які є їх невід'ємною частиною, а саме розрахунок договірної ціни та локальні кошториси до неї, календарний графік виконання робіт, підсумкова відомість ресурсів, розрахунки загальновиробничих та адміністративних витрат, що не відповідає вимогам п.7 Додатку 2 Документації.

Крім того, виявлено невідповідність кількості окремих робіт і витрат, зазначених Замовником у Додатку №1 Документації локальним кошторисам на будівельні роботи, поданих Товариством, у складі тендерної пропозиції, чим не дотримано вимог п.6 «Інструкції з підготовки тендерної пропозиції» Документації.

Так само, встановлено невідповідність пропозиції ПАТ «Перший експедиційний загін підводних та гідротехнічних робіт», вимогам Документації Замовника, а саме:

- не надано копії документів, що підтверджують правомочність уповноваженої особи учасника на укладання договору про закупівлю (протокол або витяг з протоколу зборів засновників, наказ про призначення директора (керівника), довіреність на право укладання договору тощо);
- відсутня технічна пропозиція із зазначенням інформації про технічні, якісні та кількісні характеристики предмета закупівлі, що пропонується учасником, а саме: обсяг робіт (орієнтовний перелік робіт та матеріалів);
- відсутні технічні паспорти на техніку, яка зазначена у довідці про наявність обладнання та матеріально-технічної бази;
- інформаційна довідка про досвід роботи та про виконання аналогічних договорів не містить найменування замовників, їх адреси, строки (або терміни) виконання договорів);
- відсутні копії аналогічних договорів, які наведені в інформаційній довідці про досвід роботи;

- у ціновій тендерній пропозиції учасника зазначено термін їх дії 30 календарних днів замість 90 днів з дати розкриття пропозицій;

- відсутні письмові пояснення щодо не надання у складі своєї пропозиції документів, які не передбачені чинним законодавством для даного учасника.

Таким чином, Замовником в порушення вимог ч.1 ст.30 та ч.1 ст.31 Закону №922-VIII не відхилено тендерні пропозиції учасників - Товариства та ПАТ «Перший експедиційний загін підводних та гідротехнічних робіт», які не відповідають вимогам Документації та не відмінено торги у зв'язку із відхиленням всіх тендерних пропозицій.

Окремо слід зазначити, що у складі тендерної пропозиції Товариства надано довідку про наявність заборгованості зі сплати податків і зборів (обов'язкових платежів) та лист-пояснення, в якому учасник гарантує, що наявна заборгованість не вплине на термін і якість при виконанні робіт по реконструкції мосту через р. Південний Буг.

Так, за даними Броварської ОДПІ ГУ ДФС у Київській області станом на 30 вересня 2016 року податкова заборгованість Товариства складала 3583,53 тис. грн (найбільше єдиний соціальний внесок – 2903,53 тис. грн та земельний податок – 676,23 тис. грн), що майже в 1,8 рази більше очікуваної вартості предмета закупівлі.

За таких обставин Замовником у Документації обумовлено не відхиляти тендерну пропозицію учасника у разі, якщо він має заборгованість із сплати податків і зборів (обов'язкових платежів), що підтверджено протоколом комітету Ради від 07 жовтня 2016 року б/н.

За результатами проведеної процедури закупівлі Радою укладено договір підряду від 19 жовтня 2016 року №1 (далі – Договір) з Товариством на виконання робіт з реконструкції мосту через р. Південний Буг в смт. Сутиски за договірною твердою ціною 2018,17 тис. грн, в поточних цінах станом на 13 вересня 2016 року.

Згідно Договору та доданого до нього графіка роботи з реконструкції мосту передбачено виконати протягом жовтня-листопада 2016 року та обумовлено можливість перегляду строків виконання робіт, передачі об'єкта Замовнику для введення в експлуатацію за умови підписання сторонами відповідної додаткової угоди (з обґрунтуванням обставин, що його спричинили) (п.5.1.5 Договору).

Обставинами, які перешкоджають дотриманню визначених Договором строків можуть бути: обставини непереборної сили, внесення змін до проектно-кошторисної документації та виникнення інших документально підтверджених обставин, які можуть вплинути на строки виконання робіт (п.5.1.6).

У подальшому, на підставі звернення Товариства (лист від 27 грудня 2016 року №111), мотивуючи несприятливими кліматичними умовами (обледеніння доріг та елементів мосту, мокрим снігом), сторонами укладені додаткові угоди від 29 грудня 2016 року №1 та №2, якими продовжено строк виконання робіт з реконструкції мосту до 31 грудня 2017 року.

Слід зазначити, що виконання робіт у 2016 році по даному об'єкту проведено Товариством на підставі проектно-кошторисної документації, виготовленої Науково-виробничою фірмою «Мостопроект» (далі – Фірма).

За результатами розгляду проектної документації, Філією ДП «Укрдержбудекспертиза» у Вінницькій області (далі - Філія), на замовлення Ради видано експертний звіт від 28 липня 2016 року №02-0210-16, яким визначена кошторисна вартість реконструкції мосту через р. Південний Буг в смт. Сутиски на суму 2081,74 тис. грн.

Протягом листопада – грудня 2016 року Товариством виконано робіт на загальну суму 1775,45 тис. грн, що підтверджено актами приймання виконаних будівельних робіт, прийнятих та оплачених Радою в повному обсязі.

Разом з тим, згідно актів приймання виконаних будівельних робіт Товариством до складу прямих витрат включені окремі роботи, в яких обсяги та поточні ціни за одиницю не відповідали локальним кошторисам договірної ціни пропозиції переможця процедури закупівлі, що на момент виконання робіт може свідчити про завищення їх вартості на суму 21,0 тис. грн та порушення вимог п.6.4.3 Правил визначення вартості будівництва ДСТУ Б Д.1.1.-1:2013, затверджених наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05 липня 2013 року №293.

Технічний нагляд за виконанням робіт проводився інженером з технічного нагляду I категорії Головеньком Г.Г. відповідно до укладеного між Радою та ТОВ «ВІН-ГІД ІНЖИНІРИНГ» договору від 19 жовтня 2016 року №59-16-ТН.

За результатами обговорення питань щодо внесення змін до проектної документації, оформлених протоколами нарад від 14 листопада 2016 року №1 та від 18 квітня 2017 року №2 за участю представників Ради та Товариства, прийнято рішення щодо необхідності корегування робочого проекту.

Фірмою проведено розрахунок вартості об'єкта будівництва на залишок робіт, складений в цінах станом на 27 квітня 2017 року, згідно якого вартість робіт складає 966,57 тис. грн.

За результатами розгляду кошторисної частини проектної документації робочого проекту реконструкція мосту через р. Південний Буг смт. Сутиски Філією визначена загальна кошторисна вартість будівництва - 2799,32 тис. грн, в тому числі вартість робіт, яка підлягає виконанню – 966,57 тис. грн, що підтверджено експертним звітом від 12 травня 2017 року №02-0129-17.

Одночасно зазначаємо, що ст. 2 Закону №2939 Товариство не віднесено до підконтрольних об'єктів органів Держаудитслужби, тому повноваження щодо перевірки своєчасності виплати заробітної плати працівникам та закупівлі матеріалів відсутні.

За наслідками дослідження процедури закупівлі робіт із реконструкції мосту голові Ради направлено рекомендації щодо її приведення у відповідність до вимог чинного законодавства.

Про результати розгляду Запиту проінформовано народного депутата України Мельничука І.І.

З повагою
Начальник Управління Північного офісу
Держаудитслужби у Вінницькій області

Семенюк 660633


