



РАХУНКОВА ПАЛАТА

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 288-09-59
E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

04.07.2019 № 18-1966

Генеральному прокуророві України

На № _____ від _____

Луценку Ю. В.

Щодо повідомлення про ознаки
кримінальних правопорушень

Шановний Юрію Віталійовичу!

Користуючись нагодою, висловлюю повагу та вдячність за плідну співпрацю.

Відповідно до статті 98 Конституції України, статей 4, 7, 15 Закону України "Про Рахункову палату", Плану роботи Рахункової палати на 2019 рік проведено аудит ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах.

На виконання вимог статті 41 Закону України "Про Рахункову палату" інформую про виявлені ознаки кримінальних правопорушень у діяльності департаменту інфраструктури та промисловості Кіровоградської обласної державної адміністрації, ДП "Кіровоградський облавтодор", ПП "Ефект", ТОВ "Септіма Фонд-Плюс", ТОВ "БК Інвест Трейдинг", управління інфраструктури Миколаївської обласної державної адміністрації, ТОВ "Миколаївавтодор", ДП "Агентство місцевих доріг Полтавської області", департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації, ТОВ "БК "Стар-інвест", управління капітального будівництва Тернопільської обласної державної адміністрації, Служби автомобільних доріг (далі – САД) у Тернопільській області, Головного управління Державної казначейської служби України (далі – ГУДКСУ) у Тернопільській області, департаменту інфраструктури, розвитку та утримання мережі автомобільних доріг загального користування місцевого значення Черкаської обласної державної адміністрації, які, серед іншого, були охоплені контрольними заходами Рахункової палати.

1. Департаментом інфраструктури та промисловості Кіровоградської обласної державної адміністрації (далі – Департамент) у 2018 році за рахунок коштів субвенції оплачено виготовлення проектно-кошторисної документації (далі – ПКД) з капітального та поточного ремонтів 96 об'єктів у загальній сумі

3554,8 тис. грн, з них 3003,95 тис. грн – видатки з виготовлення ПКД по об'єктах поточного середнього ремонту. Частина ПКД вартістю 331,5 тис. грн, виготовлена за рахунок субвенції, підрядними організаціями у 2018 році за призначенням не використовувалась (роботи на цих об'єктах не розпочинались та не виконувались).

Оплата за рахунок коштів субвенції виконання проектно-вишукувальних робіт майбутніх періодів для об'єктів капітального і поточного середнього ремонту, не включених до затвердженого переліку об'єктів, або об'єктів поточного середнього ремонтів, включених до затвердженого переліку, але щодо яких наявність ПКД не є обов'язковою умовою для проведення процедур закупівлі (згідно з пунктом 6.1 ГБН Г.1-218-182:2011 поточний середній ремонт може виконуватися відповідно до кошторисної документації, яка складається на підставі дефектного акта), є безпідставним використанням коштів субвенції, що свідчить про заподіяння шкоди (збитків) державі і має ознаки кримінального правопорушення, передбаченого статтею 364 Кримінального кодексу України (далі – ККУ).

2. Крім того, посадові особи **Департаменту** не забезпечили оприбуткування зворотних матеріалів від фрезерування асфальтобетонного покриття на суму 37,8 тис. грн, чим заподіяно шкоди (збитків) державі.

Згідно з підпунктом 5.4.16 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 "Правила визначення вартості будівництва", якщо відповідно до проектних рішень здійснюється розбирання конструкцій (металевих, залізобетонних, дерев'яних тощо), знесення будівель та споруд, внаслідок чого виникає можливість одержання конструкцій, виробів та матеріалів, придатних для повторного застосування, або проводиться супутнє будівництву добування окремих матеріалів (камінь, гравій, ліс тощо), за підсумком локальних кошторисів на розбирання, знесення будівель і споруд та інші роботи довідково наводяться зворотні суми, що враховують реалізацію таких матеріальних ресурсів.

Відповідно до пункту 4.2 МВ 03450778-736:2014 "Методичні вказівки з визначення вартості матеріальних ресурсів, отриманих від розбирання конструкцій, знесення будівель та споруд або отриманих шляхом добування попутно будівництву", підготовлених ДП "Державний дорожній науково-дослідний інститут ім. М. П. Шульгіна (ДП "ДерждорНДІ"), усі матеріали, отримані внаслідок виконання дорожніх робіт на об'єктах, є власністю замовника. Взаємовідносини та взаєморозрахунки між замовником та підрядником щодо отримання та використання матеріальних ресурсів можуть бути предметом окремого договору або спеціального розділу договору підряду. Відповідно до цих Методичних вказівок після виконання дорожніх робіт, під час яких отримано матеріальні ресурси, необхідно їх облікувати шляхом складання акта їх фактичного виходу (пункт 4.3); замовник приймає рішення щодо необхідності та доцільності повторного використання отриманих матеріальних ресурсів (пункт 4.4).

Враховуючи викладене, в діях службових осіб Департаменту вбачаються ознаки розтрата коштів на вказану суму (стаття 191 ККУ).

3. Дочірнім підприємством "Кіровоградський облавтодор" 06.10.2018, 26.10.2018 та 17.11.2018 отримано аванс на виконання робіт за рахунок субвенції – 1951,7 тис. грн, 1885,5 тис. грн та 945,0 тис. грн відповідно. Терміни виконання робіт за попередньою оплатою – не пізніше 19.12.2018.

На звернення Департаменту від 13.12.2018 щодо надання відомостей про обсяги виконаних робіт на вказаних об'єктах або повернення коштів, ДП "Кіровоградський облавтодор" повідомив, що несприятливі погодні умови не дозволяють виконувати роботи з капітального ремонту, а повернути кошти субвенції неможливо через закупівлю за них будівельних матеріалів.

Згідно з гарантійним листом ДП "Кіровоградський облавтодор" від 18.12.2018 № 1488, актом приймання-передачі матеріалів від 19.12.2018 № 1 Департаментом одержано від ДП "Кіровоградський облавтодор" окремі матеріали: бітум нафтовий дорожній, відсів, паливо рідке промислове на загальну суму 4 782,2 тис. грн, які за договором від 26.12.2018 № 300/18 передані на відповідальне зберігання вказаній підрядній організації.

Слід зазначити, що закупівлю підрядником 28,8 тонни рідкого промислового палива вартістю 471,9 тис. грн проектною документацією для капітального ремонту не передбачено.

У діях службових осіб ДП "Кіровоградський облавтодор" вбачаються ознаки кримінального правопорушення, передбаченого статтею 191 ККУ.

4. Підрядними організаціями ПП "Ефект", ТОВ "Септіма Фонд-Плюс" та ТОВ "БК Інвест Трейдинг" до вартості асфальтобетонних сумішей, які використовувались для виконання робіт з поточного середнього ремонту доріг місцевого значення, включено не передбачені кошторисною документацією заготівельно-складські витрати, здійснення яких документально не підтверджено, на загальну суму 374,4 тис. грн, чим заподіяно шкоди (збитків) державі.

У діях службових осіб вказаних товариств та замовників вбачаються ознаки злочинів, передбачених статтями 191, 366 ККУ.

5. Крім того, **ТОВ "БК Інвест Трейдинг"** при виконанні поточного середнього ремонту на об'єкті О121001, до акта приймання виконаних будівельних робіт за вересень 2018 року № 116 включено роботи з ліквідації вибоїн асфальтобетонного покриття й улаштування вирівнюючого шару покриття з асфальтобетонних сумішей асфальтоукладником шириною укладання 7 м (при виконанні робіт на одній половині проїзної дороги, з рухом транспорту по другій з інтенсивністю більше 150 автомобілів на добу) із застосуванням підвищуючого коефіцієнта 1,2.

З огляду на те, що згідно з робочим проектом по об'єкту О121001 ширина дорожнього одягу становить 6 м, виконання асфальтоукладником робіт з шириною 7 м на одній половині проїзної дороги з одночасним рухом транспорту по другій є неможливим. До того ж до аудиту не надано документального підтвердження інтенсивності руху по об'єкту О121001 більше 150 автомобілів на добу, що свідчить про відсутність підстав для застосування підрядною організацією підвищуючого коефіцієнта 1,2 при виконанні окремих видів робіт.

Всього вибірковою перевіркою у Кіровоградській області окремих актів приймання будівельних робіт, виконаних ТОВ "БК Інвест Трейдинг", встановлено завищення вартості робіт з поточного середнього ремонту по об'єктах О121001, О121010, О121007, за розрахунками, на загальну суму 72,9 тис. гривень. Зазначене вказує на порушення Департаментом вимог пункту 4.17 СОУ 42.1-37641918:2014 і має наслідком заподіяння шкоди (збитків) державі.

Таким чином, в діях службових осіб товариства вбачаються ознаки кримінальних правопорушень, передбачених статтями 191, 366 ККУ.

6. Управління інфраструктури Миколаївської обласної державної адміністрації в порушення зазначених вище галузевих норм не забезпечило оприбуткування і використання замовниками зворотних матеріалів від фрезерування асфальтобетонного покриття на суму 42,8 тис. грн, чим заподіяно шкоди (збитків) державі.

Враховуючи викладене, в діях службових осіб управління інфраструктури Миколаївської обласної державної адміністрації вбачаються ознаки розтрата коштів на вказану суму (стаття 191 ККУ).

7. ТОВ "Миколаївавтодор" протягом 2018 року до вартості асфальтобетонних та піщано-щебеневих сумішей у порушення вимог пунктів 4.4.2.4, 6.3.1.2 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 включено нарахування не передбачених затвердженою кошторисною документацією заготівельно-складських витрат, які не підтверджені документально, на загальну суму 174,8 тис. грн, чим заподіяно шкоди (збитків) державі в цій сумі.

У діях службових осіб товариства та замовника вбачаються ознаки кримінальних правопорушень, передбачених статтями 191, 366 ККУ.

8. ДП "Агентство місцевих доріг Полтавської області" до розрахунку обсягу коштів на утримання служби замовника за рахунок коштів на експлуатаційне утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення безпідставно включено необґрунтовані та завищені обсяги і види витрат, зокрема такі, як витрати на фонд оплати праці з розрахунку 42 од. штатного розпису замість 31 од. фактичної чисельності працівників; витрати на фактично нестворену дослідну лабораторію, для якої немає приміщення, засобів контролю, дозвільних документів тощо. У результаті підприємством незаконно нараховано та отримано за рахунок коштів субвенції щонайменше 2727,9 тис. грн, чим створено ризики заподіяння шкоди (збитків) державі на відповідну суму (у разі неповернення цих коштів на рахунок обласного бюджету).

Таким чином, в діях службових осіб ДП "Агентство місцевих доріг Полтавської області" вбачаються ознаки кримінальних правопорушень, передбачених статтями 191, 366 ККУ.

9. Також ДП "Агентство місцевих доріг Полтавської області" до актів ф. КБ-2в від 12.12.2018 включено такий вид робіт, як "періодичний/поточний огляд дороги на автомобілі", який пунктом 5.10 СОУ 42.1-37641918-105:2013 "Класифікація робіт з експлуатаційного утримання автомобільних доріг загального користування" не передбачено. Це призвело до

завищення вартості виконаних робіт із зимового утримання на загальну суму 149,3 тис. грн, чим заподіяно шкоди (збитків) державі на цю суму. Зіставленням обсягу виконаної роботи із фактичною протяжністю об'єкта з'ясовано, що періодичний/поточний огляд дороги О 1719372 /М-03/ – Машівка – Карлівка (в межах Карлівського району) нібито здійснювався 176 разів, або 6 разів на день щоденно впродовж місяця (виконано 316 км при фактичній протяжності 1,8 км), а дороги О 1714202 /Селещина – Р-11/ – Базилівщина (в межах Машівського району) – 85 разів, або тричі на день щоденно впродовж місяця (виконано 204 км при загальній протяжності 2,4 км).

Таким чином, в діях службових осіб ДП "Агентство місцевих доріг Полтавської області" вбачаються ознаки кримінальних правопорушень, передбачених статтями 191, 366 ККУ.

10. Обстеженням на об'єкті "Капітальний ремонт мосту через р. Сула" (замовник – департамент будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської обласної державної адміністрації) встановлено, що комплект придбаних анкерних пристроїв знаходиться на будівельному майданчику в розібраному стані, тоді як в актах виконаних робіт відображено роботи з їх монтажу. Отже, має місце незаконне використання коштів субвенції в сумі 2007,2 тис. грн, чим заподіяно шкоди (збитків) державі в цій сумі.

Це свідчить про ознаки кримінальних правопорушень, передбачених статтями 191, 366 ККУ.

11. ТОВ "БК "Старінвест" при здійсненні експлуатаційного утримання автомобільних доріг не надано ДП "Агентство автомобільних доріг Полтавської області" документів щодо акредитації асфальтобетонного заводу та відомостей про місце його розташування. За інформацією, отриманою з Державного реєстру речових прав на нерухоме майно, Реєстру прав власності на нерухоме майно, Державного реєстру іпотек та Єдиного реєстру заборон відчуження об'єктів нерухомого майна, за адресою, вказаною як місце навантаження асфальтобетонної суміші ТОВ "ТЕРА НЕТ", а саме м. Суми, вул. Інтернаціоналістів, буд. 55Б, кв. 81, розташована приватна однокімнатна квартира.

Таким чином, витрати на придбання асфальтобетонної суміші від неакредитованого асфальтобетонного заводу за накладними від ТОВ "ТЕРА НЕТ" в загальній сумі 215,3 тис. грн та витрати на транспортування (від адреси приватної квартири) на суму 20,0 тис. грн є непідтвердженими витратами, що свідчить про заподіяння шкоди (збитків) державі на загальну суму 235,3 тис. гривень.

Зазначені дії службових осіб ТОВ "БК "Старінвест" та замовника мають ознаки кримінальних правопорушень, передбачених статтями 191 і 366 ККУ.

12. Встановлено факти необґрунтованого застосування підвищувального коефіцієнта 1,2 щодо ділянок доріг С200101 та С200101, внаслідок чого САД у Тернопільській області зайво сплачено підрядникам за роботи з поточного середнього ремонту 59,9 тис. гривень.

У цих діях посадових осіб САД вбачаються ознаки кримінальних правопорушень, передбачених статтями 191 і 366 ККУ.

13. Встановлено, що перелік об'єктів на 2018 рік **управлінням капітального будівництва** (далі – УКБ) **Тернопільської обласної державної адміністрації** листом від 06.06.2018 № 06-3292/24-06 направлено на погодження Укравтодору. Примірник вказаного листа в Укравтодорі містить у додатку перелік об'єктів на 6 арк. (зазначено відрізки доріг довжиною не менше 600 метрів). Після відповідного погодження Укравтодором об'єктів (лист від 11.06.2018 № 4820/3/5.2-6-628/08) УКБ листом від 13.06.2018 №511/01-13 направило перелік об'єктів ГУДКСУ в Тернопільській області. Примірник листа, який знаходиться у ГУДКСУ та САД, містить перелік об'єктів на 21 арк. з відрізками доріг довжиною від 20 до 60 метрів (переважно по 40 метрів).

Отже, встановлено ознаки службового підроблення переліку об'єктів, затвердженого Тернопільською обласною державною адміністрацією, що є кримінальним правопорушенням, передбаченим статтею 366 ККУ.

14. За даними бухгалтерського обліку станом на 01.04.2019 обліковується дебіторська заборгованість (прострочена з липня 2018 року) за розрахунками з ДП "Тернопільський облавтодор" по субвенції в сумі 3688,1 тис. грн, спричинена невиконанням у 2018 році договірних зобов'язань з поточного середнього ремонту 3-х автомобільних доріг.

Під час аудиту контрольною групою 04.04.2019 направлено запит до ГУДКСУ щодо надання САД документів про підтвердження використання коштів на попередню оплату.

ГУДКСУ листом від 04.04.2019 № 7-08-06/463 поінформовано, що САД 18, 19 та 20 липня 2018 року подано документи, що підтверджували виконані роботи.

При обговоренні проекту звіту керівником САД повідомлено, що посадові особи роботи не приймали та платіжні доручення на оплату не підписували.

Отже, твердження службових осіб **ГУДКСУ та САД** є протилежними, а у діях посадових осіб органу казначейської служби та/або одержувача бюджетних коштів вбачаються ознаки службового підроблення та розтрата бюджетних на суму 3688,1 тис. грн, відповідальність за які передбачено статтями 191, 366 ККУ.

15. Департамент інфраструктури, розвитку та утримання мережі автомобільних доріг загального користування місцевого значення **Черкаської обласної державної адміністрації** в порушення зазначених вище галузевих норм не забезпечило оприбуткування і використання замовниками зворотних матеріалів від фрезерування асфальтобетонного покриття на суму 325,5 тис. грн, чим заподіяно шкоди (збитків) державі.

Враховуючи викладене, в діях службових осіб департаменту інфраструктури, розвитку та утримання мережі автомобільних доріг загального користування місцевого значення Черкаської обласної державної адміністрації вбачаються ознаки розтрата коштів на вказану суму (стаття 191 ККУ).

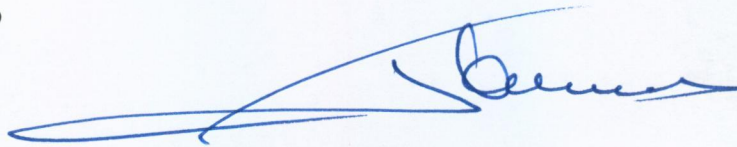
Загалом аудитом встановлено, що структурні підрозділи обласних державних адміністрацій у Житомирській, Кіровоградській, Київській, Луганській, Полтавській, Миколаївській, Тернопільській, Черкаській областях, які наділені повноваженнями з управління автомобільними дорогами загального користування місцевого значення, не забезпечили дієвого внутрішнього контролю за використанням коштів субвенції та виконанням робіт на 77 об'єктах, що призвело до використання з порушеннями законодавства субвенції на суму 265,7 млн. грн та заподіяння при цьому шкоди (збитків) державі на 149,1 млн. грн, а також утворення ризиків заподіяння шкоди (збитків) на 33,3 млн. гривень.

Прошу вважати цей лист повідомленням про вчинені кримінальні правопорушення та забезпечити реагування на зазначену вище інформацію відповідно до вимог Кримінального процесуального кодексу України. Про результати розгляду в порядку та строки, передбачені законодавством України, прошу поінформувати Рахункову палату.

Додаток: копії актів за результатами заходу державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту), проведеного в Кіровоградській, Миколаївській, Полтавській, Тернопільській та Черкаській областях, згідно з описом на 719 арк.

З повагою

Голова



В. В. Пацкан

Опис

№ з.п.	Найменування документа	Кількість аркушів
1.	Акт про результати аудиту ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах в Департаменті інфраструктури та промисловості Кіровоградської облдержадміністрації від 28.03.2019 №30-10/18-07о	184
2.	Заперечення Департаменту інфраструктури та промисловості Кіровоградської облдержадміністрації від 04.04.2019 № 25-22/808/0.25 до акта аудиту від 28.03.2019 №30-10/18-07о	158
3.	Акт про результати аудиту ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах в Управлінні інфраструктури Миколаївської облдержадміністрації від 22.03.2019 №01-18-10/26	90
4.	Зауваження і заперечення Управління інфраструктури Миколаївської облдержадміністрації від 29.03.2019 № 364-07 до акта аудиту від 22.03.2019 № 01-18-10/26	44
5.	Акт аудиту ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах в Державному підприємстві «Агентство місцевих доріг Полтавської області» від 29.03.2019 № 29-37/21-о	82
6.	Зауваження Державного підприємства «Агентство місцевих доріг Полтавської області» від 12.04.2019 №668-1/01-16 до акта аудиту від 29.03.2019 № 29-37/21-о	4
7.	Акт про результати аудиту ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах в Управлінні капітального будівництва Тернопільської облдержадміністрації від 25.03.2019 № 01-18-10/27	44
8.	Заперечення Управління капітального будівництва Тернопільської облдержадміністрації від 28.03.2019 № 01-13 до акта аудиту від 25.03.2019 № 01-18-10/27	1
9.	Акт про результати аудиту ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах у Службі автомобільних доріг у Тернопільській області від 05.04.2019 №01-18-10/28	30
10.	Заперечення Служби автомобільних доріг у Тернопільській області від 11.04.2019 № 15-08/665 до акта аудиту від 05.04.2019 №01-18-10/28	3

11.	Акт аудиту ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах в Департаменті інфраструктури, розвитку та утримання мережі автомобільних доріг загального користування місцевого значення Черкаської облдержадміністрації від 22.03.2019 № 26-10/9 «о»	48
12.	Акт аудиту ефективності використання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах в Департаменті будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації від 18.03.2019 №29-37/19-о	18
13.	Зауваження Департаменту будівництва, містобудування і архітектури та житлово-комунального господарства Полтавської облдержадміністрації від 27.03.2019 №04-87/1305 до акта аудиту від 18.03.2019 №29-37/19-о	13
	Разом	719

