

РАХУНКОВА ПАЛАТА

ЗАТВЕРДЖЕНО
рішенням Рахункової палати
від 09.04.2019 № 8-4

ЗВІТ
про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів на будівництво, реконструкцію, капітальний та поточний ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення Дніпропетровської, Хмельницької та Закарпатської областей

Київ 2019

ЗМІСТ

ПРЕАМБУЛА.....	3
ВСТУП.....	5
1. ПРАВОВЕ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БУДІВНИЦТВА, РЕКОНСТРУКЦІЇ, КАПІТАЛЬНОГО ТА ПОТОЧНОГО РЕМОНТУ АВТОМОБІЛЬНИХ ДОРІГ ЗАГАЛЬНОГО КОРИСТУВАННЯ ДЕРЖАВНОГО ЗНАЧЕННЯ.....	7
2. СТАН ФІНАНСОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ У 2017, 2018 РОКАХ БУДІВНИЦТВА, РЕКОНСТРУКЦІЇ, КАПІТАЛЬНОГО ТА ПОТОЧНОГО РЕМОНТІВ АВТОМОБІЛЬНИХ ДОРІГ ЗАГАЛЬНОГО КОРИСТУВАННЯ ДЕРЖАВНОГО ЗНАЧЕННЯ У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ, ХМЕЛЬНИЦЬКІЙ ТА ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТЯХ.....	10
<i>2.1. Стан фінансового забезпечення у Дніпропетровській області.....</i>	<i>12</i>
<i>2.2. Стан фінансового забезпечення у Закарпатській області.....</i>	<i>16</i>
<i>2.3. Стан фінансового забезпечення у Хмельницькій області.....</i>	<i>20</i>
3. ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ У 2017, 2018 РОКАХ ДЛЯ БУДІВНИЦТВА, РЕКОНСТРУКЦІЇ, КАПІТАЛЬНОГО ТА ПОТОЧНОГО РЕМОНТІВ АВТОМОБІЛЬНИХ ДОРІГ ЗАГАЛЬНОГО КОРИСТУВАННЯ ДЕРЖАВНОГО ЗНАЧЕННЯ СЛУЖБАМИ АВТОМОБІЛЬНИХ ДОРІГ У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ, ХМЕЛЬНИЦЬКІЙ ТА ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТЯХ	21
<i>3.1. Використання бюджетних коштів Службою автомобільних доріг у Дніпропетровській області.....</i>	<i>22</i>
<i>3.2. Використання бюджетних коштів Службою автомобільних доріг у Закарпатській області</i>	<i>25</i>
<i>3.3. Використання бюджетних коштів Службою автомобільних доріг у Хмельницькій області.....</i>	<i>33</i>
ВИСНОВКИ	38
ПРОПОЗИЦІЇ.....	43

ПРЕАМБУЛА

Підстава для проведення аудиту: План роботи Рахункової палати на 2019 рік.

Мета аудиту: встановлення фактичного стану справ та надання оцінки щодо своєчасності і повноти бюджетних надходжень, продуктивності, результативності, економності використання бюджетних коштів головним розпорядником та одержувачами, законності, своєчасності і повноти прийняття управлінських рішень ними, оцінка стану внутрішнього контролю в Державному агентстві автомобільних доріг України та службах автомобільних доріг у Дніпропетровській, Хмельницькій і Закарпатській областях.

Предмет аудиту: кошти державного бюджету у 2017 році за КПКВК 3111020 “Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування” та у 2018 році за КПКВК 3111020 “Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення” в частині використання бюджетних коштів на будівництво, реконструкцію, капітальний та поточний ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення Дніпропетровської, Хмельницької та Закарпатської областей;

- кошти державного бюджету у 2018 році за КПКВК 3111160 “Покращення стану автомобільної дороги Житомир-Чернівці”, спрямовані на капітальний та поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-03 Житомир-Чернівці;

- бюджетна та фінансова звітність, первинні документи, документи бухгалтерського обліку, інші документи та дані, що стосуються використання бюджетних коштів на будівництво, реконструкцію, капітальний та поточний ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення Дніпропетровської, Хмельницької та Закарпатської областей;

- нормативно-правові акти, організаційно-розпорядчі та інші документи, що регламентують діяльність, пов’язану з будівництвом, реконструкцією, капітальним та поточним ремонтом автомобільних доріг загального користування державного значення Дніпропетровської, Хмельницької та Закарпатської областей;

- кошти в рамках запровадженого експерименту з фінансового забезпечення реалізації заходів з розвитку автомобільних доріг загального користування, ділянок вулиць і доріг міст та інших населених пунктів, що суміщаються з автомобільними дорогами загального користування у всіх областях та м. Києві, а також реалізації заходів з розвитку дорожньої інфраструктури у м. Києві.

Об’єкти аудиту: Державне агентство автомобільних доріг України, головний розпорядник бюджетних коштів (далі – Укравтодор); Служби автомобільних доріг (САД) у Дніпропетровській, Закарпатській та Хмельницькій областях – одержувачі бюджетних коштів.

Часові обмеження аудиту: аудит проведено за 2017–2018 роки.

Критерії аудиту:

- щодо продуктивності: встановлення співвідношення результатів діяльності розпорядника та одержувачів бюджетних коштів з використаними для досягнення таких результатів коштами бюджету;
- щодо результативності: встановлення ступеня відповідності фактичних результатів діяльності розпорядника та одержувачів бюджетних коштів;
- щодо економності: стан досягнення об'єктами аудиту запланованих результатів за рахунок використання мінімального обсягу бюджетних коштів або досягнення максимального результату при використанні коштів;
- щодо законності: відповідність управлінських рішень об'єктів аудиту положенням чинного законодавства.

Методи збирання даних: аналіз нормативно-правових, розпорядчих актів, пов'язаних з предметом аудиту; аналіз документів щодо організації роботи та виконання покладених на об'єкти аудиту завдань; проведення перевірок визначених об'єктів аудиту; аналіз показників статистичної, фінансової та бюджетної звітності, іншої інформації щодо використання бюджетних коштів; перевірка первинних документів, у т. ч. договорів, актів виконаних робіт; огляд об'єктів будівництва, реконструкції та капітального ремонту; отримання усних і письмових пояснень посадових осіб об'єктів аудиту, матеріали попередніх перевірок контролюючих органів та дані внутрішнього аудиту об'єктів аудиту.

ВСТУП

Станом на 01.01.2017 мережа автомобільних доріг загального користування України становила 169652,2 км, у т. ч. доріг державного значення – 49192,9 км або 29,0 відс. протяжності доріг загального користування.

Станом на 01.01.2019 загальна протяжність доріг державного значення в Дніпропетровській області становить 2977,8 км, у тому числі міжнародні дороги – 468,8 км, національні дороги – 521,4 км, регіональні дороги – 194,8 км, територіальні дороги – 1792,8 кілометра.

Загальна протяжність доріг державного значення в Закарпатській області становить 921,2 км, у тому числі шести міжнародних – 355,9 км; двох національних – 295,1 км та регіональних – 183,3 кілометра. Більшість з них проходять уздовж річок і перетинають їх, тому на дорогах розташована велика кількість штучних споруд (мостів, трубопроводів, підпірних стінок тощо). На дорогах Закарпатської області знаходяться вісім міжнародних пунктів пропуску (з Угорщиною – п'ять пунктів; зі Словаччиною – два пункти; з Румунією – один пункт). Територією області проходять п'ять Європейських транспортних коридорів (Е 50, Е 58, Е 81, Е 471 і Е 573).

Загальна протяжність доріг державного значення в Хмельницькій області становить 2092,4 км, у тому числі однієї міжнародної дороги – 149,6 км; трьох національних доріг – 416,8 км, п'яти регіональних доріг – 301,0 км та 27 територіальних доріг – 1225 кілометрів.

Протяжність автомобільних доріг загального користування державного значення у цих областях становить 6,01 тис. км, або 12,79 відс. загальної протяжності автодоріг державного значення України (46,99 тис. кілометрів).

За даними, розміщеними на сайті¹ Мінінфраструктури, через обмежене фінансування близько 90 відс. автомобільних доріг загального користування не ремонтували понад 30 років. Відтак автомобільні дороги загального користування за показниками міцності і рівності не відповідають сучасним вимогам.

У рейтингу якості доріг в різних країнах світу (рейтинг The World Economic Forum², що базується на показниках 2016 року) Україна увійшла в десятку країн з найгіршими дорогами.

За інформацією, наданою Національною поліцією України³, за порушення правил, норм і стандартів при утриманні автомобільних доріг і вулиць, невжиття заходів щодо своєчасної заборони або обмеження руху чи позначення на автомобільних дорогах і вулицях місць провадження робіт, у 2017–2018 роках Національною поліцією України відповідно до статті 140

¹ Офіційний сайт Мінінфраструктури [Електронний ресурс] – Доступний з: <https://mtu.gov.ua/content/tehnichniy-stan-avtomobilnih-dorig-avtomobilnih-dorig-zagalnogo-vikoristannya.html>

² Офіційний сайт World Economic Forum [Електронний ресурс] – Доступний з: <http://reports.weforum.org/global-competitiveness-index-2017-2018/competitiveness-rankings/#series=EOSQ057>

³ Лист від 14.02.2019 № 1889/04/41-2019, підписаний заступником Голови – керівником патрульної поліції Фацевичем О. Ю.

Кодексу України про адміністративні правопорушення було винесено загалом по Україні – 13535 постанов на суму 6152,93 тис. грн, складено 1992 адміністративних протоколи на суму 130,6 тис. гривень. Детальна інформація по Дніпропетровській, Закарпатській та Хмельницькій областях наведена у додатках 1 та 2.

У 2017, 2018 роках збільшилися витрати на дорожню галузь, однак, як і у попередні роки, переважно фінансувалися витрати на ремонт і експлуатаційне утримання автомобільних доріг.

Із загального обсягу фінансування 25127,6 млн грн за вказаний період обсяги, передбачені на Дніпропетровську, Закарпатську та Хмельницьку області, становлять відповідно 892,95 млн грн (3,5 відс.), 832,6 млн грн (3,3 відс.), 616,99 млн грн (2,4 відсотка).

При цьому, за умов недостатнього фінансування, також наявні ризики неефективного використання бюджетних коштів, зокрема, через їх розпорошення між невеликими ділянками, значною кількістю об'єктів та неякісні роботи.

Лише у травні 2018 року Укравтодор (окреме доручення від 16.05.2018 № 132-ОД) доручив керівникам Служб автомобільних доріг в областях здійснювати оплату за виконані роботи на об'єктах тільки після отримання позитивних висновків перевірок від ДП “Дорожній контроль якості” на їх відповідність вимогам державних і галузевих норм, стандартів та проектній документації. Зазначене доручення здебільшого не виконується належним чином, що ставить під сумнів якість автомобільних доріг в Україні, які ремонтуються.

Зазначене вище, суспільний резонанс та відсутність належного контролю за будівництвом, реконструкцією, капітальним та поточним ремонтом автомобільних доріг загального користування державного значення у Дніпропетровській, Закарпатській та Хмельницькій областях обумовили актуальність обраної теми аудиту.

Слід зазначити, що Рахунковою палатою у 2016 році вже проводився аудит, за результатами якого відповідно до рішення Рахункової палати від 09.08.2016 № 15-1 затверджено Звіт про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів на будівництво, реконструкцію та капітальний ремонт доріг державного значення при виконанні Державної цільової економічної програми розвитку автомобільних доріг загального користування на 2013–2018 роки.

Це Рішення направлялось Кабінету Міністрів України, Міністерству інфраструктури України та Державному агентству автомобільних доріг України для відповідного реагування та вжиття необхідних заходів щодо усунення виявлених недоліків. Крім того, надсилалась інформація про результати аудиту Верховній Раді України⁴.

Надані пропозиції Рахункової палати були виконані майже в повному обсязі, а саме:

⁴ Листи від 17.10.2016 № 04-1904; від 17.10.2016 № 04-1903; від 17.10.2016 № 04-1901; від 17.10.2016 № 04-1904.

- внесено зміни до статті 10 Закону України від 08.09.2005 № 2862 “Про автомобільні дороги” (враховано вимоги статей 1 та 16 Закону України від 17.03.2011 № 3166 “Про центральні органи виконавчої влади”); схвалена Концепція Державної цільової економічної програми розвитку автомобільних доріг загального користування державного значення на 2018–2022 роки⁵; затверджено Державну цільову економічну програму розвитку автомобільних доріг загального користування державного значення на 2018–2022 роки⁶; 01.07.2018 року розроблено⁷ Методику оцінки ефективності реалізації державних цільових програм розвитку автомобільних доріг загального користування (М 42.1-37641918-769:2018); створено Державний дорожній фонд, до джерела формування якого включено акцизний податок з ввезених на митну територію України пального і транспортних засобів, ввізне мито на нафтопродукти і транспортні засоби та шини на них.

На теперішній час залишається частково невиконаною пропозиція Рахункової палати, надана Кабінету Міністрів України, щодо забезпечення достатнього фінансування дорожніх робіт для мінімізації витрат, пов’язаних із зупинкою робіт, і першочергове фінансування робіт на об’єктах з високим ступенем будівельної готовності.

1. ПРАВОВЕ ТА ОРГАНІЗАЦІЙНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ БУДІВНИЦТВА, РЕКОНСТРУКЦІЇ, КАПІТАЛЬНОГО ТА ПОТОЧНОГО РЕМОНТУ АВТОМОБІЛЬНИХ ДОРІГ ЗАГАЛЬНОГО КОРИСТУВАННЯ ДЕРЖАВНОГО ЗНАЧЕННЯ

Правові, економічні, організаційні та соціальні засади забезпечення функціонування автомобільних доріг, їх будівництва, реконструкції, ремонту та утримання в інтересах держави і користувачів автомобільних доріг регулюються Законом України від 08.09.2005 № 2862 “Про автомобільні дороги” (далі – Закон № 2862). Згідно з Переліком автомобільних доріг загального користування державного значення⁸, протяжність доріг державного значення становить 46994,1 км, у т. ч. міжнародні автомобільні дороги – 9032,6 км, національні – 7184,3 км, регіональні – 8120,7 км, територіальні – 22656,5 кілометра.

Залежно від пропускну здатності, кількості смуг руху, ширини смуг і проїзної частини автомобільні дороги поділяють на п’ять категорій⁹. Дороги І категорії, у яких обов’язково є розподільча смуга і 2–4 смуги для руху в одному напрямку, становлять 1,3 відс. усіх автошляхів України і мають протяжність усього 2,2 тис. кілометрів. Решта доріг має по одній смузі для руху в одному напрямку, відрізняються за параметрами та типом покриття та у

⁵ Розпорядження Кабінету Міністрів України від 11 січня 2018 р. № 34.

⁶ Постанова Кабінету Міністрів України від 21 березня 2018 р. № 382.

⁷ ДП “Державний дорожній науково-дослідний інститут імені М.П. Шульгіна”.

⁸ Затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 16.09.2015 № 712 (набула чинності з 01.01.2016).

⁹ ДБН В.2.3-4:2015.

процентному відношенні: дороги II категорії – 8 відс.; III – 17 відс.; IV–63 відс.; V – 11 відсотків.

Законом № 2862 визначено, що розвиток мережі автомобільних доріг загального користування має для держави пріоритетне значення (стаття 14).

Статтями 6 і 10 Закону № 2862 визначено, що державну політику і стратегію розвитку всіх видів автомобільних доріг на території України здійснює центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері дорожнього господарства (Мінінфраструктури); державне управління автомобільними дорогами здійснює Державне агентство автомобільних доріг України (Укравтодор).

Укравтодор є центральним органом виконавчої влади, діяльність якого спрямовується і координується Кабінетом Міністрів України через Міністра інфраструктури і який реалізує державну політику у сфері дорожнього господарства.

Положення про Укравтодор затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 10.09.2014 № 439.

Законом № 2862 до основних обов'язків органу державного управління автомобільними дорогами загального користування віднесено, зокрема, організацію будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автодоріг за встановленими для них будівельними нормами, державними стандартами і нормами (стаття 11).

Відповідно до статті 40 Закону № 2862, джерела фінансування будівництва, реконструкції, ремонту та утримання автодоріг загального користування визначаються згідно із законами про Державний бюджет України на відповідний рік, законами України “Про джерела фінансування дорожнього господарства України”, “Про концесії на будівництво та експлуатацію автомобільних доріг”¹⁰, іншими нормативно-правовими актами.

Правові основи забезпечення фінансування витрат, пов'язаних з будівництвом, реконструкцією, ремонтом і утриманням автомобільних доріг загального користування, визначає Закон України від 18.09.1991 № 1562 “Про джерела фінансування дорожнього господарства України” (далі – Закон № 1562). Такі витрати здійснюються за рахунок бюджетних та інших коштів для реалізації програм розвитку дорожнього господарства України (стаття 2 Закону № 1562).

У Державному бюджеті України щороку передбачаються видатки на фінансування робіт, пов'язаних з будівництвом, реконструкцією, ремонтом і утриманням автомобільних доріг. Для цих цілей у складі спеціального фонду Державного бюджету України створюється державний дорожній фонд.

Постановою Кабінету Міністрів України від 20.12.2017 № 1085 затверджено Порядок спрямування коштів державного дорожнього фонду (далі – Порядок № 1085). Порядком № 1085 визначені напрями спрямування бюджетних коштів, які відповідають напрямам, що визначені у Законі № 1562.

¹⁰ Від 14.12.1999 № 1268.

Порядком № 1085 передбачено, що головні розпорядники бюджетних коштів визначаються законом про Державний бюджет України на відповідний рік.

Відповідальними виконавцями бюджетних програм є Укравтодор, Рада міністрів Автономної Республіки Крим, відповідні обласні, Київська та Севастопольська міські держадміністрації; центральний орган виконавчої влади, який реалізує державну політику у сфері фінансового забезпечення заходів із забезпечення безпеки дорожнього руху (Державне агентство інфраструктурних проектів України).

Одержувачами бюджетних коштів є суб'єкти господарювання, у тому числі Служби автомобільних доріг у Дніпропетровській, Закарпатській, Хмельницькій областях, які виконують функції замовника робіт з будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування державного значення та належать до сфери управління Укравтодору.

Стаття 3 Закону № 1562 також визначає напрями спрямування таких надходжень та передбачає, що Кабінет Міністрів України встановлює Порядок спрямування коштів державного дорожнього фонду та за погодженням з Комітетом Верховної Ради України з питань бюджету затверджує Перелік об'єктів будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення із зазначенням обсягів бюджетних коштів для фінансового забезпечення таких об'єктів.

Головним розпорядником коштів державного дорожнього фонду, які спрямовуються на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування державного значення та інших заходів, визначених пунктами 1 і 3 частини четвертої цієї статті, є центральний орган виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері дорожнього господарства (тобто Укравтодор).

Водночас Законом України від 17.11.2016 № 1763 “Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо удосконалення механізму фінансового забезпечення дорожньої галузі” Бюджетний кодекс України доповнено статтею 24², відповідно до якої передбачено також з 01.01.2018 створення державного дорожнього фонду у складі спеціального фонду державного бюджету, перелічуються джерела його формування, напрями їх спрямування тощо.

Порядок спрямування до спеціальних фондів обласних бюджетів та бюджету м. Києва 50 відсотків суми перевиконання загального обсягу щомісячних показників надходжень митних платежів, визначених у розписі державного бюджету за загальним фондом, та поквартальної компенсації з державного дорожнього фонду затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 16.09.2015 № 726 “Про проведення експерименту з фінансового забезпечення здійснення заходів з розвитку автомобільних доріг загального користування, ділянок вулиць і доріг міст та інших населених пунктів, що суміщаються з автомобільними дорогами загального користування, в усіх

областях та м. Києві, а також дорожньої інфраструктури у м. Києві” (далі – митний експеримент).

Митний експеримент – це додатковий фінансовий ресурс, який залежить від перевиконання індикативів з митних надходжень до бюджету, тому надходження коштів протягом року є нерівномірним. **Усього по Україні у рамках митного експерименту спрямовано коштів до місцевих бюджетів 2017 року на загальну суму 12308432,9 тис. грн, у 2018 році обсяги спрямування коштів до місцевих бюджетів по Україні зменшились майже у чотири рази та становили 3285763,9 тис. гривень.**

2. СТАН ФІНАНСОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ У 2017, 2018 РОКАХ БУДІВНИЦТВА, РЕКОНСТРУКЦІЇ, КАПІТАЛЬНОГО ТА ПОТОЧНОГО РЕМОНТІВ АВТОМОБІЛЬНИХ ДОРІГ ЗАГАЛЬНОГО КОРИСТУВАННЯ ДЕРЖАВНОГО ЗНАЧЕННЯ У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ, ХМЕЛЬНИЦЬКІЙ ТА ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТЯХ

Джерелами фінансування робіт з будівництва, реконструкції, капітального та поточного ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення у періоді, що підлягав аудиту, були кошти спеціального фонду державного бюджету, залишки кредитних коштів, залучених Укравтодором у попередні роки, та митного експерименту.

Так, у 2017, 2018 роках законами України про державний бюджет на відповідний рік¹¹ Укравтодору, як головному розпоряднику бюджетних коштів, за бюджетною програмою КПКВК 3111020¹² із спеціального фонду державного бюджету були передбачені бюджетні призначення в таких обсягах: у 2017 році – 7786,02 млн грн, у 2018 році – 10726,16 млн гривень.

Загальна потреба у видатках держбюджету за рахунок коштів спеціального фонду згідно з бюджетним запитом за бюджетною програмою за КПКВК 3111020 визначена у 2017 році на суму 6445,17 млн грн, у 2018 році – 13597,64 млн гривень.

Бюджетними запитами за КПКВК 3111020 на 2017 рік та на 2018 рік визначено, що на виконання норм Закону України “Про автомобільні дороги” **не забезпечено граничного обсягу видатків** у 2017 році – на суму 28959,2 млн грн, у 2018 році – 36389,7 млн гривень.

Протягом 2017, 2018 років обсяг видатків за цією програмою неодноразово змінювався шляхом внесення змін до законів про державний бюджет, здійснення Кабінетом Міністрів України перерозподілу видатків державного бюджету та внаслідок розподілу залишку коштів спеціального

¹¹ Закони України від 21.12.2016 № 1801 “Про Державний бюджет України на 2017 рік” (із змінами) та від 07.12.2017 № 2246 “Про Державний бюджет на 2018 рік” (із змінами).

¹² Назва програми КПКВК 3111020 у 2017 році – “Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування”, у 2018 році – “Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення”.

фонду державного бюджету, джерелом формування якого є четвертий-сьомий транші коштів секторальної бюджетної підтримки Європейського Союзу (2017 рік). Аудитом встановлено, що розподіл фінансового ресурсу за бюджетною програмою за КПКВК 3111020 здійснювався протягом усього бюджетного року, у тому числі в період, не сприятливий для виконання будівництва, реконструкції та ремонту автомобільних доріг.

З урахуванням внесених змін до паспорта цієї бюджетної програми обсяг фінансування за КПКВК 3111020 на 2017 рік було збільшено до 13 762,3 млн грн (виконано на суму 13 292,72 млн грн); на 2018 рік – до 11 916,4 млн грн (виконано на 11 842,4 млн грн). Аудитом встановлено, що такі зміни (нові редакції паспорта) **затверджено з порушенням** визначеного (протягом 14 днів після їх прийняття) **терміну, що суперечить нормам наказу Міністерства фінансів України від 29.12.2002 № 1098**. Відповідно до пункту 17 статті 116 Бюджетного кодексу України порушення порядку або термінів подання і затвердження паспортів бюджетних програм є порушенням бюджетного законодавства. **Згідно з частиною другою статті 121 Бюджетного кодексу України відповідальність за порушення бюджетного законодавства, вчинене розпорядником чи одержувачем бюджетних коштів, може бути підставою для притягнення до відповідальності згідно з законами України його керівника чи інших відповідальних посадових осіб, залежно від характеру вчинених ними діянь.**

За даними звіту про виконання паспорта бюджетної програми касові видатки за КПКВК 3111020 на 2017 рік становили 13 292,72 млн грн, на 2018 рік – 11 834,9 млн гривень.

Зазначені кошти у 2017 році використовувалися для фінансування об'єктів за напрямами та переліком, затвердженим розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.01.2017 № 14-р¹³ (далі – Перелік № 14), згідно з яким на будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт та поточний середній ремонт автодоріг державного значення у трьох областях (Дніпропетровській, Закарпатській та Хмельницькій) передбачено 671,7 млн грн (402788 тис. грн, 139148,44 тис. грн, 129730,13 тис. грн відповідно).

Також у 2017 році на фінансування видатків дорожнього господарства за КПКВК 3111020 постановою Кабінету Міністрів України від 29.03.2017 № 303¹⁴ було передбачено спрямувати частину залишку коштів, залучених у попередні бюджетні періоди під державні гарантії у сумі 3 317,6 млн гривень. Із загального обсягу фінансування на будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт та поточний середній ремонт автодоріг державного значення у трьох областях (Дніпропетровській, Закарпатській та Хмельницькій) передбачено 192,9 млн грн (100031,8 тис. грн, 42800 тис. грн, 50124,1 тис. грн відповідно), у т. ч. на фінансування об'єктів, роботи на яких виконано у минулих роках – 33,5 млн гривень.

¹³ В редакції постанови Кабінету Міністрів України від 04.07.2017 № 475.

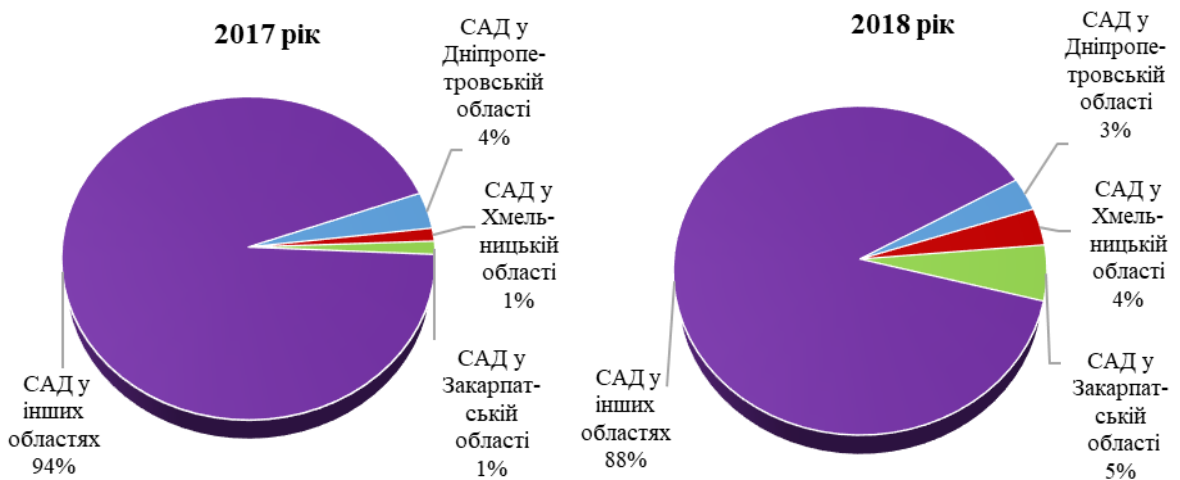
¹⁴ В редакції постанови Кабінету Міністрів України від 15.11.2017 № 956.

Довідково. Ці кошти були залучені Укравтодором у 2012–2013 роках шляхом випуску облігацій під державні гарантії на виконання постанов Уряду¹⁵, які викупили українські банки, та зараховані до спецфонду держбюджету у сумі 10,05 млрд гривень. За інформацією Укравтодору (заступник директора департаменту Бакуліч В. М.), станом на 01.10.2018 погашено 7,959 млрд грн, решта 2 млрд грн буде погашена 26.12.2019. Зобов'язання розміщеними облігаціями Укравтодору сплачуються коштами бюджетної програми за КПКВК 3111030 "Виконання боргових зобов'язань за запозиченнями, залученими державою або під державні гарантії на розвиток мережі автомобільних доріг загального користування".

У 2018 році бюджетні кошти за КПКВК 3111020 використовувалися для фінансування об'єктів за переліком, затвердженим розпорядженням Кабінету Міністрів України від 17 січня 2018 р. № 78¹⁶, згідно з яким на будівництво, реконструкцію, капітальний ремонт та поточний середній ремонт автодоріг державного значення у трьох областях (Дніпропетровській, Закарпатській та Хмельницькій) передбачено 1 075 453,7 тис. грн (390 132,4 тис. грн, 550 664,2 тис. грн, 134 657 тис. грн відповідно). Також у 2018 році на фінансування поточного середнього ремонту автодоріг державного значення постановою Кабінету Міністрів України від 26.07.2018 № 704 "Деякі питання використання у 2018 році коштів, залучених у попередні роки під державні гарантії Державним агентством автомобільних доріг" було передбачено спрямувати частину коштів, залучених у 2013 році під державні гарантії Укравтодором на суму 177 745,86 тис. грн, у т. ч. на дороги Закарпатської області – 100 000 тис. гривень.

Фактично профінансовано за КПКВК 3111020 по Дніпропетровській, Закарпатській та Хмельницькій областях за 2017, 2018 роки 892 952,2 тис. грн, 1 013 300,2 тис. грн та 560 393,7 тис. грн відповідно.

Діаграма 1. Дані щодо загального обсягу передбаченого фінансування доріг державного значення по Україні за рахунок коштів державного бюджету у 2017 та 2018 роках, відс.



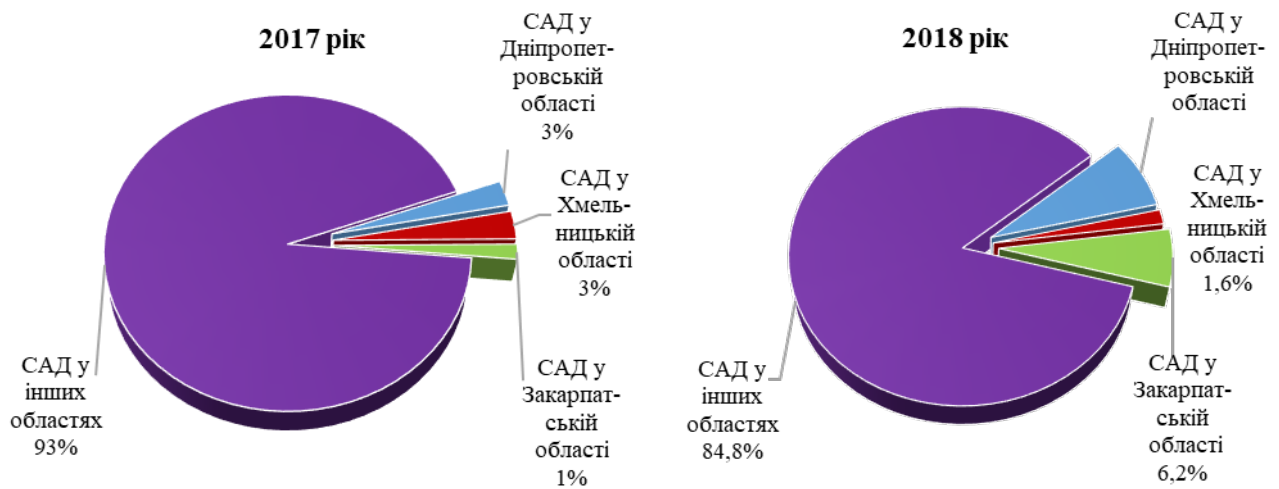
¹⁵ Від 14.05.2012 № 393 "Питання надання у 2012 році державних гарантії для забезпечення виконання зобов'язань Державного агентства автомобільних доріг" і від 03.07.2013 № 479 "Про надання у 2013 році державних гарантії за зобов'язаннями Державного агентства автомобільних доріг".

¹⁶ У редакції постанови Кабінету Міністрів України від 21.11.2018 № 993.

Як зазначено на діаграмі 1, у 2018 році, у порівнянні з 2017 роком, значно збільшилось фінансування у Хмельницькій та Закарпатській областях.

У межах проведення митного експерименту з фінансового забезпечення здійснення заходів з розвитку автомобільних доріг загального користування¹⁷ з обласних бюджетів Дніпропетровської, Закарпатської та Хмельницької областей на 2017, 2018 роки передбачалися видатки 561,4 млн грн, 843 млн грн та 402,57 млн грн відповідно. Фактично профінансовано з обласних бюджетів та використано Службами коштів на суму 561,4 млн грн, 392,4 млн грн та 176,1 млн грн відповідно.

Діаграма 2. Дані щодо загального обсягу передбаченого фінансування доріг державного значення по Україні в межах митного експерименту у 2017 та 2018 роках, відс.

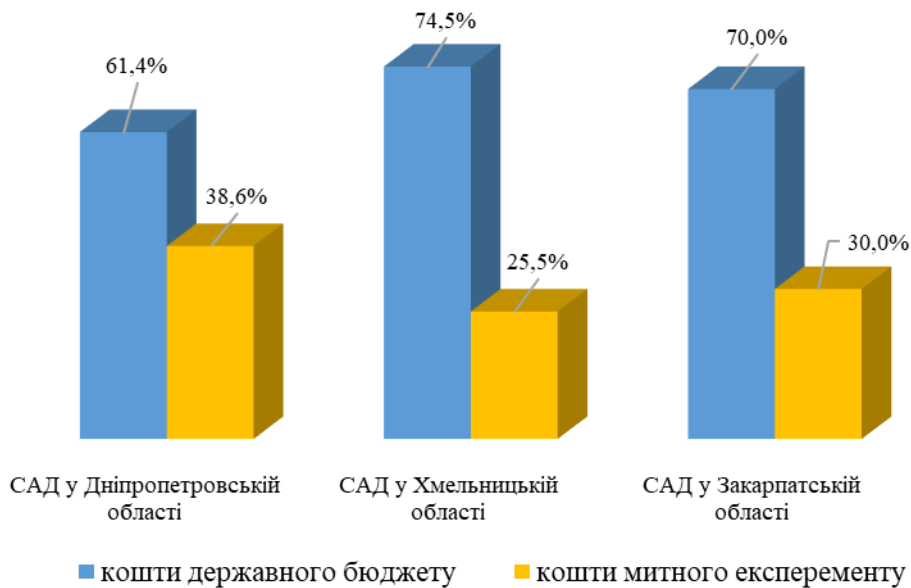


Відповідно до діаграми 2 у Дніпропетровській та Закарпатській областях у 2018 році, у порівнянні з 2017 роком, збільшилось фінансування у межах митного експерименту.

Інформація щодо обсягів фінансування у 2017, 2018 роках заходів на будівництво, реконструкцію, капітальний та поточний середній ремонт доріг державного значення Дніпропетровської, Закарпатської та Хмельницької областей за джерелами фінансування наведено на діаграмі 3.

¹⁷ Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 16.09.2015 № 726.

Діаграма 3. Обсяги фінансування заходів на будівництво, реконструкцію, капітальний та поточний середній ремонт доріг державного значення Дніпропетровської, Закарпатської та Хмельницької областей у 2017-2018 роках за джерелами, відс.



Як видно з діаграми 3, кошти митного експерименту були додатковим фінансовим ресурсом. Їх питома вага у 2017, 2018 роках у загальному обсязі отриманих бюджетних коштів з усіх джерел становила у Хмельницькій області – 25,5 відс., Закарпатській області – 30,0 відс., Дніпропетровській області – 38,6 відсотка.

2.1. Стан фінансового забезпечення у Дніпропетровській області

В 2017, 2018 роках на будівництво та ремонт доріг загального користування державного значення САД в Дніпропетровській області спрямовано: 892952,22 тис. грн за КПКВК 3111020 (у т. ч. залучені під державні гарантії кредитні кошти); 561388,6 тис. грн за КПКВК 4016680, КПКВК 1217464 – в межах митного експерименту (обласний бюджет), що становить 38,6 відс. у кожному році від загальної суми отриманих бюджетних коштів з усіх джерел.

Розпорядженнями¹⁸ та постановою¹⁹ Кабінету Міністрів України, якими були затверджені переліки об'єктів будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування

¹⁸ Розпорядження Кабінету Міністрів України від 18.01.2017 № 14-р “Про розподіл коштів, передбачених у державному бюджеті за програмою 3111020 “Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування, на 2017 рік” та від 17.01.2018 № 78-р “Про затвердження переліку об'єктів будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення у 2018 році та обсягів бюджетних коштів для їх фінансування за рахунок спеціального фонду державного бюджету за програмою 3111020 “Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення”.

¹⁹ Постанова Кабінету Міністрів України від 29.03.2017 № 303 “Деякі питання використання у 2017 році коштів, залучених у попередні роки під державні гарантії Державним агентством автомобільних доріг”.

державного значення за програмою 3111020 (у тому числі за рахунок коштів, залучених у попередні роки під державні гарантії Укравтодором) передбачалося введення в експлуатацію автодоріг в 2017 році – 36,5 км, у 2018 році – 56,8 кілометра. Фактично САД у Дніпропетровській області **прийнято в експлуатацію** (в тому числі в межах митного експерименту) доріг державного значення у 2017 році – 23,6 км (64,6 відс.), у 2018 році – 33,8 км (59,5 відсотка).

Загалом протягом 2017–2018 років САД у Дніпропетровській області на будівництво, реконструкцію, капітальний та поточний ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення спрямовано 1454340,8 тис. грн (у тому числі компенсаційні виплати по судовому рішенню – 29166,8 тис. гривень).

Всього у 2017 році САД у Дніпропетровській області спрямовано на дороги державного значення коштів у сумі 818741,5 тис. грн, з них з державного бюджету за КПКВК 3111020 – 502819,8 тис. грн (61,4 відс.), за митним експериментом – 315921,7 тис. грн (38,6 відс.). Детальна інформація наведена у табл. 1.

Таблиця 1

Спрямування коштів на дороги державного значення у 2017 році
в САД у Дніпропетровській області

	Сума, тис. грн	Відсотків
За КПКВК 3111020, з них:	502819,8	61,4
з державного бюджету, з них на:	402788	49,2
будівництво та реконструкцію	1000	0,12
капітальний ремонт	1700	0,2
поточний середній ремонт	400088	48,8
за рахунок коштів, залучених у попередні роки під державні гарантії, з них на:	100031,8	12,2
будівництво і реконструкцію	18120,3	2,2
капітальний ремонт	39936,5	4,9
поточний середній ремонт	41975	5,1
За митним експериментом, з них на:	315921,7	38,6
поточний середній ремонт	315921,7	38,6
Усього за рік	818741,5	100,0

Всього у 2018 році САД у Дніпропетровській області спрямовано на дороги державного значення коштів у сумі 635599,3 тис. грн за КПКВК 3111020 – 390132,4 тис. грн (61,4 відс.), за митним експериментом 245466,9 тис. грн (38,6 відс.) (табл. 2).

Таблиця 2

Спрямування коштів на дороги державного значення у 2018 році
в САД у Дніпропетровській області

	Сума, тис. грн	Відсотків
За КПКВК 3111020, з них на:	390132,42	61,4
капітальний ремонт	4063,58	0,64
поточний середній ремонт	386068,84	60,74
За митним експериментом, з них на:	245466,9	38,6
поточний середній ремонт	245466,9	38,6
Усього за рік	635599,32	100,0

2.2. Стан фінансового забезпечення у Закарпатській області

За даними Служби автомобільних доріг у Закарпатській області для приведення в належний експлуатаційний стан мережі автодоріг державного значення згідно з міжремонтними строками необхідно щорічно ремонтувати: капітальний ремонт – не менше 80–85 км автодоріг, поточний середній ремонт – не менше 180–190 км. Для виконання цих обсягів робіт необхідне щорічне фінансування у сумі 3,8–4,0 млрд гривень.

САД у Закарпатській області у 2017, 2018 роках на ремонт доріг загального користування державного значення спрямовано 1013,3 млн грн за КПКВК 3111020 (у т. ч. залучені під державні гарантії кредитні кошти) та 390,8 млн грн – у межах митного експерименту, що становить 69,7 відс. та 26,9 відс. відповідно від загальної суми отриманих бюджетних коштів з усіх джерел. Слід зазначити, що у 2018 році за КПКВК 3111020 виділено коштів майже втричі більше, ніж у 2017 році (758,6 млн грн проти 254,7 млн гривень).

Всього у 2017 році САД спрямовано на дороги державного значення коштів у сумі 442299,58 тис. грн, з них з державного бюджету за **КПКВК 3111020 – 254703,2 тис. грн (57,6 відс.)**, за митним експериментом **187596,38 тис. грн (42,4 відсотка)**. Детальна інформація за напрямками та видами робіт наведена у табл. 3.

Таблиця 3

Спрямування коштів на дороги державного значення у 2017 році
в САД у Закарпатській області

	Сума, тис. грн	Відсотків
За КПКВК 3111020, з них:	254703,2	57,6
з державного бюджету, з них на:	212368,5	48,0
будівництво та реконструкцію	600	0,1
капітальний ремонт	780,9	0,2
поточний середній ремонт	137465,9	31,1
поточний дрібний ремонт та експлуатаційне утримання	73521,7	16,6
за рахунок коштів, залучених у попередні роки під державні гарантії, з них на:	42334,7	9,6
будівництво	0	0
капітальний ремонт	4534,7	1,0
поточний середній ремонт	37800	8,6
поточний ремонт	0	0
За митним експериментом, з них на:	187596,38	42,4
будівництво	0	0
поточний середній ремонт	187596,38	42,4
Усього за рік	442299,58	100,0

Усього у 2018 році САД спрямовано на дороги державного значення коштів 961798,25 тис. грн, з них з державного бюджету за **КПКВК 3111020 – 758596,9 тис. грн (78,9 відс.)**, за митним експериментом **203201,35 тис. грн (21,1 відс.)**. Інформація за напрямками та видами робіт наведена у табл. 4.

Таблиця 4

Спрямування коштів на дороги державного значення у 2018 році
в САД у Закарпатській області

	Сума, тис. грн	Відсотків
За КПКВК 3111020, з них:	758596,9	78,9
з державного бюджету, з них на:	658596,9	68,5
будівництво та реконструкцію	500	0,1
капітальний ремонт	2000	0,2

Продовження таблиці 4

	Сума, тис. грн	Відсотків
поточний середній ремонт	548164,2	57,0
поточний дрібний ремонт та експлуатаційне утримання	107932,7	11,2
за рахунок коштів, залучених у попередні роки під державні гарантії, з них на:	100000,0	10,4
будівництво	0	0
капітальний ремонт	0	0
поточний середній ремонт	100000,0	10,4
поточний ремонт	0	0
За митним експериментом з них:	203201,35	21,1
на будівництво	0	0
на поточний середній ремонт	203201,35	21,1
Усього за рік	961798,25	100,0

Переважно за рахунок цих коштів (86,5 відс. загального обсягу фінансування) здійснено витрати на поточний ремонт та експлуатаційне утримання доріг, які становили 1214,2 млн гривень. Основними об'єктами поточного середнього ремонту (майже 78,7 відс.) були, зокрема, чотири автодороги (окремими ділянками): Н-09 Мукачеве – Рахів – Богородчани – Івано-Франківськ – Рогатин – Бібрка – Львів (далі – Н-09), на яку спрямовано 246,4 млн грн, або 33,2 відс. загального обсягу фінансування, виділеного на ці цілі, М-23 Берегове – Виноградів – Велика Копаня – 210,2 млн грн, або 17,3 відс., М-06 Київ-Чоп – 173,5 млн грн, або 14,3 відс., М-25 КПП “Соломоново” – Велика Добронь – Яноші з під'їздом до КПП “Косини” – 169 млн грн, або 13,9 відсотка.

Капітальні видатки (будівництво та капітальний ремонт) профінансовано всього на загальну суму 8,4 млн грн, з яких 4,5 млн грн (53,6 відс.) у 2017 році спрямовано на завершення капітального ремонту мостового переходу на автомобільній дорозі Синевир – Синевирська Поляна, км 3+436 у Міжгірському районі. Решту коштів – 3,9 млн грн спрямовано на оплату проектних робіт майбутніх періодів.

Слід зазначити, що при формуванні переліків об'єктів капітального будівництва не враховано пропозиції Служби щодо фінансування робіт з капітального ремонту мостового переходу на автодорозі Н-09 км 90+227 (через р. Теремля в смт Буштино), який почали зводити ще в 2007 році. За інформацією Служби, будівельна готовність об'єкта на час зупинення робіт в 2013 році становила 90 відс. (витрачено 21,6 млн грн, об'єкт не консервувався). Тривала перерва у виконанні робіт зумовила необхідність коригування робочого проекту з капітального ремонту. **В результаті неефективного управління Укравтодором як головним розпорядником бюджетних коштів кошторисна вартість незавершених робіт збільшилась на 576,8 тис. гривень.** Кошти з держбюджету на добудову цього об'єкта на суму 26,5 млн грн виділено лише в 2019 році²⁰.

Фактично, за період, що підлягав аудиту, капітально не відремонтовано жодного кілометра доріг (за винятком мостового переходу), при цьому на окремих ділянках (зокрема Н-09) спостерігається критичний стан дорожнього покриття. При цьому САД в Закарпатській області не володіє інформацією про

²⁰ Розпорядження Кабінету Міністрів України від 06.02.2019 № 130-р.

об'єкти, завершені капітальним та поточним середнім ремонтом до 2017 року, за винятком двох ділянок автомобільної дороги Н-09, введених в експлуатацію в 2016 році. Це унеможливило здійснення аналізу дотримання міжремонтних періодів. У САД відсутня також інформація про обсяги незавершених капітальних та середніх ремонтів, що **створює ризики практично “безперервного” проведення капітального та поточних середніх ремонтів одних і тих же ділянок дороги без їх завершення та вводу в експлуатацію.**

За поясненням заступника начальника САД у Закарпатській області Карпенка Р.В., зокрема щодо дороги Н-09, у зв'язку “із вкрай зношеним дорожнім покриттям дороги Н-09 та виникненням на великих ділянках на початку весняного періоду значних руйнувань дорожнього одягу, що загрожувало припиненню руху автотранспорту та загострювало соціальну напругу з цього приводу, Службою спільно з підрядною організацією з метою економії коштів, передбачених на експлуатаційне утримання доріг, було прийнято рішення на найбільш зруйнованих ділянках розпочати роботи з поточного середнього ремонту – влаштування регенерації та нижніх шарів покриття”. Зазначене **може мати ознаки зловживання службовим становищем, відповідальність за що передбачена статтею 364 Кримінального кодексу України.**

Розпорядженнями та постановами Кабінету Міністрів України, якими затверджені, зокрема, переліки об'єктів поточного середнього ремонту автодоріг державного значення за бюджетною програмою 3111020 (у тому числі за рахунок коштів, залучених у попередні роки під державні гарантії Укравтодором) передбачалося введення в експлуатацію автодоріг у 2017 році – 19,3 км, у 2018 році – 27,7 км. Фактично, **Службою прийнято в експлуатацію в 2017 році – 5 км²¹ (у 3,8 раза менше), в 2018 році – 22,7 км²² (у 1,2 раза менше).** При цьому на вказаних ділянках **виконано не весь комплекс ремонтних робіт, передбачений проектно-кошторисною документацією, в той час як відповідно до пункту 6.1 ГБН Г.1-218-182:2011 “Ремонт автомобільних доріг загального користування. Види ремонтів та перелік робіт”²³ поточний середній ремонт виконується комплексно згідно з проектно-кошторисною або кошторисною документацією, яка затверджується замовником.**

Довідково. Відповідно до пункту 3.6 ГБН Г.1-218-182:2011 поточний середній ремонт – відновлення необхідних транспортно-експлуатаційних показників проїзної частини (рівності та шорсткості покриттів шляхом влаштування поверхневих обробок, тонкошарових покриттів або інших шарів зносу), виправлення незначних пошкоджень окремих елементів автомобільної дороги (земляного полотна, укосів виїмок та насипів,

²¹ Ділянка автодороги КПП “Вилок-Неветленфолу – КПП “Дяково” км 15+700 – км 20+700.

²² Ділянки автодоріг М-06 Київ–Чоп км 801+265 – км 803+655 (2,4 км) та км 716+882,5 – км 721+159 (4,3 км); М-25 КПП “Соломоново” – Велика Добронь–Яноші з під'їздом до КПП “Косини” км 3+794 – км 19+953 (км 4+285 – км 12+285 (8 км) та М-24 Велика Добронь–Мукачеве–Берегове–КПП “Лужанка” км 0+000 – км 24+675 (км 0+000 – км 8+000 (8 км).

²³ Затверджено наказом Укравтодору від 23.08.2011. № 301 (набрав чинності з 01.12.2011).

водовідведення, штучних споруд та інших) і доведення елементів облаштування до нормативних вимог.

Наприклад, фактичні витрати на поточний середній ремонт введеної в експлуатацію ділянки автодороги М-06 Київ–Чоп км 801+265 – км 803+655 (2,4 км) становить 13,1 відс. загальної кошторисної вартості вказаного об'єкта ремонту (595,6 млн гривень). Аналогічно, фактичні витрати введених в експлуатацію ділянок автодоріг М-06 км 716+882,5 – км 721+159 (4,3 км), М-24 км 0+000 – км 8+000 (8 км) та М-25 км 3+794 – км 19+953 (8 км) становлять 19,8 відс., 27,8 відс. та 58,5 відс. загальної кошторисної вартості цих об'єктів ремонту (480,5 млн грн, 359,5 млн грн та 288,7 млн грн) відповідно.

Фактично, **виконання** у 2017, 2018 роках **дорожніх робіт** на автодорогах державного значення **залежало** переважно **від розміру фінансування з держбюджету**. Кошти митного експерименту були додатковим фінансовим ресурсом. Їх обсяг був непрогнозованим, оскільки залежав від перевиконання індикативів з митних надходжень до бюджету, а надходження протягом року – нерівномірними, що не сприяло успішному здійсненню експерименту. Крім того, **неефективні управлінські рішення** Закарпатської облдержадміністрації та САД **привели до повернення коштів**, що призначалися для ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення, до обласного бюджету на загальну суму 1621,1 тис. грн, які, у разі їх ефективного розподілу, можна було спрямувати на ділянки доріг, які потребували фінансування. Однак ці кошти на інші об'єкти не перерозподілялися.

Так, у 2017 році до **переліку об'єктів**, щодо яких здійснюється реалізація заходів згідно з митним експериментом²⁴, в окремих випадках **необґрунтовано** (за відсутності такої необхідності) **включено обсяги фінансування робіт** за об'єктами, **що** не сприяло ефективному управлінню коштами митного експерименту та **привело до повернення коштів у сумі 841,85 тис. грн до місцевого бюджету**. За поясненням заступника начальника САД у Закарпатській області, зокрема, кошти в сумі 819,7 тис. грн, що були призначені для ремонту автодороги Т-07-19²⁵, повернуто до обласного бюджету, оскільки роботи по об'єкту виконані в межах договірної ціни за всіма джерелами фінансування в повному обсязі.

У 2018 році повернуто кошти митного експерименту на суму 779,25 тис. грн, що були призначені для ремонту автодороги Р-21 Долина–Хуст²⁶, на якій виконати роботи у несприятливий період (наприкінці року) стало неможливим. При цьому у травні вказаний об'єкт був включений до відповідного **переліку об'єктів** із обсягом фінансування – 100 тис. грн, збільшили обсяги до 1 млн грн у листопаді, що унеможливило їх використання наприкінці року.

²⁴ Перелік об'єктів будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонтів автомобільних доріг загального користування у Закарпатській області в рамках експерименту з фінансового забезпечення реалізації заходів з розвитку автомобільних доріг загального користування та визначення замовника виконання робіт.

²⁵ На ділянці км 4+910 – км 6+910.

²⁶ На ділянці км 44+993 – км 76+900.

2.3. Стан фінансового забезпечення у Хмельницькій області

В 2017, 2018 роках на будівництво та ремонт доріг загального користування державного значення САД в Хмельницькій області спрямовано: 560393,7 тис. грн за КПКВК 3111020 (у т. ч. залучені під державні гарантії кредитні кошти); 248139,3 тис. грн за КПКВК 3111160 та 176058,8 тис. грн – у межах митного експерименту (обласний бюджет), що становить відповідно 40,8 відс. та 10,2 відс. загальної суми отриманих бюджетних коштів з усіх джерел. Слід зазначити, що у 2018 році за КПКВК 3111020 та 3111160 виділено коштів – 502211,9 тис. грн, що майже вдвічі більше ніж у 2017 році за КПКВК 3111020²⁷ – 306321,1 тис. гривень.

Розпорядженнями²⁸ та постановою²⁹ Кабінету Міністрів України, якими були затверджені переліки об'єктів будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення за програмою КПКВК 3111020 (у тому числі за рахунок коштів, залучених у попередні роки під державні гарантії Укравтодором) та за програмою КПКВК 3111160, передбачалося введення в експлуатацію автодоріг у 2017 році – 15,21 км, у 2018 році – 20,48 кілометрів. Фактично САД у Хмельницькій області прийнято в експлуатацію доріг державного значення у 2017 році – 14,1 км (92,7 відс.), у 2018 році – 20,47 км (в 99,9 відсотка). Крім того, відремонтовано і введено в експлуатацію доріг державного значення в межах митного експерименту у 2017 році – 28,75 км, у 2018 році – 4,3 кілометра.

Всього у 2017 році САД у Хмельницькій області спрямовано на дороги державного значення коштів у сумі 431314,6 тис. грн, з них з державного бюджету за КПКВК 3111020 – 306321,1 тис. грн (71 відс.), за митним експериментом 124993,5 тис. грн (29 відс.) (табл. 5).

Таблиця 5

Спрямування коштів на дороги державного значення у 2017 році
в САД у Хмельницькій області

	Сума, тис. грн	Відсотків
За КПКВК 3111020, з них:	306321,1	71,0
з державного бюджету, з них на:	258510,6	84,4
будівництво та реконструкцію	1488,6	0,05

²⁷ Без урахування коштів, залучених у попередні роки під державні гарантії Державним агентством автомобільних доріг.

²⁸ Розпорядження Кабінету Міністрів України від 18.01.2017 № 14-р “Про розподіл коштів, передбачених у державному бюджеті за програмою 3111020 “Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування”, на 2017 рік” та від 17.01.2018 № 78-р “Про затвердження переліку об'єктів будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення у 2018 році та обсягів бюджетних коштів для їх фінансування за рахунок спеціального фонду державного бюджету за програмою 3111020 “Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення”, від 07.02.2018 № 75-р “Деякі питання фінансування об'єктів капітального та поточного середнього ремонту автомобільної дороги загального користування державного значення Н-03 Житомир – Чернівці у 2018 році”.

²⁹ Постанова Кабінету Міністрів України від 29.03.2017 № 303 “Деякі питання використання у 2017 році коштів, залучених у попередні роки під державні гарантії Державним агентством автомобільних доріг”.

Продовження таблиці 5

	Сума, тис. грн	Відсотків
поточний середній ремонт	123504,8	47,7
поточний дрібний ремонт та експлуатаційне утримання	127044,9	49,1
за рахунок коштів, залучених у попередні роки під державні гарантії, з них на:	47810,5	15,6
будівництво	514,3	0,01
капітальний ремонт	4908,2	10,2
поточний середній ремонт	39324,5	82,2
поточний ремонт	2215,1	0,4
за митним експериментом, з них на:	124993,5	29,0
будівництво	14788,6	11,8
поточний середній ремонт	1102204,9	88,2
Усього за рік	431314,6	100,0

У 2018 році САД у Хмельницькій області загалом спрямовано на дороги державного значення коштів у сумі 553277,1 тис. грн, з них за державним бюджетом за КПКВК 3111020 – 254072,6 тис. грн (45,9 відс.), за КПКВК 311160 – 248139,3 тис. грн (44,8 відс.) за митним експериментом – 51065,2 тис. грн (0,9 відсотка) (табл. 6).

Таблиця 6

Спрямування коштів на дороги державного значення у 2018 році в САД у Хмельницькій області

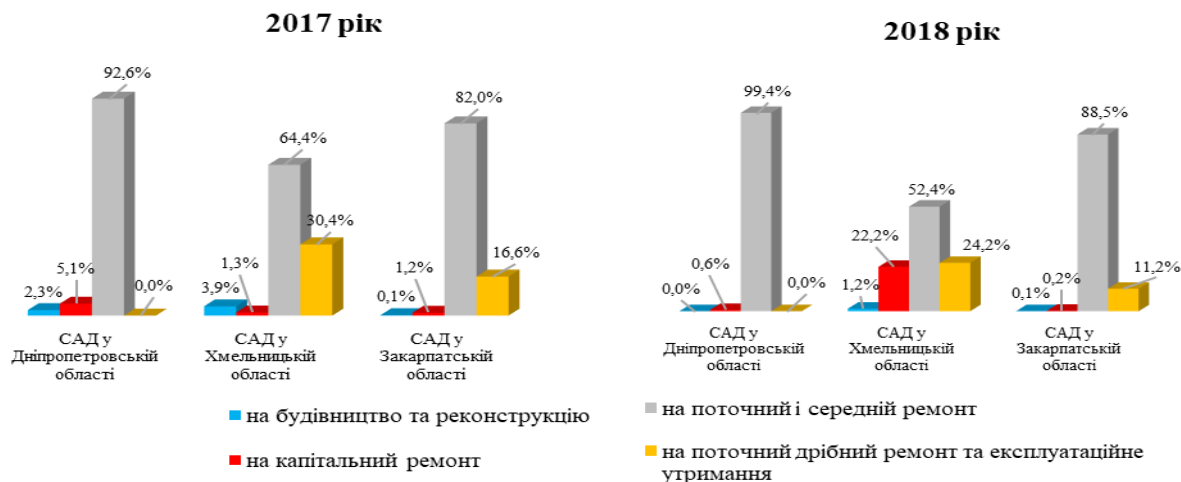
	Сума, тис.	Відсотків
За КПКВК 3111020, з них на:	254072,6	45,9
будівництво та реконструкцію (ПВР)	1075,2	0,04
капітальний ремонт (ПВР)	30826,0	12,1
поточний середній ремонт	88367,1	34,7
поточний дрібний ремонт та експлуатаційне утримання	133804,3	52,7
За КПКВК 311160, з них на:	248139,3	44,8
капітальний ремонт	92107,9	37,2
поточний середній ремонт	156031,4	62,8
За митним експериментом, з них на:	51065,2	0,9
будівництво	5772,7	11,3
поточний середній ремонт	45292,5	88,7
Усього за рік	553277,1	100,0

У 2018 році спрямовано коштів менше на 73,9 тис. грн (40,8 відс.) у порівнянні із 2017 роком за митним експериментом та переважно на фінансування витрат поточного середнього ремонту доріг.

3. ВИКОРИСТАННЯ БЮДЖЕТНИХ КОШТІВ У 2017, 2018 РОКАХ ДЛЯ БУДІВНИЦТВА, РЕКОНСТРУКЦІЇ, КАПІТАЛЬНОГО ТА ПОТОЧНОГО РЕМОНТІВ АВТОМОБІЛЬНИХ ДОРІГ ЗАГАЛЬНОГО КОРИСТУВАННЯ ДЕРЖАВНОГО ЗНАЧЕННЯ СЛУЖБАМИ АВТОМОБІЛЬНИХ ДОРІГ У ДНІПРОПЕТРОВСЬКІЙ, ХМЕЛЬНИЦЬКІЙ ТА ЗАКАРПАТСЬКІЙ ОБЛАСТЯХ

Найбільш питому вагу у структурі видатків за видами робіт займає поточний середній ремонт, найменшу – будівництво та реконструкція, що зазначено в діаграмі 4.

Діаграма 4. Дані щодо спрямування коштів на дороги державного значення по Дніпровській, Хмельницькій та Закарпатській областях у 2017–2018 роках за видами робіт, відс.



3.1. Використання бюджетних коштів Службою автомобільних доріг у Дніпропетровській області

На будівництво, реконструкцію, капітальний та поточний ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення у 2017–2018 роках САД у Дніпропетровській області за КПКВК 3111020 (державний бюджет (у т. ч. кредитні кошти) та митні кошти обласного бюджету за програмами КПКВК 4016680, КПКВК 1217464 використано 1446058,1 тис. грн (з них: у 2017 році – 809176,8 тис. грн; у 2018 році – 636881,3 тис. гривень).

Найбільшу питому вагу в структурі видатків за видами робіт займає поточний середній ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення – 98 відс. (1389520,3 тис. грн), капітальний ремонт – 1,6 відс. (22187,1 тис. грн) та поточний дрібний ремонт – 0,4 відс. (5183,9 тис. гривень).

1) У рамках аудиту проведено огляд об'єкта “Шляхопровід з підходами на км 228+703 автомобільної дороги М-18 Харків – Сімферополь – Алушта – Ялта. Капітальний ремонт”. За результатами огляду при зіставленні з фактично виконаними та оплаченими у 2017 році роботами встановлено **такі недоліки та порушення:**

- асфальтне покриття ділянки дороги на одній частині об'єкта має початкові ознаки деформації від систематичного руху транспорту;

- під впливом опадів залізобетонне укріплення відкошу насипу під шляхопроводом має просідання, розходження температурних швів та проростання рослин;

- **не встановлені металеві кронштейни K1/1.5/1/1 у кількості 58 шт.** (загальною сумою 65,11 тис. грн) та світильники TZ-LSTREET-100 – 58 шт. (загальною сумою 309,76 тис. грн), сталеві засувки – 3 шт. (загальною сумою 20,1 тис. грн), при цьому у 2017 році САД у Дніпропетровській області було здійснено підписання актів приймання виконаних будівельних робіт (у т. ч.: за встановлення світильників, кронштейнів та засувок на суму

39,15 тис. грн, відповідно до актів від 27.12.2017 та від 28.12.2017 № б/н) та проведено оплату у сумі 434,12 тис. гривень.

Таким чином, порушено вимоги:

- пунктів 1, 2 статті 193 Господарського кодексу України, в частині виконання господарських зобов'язань належним чином відповідно до діючого законодавства, укладеного договору та проектно-кошторисної документації;

- пункту 99 Загальних умов укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668, якими передбачено, що “розрахунки за виконані роботи проводяться на підставі документів про обсяги виконаних робіт та їх вартість. Документи про виконані роботи та їх вартість складаються і підписуються підрядником та передаються замовнику. Замовник перевіряє ці документи і в разі відсутності зауважень підписує їх. Після підписання документів замовник зобов'язаний оплатити виконані роботи”;

- пункту 6.4.4.1 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 “Правила визначення вартості будівництва”, затвердженого наказом Мінрегіону від 05.07.2013 № 293, яким передбачено, що “прямі витрати при визначенні вартості виконаних робіт розраховуються на підставі нормативних витрат трудових та матеріально-технічних ресурсів, виходячи з фізичних обсягів виконаних робіт та уточнених цін, прийнятих в договірній ціні”.

На підставі зазначеного, здійснення оплати САД у Дніпропетровській області за невиконані роботи може мати ознаки кримінального правопорушення службове підроблення в частині внесення посадовими особами САД Дніпропетровській області до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей, інше підроблення офіційних документів, відповідальність за яке передбачена статтею 366 Кримінального кодексу України.

2) На об'єкті “Міст на автодорозі Харків – Сімферополь – Алушта – Ялта на км 228+703” ДерждорНДІ 20.12.2008 з терміном дії до 20.12.2013 складено паспорт, до якого додано, зокрема, відомість щодо дефектів та стану споруди. Відповідно до згаданих документів стан мосту ще у 2008 році визнаний як неробочий. Автомобільне навантаження в колоні визначено у 15 тонн, для окремих транспортних засобів – 30 тонн, допустиме навантаження на вісь автомобіля – 9 тонн. **На цей час на зазначеному мості, який перебуває в аварійному стані, здійснюється рух автотранспорту, у тому числі великовантажних транспортних засобів, всупереч вимогам щодо міцності, надійності та довговічності споруди, її експлуатаційної безпеки. В свою чергу, це може призвести до непередбачуваних наслідків та створює ризики завдання істотної шкоди або тяжких наслідків охоронюваним законом правам, свободам та інтересам окремих громадян, державним інтересам або інтересам юридичних осіб. Крім того, існують ризики руйнації об'єкта, що в подальшому може призвести до збитків державного бюджету, а також до збільшення вартості робіт через зростання вартості матеріально-технічних ресурсів та витрати, пов'язані із необхідністю коригування проекту.**

3) Аудитом встановлено, що на виконання наказу Господарського суду Дніпропетровської області від 10.03.2016 по справі № 904/10984/15³⁰ **кошти у сумі 29 166,8 тис. грн 02.06.2017 були списані в безспірному порядку зі спеціального реєстраційного рахунку САД у Дніпропетровській області № 35228309017701 за КЕКВ 3210 на користь ТОВ “Спецбудконтакт”, що є збитком державного бюджету.** Заборгованість виникла через несвоєчасну оплату виконаних робіт, а підрядні організації за невиконання САД у Дніпропетровській області зобов’язань нарахували штрафні санкції. При цьому з’ясовано, що посадовими особами САД у Дніпропетровській області (начальник Гончаров Д. В. – звільнений 11.08.2016, заступник начальника з фінансово-економічних питань Осика К. В., юристконсульт – Ісаєнкова Є. В. – звільнена 15.04.2016) не було вжито відповідних заходів щодо подання в установленому порядку апеляційної скарги на рішення Господарського суду Дніпропетровської області від 10.03.2016 по справі № 904/10984/15.

Варто зазначити, що згідно із посадовою інструкцією заступника начальника з фінансово-економічних питань Осика К. В., затвердженою в. о. начальника САД у Дніпропетровській області Стельняковичем С. Я. від 30.06.2015 року, однією із функцій та обов’язків визначено аналіз і узагальнення результатів розгляду претензій, судових і господарських справ, а також координацію і контроль діяльності юристконсульта з прав – представляти та захищати інтереси Служби в інших установах та органах.

За цей час посадові особи, які були відповідальними за претензійно-позовну роботу (начальник Гончаров Д. В., заступник начальника з фінансово-економічних питань Осика К. В., юристконсульт – Ісаєнкова Є.В.) **не подали апеляційну скаргу на рішення Господарського суду Дніпропетровської області від 10.03.2016 по справі № 904/10984/15, що може мати ознаки кримінального правопорушення відповідно до статті 367 Кримінального кодексу України в частині вчинення службової недбалості, тобто невиконання або неналежного виконання посадовими особами САД у Дніпропетровській області своїх обов’язків.**

4) Вибірковою перевіркою проведеного САД у Дніпропетровській області в 2017–2018 роках **поточного середнього ремонту автомобільної дороги державного значення Н-08 Бориспіль – Дніпропетровськ – Запоріжжя (через м. Кременчук) на ділянках км 436+100 – км 450+455** встановлено, що тендерним комітетом при формуванні Проекту договору не дотримано вимог пункту 3 розділу “Результати торгів та укладання договору про закупівлю”, яким передбачено, що “невід’ємною частиною договору, який буде укладений за результатами аукціону, є договірна ціна”. Крім того, неоприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу інформації про закупівлю та відсутність у тендерній документації необхідних технічних, якісних та кількісних характеристик предмета закупівлі, у тому числі відповідної технічної специфікації відповідно до затвердженої робочої документації, свідчить про **недотримання тендерним комітетом (голова Животченко В. О.) вимог частини першої статті 10 та пункту 3 частини другої статті 22 Закону**

³⁰ Отриманий ГУ ДКСУ у Дніпропетровській області 25.03.2016.

України від 25.12.2015 № 922 “Про публічні закупівлі” (далі – Закон № 922) при складанні тендерної документації, за що передбачено відповідальність згідно із статтею 164¹⁴ Кодексу України про адміністративні правопорушення.

Також варто зазначити, що в САД Дніпропетровської області неналежним чином організований зовнішній контроль за якістю будівництва, реконструкції, капітального та поточного ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення, що призводить до неефективного та нерезультативного використання бюджетних коштів.

Крім того, відсутність у 2017, 2018 роках внутрішнього контролю в САД у Дніпропетровській області та непроведення Укравтодором контрольних заходів призводить до порушень та недоліків при використанні бюджетних коштів.

3.2. Використання бюджетних коштів Службою автомобільних доріг у Закарпатській області

У 2017, 2018 роках САД у Закарпатській області використано на капітальний і поточний ремонти та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення бюджетні кошти у загальній сумі 1269725,5 тис. грн (464556,4 тис. грн та 805169,1 тис. грн відповідно). Із загального обсягу використаних коштів найбільшу питому вагу (41,6 відс.) становлять витрати на поточний середній ремонт автомобільної дороги Н-09 та капітальний ремонт мостового переходу на автомобільній дорозі Синевир – Синевирська Поляна (єдиний об’єкт капітального ремонту, на якому виконувалися роботи та який введено в експлуатацію).

Слід зазначити, що у **2017, 2018 роках Укравтодор**, як головний розпорядник коштів державного бюджету, одержувачем яких є САД, **контрольні заходи в Службі автомобільних доріг у Закарпатській області не проводив. Система внутрішнього контролю в Укравтодорі та САД виявилася неспроможною запобігти допущеним САД у вказаний період порушенням та недолікам при використанні бюджетних коштів на капітальний і поточний середній ремонти автодоріг загального користування державного значення (підрозділи 3.2.1. та 3.2.2. Звіту).**

3.2.1. Використання бюджетних коштів на капітальний ремонт

У період, що підлягав аудиту, за об’єктом капітального ремонту – мостовий перехід на автомобільній дорозі Синевир – Синевирська Поляна, км 3+436, в Міжгірському районі Закарпатської області оплачено проектні роботи – коригування робочого проекту на суму 34,8 тис. грн та будівельні роботи на суму 4469,9 тис. гривень.

Аудитом встановлено, що **в порушення пункту 2.4 договору від 22.06.2017 № 147/17 на проектні роботи**, яким передбачено здійснення виконання, здавання і оплати послуг поетапно (2 етапи: проектування та експертиза), його **виконання оформлено одним актом** здачі-прийняття проектної документації № 147/17 від 27.06.2017 (підписано від САД головним інженером Стадником В. В.). На підставі цього акта САД у Закарпатській області

29.06.2017 **оплачено повну вартість** договору в сумі 34,8 тис. грн (у т. ч. 10,4 тис. грн вартість другого етапу). При цьому **роботи за другим етапом не виконані**, оскільки позитивний експертний звіт³¹ на проект капітального ремонту затверджено лише 10.08.2017 – **через 1,5 місяця після здійснення оплати. Отже, 10,4 тис. грн сплачено САД фактично безпідставно.**

При проведенні процедури закупівлі робіт з капітального ремонту вказаного об'єкта на веб-порталі Уповноваженого органу 28.08.2017 **оприлюднено перелік змін до тендерної документації, при цьому положення тендерної документації, до яких вносяться зміни у вигляді закреслених даних, не відображено, що є порушенням вимог абзацу другого частини другої статті 23 Закону № 922, якою передбачено, зокрема, що Замовник разом із змінами до тендерної документації в окремому документі оприлюднює перелік змін, що вносяться. Крім того, підстави внесення змін та в якій частині ці зміни вносяться до технічного завдання (Додаток № 6 до тендерної документації) в протоколі тендерного комітету 28.08.2017 № 30/2 не відображено.**

У порушення вимог п. 5.5.2 договору від 09.10.2017 № 54 з капітального ремонту мостового переходу на км 3+436 автомобільної дороги загального користування державного значення Т-07-24 Синевир – Синевирська Поляна, САД у Закарпатській області погодила (лист за підписом першого заступника начальника САД Рурича В. А.) залучення ТОВ “Автоміст” субпідрядних організацій: ДП “Закарпатський облавтодор” та ТзОВ “СДТ” за відсутності документів, що підтверджують їх відповідність, та за відсутності у зверненні ТОВ “Автоміст” обов’язкової інформації щодо виду та вартості робіт у відсотках по відношенню до вартості договору, які доручаються Субпідряднику. Зазначене підтверджується копією запиту ТОВ “Автоміст”³² щодо погодження САД залучення субпідрядних організацій, у якому відсутня передбачена договором інформація та посилання на будь-які додатки та/або документи, подання яких передбачено договором. Субпідрядні організації виконали на об’єкті понад 75 відс. робіт (3351,6 тис. грн) у вартісному виразі, що підтверджуються актом готовності об’єкта до експлуатації від 27.12.2017³³.

Окремі роботи на об’єкті виконано до підписання договору (09.10.2017) та до отримання САД у Закарпатській області (17.11.2017) дозволу на виконання будівельних робіт, що є порушенням пункту 5

³¹ Експертний звіт № 28-0435-16 серії ДП № 498033 затверджений 10.08.2017.

³² Лист від 13.10.2017 № 2/10.

³³ Акт підписали перший заступник Служби Рурич В. А., генеральний підрядник директор ТОВ “Автоміст” Головченко А. Г., Субпідрядник – головний інженер ДП “Закарпатського облавтодор” Стадник В. В., директор ТзОВ “СДТ” Аверкін Р. С., головний архітектор та/або інженер проекту ГПІ Закарпатського ВКП Мільчевич Н. С., інженер технічного нагляду, провідний інженер Служби Артюх А.М., представник органів місцевої влади в. о. голови Міжгірської райдержадміністрації Юрик В. В., управління патрульної поліції, т.в.о. начальника відділу безпеки дорожнього руху в м. Ужгород та м. Мукачеве Ковальчук О. М. та представник профспілкової організації – Голова об’єднаної профспілки шляхових господарств області Копинець І. В.

Порядку виконання підготовчих та будівельних робіт, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 13.04.2011 № 466. Зазначене підтверджується актами приймання виконаних будівельних робіт за жовтень та актами огляду прихованих робіт від 04.10.2017 № 1, 05.10.2017 № 2, 09.10.2017 № 3, відповідно до яких низку робіт³⁴ виконано до 06.10.2017.

У виданому в 2017 році експертному висновку зазначено, що зміна проектних рішень у скоригованому проекті не передбачена. Водночас аудитом встановлено, що **виконання робіт на об'єкті здійснювалося за зміненим проектним рішенням** (креслення та локальні кошториси САД не затверджені, проте підписані головним інженером САД Стадником В. В.). При цьому в **порушення вимог Порядку** затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 № 560, **проект не доопрацьовувався та на повторну експертизу у зв'язку із зміною проектних рішень не подавався**. Так, відповідно до пунктів 11 та 16 цього Порядку експертизі підлягають проектні рішення в частині, що не відповідає раніше затвердженому проекту будівництва, експертиза якого проведена відповідно до пункту 10 цього Порядку; повторна експертиза проекту будівництва проводиться після його доопрацювання, зокрема, у зв'язку з необхідністю зміни проектних рішень.

Унаслідок зміни проектних рішень внесено зміни³⁵ до укладеного договору (підписано від САД начальником Поповичем М. М.) та зменшено ціну договору (з 4770,1 тис. грн до 4585,6 тис. гривень). **Зазначене є порушенням вимог частини 4 статті 36 Закону № 922**, якою передбачено, що істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, зокрема, крім випадків покращення якості предмета закупівлі за умови, що таке покращення не призведе до збільшення суми визначеної в договорі та узгодженої ціни в бік зменшення (без зміни кількості (обсягу) та якості товарів, робіт і послуг), оскільки було зменшено обсяги окремих робіт. Зокрема, у локальному кошторисі № 2-1-1 на земляні роботи, складеному відповідно до тендерної документації, ущільнення земляного полотна котками дорожніми самохідними вібраційними кулачковими JCB Vibromax VM 200D за 4 проходи по 1 сліду передбачено у кількості 4208,8 м³, у локальному кошторисі № 2-1-1 (зі змінами) – 3908,8 м³.

Крім того, **за відсутності експертного висновку** щодо змінених проектних рішень **неможливо підтвердити покращення предмета закупівлі за такими рішеннями**.

В порушення пункту 2 Порядку здійснення авторського нагляду під час будівництва об'єкта архітектури, затвердженого Кабінетом Міністрів

³⁴ Влаштовано котловани для монтажу блоків БС та для влаштування вирівнюючого фундаменту, а також котлован для монтажу забірної плити довжиною 6 м; влаштовано армування сердечників БС та БС4.

³⁵ Додаткова угода від 18.12.2017 № 54/2.

України³⁶, яким передбачено, що авторський нагляд здійснюється архітектором – автором проекту об'єкта архітектури, іншими розробниками затвердженого проекту або уповноваженими особами відповідно до законодавства та договору із замовником протягом усього періоду будівництва і передбачає контроль за відповідністю будівельно-монтажних робіт проекту, договір на здійснення авторського нагляду між САД у Закарпатській області і проектною організацією не укладався. Документальне підтвердження щодо здійснення авторського нагляду на об'єкті в САД відсутнє.

Наданий до аудиту сертифікат серії ЗК № 162180101377 від 15.02.2018, відповідно до якого Управління Державної архітектурно-будівельної інспекції у Закарпатській області засвідчує відповідність закінченого будівництвом об'єкта “Капітальний ремонт мостового переходу на автомобільній дорозі Синевир – Синевирська Поляна км 3+436, в Міжгірському районі Закарпатської області. Коригування”, **відсутній у реєстрі дозвільних документів Державної архітектурно-будівельної інспекції**. Разом з тим до цього реєстру внесено сертифікат з капітального ремонту мостового переходу на автомобільній дорозі Синевир – Синевирська Поляна, км 3+436 в Міжгірському районі Закарпатської області. Коригування; Закарпатська обл., Міжгірський р-н, с. Синевир; Синевир – Синевирська Поляна, км 3+436 іншої серії – ЗК № 162180461433.

Крім того, в ході візуального огляду вказаного об'єкта встановлено, що на мостовому переході знаходяться дві смуги без нанесеної розмітки, по яких здійснюється постійний рух транспорту в обидві сторони. На всій протяжності мостового переходу спостерігається викришування асфальтобетону, нерівності дорожнього покриття, наявні сліди ліквідації дефектів та руйнувань.

Отже, капітальний ремонт мостового переходу на км 3+436 автомобільної дороги загального користування державного значення Синевир – Синевирська Поляна виконаний за самостійно зміненими проектними рішеннями (за відсутності експертного висновку), а **кошти державного бюджету, оплачені за договором від 09.10.2017 № 54 у сумі 4469,0 тис. грн, використано САД у Закарпатській області з порушенням законодавства. Фактично, відсутній документ, який містить інформацію про дотримання вимог до міцності, надійності та довговічності споруди, її експлуатаційної безпеки та інженерного забезпечення, а також про допущення помилок, недотримання зазначених вимог та щодо правильності визначення вартості будівництва. Це може мати непередбачувані наслідки та створює ризики завдання істотної шкоди або тяжких наслідків охоронюваним законом правам, свободам та інтересам громадян, окремих юридичних осіб або державним інтересам. В частині службової недбалості дії посадових осіб САД можуть мати ознаки кримінального правопорушення, відповідальність за яке передбачена статтею 367 Кримінального кодексу України.**

³⁶ Постанова Кабінету Міністрів України від 11.07.2007 № 903 “Про авторський та технічний нагляд під час будівництва об'єкта архітектури”.

3.2.2. Використання бюджетних коштів на поточний середній ремонт

У період, що підлягав аудиту за об'єктом поточного середнього ремонту (автодорога загального користування державного значення Н-09, км 1+942 – км 209+020) одночасно виконувалися проектні і будівельні роботи на різних ділянках. Дорогу без будь-якого обґрунтування поділено щонайменше на 18 ділянок.

Довідково. На території Закарпатської області автодорога Н-09 має протяжність 209,6 км і пролягає через шість районів: Мукачівський (км 1+942 – км 17+140), Іршавський (км 17+140 – км 43+382), Виноградівський (км 43+382 – км 53+458), Хустський (км 53+458 – км 85+124), Тячівський (85+124 – км 123+773, Рахівський (км 123+773 – км 209+020).

Так, 05.09.2016 між САД у Закарпатській області та ТОВ “Автодор-проект” укладено договір № 35, предметом якого є розроблення робочого проекту з поточного середнього ремонту Н-09, км 1+942 – км 209+020, тобто на всю протяжність цієї ділянки (207,078 км), на суму 3,917 млн гривень. Термін надання послуг з 31.12.2017 продовжено до 31.12.2019³⁷.

Відповідно до пунктів 2.1, 7.5 та 7.3 договору проектувальник повинен додержуватись строків завершення етапів послуг відповідно до календарного плану, готувати і передавати САД акти за кожним етапом; розрахунки проводяться після підписання сторонами акта за етапи, визначені в календарному плані. Фактично, **в порушення пунктів 7.5 та 7.3 договору, акти здачі-прийняття робіт склалися проектувальником та приймалися САД у Закарпатській області за окремими етапами, які календарним планом не визначено.** Календарним планом лише розподілено загальну вартість розроблення робочого проекту за трьома роками. Крім того, через невизначеність етапів та термінів їх здавання **підрядникам неможливо застосувати норми договору № 35 щодо штрафних санкцій за несвоєчасно виконані послуги.**

Фактично, станом на 22.01.2019 за цим договором ТОВ “Автодор-проект” розроблено **18 робочих проектів** на окремі ділянки Н-09 (запроектовано 142,538 км із 207 км), за розробку яких Замовником сплачено 1,99 млн грн; 12 з яких затверджено САД ще до їх прийняття від проектувальника та оплати. **При цьому розробка кількох робочих проектів на окремі ділянки дороги договором не передбачена.**

Майже одночасно з договором на проектування за результатами торгів САД у Закарпатській області (Замовник) 15.09.2016 укладено два договори з ТОВ “ПБС” (Підрядник) на виконання поточного середнього ремонту автодороги Н-09: № 46 (на ділянці км 154+000 – км 209+020), договірна ціна – 469,703 млн грн, строк надання послуг – до 31.12.2018 та № 47 (на ділянці км 1+942 – км 154+000), договірна ціна – 1132,228 млн грн, строк надання послуг з 31.12.2018 продовжено до 31.12.2019³⁸.

Умовами обох договорів передбачено, що послуги надаються відповідно до кошторисної документації та календарного графіка. Фактично, **календарними графіками не визначені конкретні послуги, ділянки дороги,**

³⁷ Додаткова угода № 35/9 від 07.06.2018 до договору № 35 від 05.09.2016.

³⁸ Додаткова угода № 6 від 17.04.2018.

етапність/черговість та терміни їх виконання, лише зазначено найменування послуг відповідно до предмета договору та наведено розподіл їх вартості за роками. **Це дало можливість Підряднику на власний розсуд обирати ділянки для виконання робіт та унеможливило застосування до нього норми договорів щодо штрафних санкцій за несвоєчасне виконання зобов'язань за договором.**

Загалом договорами №№ 46, 47 та календарними графіками до них передбачено поточний середній ремонт 207,02 км автодороги Н-09. На дату укладання договорів затверджено лише п'ять робочих проектів на окремі ділянки. Станом на 22.01.2019 розроблена проектно-кошторисна документація на поточний середній ремонт лише 106,645 км окремих ділянок автодороги Н-09, з яких затверджена на 88,348 км, на яких у 2017, 2018 роках розпочалося виконання робіт.

У 2017 році розпочато ремонт семи ділянок та виконано робіт на загальну суму 240,61 млн грн (договір № 46 – п'ять ділянок³⁹ на суму 171,17 млн грн, договір № 47 – дві ділянки⁴⁰ на суму 69,44 млн гривень). Незважаючи на те, що ремонт цих ділянок не було завершено, у 2018 році продовжено поточний середній ремонт лише однієї ділянки⁴¹ (за договором № 46) та розпочато ремонт шести нових ділянок, виконано робіт на загальну суму 153,52 млн грн (договір № 46 – чотири ділянки⁴² на суму 32,01 млн грн, договір № 47 – дві ділянки⁴³ на суму 121,51 млн гривень).

Покращення технічних показників ділянок автодороги Н-09, охоплених поточним середнім ремонтом, планувалося здійснити за рахунок робіт з улаштування тонкошарового покриття з гарячого щербенево-мастикового асфальтобетону. Фактично, улаштовано лише шар із крупнозернистого асфальтобетону (тип А середньою товщиною 6 см), який є вирівнюючим та слугує для вирівнювання профілю, тобто не є конструктивним шаром. Крім того, відповідно до приміток до Таблиці В-8 ДСТУ Б В.2.7-119:2011 “Суміші асфальтобетонні і асфальтобетон дорожній та аеродромний” (Технічні умови)” використання такого типу асфальтобетонної суміші є менш доцільним.

За відсутності контролю з боку САД, у порушення вимог пункту 6.1 ГБН Г.1-218-182:2011 “Ремонт автомобільних доріг загального користування. Види ремонтів та перелік робіт”, яким передбачено, що поточний середній ремонт виконується комплексно відповідно до проектно-кошторисної або кошторисної документації, Підрядник переважно виконував окремі види робіт (земляні роботи, дорожній одяг). Підготовчі роботи та розбирання, передбачені робочими проектами, не виконувались. Загалом у 2017, 2018 роках за вказаними договорами Підрядником виконано робіт на суму

³⁹ Ділянки дороги: км 203+950 – км 204+528, км 205+628 – км 208+460, км 208+589 – км 209+020 км, км 162+000 – км 167+700 (на км 166+000–167+700); км 171+000 – 195+000, км 194+600 – км 199+800, 199+800 – км 209+020.

⁴⁰ Ділянки дороги: км 54+120–км 61+592 та км 62+000 – км 69+000.

⁴¹ Ділянки дороги Н-09: км 203+950 – км 204+528, км 205+628 – км 208+460, км 208+589 – км 209+020.

⁴² Ділянки дороги: км 184+000 – км 190+020, км 190+442 – км 192+060, км 204+528 – км 205+628; км 154+000 – км 166+000.

⁴³ Ділянки дороги: км 43+500 – км 54+120 та км 69+000 – км 73+300.

394,13 млн грн (договір № 46 – 203,18 млн грн, або 43,26 відс. загальної суми договору, № 47 – 190,95 млн грн, або 16,86 відс.), які оплачено САД в повному обсязі. В результаті їх виконання влаштовано лише середній – вирівнюючий шар дорожнього одягу – повний комплекс робіт не виконано, відповідно жодного кілометра дороги Н-09 не введено в експлуатацію.

Обидва договори розірвано, один з яких (№ 47) розірвано САД⁴⁴ в особі начальника Поповича М. М. в односторонньому порядку через неналежне виконання Підрядником робіт. При цьому претензійно-позовна робота САД не проводилась, інформація про усунення Підрядником недоліків відсутня, гарантію на виконані і оплачені за договором роботи на суму 190,95 млн грн втрачено, оскільки за умовами договору гарантійний термін настає з дня введення в експлуатацію. Така бездіяльність керівника САД може мати ознаки службової недбалості, відповідальність за яку передбачена статтею 367 Кримінального кодексу України. При цьому наявні ризики завдання збитків державному бюджету на суму 190,95 млн гривень.

Слід зазначити, що пропозиції САД у Закарпатській області щодо фінансування ділянок автодороги Н-09, на яких не завершено поточний середній ремонт, у 2019 році не включено до переліку об'єктів, які фінансуються коштом державного бюджету. Враховуючи, що незавершені ремонтом ділянки експлуатуються з високою інтенсивністю руху, їх ремонт найближчим часом потребуватиме нових бюджетних вкладень, в той час як якісний, завершений ремонт передбачає залучення коштів після закінчення міжремонтного періоду.

В окремих випадках оплата робіт за договором № 47 проводилась САД з порушенням вимог окремого доручення в. о. Голови Укравтодору від 16.05.2018 № 132-ОД в частині здійснення оплати за виконані роботи на об'єктах тільки після отримання позитивних висновків перевірок від ДП “Дорожній контроль якості” на їх відповідність вимогам державних і галузевих норм, стандартів та проектній документації. Так, САД до отримання позитивних висновків від ДП “Дорожній контроль якості” оплачено робіт на суму 51274,6 тис. гривень.

Крім того, під час аудиту досліджено договір⁴⁵ 2016 року (термін дії якого продовжено до 31.12.2017⁴⁶) на поточний середній ремонт автодороги Н-09 (км 21+120 – км 22+120, км 28+000 – км 34+000) на суму 25032,5 тис. гривень.

За цим договором відповідно до акта прийняття робіт з поточного середнього ремонту⁴⁷ прийнято робіт на 2,5 км із 7 км. При цьому аудитом встановлено невідповідність окремих виконаних робіт затверджених⁴⁸ кошторисній документації. Так, підрядник в менших обсягах виконав роботи з відновлення асфальтобетонних покриттів методом Remix та улаштування

⁴⁴ Листи САД у Закарпатській області до ТОВ ПБС від 03.01.2019 № 15/05-07 та від 31.01.2019 № 114/05-07.

⁴⁵ Договір від 22.06.2016 № 21, укладений між САД у Закарпатській області та ТОВ “САТ Україна”.

⁴⁶ Додаткова угода від 07.12.2016 № 21/1.

⁴⁷ Відповідно до Акта прийняття робіт з поточного середнього ремонту на Н-09 км 21+120 – км 22+120, км 28+000 – км 34+000 від 27.12.2016.

⁴⁸ Затверджено наказом САД у Закарпатській області від 31.03.2016 № 13.

тонкошарового покриття “Мультимак”, оскільки не виконав роботи на одній з ділянок (км 28+000 – км 32+500) на 4,5 км із 6-ти км, передбачених проектом, через невирішене питання водовідводу у селах Кам’янське та Сільце. Натомість на обох ділянках виконано не передбачені кошторисною документацією роботи з холодного фрезування та укладання асфальтобетонної суміші на суму 3877,3 тис. гривень. Зміни до договору щодо виконання додаткових робіт та припинення виконання робіт на км 28+000 – км 32+500 не вносились.

Фактично, на ділянці км 32+500 – км 34+000 прийнято лише частину робіт, передбачених кошторисною документацією (км 28+000-км 34+000), що є порушенням п. 4.1 СОУ 42.1-37641918-128:2014 “Настанова щодо прийняття робіт з поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування”⁴⁹, згідно з яким поточний середній ремонт виконується комплексно відповідно до проектної або кошторисної документації. До того ж в порушення вимог п. 4.18 СОУ 42.1-37641918-128:2014 у САД відсутні гарантійні паспорти на роботи по введених у 2016 – 2018 роках в експлуатацію об’єктах поточного середнього ремонту.

Відповідно до пунктів 19.1 та 19.2 договору № 21 гарантійний термін, упродовж якого Підрядник гарантує якість та можливість експлуатації об’єкта, завершується 27.12.2019. При цьому візуальним оглядом, проведеним контрольною групою 21.02.2019 у присутності Першого заступника начальника Служби, на відремонтованих в 2016 році поточним середнім ремонтом ділянках доріг виявлено численні дефекти та руйнування дорожнього одягу: повздовжні тріщини, ями, просідання дорожнього одягу, руйнування узбіччя. Зазначене свідчить про неефективне використання коштів державного бюджету в сумі 10,77 млн грн, спрямованих на їх ремонт. Лише після проведення аудиту Рахунковою палатою САД, як того вимагає пункт 19.3 договору № 21, повідомила⁵⁰ підрядника про виявлені недоліки і необхідність їх ліквідації до 22.03.2019. Підрядник поінформував САД⁵¹, що станом на 21.03.2019 недоліки усунуто. Однак документальне підтвердження САД про виконання підрядником робіт з ліквідації недоліків відсутнє. Така бездіяльність керівника САД створює ризики завдання збитків державному бюджету на суму 10,77 млн гривень.

Крім того, у 2017 році САД у Закарпатській області укладено чотири договори з Державним підприємством “Державний дорожній науково-дослідний інститут імені М. П. Шульгіна” (далі – ДП “ДерждорНДІ”) на здійснення науково-технічного супроводу на стадії проектування і виконання робіт на Н-09 (на ділянках, роботи на яких виконувалися за договором № 46) загальною вартістю 164 тис. гривень.

Календарними графіками передбачене виконання двох етапів робіт за цими договорами. Фактично, науково-технічний супровід на етапі

⁴⁹ Прийнято та надано чинності наказом Укравтодору від 30.12.2014 № 436 “Про прийняття СОУ 42.1 – 37641918-128:2014” з 01.04.2015.

⁵⁰ Лист 15.03.2019 № 330/1/03-07.

⁵¹ Лист ТОВ “САТ Україна” від 21.03.2019 № 24/1.

виконання робіт (2-й етап⁵²) не здійснювався, а акти виконаних робіт за першим етапом⁵³ складені в день укладення договору 25.07.2017. При цьому надані до аудиту копії звітів ДП “ДерждорНДІ” мають ідентичний текст за винятком адресної прив’язки ділянок (оригінали в САД відсутні) і містять лише три аркуші пропозицій щодо ремонту автомобільної дороги Н-09. **У звітах відображена інформація лише про інструментальні обстеження, жодної інформації щодо аналізу технічної документації, проведених лабораторних та польових досліджень не наведено, що не відповідає вимогам пункту 3.1 ДБН В.1.2-5:2007 “Система забезпечення надійності та безпеки будівельних об’єктів. Науково-технічний супровід будівельних об’єктів”, а також змісту першого етапу роботи, зазначеного в календарних графіках.**

Загалом за виконані роботи за першим етапом вказаних договорів САД у Закарпатській області сплачено 114,8 тис. гривень. При цьому інформація щодо практичного застосування результатів виконання цих договорів у САД відсутня. Враховуючи наведене та норми пункту 1.2 ДБН В.1.2-5:2007 “Науково-технічний супровід будівельних об’єктів”, відповідно до якого головним завданням супроводу є забезпечення вирішення містобудівних, архітектурних, конструктивно-технічних та будівельно-технологічних проблем з мінімальним ризиком помилок в умовах, що не регламентовані чинними нормами і стандартами, та за відсутності достатнього досвіду або прямих аналогів у вітчизняній і світовій практиці, а також неналежність ділянок автомобільної дороги до споруд, які включені до переліку будівель та споруд, що підлягають обов’язковому супроводу, оскільки не належать до автомобільних доріг вищої категорій⁵⁴, укладення цих договорів було необґрунтованим і недоцільним. Кошти в сумі 114,8 тис. грн на їх оплату використані САД у Закарпатській області непродуктивно.

3.3. Використання бюджетних коштів Службою автомобільних доріг у Хмельницькій області

У 2017, 2018 роках САД у Хмельницькій області використано на будівництво, капітальний і поточний ремонт та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення бюджетні кошти в загальній сумі 992181,8 тис. грн (з них у 2017 – 438054,7 тис. грн, у 2018 – 554127,1 тис. гривень). Із загального обсягу використаних коштів найбільшу питому вагу (39,5 відс.) становлять витрати (64522,1 тис. грн, 327772,8 тис. грн відповідно) на роботи з капітального і поточного середнього ремонтів автомобільної дороги Н-03 Житомир – Чернівці.

Загальна протяжність автодороги Н-03 в межах Хмельницької області становить 213,7 км (у т. ч. з обходами та транспортними розв’язками).

⁵² Супроводження в процесі виконання робіт з ремонту автодороги на визначеній договором ділянці, лабораторні та польові дослідження, підготовка звіту.

⁵³ Аналіз технічної документації, проведення обстеження та надання рекомендацій щодо ремонту автодороги Н-09 на визначеній договором ділянці, лабораторні та польові дослідження, підготовка звіту.

⁵⁴ Додаток В до ДБН В.1.2-5:2007.

У 2017 – 2018 роках роботи розпочато на 41,55 км (19,4 відс.) автодороги Н-03 (у 2017 році – 19,85 км, у 2018 році – 21,70 км), з яких введено в експлуатацію 20,48 км (9,6 відс.) (у 2017 році – 11,40 км, у 2018 році – 9,08 км).

У межах аудиту оглянуто всього 7,53 км (два капітальних ремонти та один поточний середній ремонт) автодороги Н-03.

3.3.1. Використання коштів на капітальний ремонт

Між САД у Хмельницькій області та Хмельницьким ВКП ДП “Укрдїпродор” укладено договір від 01.12.2016 № 26 на коригування проектно-кошторисної документації робочого проекту ремонту мосту через р. Мукша на км 275+208 на суму 90,3 тис. гривень.

Довідково. Згідно з календарним планом робіт за договором від 01.12.2016 № 26 роботи містять 2 етапи проекту: 1 етап – коригування проектно-кошторисної документації робочого проекту із розрахунковою ціною етапу за договірною ціною – 49,65 тис. грн (ПДВ 9,93 тис. грн); 2 етап – експертиза проекту, розрахункова ціна етапу за договірною ціною 25,59 тис. грн (ПДВ 5,11 тис. грн). Строк виконання послуг в календарному плані зазначений – “2016 рік”.

Умовами пункту 2.4 договору від 01.12.2016 № 26 передбачено, що замовник проводить розрахунок із виконавцем на підставі акта здачі-приймання виконаних робіт. Замовник гарантує оплату виконавцю виконаних проектно-вишукувальних робіт після підписання акта здачі-приймання робіт у міру надходження коштів.

У порушення умов зазначеного пункту САД у Хмельницькій області оплачено 08.12.2016 договір у повному обсязі **до передачі** Хмельницьким ВКП ДП “Укрдїпродор” затвердженого Експертного звіту⁵⁵ (**другий етап робіт**).

Під час аудиту встановлено розбіжність між фактичною адресною прив’язкою мосту через річку Мукша автодороги Н-03 (км 273+509) та прив’язкою, зазначеною у скоригованому проекті (км 275+208)⁵⁶.

У випадку дорожньо-транспортної пригоди (далі – ДТП) на мосту, який знаходиться на капітальному ремонті, розташованому на аварійно небезпечній ділянці зафіксувати факт скоєння ДТП буде неможливо, або зафіксований факт скоєння ДТП буде відрізнитись від факту проведення робіт на мосту. За таких умов є ризики безпеки дорожнього руху.

За результатами відкритих торгів між САД у Хмельницькій області та ПП “Мостобудівельне управління № 1” укладено договір від 20.06.2017 № 28 на виконання робіт з капітального ремонту мосту через р. Мукша на км 275+208 Н-03 на суму 11499,99 тис. гривень.

У період, що підлягав аудиту за об’єктом капітального ремонту мосту через р. Мукша на км 275+208 автомобільної дороги державного значення Н-03 САД у Хмельницькій області використано всього 4908,21 тис. грн (2017 рік)⁵⁷, що становить 42,3 відс. запланованих видатків.

⁵⁵ Експертний звіт затверджений 19.01.2017 № 28-0300-16-А.

⁵⁶ У 2008 році проект пройшов експертизу та був затверджений наказом Укравтодору від 26.03.2008 № 150 із початковою назвою.

⁵⁷ Згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 29.03.2017 № 303 “Деякі питання використання у 2017 році коштів, залучених у попередні роки під державні гарантії Державним агентством автомобільних доріг”.

Аудитом встановлено, що вартість виконаних будівельних робіт, зазначена у довідці⁵⁸ (ф. КБ-3) за грудень, відображена з **недотриманням вимог** Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668, та **не відповідає вартості**, зазначеній в актах виконаних робіт (ф. КБ-2в)⁵⁹.

Так, наприклад у довідці про вартість виконаних будівельних робіт та витрат (КБ-3) за грудень 2017 року за розділом “штучні споруди” вартість виконаних робіт становить 1625,3 тис. грн, а в акті № 12 за аналогічним розділом – 1160,6 тис. гривень.

Фактично з кінця 2017 року на об'єкті припинено виконання робіт.

Відповідно до переліку об'єктів будівництва, реконструкції, капітального та поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення⁶⁰ обсяг фінансування (на 2018 рік) на зазначеному об'єкті передбачався в сумі 8264,4 тис. грн, однак **заплановані кошти** на ремонт об'єкта протягом 2018 року САД у Хмельницькій області **не надходили**.

У зв'язку з тим, що ремонт на об'єкті **незавершений** та роботи у 2018 році **не проводились**, наявний дорожній одяг має дефекти, пошкодження та руйнування. Вказане свідчить, що в подальшому за необхідності коригування проекту буде збільшуватися вартість матеріально-технічних ресурсів, а також вартість робіт, що може призвести до збитків державного бюджету.

За об'єктом капітального ремонту з улаштування додаткової смуги на підйом від км 269+600 до км 275+100 автомобільної дороги Н-03 Житомир – Чернівці (с. Гуменці) САД у Хмельницькій області використано коштів усього 93202,3 тис. грн (з них: 309,9 тис. грн на коригування робочого проекту; 160,9 тис. грн на проведення експертизи проекту будівництва; 92731,53 тис. грн за виконані будівельні роботи), що становить 49,7 відс. запланованих видатків.

За результатами відкритих торгів між САД у Хмельницькій області та ТОВ “ЕДБ” укладено договір від 15.03.2018 № 24 на виконання робіт з капітального ремонту влаштування додаткової смуги на підйом від км 269+600 до км 275+100 Н-03 на суму 186981,21 тис. гривень.

У травні 2018 року, майже через два місяці після укладення договору від 15.03.2018 № 24, Комісією в складі представників САД у Хмельницькій області, підрядника і проектної організації проведено обстеження⁶¹ ділянки км 269+600 – км 275+100 автомобільної дороги державного значення (Н-03), яким встановлено відхилення фактичного стану дороги від її стану на час проектування та прийнято рішення про необхідність виконання додаткових обсягів робіт, не передбачених робочим проектом.

Довідково. Хмельницьким ВКП ДП “Укрдінпродор” передано проектно-кошторисну документацію на додаткові обсяги робіт на об'єкті, виготовлену на підставі рішення техніко-економічної ради САД у Хмельницькій області від 25.10.2018 та акта обстеження дороги на безоплатній основі.

⁵⁸ Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрат.

⁵⁹ Акти від 26.12.2017 за грудень 2017 № 12, № 13, № 14.

⁶⁰ Затверджений розпорядженням Кабінету Міністрів України від 07.02.2018 № 75-р.

⁶¹ Акт обстеження ділянки, затверджений 10.05.2018.

За результатами проведеної переговорної процедури між САД у Хмельницькій області та ТОВ “ЕДБ” укладено договір від 26.12.2018 № 260 на виконання додаткових робіт з капітального ремонту влаштування додаткової смуги на підйом від км 269+600 до км 275+100 Н-03 на суму 13951,8 тис. гривень.

Фактично, у зв'язку із недостатнім рівнем виділених фінансових ресурсів, додаткові роботи у 2018 році за зміненими проектними рішеннями виконані на загальну суму 6846,96 тис. гривень.

При цьому в **порушення вимог пунктів 11 та 16** Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 № 560 (далі – Порядок № 560), **проект на повторну експертизу САД у Хмельницькій області у зв'язку із зміною проектних рішень не подавався.**

Аудитом встановлено, що вартість окремих виконаних робіт за договором **завищена на 73,9 тис. грн** відносно вартості, включеної у договірній ціні за договором від 26.12.2018 № 260.

Крім того, ТОВ “ЕДБ” на об'єкті **влаштовано на безоплатній основі** частину бар'єрного огороження типу “Нью Джерсі”. Вказане підтверджується **відсутністю** на час аудиту відповідного акта виконаних робіт на влаштування зазначеного огороження.

Загалом така бездіяльність керівництва САД у Хмельницькій області при виконанні капітального ремонту на ділянці від км 269+600 до км 275+100 автомобільної дороги Н-03 **може мати ознаки службової недбалості, відповідальність за яку передбачена статтею 367 Кримінального кодексу України.**

3.3.2 Використання коштів на поточний середній ремонт

У період, що підлягав аудиту, за об'єктом поточного середнього ремонту автомобільної дороги місцевого значення О231402 “Об'їзна м. Старокостянтинів (окремими ділянками), у т. ч. км 0+000 – км 2+000” САД у Хмельницькій області використано у 2017 році всього 8440,74 тис. грн, у 2018 році 497,74 тис. грн за рахунок коштів митного експерименту.

Довідково. Постановою Кабінету Міністрів України від 09.08.2017 № 654 “Про внесення змін у додаток до постанови Кабінету Міністрів України від 16.09.2015 № 712” були внесені зміни щодо назв, статусу, протяжності та значення низки автодоріг загального користування державного значення. Із затвердженням вказаної постанови змінено статус автодороги загального користування місцевого значення 0231402 Об'їзна м. Старокостянтинів та включено її повну протяжність до складу автодороги державного значення Н-03 Житомир – Чернівці, обхід м. Старокостянтинів.

За результатами відкритих торгів між САД у Хмельницькій області та ТОВ “Техно-Буд-Центр” укладено договір від 02.10.2017 № 130 на поточний середній ремонт автомобільної дороги місцевого значення О231402 Об'їзна м. Старокостянтинів (окремими ділянками) км 0+000-км 2+000 на суму 8620,40 тис. гривень.

За вказаним об'єктом САД у Хмельницькій області оплачено ТОВ “Техно-Буд-Центр”⁶² 8440,72 тис. грн (у т. ч. в 2017 році – 7942,98 тис. грн, у 2018 році – 497,74 тис. грн) за виконання будівельних робіт.

Слід вказати, що окремі роботи на об'єкті виконувалися **до укладання договору від 02.10.2017 № 130**, що підтверджується актом відходу матеріалу від 04.09.2017, згідно з яким виконувалися роботи з холодного фрезерування асфальтобетонного покриття глибиною 5 см на початку вересня 2017 року.

Під час огляду об'єкта встановлено, що фактично ширина узбіччя на ділянці (км 0+200) становить 0,75 метра за запроєктованої – 1,0 метр.

Аудитом встановлено, що в акті виконаних робіт за червень 2018 року (від 10.07.2018 № 1) вартість робіт із улаштування горизонтальних дорожніх розміток 1.1, 1.5 на суму 3,3 тис. грн та 1,7 тис. грн відповідно, завищена відносно передбаченої вартості у договірній ціні до за договором від 02.10.2017 № 130.

Так, у договірній ціні вартість одиниці на “влаштування горизонтальної дорожньої розмітки 1.1 фарбою маркірувальною” становить 7 тис. грн, на “влаштування горизонтальної дорожньої розмітки 1.5 фарбою маркірувальною” – 2,1 тис. грн, натомість в актах виконаних робіт – 10,3 тис. грн та 3,8 тис. грн відповідно.

Оглядом об'єкта встановлено руйнацію дороги, при тому що роботи з ремонту ділянки виконувались у 2017 році.

В порушення вимог пункту 6.3.7 договору від 02.10.2017 № 130, САД у Хмельницькій області не повідомляла та не запрошувала генерального підрядника для складання акта та визначення строків усунення виявлених недоліків (дефектів) за об'єктом, у зв'язку з чим генеральним підрядником роботи з усунення руйнації дороги не розпочинались.

Бездіяльність керівництва САД у Хмельницькій області на здійснення поточного середнього ремонту на ділянці км **0+000 – км 2+000** об'їзної м. Старокостянтинів автодороги Н-03 **може мати ознаки службової недбалості, відповідальність за яку передбачена статтею 367 Кримінального кодексу України.**

У зв'язку з тим, що ремонт мосту⁶³ через р. Случ, що розташований на автомобільній дорозі Н-03 км 138+150 в м. Старокостянтинів, **не закінчено**, рух автомобільного транспорту в основному здійснюється в обхід м. Старокостянтинів об'їзною дорогою (11,2 км), стан якої (9,2 км) **вкрай незадовільний.**

Все це та відсутність іншої дороги створює проблеми з безпечного руху на цій ділянці дороги, оскільки рух транспорту дуже щільний та аварійність підвищена.

Така непродуктивна політика щодо ремонту окремої ділянки дороги є причиною зростання напруги у суспільстві.

⁶² За договором від 02.10.2017 № 130.

⁶³ У результаті скоєної 05.08.2018 дорожньо-транспортної пригоди, унаслідок чого пошкоджено елементи мостового полотна, прогонових будов та опор, що впливають на безпеку руху автотранспорту, міст став аварійним.

Посадові особи, які були відповідальними за претензійно-позовну роботу, **не подали апеляційні скарги** на рішення Господарського суду Хмельницької області від 17.01.2017 № 64126621 по справі № 924/1162/16, від 30.01.2017 № 64467642 по справі № 924/1161/16. Внаслідок цього САД у Хмельницькій області **сплачено 1917,4 тис. грн** (у т. ч. по справі № 924/1161/16 – 1410,7 тис. грн, по справі № 924/1162/16 – 506,7 тис. гривень).

Укравтодор свідомо фінансував САД у Хмельницькій області, при тому, що рішення Господарського суду у Хмельницькій області прийнято не на користь САД у Хмельницькій області, в результаті чого втрачено 1917,4 тис. гривень.

Зазначене може мати ознаки службової недбалості посадових осіб САД у Хмельницькій області, за що передбачено кримінальну відповідальність відповідно до статті 367 Кримінального кодексу України.

Крім того, по справі № 924/866/17 за позовом ТОВ “Техно-Буд-Центр” з САД у Хмельницькій області стягнуто 1362,2 тис. грн заборгованості та по справі № 924/15/16 за позовом ТОВ “Східно-Європейська інфраструктурна група” – 1142,3 тис. гривень.

Прийняття несвоєчасних, неповних та необґрунтованих управлінських рішень посадовими особами за вказаними вище **чотирма справами САД у Хмельницькій області у 2017-2018 роках** спричинило стягнення **4418,9 тис. гривень, що призвело до збитків державного бюджету на зазначену суму.**

Крім того, відсутність у 2017, 2018 роках внутрішнього контролю в САД у Хмельницькій області та непроведення контрольних заходів ‘Укравтодором призводить до порушень та недоліків при використанні бюджетних коштів.

ВИСНОВКИ

1. Аудитом встановлено, що кошти, виділені у 2017–2018 роках на будівництво, реконструкцію, капітальний та поточний ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення Дніпропетровської, Хмельницької та Закарпатської областей у сумі **410 323,78 тис. грн, використано неефективно внаслідок несвоєчасного та неповного прийняття управлінських рішень як Державним агентством автомобільних доріг України, так і службами автомобільних доріг у цих областях.** Під час аудиту виявлено низку порушень і недоліків, що негативно вплинули на будівництво, реконструкцію, капітальний та поточний ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення.

Встановлено, зокрема, що з **недотриманням вимог законодавства використано 11313,86 тис. грн, непродуктивно – 399151,11 тис. грн, нерезультативно – 11172,67 тис. грн бюджетних коштів.**

2. Державне агентство автомобільних доріг України, як головний розпорядник бюджетних коштів, і служби автомобільних доріг у Дніпропетровській, Хмельницькій та Закарпатській областях не забезпечили належного виконання покладених на них повноважень, що призвело до неефективного використання бюджетних коштів:

- у 2017 році за КПКВК 3111020 “Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування” та у 2018 році за КПКВК 3111020 “Розвиток мережі та утримання автомобільних доріг загального користування державного значення” в частині використання бюджетних коштів на будівництво, реконструкцію, капітальний та поточний ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення Дніпропетровської, Хмельницької та Закарпатської областей;

- у 2018 році за КПКВК 3111160 “Покращення стану автомобільної дороги Житомир-Чернівці”, спрямованих на капітальний та поточний середній ремонт автомобільної дороги загального користування державного значення Н-03 Житомир-Чернівці;

- у межах запровадженого експерименту з фінансового забезпечення реалізації заходів з розвитку автомобільних доріг загального користування, ділянок вулиць і доріг міст та інших населених пунктів, що суміщаються з автомобільними дорогами загального користування, в усіх областях та м. Києві, а також дорожньої інфраструктури у м. Києві.

Головна причина неефективного управління бюджетними коштами та їх витрачання – неналежно організована взаємодія між керівниками Укравтодору та Служб у Дніпропетровській, Хмельницькій та Закарпатській областях.

Нормативну базу щодо використання бюджетних коштів на будівництво, реконструкцію, капітальний та поточний ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення загалом сформовано, але відсутній правовий механізм оцінки якості.

Разом з тим аудит засвідчив, що посадовими особами Укравтодору та Служб у Дніпропетровській, Хмельницькій та Закарпатській областях допущено низку недоліків, а також порушень, які можуть мати ознаки кримінальних правопорушень.

3. Необхідно зазначити недостатній рівень проведення претензійно-позовної роботи у перевірених службах автомобільних доріг (далі – САД), що призвів до:

1) безспірного списання з їх рахунків бюджетних коштів за рішеннями суду, тобто **збитків державного бюджету у сумі 33585,7 тис. грн, зокрема:**

- у 2017 році з рахунку САД у Дніпропетровській області за судовим рішенням списано **29166,8 тис. грн** на користь ТОВ “Спецбудконтакт”;

- у 2017–2018 роках з рахунку САД у Хмельницькій області на підставі рішень суду стягнуто **4418,9 тис. гривень**;

2) створення ризиків завдання збитків державному бюджету на суму **190,95 млн гривень**, а саме:

- у 2019 році начальником САД у Закарпатській області (Попович М. М.) в односторонньому порядку розірвано договір (№ 47 від 15.09.2016) через неналежне виконання підрядником робіт із поточного середнього ремонту автодороги Н-09. Гарантію на виконані і оплачені за договором роботи **на суму 190,95 млн грн** втрачено. При цьому претензійно-позовна робота не проводилась. Така бездіяльність керівника САД у

Закарпатській області може мати ознаки службової недбалості, що може бути підставою для кримінальної відповідальності.

4. Неналежне здійснення Укравтодором внутрішнього контролю і внутрішнього аудиту в САД Дніпропетровської, Хмельницької та Закарпатської областей створює передумови для систематичних порушень і недоліків у їх діяльності, а також призводить до неефективного, нерезультативного та непродуктивного використання бюджетних коштів.

5. Виконання у 2017 і 2018 роках дорожніх робіт на автодорогах державного значення у Дніпропетровській, Хмельницькій та Закарпатській областях залежало переважно від розміру фінансування з держбюджету. Кошти митного експерименту були додатковим фінансовим ресурсом, питома вага якого у загальному обсязі фінансування за два роки становила у Хмельницькій області – 25,5 відс., у Закарпатській – 30 відс., у Дніпропетровській – 38,6 відсотка. Обсяг цих коштів був непрогнозованим, а надходження протягом року – нерівномірними.

Водночас для окремих ділянок автомобільних доріг кошти митного експерименту стали єдиним джерелом фінансування, зокрема, у 2018 році для автодороги Н-09 (Закарпатська область). При цьому через **неефективні управлінські рішення** Закарпатської облдержадміністрації та САД у Закарпатській області **до обласного бюджету повернено 1621,1 тис. грн**, призначених для ремонту автомобільних доріг загального користування державного значення, незважаючи на те, що **значна кількість ділянок потребувала ремонту і залишилась без фінансування. Отже, витрати здійснювались нерезультативно і непродуктивно.**

6. Внаслідок неефективних управлінських рішень як Укравтодору (головний розпорядник бюджетних коштів), так і Кабінету Міністрів України при формуванні переліків об'єктів, що фінансуються за рахунок бюджетних коштів, **не враховано пропозиції САД у Закарпатській області** щодо фінансування у 2017 і 2018 роках робіт із капітального ремонту мостового переходу на автодорозі Н-09 км 90+227 (через р. Теремля в смт Буштино). У результаті **кошторисна вартість незавершених робіт на цьому об'єкті збільшилась на 576,8 тис. гривень.**

Через ненадходження коштів у 2018 році до САД у Хмельницькій області **не проводилися роботи на незавершеному об'єкті капітального ремонту** (міст через р. Мукша на км 275+208 автомобільної дороги державного значення Н-03 Житомир – Чернівці). У результаті наявний дорожній одяг вже має дефекти та руйнування (пошкодження), що в подальшому **може призвести до збитків державного бюджету**, оскільки збільшиться вартість матеріально-технічних ресурсів і робіт за необхідності коригування проекту. Отже, **4908,21 тис. грн** бюджетних коштів, спрямованих у 2017 році на ремонт мосту, **використано неефективно.**

7. На об'єкті капітального ремонту “Мостовий перехід на автомобільній дорозі Синевир – Синевирська Поляна, км 3+436, Міжгірський район Закарпатської області” аудитом **встановлено, що 4469 тис. грн бюджетних коштів використано з недотриманням вимог законодавства**, оскільки об'єкт

споруджено з порушенням вимог пунктів 11 і 16 Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.05.2011 № 560, у частині проведення повторної експертизи доопрацьованого проекту у зв'язку із зміною проектних рішень. Крім того, не підтверджено дотримання вимог щодо міцності, надійності та довговічності споруди, її експлуатаційної безпеки та інженерного забезпечення, відсутня інформація про допущення помилок чи недотримання зазначених вимог при проектуванні та правильність визначення вартості будівництва, що може мати непередбачувані наслідки. Дії посадових осіб САД у Закарпатській області можуть мати ознаки кримінального правопорушення в частині службової недбалості та створюють ризики завдання істотної шкоди або тяжких наслідків охоронюваним законом правам, свободам та інтересам окремих громадян, державним інтересам юридичних осіб.

З аналогічним порушенням вимог пунктів 11 і 16 Порядку затвердження проектів будівництва і проведення їх експертизи проводилися роботи з капітального ремонту об'єкта у Хмельницькій області "Влаштування додаткової смуги на підйом від км 269+600 до км 275+100 автомобільної дороги державного значення Н-03 Житомир–Чернівці (с. Гуменці)". Кошти державного бюджету у сумі 6846,96 тис. грн на оплату робіт використано САД у Хмельницькій області з недотриманням вимог законодавства. Такі дії посадових осіб САД у Хмельницькій області можуть мати ознаки кримінального правопорушення в частині службової недбалості.

8. Бюджетні кошти на поточний середній ремонт автодороги Н-09 у сумі 394,13 млн грн (договори № 46 та 47 від 15.09.2016) у 2017 і 2018 роках використано САД у Закарпатській області непродуктивно: за наявності незавершеного у 2017 році ремонту семи ділянок дороги підрядником у 2018 році розпочато ремонт шести нових ділянок. Через відсутність контролю САД у Закарпатській області підрядник виконував переважно земляні роботи і роботи з улаштування дорожнього одягу, при цьому підготовчі роботи та розбирання не виконувались. У результаті повний комплекс робіт не виконано, влаштовано лише середній вирівнюючий шар дорожнього одягу, ремонт на жодній з ділянок не завершено, відповідно жодного кілометра дороги Н-09 не введено в експлуатацію. Зазначене свідчить про службову недбалість посадових осіб САД у Закарпатській області, що може бути підставою для кримінальної відповідальності.

9. У деяких випадках оплата робіт із поточного середнього ремонту проводилась САД у Закарпатській області з порушенням вимог окремого доручення в. о. Голови Укравтодору від 16.05.2018 № 132-ОД, яке передбачає оплату робіт після отримання позитивних висновків від ДП "Дорожній контроль якості" на їх відповідність вимогам державних і галузевих норм, стандартів та проектній документації. Загалом до отримання позитивних висновків від ДП "Дорожній контроль якості" САД у Закарпатській області оплачено 51274,6 тис. гривень.

10. Необґрунтоване укладення САД у Закарпатській області договорів на здійснення науково-технічного супроводу на стадії проектування і виконання робіт на дорозі Н-09 призвело до **непродуктивного використання у 2017 році 114,8 тис. грн бюджетних коштів на їх оплату.**

11. САД у Закарпатській області у 2016 році відповідно до акта прийняття робіт з поточного середнього ремонту **прийнято лише частину робіт** на 1,5 км замість 6 км, **передбачених кошторисною документацією, що є порушенням пункту 4.1 СОУ 42.1-37641918-128:2014** “Настанова щодо прийняття робіт з поточного середнього ремонту автомобільних доріг загального користування”. **У порушення вимог пункту 4.18 цього стандарту в САД у Закарпатській області відсутні гарантійні паспорти на роботи на введених у 2016–2018 роках в експлуатацію об’єктах, на яких здійснювався поточний середній ремонт.** Крім того, у 2019 році під час огляду аудиторами ділянок, відремонтованих у **2016 році** поточним середнім ремонтом, виявлено **наявні численні дефекти та руйнування дорожнього одягу, що свідчить про неефективне використання 10,77 млн грн коштів державного бюджету.** Лише після проведення аудиту Рахунковою палатою САД, як того вимагає пункт 19.3 договору № 21, повідомила підряднику про виявлені недоліки і необхідність їх ліквідації до 22.03.2019. **Підрядник поінформував САД, що станом на 21.03.2019 недоліки усунено. Однак документальне підтвердження САД про виконання підрядником робіт з ліквідації недоліків відсутнє. Така бездіяльність керівника САД створює ризики завдання збитків державному бюджету на суму 10,77 млн гривень.**

12. Аудит встановив випадки недотримання Укравтодором Правил складання паспортів бюджетних програм та звітів про їх виконання, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2002 № 1098, у частині **порушення термінів внесення змін до паспорта бюджетної програми у 2017 і 2018 роках, що є порушенням бюджетного законодавства (пункту 17 статті 116 Бюджетного кодексу України), відповідальність за яке передбачена статтею 121 Бюджетного кодексу України.**

13. САД Дніпропетровської області за **невиконані роботи** (не встановлено 58 шт. металевих кронштейнів К1/1.5/1/1 і 58 шт. світильників TZ-LSTREET-100, 3 шт. сталевих засувок) на об’єкті “Шляхопровід з підходами на км 228+703 автомобільної дороги М-18 Харків – Сімферополь – Алушта – Ялта. Капітальний ремонт” здійснено **оплату у 2017 році в сумі 434,12 тис. грн, що може мати ознаки кримінального правопорушення: службове підроблення в частині внесення посадовими особами САД у Дніпропетровській області до офіційних документів завідомо неправдивих відомостей.**

14. Тендерним комітетом САД у Дніпропетровській області **не дотримуються вимоги** частини першої статті 10 та пункту 3 частини другої статті 22 Закону України від 25.12.2015 № 922 “Про публічні закупівлі” щодо оприлюднення на веб-порталі Уповноваженого органу інформації про закупівлю та при складанні тендерної документації відповідно.

ПРОПОЗИЦІЇ

1. Інформацію про результати аудиту ефективності використання бюджетних коштів на будівництво, реконструкцію, капітальний та поточний ремонт автомобільних доріг загального користування державного значення Дніпропетровської, Хмельницької та Закарпатської областей надіслати **Верховній Раді України**.

2. Відомості про результати аудиту у формі рішення Рахункової палати і Звіт надіслати **Кабінету Міністрів України** з метою розгляду на засіданні Уряду та рекомендувати:

- забезпечити достатнє фінансування дорожніх робіт і першочергове фінансування об'єктів, на яких розпочато будівництво та ремонт у 2017–2018 роках;

- передбачити при плануванні бюджетних коштів на дорожні роботи чітко визначені обсяги бюджетних асигнувань на утримання та обслуговування цих доріг, зокрема, на дорожні знаки та розмітку;

- розглянути питання передачі ДП “Дорожній контроль якості” із сфери управління Укравтодору до сфери управління Мінінфраструктури;

- доручити Міністерству інфраструктури України і Державному агентству автомобільних доріг України розробити та внести на розгляд Кабінету Міністрів України проект нормативного акта щодо удосконалення механізму оцінки якості будівництва, реконструкції, капітального та поточного ремонту автомобільних доріг.

3. Рішення Рахункової палати і Звіт надіслати Міністерству інфраструктури України, Державному агентству автомобільних доріг України, Службі автомобільних доріг у Дніпропетровській області, Службі автомобільних доріг у Хмельницькій області та Службі автомобільних доріг у Закарпатській області і рекомендувати:

3.1. Державному агентству автомобільних доріг України:

- розробити і затвердити план заходів щодо виконання рекомендацій Рахункової палати та підвищення рівня взаємодії між Укравтодором і САД в областях;

- провести службове розслідування щодо фактів виявлених Рахунковою палатою порушень, допущених посадовими особами САД в Дніпропетровській, Хмельницькій, Закарпатській областях, у частині завдання збитків державному бюджету та службової недбалості посадових осіб;

- посилити контроль за здійсненням претензійно-позовної роботи у САД для недопущення у подальшому завдання збитків державі та виникнення заборгованості;

- поліпшити систему внутрішнього контролю та внутрішнього аудиту, забезпечивши, зокрема, проведення у 2019–2020 роках контрольних заходів у САД у Дніпропетровській, Хмельницькій, Закарпатській областях;

- вжити заходів щодо забезпечення дотримання вимог Бюджетного кодексу України в частині своєчасного затвердження паспортів бюджетних програм.

3.2. Службі автомобільних доріг у Дніпропетровській області:

- внести обґрунтовані пропозиції щодо фінансування за об'єктом “Шляхопровід з підходами на км 228+703 автомобільної дороги М-18 Харків – Сімферополь – Алушта – Ялта. Капітальний ремонт”;
- будівництва автомобільної дороги загального користування державного значення М-04 Знам'янка – Луганськ – Изварине (у м. Волгоград через міста Дніпро і Донецьк, обхід м. Дніпра);
- забезпечити неухильне дотримання вимог Закону України “Про публічні закупівлі” при складанні тендерної документації.

3.3. Службі автомобільних доріг у Хмельницькій області:

- внести обґрунтовані пропозиції щодо фінансування за об'єктом об'їзної м. Старокостянтинів автодороги Н-03 Житомир – Чернівці;
- вжити заходів щодо завершення повного комплексу робіт з капітального ремонту мосту через р. Мукша на км 275+208 автомобільної дороги Н-03 Житомир – Чернівці;
- забезпечити протягом двох місяців проведення експертизи кошторисної частини проекту та змінених проектних рішень по об'єкту капітального ремонту “Улаштування додаткової смуги на підйом від км 269+600 до км 275+100 автомобільної дороги Н-03 Житомир – Чернівці (с. Гуменці) Хмельницької області”.

3.4. Службі автомобільних доріг у Закарпатській області:

- забезпечити протягом двох місяців проведення експертизи кошторисної частини проекту та змінених проектних рішень по об'єкту капітального ремонту “Мостовий перехід на автомобільній дорозі Синевир – Синевирська Поляна, км 3+436 у Міжгірському районі Закарпатської області”;
- внести обґрунтовані пропозиції щодо фінансування об'єктів з високим ступенем готовності, на яких розпочато будівництво, капітальний та поточний ремонт, у т. ч. ділянок автомобільної дороги Н-09 км 1+942 – км 209+020 від м. Мукачево до межі з Івано-Франківською областю, з метою завершення усього комплексу робіт і введення об'єктів в експлуатацію;
- забезпечити комплексне виконання поточного середнього ремонту відповідно до проектної або кошторисної документації і вимог пункту 6.1 ГБН Г.1-218-182:2011 “Ремонт автомобільних доріг загального користування. Види ремонтів та перелік робіт”.

3.5. Службам автомобільних доріг у Дніпропетровській, Закарпатській, Хмельницькій областях:

- активізувати роботу з проведення претензійно-позовної роботи щодо контрагентів, які не забезпечують виконання договірних зобов'язань перед САД в областях;
- своєчасно повідомляти підрядні організації про виявлені впродовж гарантійного терміну недоліки з метою їх усунення під час дії гарантії;
- при прийнятті робіт з поточного середнього ремонту забезпечити неухильне дотримання вимог СОУ 42.1-37641918-128:2014 “Настанова щодо прийняття робіт з поточного середнього ремонту автомобільних доріг

загального користування”, зокрема, в частині обов’язкової наявності гарантійних паспортів на введені в експлуатацію об’єкти.

4. Повідомити Генеральну прокуратуру України та Національну поліцію України з направленням матеріалів щодо виявлених ознак кримінальних правопорушень для відповідного реагування.

Член Рахункової палати

І. М. Іванова