

За результатом опрацювання документів розбіжностей з даними бухгалтерського обліку КП «Дніпровський метрополітен» не встановлено.

*Лист від 23.12.2020 №174/12 з копіями документів наведено в додатку 10 до довідки ревізії, що є додатком 11 до акта.*

Інші питання, крім тих, що зазначені в даному розділі довідки, під час проведення ревізії не досліджувалися.

***Ревізією питання стану збереження комунального майна, використання оборотних та необоротних активів порушень не встановлено.***

***4.8 Дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів. Складання документів, що застосовуються під час виконання бюджету. Забезпечення цільового використання бюджетних коштів.***

Ревізію з питання дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів, складання документів, що застосовуються під час виконання бюджету, забезпечення цільового використання бюджетних коштів проведено суцільним порядком за період з 01.01.2017 по 31.10.2020.

Відповідальною особою за правильністю відображення в бухгалтерському обліку надходження та витрат бюджетних коштів протягом періоду, що підлягав ревізії була заступник головного бухгалтера Слива О.В.

Відповідно до Програми розвитку транспортного комплексу міста Дніпропетровська на період 2017 – 2022 роки, затвердженої рішенням Дніпровської міської ради 28.09.2016 №10/14 (з урахуванням внесених змін), на підставі рішення Дніпропетровської міської ради від 01.12.2016 №6/16 «Про міський бюджет на 2017 рік», із змінами, внесеними рішенням від 20.12.2017 №3/28 Департаменту транспорту та транспортної інфраструктури Дніпровської міської ради затверджено видатки на 2017 рік:

- КПКВК 6516631 «Регулювання цін на послуги метрополітену» в сумі 102 804 647,0 грн;

- КПКВК 6517470 «Внески до статутного капіталу суб'єктів господарювання» в сумі 6 804 000,0 грн;

- КПКВК 6516640 «Інші заходи у сфері електротранспорту» в сумі 417 573 351,0 грн;

- КПКВК 6516310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку територій» в сумі 1 725 874,0 грн;

- КПКВК 0116390 «Будівництво та розвиток мережі метрополітенів» в сумі 648 528 000,0 гривень.

Фактично, відповідно до Звітів про надходження та використання коштів загального та спеціального фондів бюджету (форми №2-м, 4-3м) протягом 2017 року КП «Дніпровський метрополітен» отримано бюджетних коштів на реєстраційні рахунки, відкриті в органах Державної казначейської служби, на загальну суму 55 308 476,41 грн, в тому числі:

- КПКВК 6516640 «Інші заходи у сфері електротранспорту» в сумі 21 844 479,74 грн;

- КПКВК 6516310 «Реалізація заходів щодо інвестиційного розвитку територій» в сумі 389 800,0 грн;

- КПКВК 0116390 «Будівництво та розвиток мережі метрополітенів» в сумі 33 074 196,67 гривень.

КП «Дніпровський метрополітен» на підставі договору від 24.01.2017 №1, укладеного з Департаментом транспорту та охорони навколишнього середовища Дніпровської міської ради, протягом 2017 року отримано коштів субсидії для покриття збитків у зв'язку з регулюванням цін на послуги метрополітену на суму 102 804 647,0 гривень.

Також, на підставі договору від 12.12.2017 №2, укладеного з Департаментом транспорту та транспортної інфраструктури Дніпровської міської ради, протягом 2017 року отримано внесок у статутний капітал за рахунок коштів міського бюджету в сумі 6 653 500,0 гривень.

На підставі рішення Дніпропетровської міської ради від 06.12.2017 №3/27 «Про міський бюджет на **2018 рік**», із змінами, внесеними рішенням від 19.12.2018 №2/39 Департаменту транспорту та транспортної інфраструктури Дніпровської міської ради затверджено видатки на 2018 рік:

- КПКВК 1917424 «Регулювання цін на послуги метрополітену» в сумі 137 345 579,0 грн;

- КПКВК 1917426 «Інші заходи у сфері електротранспорту» в сумі 113 921 396,0 грн;

- КПКВК 1917423 «Утримання та розвиток метрополітену» в сумі 458 040,0 грн;

- КПКВК 0117425 «Розвиток мережі метрополітенів за рахунок коштів, які надаються з державного бюджету» в сумі 1 367 428 300,0 гривень.

Фактично, відповідно до Звітів про надходження та використання коштів загального та спеціального фондів бюджету (форми №2-м, 4-3м) протягом 2018 року КП «Дніпровський метрополітен» отримано бюджетних коштів на реєстраційні рахунки, відкриті в органах Державної казначейської служби, на загальну суму 439 962 251,63 грн, в тому числі:

- КПКВК 1917426 «Інші заходи у сфері електротранспорту» в сумі 28 278 139,84 грн;

- КПКВК 1917423 «Утримання та розвиток метрополітену» в сумі 458 040,0 грн;

- КПКВК 0117435 «Розвиток мережі метрополітенів за рахунок коштів, які надаються з державного бюджету» в сумі 411 226 071,79 гривень.

КП «Дніпровський метрополітен» на підставі договору від 19.01.2018 №1, укладеного з Департаментом транспорту та транспортної інфраструктури Дніпровської міської ради, протягом 2018 року отримано коштів субсидії для покриття збитків у зв'язку з регулюванням цін на послуги метрополітену на суму 137 345 579,0 гривень.

Також, на підставі договорів від 12.12.2018 №1/12 та від 26.12.2018 №5/12, укладених з Департаментом транспорту та транспортної інфраструктури Дніпровської міської ради, протягом 2018 року отримано внесок у статутний капітал за рахунок коштів міського бюджету в сумі 4 088 691,0 гривень.

На підставі рішення Дніпропетровської міської ради від 05.12.2018 №4/38 «Про міський бюджет на **2019 рік**», із змінами, внесеними рішенням від 18.12.2019 №2/52 Департаменту транспорту та транспортної інфраструктури Дніпровської міської ради затверджено видатки на 2019 рік:

- КПКВК 1917424 «Регулювання цін на послуги метрополітену» в сумі 157 300 000,0 грн;

- КПКВК 1917426 «Інші заходи у сфері електротранспорту» в сумі 625 343 751,0 грн;

- КПКВК 1917423 «Утримання та розвиток метрополітену» 5 500 000,0 грн;

- КПКВК 0117425 «Розвиток мережі метрополітенів за рахунок коштів, які надаються з державного бюджету» в сумі 1 392 000 000,0 гривень.

Фактично, відповідно до Звітів про надходження та використання коштів загального та спеціального фондів бюджету (форми №2-м, 4-3м) протягом 2019 року КП «Дніпровський метрополітен» отримано бюджетних коштів на реєстраційні рахунки, відкриті в органах Державної казначейської служби, на загальну суму 470 117 890,01 грн, в тому числі:

- КПКВК 1917426 «Інші заходи у сфері електротранспорту» в сумі 35 222 335,73 грн;

- КПКВК 1917423 «Утримання та розвиток метрополітену» в сумі 5 499 004,0 грн;

- КПКВК 0117435 «Розвиток мережі метрополітенів за рахунок коштів, які надаються з державного бюджету» в сумі 429 396 550,28 гривень.

КП «Дніпровський метрополітен» на підставі договору від 21.01.2019 №1, укладеного з Департаментом транспорту та транспортної інфраструктури Дніпровської міської ради, протягом 2019 року отримано коштів на відшкодування різниці в цінах на послуги метрополітену на суму 157 300 000,0 гривень.

Протягом 2019 року внески у статутний капітал за рахунок коштів міського бюджету не надходили.

На підставі рішення Дніпропетровської міської ради від 04.12.2019 №2/51 «Про міський бюджет на **2020 рік**», із змінами, внесеними рішенням від 21.10.2020 №3/62 Департаменту транспорту та транспортної інфраструктури Дніпровської міської ради затверджено видатки на 2020 рік:

- КПКВК 1917424 «Регулювання цін на послуги метрополітену» в сумі 146 182 327,0 грн;

- КПКВК 1917426 «Інші заходи у сфері електротранспорту» в сумі 707 513 459,0 грн;

- КПКВК 1917423 «Утримання та розвиток метрополітену» 9 400 000,0 грн;

- КПКВК 0117425 «Розвиток мережі метрополітенів за рахунок коштів, які надаються з державного бюджету» в сумі 812 000 000,0 гривень.

Фактично, відповідно до Звітів про надходження та використання коштів загального та спеціального фондів бюджету (форми №2-м, 4-3м) протягом 9 місяців 2020 року КП «Дніпровський метрополітен» отримано бюджетних коштів на реєстраційні рахунки, відкриті в органах Державної казначейської служби, на загальну суму 347 804 323,98 грн, в тому числі:

- КПКВК 1917426 «Інші заходи у сфері електротранспорту» в сумі 18 793 328,11 грн;

- КПКВК 1917423 «Утримання та розвиток метрополітену» в сумі 1 578 416,0 грн;

- КПКВК 0117435 «Розвиток мережі метрополітенів за рахунок коштів, які надаються з державного бюджету» в сумі 327 432 579,87 гривень.

КП «Дніпровський метрополітен» на підставі договору від 22.01.2020 №1, укладеного з Департаментом транспорту та транспортної інфраструктури Дніпровської міської ради, протягом 10 місяців 2020 року отримано коштів на відшкодування різниці в цінах на послуги метрополітену на суму 96 796 109,11 гривень.

Також, на підставі договорів від 10.04.2020 №1, від 19.05.2020 №3, від 11.06.2020 №б/н, укладених з Департаментом транспорту та транспортної інфраструктури Дніпровської міської ради, протягом 10 місяців 2020 року отримано внесок у статутний капітал за рахунок коштів міського бюджету у сумі 27 157 959,0 гривень.

*Зведена інформація про суми отриманих бюджетних коштів та напрями їх використання в додатку 1 до довідки ревізії, яка є додатком 15 до акта.*

Ревізією наявності та підтвердження операцій з надходження та використання бюджетних коштів первинними документами встановлено, що усі суми надходжень на рахунки та перерахування їх підтверджені документами, з відповідними відмітками органу ДКС України в Дніпропетровській області.

Проведеною ревізією фактів витрачання бюджетних коштів на цілі, що не відповідають бюджетним призначенням, установленим рішеннями про міський бюджет на відповідний рік не встановлено.

Фактів витрачання бюджетних коштів на цілі, що не відповідають напрямам використання бюджетних коштів, визначеним у паспорті бюджетної програми не встановлено.

*Ревізією питання правильності визначення обсягів субсидії на покриття збитків у зв'язку з регулюванням цін на послуги метрополітену (з 2019 року - відшкодування різниці в цінах на послуги метрополітену), обґрунтованості показників, включених до Розрахунків на відшкодування збитків у зв'язку з регулюванням цін на послуги метрополітену (різниці в цінах на послуги*

метрополітену) та достовірності сум визначених субсидій на покриття збитків у зв'язку з регулюванням цін на послуги метрополітену (відшкодування різниці в цінах на послуги метрополітену) порушень не встановлено, про що детально викладено в довідці ревізії, яка є додатком 15 до акта.

Ревізією питання використання коштів субвенції з державного бюджету міському бюджету міста Дніпра на завершення будівництва метрополітену у м.Дніпрі встановлено наступне.

Як зазначено раніше за текстом акта, в період з 01.01.2017 по 31.10.2020 відповідно до Звітів про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду (форма №4-Зм) по КПКВК 0116390 «Будівництво та розвиток мережі метрополітенів», КПКВК 0117425 «Розвиток мережі метрополітенів за рахунок коштів, які надаються з державного бюджету» КП «Дніпровський метрополітен» отримано коштів субвенції з державного бюджету на загальну суму 1 201 129 398,61 грн, в тому числі 2017 рік – 33 074 196,67 грн, 2018 рік – 411 226 071,79 грн, 2019 – 429 396 550,28 грн, 10 місяців 2020 – 327 432 579,87 гривень.

Надходження коштів субвенції з державного бюджету здійснювалось відповідно до Порядку та умов надання субвенції з державного бюджету міському бюджету міста Дніпра, затвердженого постановою КМУ від 30.10.2013 №798 (в редакції постанови КМУ від 28.02.2018 №172) (далі – Порядок №172).

Відповідно до п.1 Порядок №172 та умови визначають механізм надання субвенції з державного бюджету міському бюджету міста Дніпра на завершення будівництва метрополітену у м. Дніпрі (далі - субвенція) за рахунок коштів загального та спеціального фондів державного бюджету.

Джерелом надходження субвенції спеціального фонду державного бюджету є кредит Європейського банку реконструкції та розвитку (ЄБРР), залучений Україною відповідно до Кредитної угоди (Проект «Завершення будівництва метрополітену в м. Дніпропетровськ») між Україною та Європейським банком реконструкції та розвитку від 27 липня 2012 р. (далі - Кредитна угода), ратифікованої Законом України від 05.06.2013 №322- VII «Про ратифікацію Кредитної угоди (Проект «Завершення будівництва метрополітену в м. Дніпропетровськ») між Україною та Європейським банком реконструкції та розвитку», та кредит Європейського інвестиційного банку (ЄІБ), залучений Україною відповідно до Фінансової угоди (Проект «Завершення будівництва метрополітену у м. Дніпропетровську») між Україною та Європейським інвестиційним банком» від 25 жовтня 2013 р. (далі - Фінансова угода), ратифікованої Законом України від 02.09.2014 № 1665-VII «Про ратифікацію Фінансової угоди (Проект «Завершення будівництва метрополітену у м. Дніпропетровську») між Україною та Європейським інвестиційним банком» (далі - кредитні кошти).

Так, відповідно до Фінансової угоди:

(3) Позичальник (Мінфін) зазначив, що через комунальне підприємство «Дніпропетровський метрополітен» Дніпропетровської міської ради (далі -

«Ініціатор»), комунальне підприємство, що на 100% належить місту Дніпропетровську, має намір реалізувати проект «Завершення будівництва метрополітену у м. Дніпропетровську» (далі - «Проект»), що складається з подовження існуючої лінії метро у м. Дніпропетровську на 4 км та додання 3 станцій метро, як більш детально описано в технічному описі (далі - «Технічний опис»), наведеному у Додатку А, і буде виконуватися Ініціатором.

(9) Ініціатор буде відповідальним за проектування, будівництво та експлуатацію подовження існуючої лінії метро у м. Дніпропетровську на 4 км та додання 3 станцій метро, що є частиною Проекту, відповідно до угоди між Банком та Ініціатором (далі - «Проектна угода»), та Ініціатор повинен завжди виконувати свої зобов'язання за Проектною угодою.

Відповідно до п.2 Порядку №172 головним розпорядником субвенції є Мінфін. Розпорядником субвенції та відповідальним виконавцем відповідної бюджетної програми за міським бюджетом м. Дніпра є Дніпровська міська рада. Одержувачем субвенції є комунальне підприємство «Дніпровський метрополітен» Дніпровської міської ради.

Відповідно до п.3 Порядку №172 субвенція спрямовується на закупівлю товарів, робіт та послуг, необхідних для реалізації проекту «Завершення будівництва метрополітену у м. Дніпропетровську», опис якого наведено в додатку А до Фінансової угоди та частинах «А» та «В», передбачених пунктом 2 додаткової статті 1 до Кредитної угоди (далі - проект), і сплату ЄБРР разової комісії за Кредитною угодою.

Відповідно до п.4 Порядку №172 використання субвенції здійснюється з дотриманням умов Кредитної та Фінансової угод та договорів, укладених у рамках проекту.

В рамках Кредитної та Фінансової угоди між Міністерством фінансів України (далі – Мінфін), Дніпропетровською обласною державною адміністрацією (далі – ОДА), Дніпропетровською міською радою (далі – Відповідальний виконавець) та КП «Дніпропетровський метрополітен» (далі – Виконавець) укладено два Субкредитні Договори від 21.12.2012 №15010-03/138, від 27.06.2014 №13010-05/57.

Так, відповідно до п.2.1 ст.2 Субкредитного Договору від 21.12.2012 №15010-03/138 Мінфін передає Виконавцю на безповоротній основі кошти Кредиту у загальній сумі, що не перевищує 152 000 000 євро, на умовах цього договору відповідно до положень Кредитної угоди, Угоди про реалізацію Проекту, Угоди про підтримку Проекту та законодавства України для реалізації цілей Проекту.

Відповідно до п.2.2 ст.2 Субкредитного Договору від 21.12.2012 №15010-03/138 Відповідальний Виконавець відшкодовує витрати державного бюджету на обслуговування Кредиту та вносить плату за надання коштів Кредиту, забезпечує досягнення цілей Проекту у запланований строк, а також зобов'язується належним чином здійснювати функції відповідального виконавця Проекту.

Відповідно до п.2.3 ст.2 Субкредитного Договору від 21.12.2012 №15010-03/138 Виконавець зобов'язується здійснювати діяльність, передбачену Кредитною угодою, Угодою про реалізацію проекту, Угодою про підтримку Проекту, цим Договором та забезпечити цільове використання коштів та досягнення цілей Проекту у запланований строк.

Відповідно до п.2.4 ст.2 Субкредитного Договору від 21.12.2012 №15010-03/138 ОДА забезпечує контроль за виконанням Проекту, цільовим використанням коштів, що передаються за цим Договором, відповідно до положень Кредитної угоди, Угоди про реалізацію проекту, Угоди про підтримку Проекту та цього Договору.

Відповідно до п.2.5 ст.2 Субкредитного Договору від 21.12.2012 №15010-03/138 кошти Кредиту передаються Мінфіном Виконавцю з урахуванням вимог, умов та термінів (строків), що визначені в Кредитній угоді, Угоді про реалізацію проекту, а також вимог, умов та термінів (строків), погоджених Сторонами в цьому Договорі.

Аналогічний предмет договору викладено в Субкредитному Договорі від 27.06.2014 №13010-05/57.

Відповідно до Субкредитних Договорів до обов'язків Виконавця входить здійснення закупівлі товарів, робіт та послуг, залучення та використання послуг консультантів.

Відповідно до п.1 Додаткової статті 2 – Категорії та вибірки Кредитної угоди у таблиці, що додається до цієї додаткової статті, визначені категорії, суми кредиту, виділені для кожної категорії, а також процентна частка витрат, які будуть фінансуватися у кожній категорії. Так, відповідно до додатку передбачений наступний розподіл кредитних коштів:

Категорія	Сума кредиту, виділена у валюті кредиту	Процентна частка витрат, які будуть фінансуватися
(1) Товари, роботи та послуги для Частини "А"	146 680 000	До 100% вартості контракту за вирахуванням всіх податків
(2) Консультативні послуги для Частини "В"	3 800 000	До 100% вартості контракту за вирахуванням всіх податків
(3) Разова комісія	1 520 000	100%
<b>Усього</b>	<b>152 000 000</b>	

До ревізії КП «Дніпровський метрополітен» надано листи ЄБРР, направлені на адресу Мінфіну, якими повідомлено про перерозподіл сум виділеного кредиту за категоріями.

Так, листом від 19.12.2019 року ЄБРР повідомило Мінфін про збільшення вартості платежів по категорії (2) Консультативні послуги для Частини "В" на суму 410 025,0 Євро за рахунок зменшення платежів по категорії (1) Товари, роботи та послуги для Частини "А" на відповідну суму.

Листом від 09.04.2020 року ЄБРР повідомило Мінфін про збільшення вартості платежів по категорії (2) Консультативні послуги для Частини "В" на

суму 4 687 617,88 Євро за рахунок зменшення платежів по категорії (1) Товари, роботи та послуги для Частини "А" на відповідну суму.

Таким чином, на час завершення ревізії розподіл кредитних коштів ЄБРР по Кредитній угоді виглядає наступним чином:

Категорія	Сума кредиту, виділена у валюті кредиту	Процентна частка витрат, які будуть фінансуватися
(1) Товари, роботи та послуги для Частини "А"	141 582 357,12	До 100% вартості контракту за вирахуванням всіх податків
(2) Консультативні послуги для Частини "В"	8 897 642,88	До 100% вартості контракту за вирахуванням всіх податків
(3) Разова комісія	1 520 000	100%
<b>Усього</b>	<b>152 000 000</b>	

Східним офісом Держаудитслужби в ході ревізії проведено зустрічну звірку в «ПРЕДСТАВНИЦТВІ «ЛІМАК ІНШААТ САНАІ ВЕ ТІДЖАРЕТ А.Ш.» (далі по тексту – ПРЕДСТАВНИЦТВО) з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку КП «Дніпровський метрополітен».

*Довідка зустрічної звірки від 11.01.2021 №04.06-21/02-з в додатку 16 до акта.*

В ході зустрічної звірки встановлено, що між КП «Дніпровський метрополітен» та «ЛІМАК ІНШААТ САНАІ ВЕ ТІДЖАРЕТ А.Ш.» (Турція) укладено Контракт від 13.07.2016 №1А на виконання робіт за інвестиційним проектом «Завершення будівництва метрополітену в м. Дніпропетровську», будівельний проект «Коригування проекту «Будівництво першої черги метрополітену в м.Дніпропетровську» (далі – Контракт від 13.07.2016 №1А).

Відповідно до Тому I.iii.(с) Оферта Контракту від 13.07.2016 №1А передбачено наступні умови:

- «- наименование Заказчика – КП «Днепровский метрополитен»*
- наименование Подрядчика - ЛИМАК ИНШААТ САНАИ ВЕ ТИДЖАРЕТ А.Ш.*
- наименование Инженера - ILF CONSULTING ENGINEERS POLSKA SP.Z O.O*
- наименование банка - Европейский банк реконструкции (ЕБРР), Европейский инвестиционный банк (ЕИБ)*
- наименование Заемщика – Министерство финансов Украины*
- срок завершения работ – 5 лет (1820 дней), срок завершения частей объектов представляется в таблице «Список частей объектов»*
- законодательство, регулирующее Контракт – (1.4) законодательство Украины*
- корректировка в связи с изменением стоимости, Таблица(ы) корректировочных данных – (13.8) для платежей за каждый месяц в Евро*



- валюта цени Контракта – (14.1) Євро».

Умови Контракту від 13.07.2016 №1А детально описано в довідці зустрічної звірки від 11.01.2021 № 04.06-21/02-з, яка є додатком 16 до акта.

Вартість виконання робіт на об'єкті будівництва визначена на підставі умов Контракту від 13.07.2016 № 1А, який складений з урахуванням вимог «Условия Контракта на поставку, проектирование и строительство», первое издание 1999 года, Желтая книга, опубликованных Международной федерацией инженеров-консультантов (Fédération Internationale des Ingénieurs-Conseils – FIDIC), (далі по тексту - FIDIC).

Паушальна Ціна Контракту №1А від 13.07.2016 станом на момент його укладання становить 224 000 000,0 Євро з ПДВ.

В період, що підлягав зустрічній звірці між КП «Дніпровський метрополітен» та «ЛІМАК ІНШААТ САНАЇ ВЕ ТІДЖАРЕТ А.Ш.» складено 15 змін до Контракту №1А від 13.07.2016, в тому числі зміни з №8 по №13, якими збільшено вартість контракту на загальну суму 2 981 898,80 Євро з ПДВ для виконання додаткових робіт з виносу зовнішніх мереж газопостачання, виносу зовнішніх мереж водопостачання та каналізації, виносу зовнішніх мереж електропостачання, виносу контактних мереж трамвая та тролейбуса, виносу телефонних мереж та робіт з реконструкції ПС 150/6кВ «Г-5». Необхідність виконання додаткових робіт підтверджена Розпорядженнями Інженера про внесення змін до обсягів робіт та Рішеннями Інженера стосовно оплати додаткових обсягів робіт. На обсяги додаткових робіт ПРЕДСТАВНИЦТВОМ розроблено та затверджено проектно-кошторисну документацію.

Під час проведення зустрічної звірки в ПРЕДСТАВНИЦТВІ Східним офісом Держаудитслужби з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з ПРЕДСТАВНИЦТВОМ, для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку КП «Дніпровський метрополітен» було організовано проведення зустрічних звірок в АТ «ДНІПРОМЕТРОБУД», ТОВ «ГМТ-ДНІПРО», ТОВ «НВФ «КОНСТАНТА-СТРОЙ», ТОВ «ТЕМЕЛТАШ ГЕОТЕК».

Зустрічні звірки не були проведені внаслідок не допуску працівників Східного офісу Держаудитслужби до проведення зустрічних звірок, або внаслідок відсутності товариств за юридичною адресою, про що детально описано в довідці ревізії, яка є додатком 15 до акта.

Проведеною зустрічною звіркою в ГПП «Дніпромонтаж» з питання документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з ПРЕДСТАВНИЦТВОМ для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку КП «Дніпровський метрополітен» розбіжностей у вартості виконаних робіт не встановлено.

Довідка зустрічної звірки від 11.01.2021 №04.06-21/03-з в додатку 17 до акта.

Враховуючи, що умовами Контракту № 1А від 13.07.2016 передбачено, що основною мовою контракту є англійська мова та для окремих документів

контракту основною мовою є російська, в акті ревізії для уникнення помилок та викривлення трактування під час перекладу на українську мову, умови Контракту № 1А від 13.07.2016, що використовувались під час ревізії викладено мовою оригіналу, тобто російською мовою у лапках.

Зустрічною звіркою з питання включення до Підсумкового звіту про вартість виконання робіт за контрактом на об'єкті будівництва за період з січня 2017 року по серпень 2020 року пункту 10 - Коригування ціни (на підставі рішення № 14 і № 15) в сумі 10 317 197,85 євро, яка оплачена Замовником за рахунок кредитних коштів Європейського Банку Реконструкції та Розвитку (ЄБРР), наданих під державні гарантії Міністерству фінансів України з урахуванням виключення ліміту утримання в розмірі 10 % та з урахуванням ПДВ (20 %) склала 11 142 573,68 євро, встановлено наступне.

Відповідно до розділу Контракту № 1А від 13.07.2016 «*Общие Условия*» передбачено, що «*Условия Контракта включают Общие Условия, которые соответствуют разделу «Общие Условия» FIDIK, и нижеследующий раздел Общие Условия, в котором содержатся изменения и дополнения к разделу «Общие Условия».*

У FIDIK передбачений пункт 13.8 «*Корректировка в связи с изменениями в стоимости*», в якому визначено наступне:

*«Если данный Пункт применим, то суммы, выплачиваемые Подрядчику, должны быть откорректированы с учетом увеличения или уменьшения стоимости рабочей силы, товара и других потребностей на строительство Объектов путем прибавления или вычета сумм, определяемых по формуле, приведенной в данном Пункте. В той части, в которой полная компенсация любого увеличения или уменьшения затрат Подрядчика не предусмотрена положениями настоящей или других Статей Контракта, считается, что в Цену Контракта включены суммы, необходимые для покрытия непредвиденных расходов, связанных с иными увеличениями или уменьшения затрат.*

*Корректировка, применяемая в сумме, подлежащей выплате Подрядчику в соответствии с графиком платежей и указанной в соответствующих платежных сертификатах, определяться по формуле для каждого вида валют, в которых выплачиваться цена Контракта. Корректировке не подлежат суммы, выплачиваемые за работы, оценка которых производится на основе текущих расходов или цен».*

Пункт 13.8 «*Корректировка в связи с изменениями в стоимости*» FIDIK уточнений умовами Контракту від 13.07.2016 № 1А, в Томі I.iv (d) «*Общие Условия Контракта*», в якому вказано наступне: «*Нижеследующие Общие Условия Контракта (PCC) дополняют Общие Условия Контракта (GCC). В случае несоответствия между ними, нижеследующие положения превалируют над положениями Общих Условий Контракта».*

Особливими умовами контракту (т. 1 Контракту від 13.07.2016 № 1А) в розділі 13.8 контракту «*Корректировка в связи с изменениями в стоимости*» передбачено наступне:

*«В подпункте 13.8 заменить параграф:*

*В случаях, когда валюта индекса (указанная в таблице) не является соответствующей валютой платежа, каждый индекс конвертируется в соответствующую валюту платежа по курсу продажи, установленному центральным банком Страны на указанную дату, для которой предполагается применить данный индекс.*

*На:*

*Если коэффициент корректировки цены применяется к платежам, которые производятся в валюте, **отличительной от валюты** источника индекса для определенного индексируемого ресурса, к соответствующему компоненту **Pn** в формуле для соответствующей валюты будет применяться корректировочный коэффициент **Zo/Z**. **Zo** - количество единиц валюты страны индекса, эквивалентный одной единице валюты платежа на дату базового индекса (который должен быть значением на базовую дату), и **Z** - соответствующее число таких единиц валюты на дату текущего индекса.*

*Источником официального курса валют является веб-сайт Национального банка Украины:*

*<http://www.bank.gov.ua/control/en/curmetal/detail/currency?period=daily>».*

Відповідно до Актів здавання-приймання робіт Додаток Ц Форма № 3, додаток Х – форма № 2 за період лютий 2020 - серпень 2020 загальний обсяг виконаних робіт від дати укладання Контракту до кінця поточного місяця визначений у Євро, валюта за якою проводяться розрахунки та оплата не є відмінною від валюти Контракту від 13.07.2016 № 1А, яка визначена у Євро.

Як зазначалось раніше за текстом законодавством, що регулює Контракт є законодавство України та Підрядник при виконанні своїх зобов'язань по Контракту повинен виконувати положення та вимоги діючого українського законодавства, як вони визначені у ДБН, ДСТУ, ГОСТ тощо.

Відповідно до законодавства України вартість будівництва визначається відповідно до ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» (далі - ДСТУ Б Д.1.1-1:2013).

У ціні пропозиції учасника конкурсних торгів (договірної ціни) величину додаткових витрат, пов'язаних з інфляційними процесами, які можуть відбутися протягом усього періоду будівництва визначаються відповідно до п.6.2.12 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», в якому вказано, що до складу ціни пропозиції учасника конкурсних торгів (договірної ціни незалежно від її виду) включаються кошти на покриття додаткових витрат, пов'язаних з інфляційними процесами, призначені на відшкодування збільшення вартості трудових та матеріально-технічних ресурсів, спричинене інфляцією, яка може відбутися протягом будівництва.

Кошти на покриття додаткових витрат, пов'язаних з інфляційними процесами, розраховуються виходячи з строків будівництва, виду будівництва, структури робіт, вартості трудових та матеріально-технічних ресурсів, врахованих у ціні пропозиції учасника конкурсних торгів (договірній ціні), та

на підставі прогнозних рівнів інфляції на наступні періоди, що схвалюються Кабінетом Міністрів України.

У Збірниках «Ціноутворення у будівництві» № 1, січень 2014, стор.55, № 6, червень 2017 року, стор. 46 було розміщено роз'яснення, що при взаєморозрахунках за обсяги виконаних робіт кошти на покриття додаткових витрат, пов'язаних з інфляційними процесами, можуть враховуватися:

- при твердій договірній ціні - у розмірі, обґрунтованому відповідним розрахунком (у межах розміру коштів, передбаченого твердою договірною ціною);

- при динамічній договірній ціні - безпосередньо у вартості матеріальних ресурсів, придбаних підрядником за поточними цінами для виконання будівельних робіт у звітному місяці.

Основною складовою вартості будівельних робіт є вартість матеріалів, виробів і конструкцій, поточні ринкові ціни на які у зв'язку з інфляцією можуть змінюватися протягом усього періоду будівництва об'єкта. Для компенсації замовником додаткових витрат підрядника, пов'язаних з придбанням матеріальних ресурсів за поточними цінами для виконання будівельних робіт, при взаєморозрахунках за виконані роботи підрядник складає розрахунок в довільній Формі виходячи з номенклатури та обсягів виконаних у звітному місяці робіт, зазначених в Акті приймання виконаних будівельних робіт (примірна форма № КБ-2в), нормативної кількості матеріальних ресурсів на виконані обсяги робіт, поточних ринкових цін їх придбання в зіставленні з цінами цих же ресурсів, врахованих у договірній ціні.

Таким чином, при складанні тендерної пропозиції учасник конкурсних торгів при визначенні вартості будівництва включає всі витрати, в тому числі кошти на покриття додаткових витрат, пов'язаних з інфляційними процесами.

Під час зустрічної звірки встановлено, що відповідно до «Извещения об акцепте» (Том I.ii.(b) до Контракту від 13.07.2016 №1а) повідомлено учасника тендерних процедур ЛІМАК ІНШААТ САНАЇ ВЕ ТІДЖАРЕТ А.Ш. про прийняття його тендерної пропозиції від 15.10.2015 по акцептованій сумі контракту, яка складається з суми 186.666.666,67 Євро та ПДВ в розмірі 20% в сумі 37.333.333,33 Євро, або її еквівалента, загальна сума складає 224 000 000,00 Євро.

Відповідно до таблиці 1 «Уровень 1 - Общий итог» Том III.i (g) «ВЕДОМОСТИ (Таблицы цен и график платежей)» Контракту від 13.07.2016 № 1А загальна вартість робіт з ПДВ за Контрактом складає 224 000 000,00 Євро.

Розрахунком загальної вартості таблиці 1 «Уровень 1 - Общий итог» не передбачено окремою позицією суму коригування в зв'язку зі зміною вартості.

Таблицею 2 «График платежей – Уровень 2 - Сводка», також не передбачено окремою позицією суму коригування в зв'язку зі зміною вартості.

Під час проведення тендерних процедур щодо роз'яснення тендерних пропозицій КП «Дніпропетровський метрополітен» листом від 03.11.2015 № НА-33/1239 звернулося до учасника ЛІМАК ІНШААТ САНАЇ ВЕ ТІДЖАРЕТ А.Ш. з питання роз'яснення тендерних пропозицій, в якому зазначено наступне: *некоторые из Ваших цен указаны не в соответствии с ценовой категорией, стоимости услуг и товаров в сфере строительной бизнес-индустрии в Украине»*

Далі в листі наведені приклади щодо невідповідності вартості окремих матеріально-технічних ресурсів, визначених у ціні пропозиції учасника у співставленні з середніми цінами в Україні, наприклад:

*«бетонные смеси В20 по цене предложения «Limak» - 1,05 Eur/м3, средняя цена в Украине – 35 Eur/м3,*

*арматурная сталь АIII d=12 мм по цене предложения «Limak» – 23,97 Eur/т, средняя цена в Украине – 540 Eur/т,*

*блоки бетонные (m=1,9 т) ФБС 24.6.6 по цене предложения «Limak» – 0,73 Eur/ед, средняя цена в Украине – 23 Eur/ед.,*

*плиты дорожные (m=4,2 т) (6 м x 2 м x 0,16 м) по цене предложения «Limak» – 2,18 Eur/ед, средняя цена в Украине – 150 Eur/ед».*

У відповідь на листи КП «Дніпропетровський метрополітен» № НА-33/1239 та № НА-33/1240 від 03 листопада 2015 року учасник ЛІМАК ІНШААТ САНАЇ ВЕ ТІДЖАРЕТ А.Ш. повідомив про наступне: *«наш расчет стоимости проведен на основе современного, глобального, местного опыта, а также с учетом многолетнего опыта реализации проектов в различных частях мира и в различных условиях. Таким образом, наши сметчики и технические специалисты имеют много опыта в проведении данных расчетов, сравнений, а также в проведении оценки». «В заключение мы снова хотим подчеркнуть Соответствующему органу, что мы понимаем проект. Мы знаем методологию работ, у нас есть рабочая сила, технические ресурсы и все необходимые ресурсы, а также мы готовы к реализации данного проекта в полном объеме с учетом цены, предложенной нами в тендерном предложении второго этапа, а именно 224 млн. евро, заверяя это предоставленной банковской гарантией».*

Також, у відповідь на інформаційний лист КП «Дніпропетровський метрополітен» від 09.11.2015 № НА-33/1274, учасник Limak Insaat Sanayi ve Ticaret A.S. зазначив: *«Эти позиции, были рассмотрены не только на основании индикативного описания объемов работ, но и учитывая другие объемы и виды работ, как части нашей методологии оценки и коммерческого подхода. В нашем расчете мы произвели свою собственную оценку на основании аккордной оплаты. В глобальной системе торгов каждый подрядчик может применять разные систематику и подходы. На этом основан сам принцип коммерческих предложений. Так как согласно приложения к Тому III.3, «Индикативное описание объемов работ», «Информация в этом приложении не является основанием для формирования ценообразования участниками торгов и предоставляется только с целью*

обеспечения дополнительного описания различных частей работ. Участники торгов должны провести свою собственную оценку работ и объемов, чтобы оценить работы на основании использования паушальной суммы. Подрядчик берет на себя обязательства и риски за оценку объемов работ. В этом контексте наше предложение следует рассматривать в полном объеме и охватывающим весь комплекс работ, как это указано в тендерной документации.

Как уже было указано в нашем предыдущем письме мы еще раз хотим отметить, что мы понимаем проект, знаем методологию производства работ, имеем трудовые, технические и другие ресурсы, и готовы реализовать полностью проект за предоставленное на втором этапе тендера ценовое предложение, а именно 224 млн. евро».

До Контракту від 13.07.2016 № 1А внесені зміни від 12.07.2019 № 14 (далі - Зміна № 14) щодо змін в обсягах робіт.

В зв'язку з коригуванням проекту внесені зміни до статті 3 Контракту № 1А Том III.i (g) «Ведомости (Таблицы цен и график платежей)».

Загальна вартість робіт з ПДВ за Контрактом 13.07.2016 № 1А з урахуванням вартості додаткових робіт, внесених Зміною № 14, в Таблиці № 1 «График платежей – Уровень 1 - Сводка» визначена в сумі 226 981 898,80 Євро.

В Таблиці 2 «График платежей – Уровень 2 – Сводка» загальна вартість робіт з урахуванням ПДВ визначена в 226 981 898,80 Євро.

Контрактом від 13.07.2016 № 1А з урахуванням змін не передбачено інше коригування ціни крім зміни в обсягах робіт.

Відповідно до розділу «Общие условия Контракта» Контракту від 13.07.2016 № 1А, які відповідають змісту «Общие Условия» FIDIC п. 14.1 «Цена Контракта» передбачено, що «цена Контракта представляет собой твердую акцептованную цену Контракта, которая может корректироваться в соответствии с Контрактом».

В ході зустрічної звірки встановлено, що на теперішній час до Контракту від 13.07.2016 № 1А, з урахуванням змін, внесених «Изменениями» №1 від 13.10.2016, № 2 від 21.04.2017, № 3 від 22.02.2018, № 4 від 28.09.2018, № 5 від 28.09.2018, № 6 від 23.01.2019, № 7 від 23.01.2019, № 8 від 19.03.2019, № 9 від 19.03.2019, № 10 від 19.03.2019, № 11 від 19.03.2019, № 12 від 19.03.2019, № 13 від 19.03.2019, № 14 від 12.07.2019, № 15 від 31.09.2020 не внесені зміни щодо збільшення вартості твердої акцептованої ціни контракту на суму коригування ціни в сумі 10 317 197,85 Євро.

Розділом «Особые условия Контракта» Контракту від 13.07.2016 № 1А передбачено наступне:

«14.3 Обращение за Промежуточными платежными сертификатами  
Добавить следующее в конце существующего текста:

В соответствии с нормативными документами Украины ДСТУ Б Д.1.1-1-2013, Подрядчик должен представить стандартные формы, представленные в Приложениях к ДСТУ Б Д.1.1-1-2013:

- а) Приложение Ф - Примерная форма № 1 «Отчет о выполнении работ по контракту на объекте строительства за период (месяц/год)»,  
б) Приложение Х - Примерная форма № 2 «Итоговый отчет о стоимости выполненных работ по контракту на объекте строительства»,  
в) Приложение Ц - Примерная форма № 3 «Акт сдачи-приемки выполненных строительных работ».

Данные стандартные формы составляют часть Отчета, предоставляемого Подрядчиком Инженеру в соответствии с данным подпунктом.

Принятые процедуры получения и способствования получению промежуточных платежей, соответствующие украинским государственным процедурам, не должны ни ставить под сомнение, ни противодействовать Цене Контракта, указанной в пункте 14.1 Условий Контракта.»

Відповідно до п. 6.4.2 ДСТУ Б Д.1.1-1-2013 при розрахунках за виконані будівельні роботи за контрактами, фінансування яких здійснюється за рахунок коштів міжнародних фінансових установ за міжнародними договорами, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, застосовуються примірні форми первинних облікових документів «Звіт про виконання робіт за контрактом на об'єкті будівництва за період (місяць/рік)» (примірна форма № 1), «Підсумковий звіт про вартість виконаних робіт за контрактом на об'єкті будівництва за період» (примірна форма № 2), «Акт здавання - приймання виконаних будівельних робіт» (примірна форма № 3), які наведено у додатках Ф, Х, Ц.

Відповідно до зразка щодо складання примірної форми № 2 «Підсумковий звіт про вартість виконаних робіт за контрактом на об'єкті будівництва за період» включення коштів на коригування ціни не передбачено Додатком Х.

Вартість робіт за кожною позицією переліку робіт, включених до примірної форми № 2 «Підсумковий звіт про вартість виконаних робіт за контрактом на об'єкті будівництва за період» включає всі витрати (прямі витрати, загальновиробничі витрати, адміністративні витрати, прибуток, кошти на покриття додаткових витрат, пов'язані з інфляційними процесами, інші витрати, окремою позицією включаються непередбачені витрати (будівельні ризики) та ПДВ.

Однак, до примірної форми № 2 «Підсумковий звіт про вартість виконаних робіт за контрактом на об'єкті будівництва за період» складений розрахунок «Коригування у зв'язку зі зміною вартості за період вересень 2015 - серпень 2020».

До вказаного розрахунку включені суми з коригування вартості трудовитрат, щебеню, цементу, сталі, дизельного палива та обладнання, які розрахунково визначені з урахуванням індексів зростання споживчих цін в Україні, визначених у гривнях та з урахуванням збільшення курсу євро.

Розрахунок виконано без урахуванням фактичних витрат на придбання щебеню, цементу, сталі, дизельного палива та обладнання, виплату заробітної плати, пов'язаної зі збільшенням трудовитрат.

До того ж, коригування проведено на роботи, які виконані в попередніх періодах будівництва та на проектні роботи, тимчасові будівлі, обслуговуючі процеси, маркшейдерські роботи, підготовчі роботи з виносу мереж, які не включають витрати з придбання щебеню, цементу, сталі, дизельного палива та обладнання.

Слід зазначити, що Підрядником у листопаді 2016 року отримано аванс в сумі 22 400 000,0 Євро, який відповідно до п.14.2 FIDIC представляє собою безвідсоткову позику на мобілізацію та проектні роботи після отримання від Підрядника банківської гарантії відповідно до положень даного пункту (проведення оплати проектних робіт та придбання обладнання).

Тобто, розрахунок коригування вартості не відповідає вимогам ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.

Відповідно до вимог ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 («Ціноутворення у будівництві» № 6, червень 2017 року, стор. 48) при взаєморозрахунках за виконані роботи підрядник складає розрахунок в довільній Формі виходячи з номенклатури та обсягів виконаних у звітному місяці робіт, зазначених в Акті приймання виконаних будівельних робіт (примірна форма № КБ-2в), нормативної кількості матеріальних ресурсів на виконані обсяги робіт, поточних ринкових цін їх придбання в зіставленні з цінами цих же ресурсів, врахованих у договірній ціні.

Таким чином, до Підсумкового звіту про вартість виконання робіт за контрактом на об'єкті будівництва за період лютий 2020 – серпень 2020 зайво включені кошти на коригування вартості, що суперечить та не відповідає вимогам:

- п. 13.8 Особливих умов Контракту № 1А, яким передбачено, що коефіцієнт коригування ціни застосовується до платежів, які проводяться у валюті, відмінної від валюти джерела індексу для визначеного індексуемого ресурсу,

- Повідомлення акцепту про прийняття тендерної пропозиції по акцептованій сумі контракту на загальну суму 224 000 000,00 євро;

- таблиці 1 «Уровень 1 - Общий итог» Том III.i (g) «ВЕДОМОСТИ (Таблицы цен и график платежей)» Контракту від 13.07.2016 № 1А, в якому передбачено, що загальна вартість робіт з ПДВ за Контрактом складає 224 000 000,00 євро;

- п. 14.1 «Цена Контракта» Загальних вимог Контракту № 1А, в частині визначення ціни Контракту, яка є твердою акцептованою ціною та яка може змінюватися у відповідності вимог Контракту.

- п. 6.4.2 ДСТУ Б Д.1.1-1-2013, в частині включення до Додатку Х примірної форми № 2 «Підсумковий звіт про вартість виконаних робіт за контрактом на об'єкті будівництва за період» коштів на коригування ціни, які включені до загальної вартості робіт;



- п.6.2.12 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, яким передбачено включення до складу ціни пропозиції учасника конкурсних торгів (договірної ціни незалежно від її виду) коштів на покриття додаткових витрат, пов'язаних з інфляційними процесами.

Враховуючи викладене, зустрічною звіркою встановлено розбіжності у вартості виконаних робіт, що включені до Актів здавання-приймання виконаних будівельних робіт протягом періоду з 01.01.2017 по 31.08.2020 року на загальну суму 10 317 197,85 Євро, які з урахуванням виключення ліміту на утримання коштів в розмірі 10 % та з урахуванням ПДВ (20 %) склали 11 142 573,68 Євро.

*Розрахунок завищення коштів на коригування вартості в додатку 13 до довідки зустрічної звірки від 11.01.2021 № 04.06-21/02-з, яка є додатком 16 до акта.*

Треба зазначити, що Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України у листі №7/15.3/10900-18 від 17.10.2018 оприлюднена інформація щодо індексів зміни вартості будівельних робіт, продукції промислового виробництва та опосередкованої вартості будівництва об'єктів соціального призначення станом на 1 жовтня 2018 року, що наведені у таблицях 1, 2, 3, 4, 5. Зазначені індекси та показники мають довідковий характер і можуть застосовуватися при прогнозуванні обсягів капітальних інвестицій, при перерахуванні їх у зіставлений рівень цін, для приведення вартісних показників об'єктів-аналогів у поточний рівень цін при визначенні кошторисної вартості будівництва на перших стадіях проектування.

У довідці зустрічної звірки від 04.01.2021 №04.06-21/01-з, складеної за результатами зустрічної звірки в «Представництві «ІЛФ КОНСАЛТІНГ ІНЖЕНІРС ПОЛЬЩА СП, З О.О.» зазначено: Листом від 21.08.2018 № G263-ILFPOL-DM-OC-0117 Інженер звернувся до Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України (Мінрегіон) з метою отримання інформації «Про індекси зміни вартості».

*Копія листа від 21.08.2018 № G263-ILFPOL-DM-OC-0117 в додатку 8 до довідки зустрічної звірки від 04.01.2021 №04.06-21/01-з, яка є додатком 18 до акта.*

Відділ ціноутворення у будівництві Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України (Мінрегіон) листом від 19.09.2018 №7/15.1/9438-18 повідомив, що відповідно до п.6.2 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва» ціна пропозиції (договірна ціна) розраховується на підставі нормативної потреби в трудових і матеріально-технічних ресурсах, необхідних для здійснення проектних рішень по об'єкту будівництва, та поточних цін на ці ресурси.

Відповідно до п.6.4.3 та 6.4.4 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 в залежності від виду договірної ціни взаєморозрахунки за обсяги виконаних робіт провадяться:

- за твердої договірної ціни – на підставі виконаних обсягів робіт та їх вартості, визначеної в договірній ціні;

- за динамічної – прямі витрати визначаються на підставі нормативних витрат трудових і матеріальних ресурсів, виходячи з фізичних обсягів виконаних робіт та уточнених цін ресурсів, прийнятих в договірній ціні.

Отже, зазначені індекси не застосовуються для визначення вартості будівництва на стадії проведення взаєморозрахунків за обсяги виконаних будівельних робіт.

*Копія листа від 19.09.2018 №7/15.1/9438-18 в додатку 9 до довідки зустрічної звірки від 04.01.2021 №04.06-21/01-з, яка є додатком 18 до акта.*

Відповідно до п.3.1 Особливих умов Контракту від 13.07.2016 №1А Інженер повинен отримати згоду Замовника до того як вчиняти будь-які дії відповідно до наведених нижче підпунктами цих Умов.

(а) підпункт 4.12: Погодження або визначення терміну продовження робіт і/ або суми додаткових Витрат.

У п.п.(в) п.1.2 Інтерпретація FIDIC зазначено: положення статей, що включають слово «погоджувати», «погоджено» або «угода», вимагають щоб така угода була оформлена в письмовій формі, і (г) термін «письмовий» або «в письмовій формі» позначають запис на матеріальному носії, виконаний від руки, надрукований на машинці, роздрукований на принтері або виконаний в електронному вигляді.

Таким чином, враховуючи що ЄБРР проводить перерозподіл коштів за кредитом (описано раніше за текстом), а положеннями FIDIC передбачено наявність додаткових угод, складених у письмовій формі між Замовником та Підрядником для оплати додаткових витрат, тому для оплати сум коригування у зв'язку зі змінами вартості, повинна бути укладена у письмовій формі додаткова угода між Замовником та Підрядником.

У роз'ясненнях «Щодо деяких питань застосування в Україні типових форм контрактів FIDIC та діяльності інженерів-консультантів», оприлюднених Міжнародною Гільдією Інженерів Консультантів (сайт <https://iceg.com.ua/>) зазначено «В залежності від типу проекту в Україні використовуються Гармонізовані Умови Контракту (2010 р.), Червона Книга (1999 р.), Жовта Книга (1999 р.), Біла Книга (1994р./2006 р./2017 р.). Враховуючи, що контракти FIDIC базуються на англосаксонському праві і містять елементи, які невластиві вітчизняному законодавству, положення таких контрактів обов'язково адаптуються до вимог законодавства України, якими регулюються договірні відносини у сфері будівництва, а саме: Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 № 668».

Відповідно до п.24 Загальних умов укладення та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою КМУ від 01.08.2005 №668 (далі по тексту – Постанова №668) тверда договірна ціна може коригуватися тільки за взаємною згодою сторін. У разі підвищення підрядником твердої договірної ціни, не передбаченого договором підряду, всі пов'язані з цим витрати, якщо інше не встановлено законом, несе підрядник

Відповідно до п.27 Постанови №668 підрядник не може вимагати уточнення приблизної чи твердої договірної ціни у зв'язку із зростанням цін на ресурси, що використовуються для виконання робіт, у разі, коли строки виконання цих робіт порушені з вини підрядника. У таких випадках ціни на ресурси, якщо інше не передбачено договором підряду, визначаються відповідно до цін, що діяли на зазначену в договорі дату закінчення робіт. Додаткові витрати на виконання робіт, пов'язані із зростанням цін на ресурси після зазначеної дати, компенсуються підрядником.

В ході зустрічної звірки ПРЕДСТАВНИЦТВОУ вручено запит від 30.12.2020 №5 про надання інформації про причини невиконання календарного графіку виконання будівельних робіт, передбачених Контрактом від 13.07.2016 №1А, причини зупинення підрядних робіт на об'єкті будівництва (із зазначенням дати зупинення та дати поновлення будівельних робіт) та вжитих заходів для завершення терміну будівництва, передбачених Контрактом від 13.07.2016 №1А.

*Запит від 30.12.2020 №5 в додатку 7 до довідки зустрічної звірки від 11.01.2021 №04.06-21/02-з, яка є додатком 16 до акта.*

ПРЕДСТАВНИЦТВО у листі від 30.12.2020 №LET-LIM-GEN-001054 зазначило, що вимогу щодо надання вищевказаної інформації та копій документів вважаємо такою, що не ґрунтується на вимогах норм законодавства, а отже є неправомірною і відповідно до ст.19 Конституції не підлягає задоволенню.

*Лист від 30.12.2020 №LET-LIM-GEN-001054 в додатку 8 до довідки зустрічної звірки від 11.01.2021 №04.06-21/02-з, яка є додатком 16 до акта.*

В ході ревізії директору КП «Дніпровський метрополітен» Ліпшошкіну А.В. запропоновано надати пояснення стосовно причин невиконання календарного графіку виконання будівельних робіт, передбачених Контрактом від 13.07.2016 №1А, причини зупинення підрядних робіт на об'єкті будівництва (із зазначенням дати зупинення та дати поновлення будівельних робіт) та вжитих Замовником заходів для усунення Підрядником причин зупинення робіт на об'єкті будівництва та дотримання графіку виконання будівельних робіт визначених Контрактом від 13.07.2016 №1А.

*Питання Ліпшошкіну А.В. в додатку 19 до довідки ревізії, яка є додатком 15 до акта.*

КП «Дніпровський метрополітен» листом від 13.01.2021 №25/49 повідомив Східний офіс Держаудитслужби, що на запити від 05.01.2021 (вх. №24/11, 24/12) надати інформацію на питання викладені у наведених вище запитах у термін до 14.01.2021 року, як це зазначено у запитах, не є можливим у зв'язку з тим, що більшість питань відноситься до компетенції Інженера (ILF Consulting Engineers Polska Sp. z o.o.). З метою отримання відповідей на поставлені КП «Дніпровський метрополітен» направило листа до Інженера щодо надання пояснень з питань поставлених у наведених вище запитах (від 11.01.2021 №25/33). У зв'язку з вище наведеним, КП «Дніпровський метрополітен» матиме можливість надати вам офіційну відповідь з

поставлених у запитах питань, тільки після отримання запитованої інформації від Інженера.

*Лист від 13.01.2021 №25/49 в додатку 20 до довідки ревізії, яка є додатком 15 до акта.*

На час завершення ревізії пояснень директором КП «Дніпровський метрополітен» Липьошкіним А.В. не надано.

Таким чином, на час завершення ревізії між КП «Дніпровський метрополітен» та «ЛІМАК ІНШААТ САНАЇ ВЕ ТІДЖАРЕТ А.Ш.» додаткові угоди про збільшення ціни Контракту внаслідок коригування у зв'язку зі змінами вартості не укладались, графік платежів не переглядався (крім збільшення обсягів додаткових робіт у Зміні №14 від 12.07.2019), джерело для покриття витрат, пов'язаних із зростанням цін на ресурси - відсутнє.

Враховуючи викладене, ревізією встановлено завищення вартості виконаних «ЛІМАК ІНШААТ САНАЇ ВЕ ТІДЖАРЕТ А.Ш.» підрядних робіт на об'єкті будівництва на суму 11 142 573,68 Євро з ПДВ, внаслідок зайвого включення до Актів здавання-приймання виконаних будівельних робіт та Проміжних платіжних сертифікатів коштів на коригування у зв'язку із зміною вартості, що є порушенням п.13.8, 14.1 Контракту 13.07.2016 №1А, таблиці 1 «Уровень 1 - Общий итог» та таблиці 2 «График платежей – Уровень 2 - Сводка» до Контракту 13.07.2016 №1А, п.6.2.12, 6.4.2, 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, п.24, 27 Постанови №668.

начальник відділу  Олег Осадчий

начальник відділу



Олег Осадчий

начальник відділу



Олег Ощин


начальник відділу



Олег Осадчий




начальник відділу  Олег Осадчий

начальник відділу  Олег Осадчий

начальник відділу  Олег Осадчий

начальник відділу  Олег Осадчий

начальник відділу  Олег Осадчий

начальник відділу  Олег Осадчий

Ревізією встановлено, що КП «Дніпровський метрополітен» як Одержувач бюджетних коштів, отримував кошти субвенції з державного бюджету за КПКВК 0116390 «Будівництво та розвиток мережі метрополітенів», КПКВК 0117425 «Розвиток мережі метрополітенів за рахунок коштів, які надаються з державного бюджету» для завершення будівництва метрополітену в м.Дніпрі, з відповідним відображенням обсягів отриманих бюджетних коштів на підставі розпоряджень Мінфіну у Звіті про

начальник відділу



Олег Осадчий

надходження та використання інших надходжень спеціального фонду бюджету (форми №4-Зм).

Відповідно до п.4.6 Субкредитного Договору від 21.02.2012 №15010-03/138 Виконавець здійснює підготовку платіжних документів для зняття коштів Кредиту у відповідності з положеннями Кредитної угоди, підписує та надає їх для погодження і підписання Відповідальному виконавцю, а в подальшому на розгляд і погодження ОДА.

Відповідно до п.4.9 Субкредитного Договору від 21.02.2012 №15010-03/138 у разі погодження платіжних документів ОДА надсилає платіжні документи до Мінфіну разом із необхідними документами та іншими доказами, які може вимагати ЄБРР та/або Мінфін для підтвердження того, що таке зняття коштів здійснюється виключно для сплати витрат, передбачених цим Договором, та відповідає чинному законодавству України.

Відповідно до п.4.12 Субкредитного Договору від 21.02.2012 №15010-03/138 після погодження Мінфіном платіжні документи разом із необхідними супровідними документами надсилаються Мінфіном до ЄБРР.

Аналогічно, відповідно до п.4.8 Субкредитного Договору від 27.06.2014 №13010-05/57 платіжні документи для зарахування коштів Кредиту на Розрахунковий рахунок та їх зняття з Розрахункового рахунку готуються Виконавцем відповідно до положень Фіннсової Угоди і положень цієї Статті, підписуються ним та разом із супровідними документами надсилаються для погодження і підписання Відповідальному виконавцю, які в подальшому відповідно до п.4.9-4.11 Субкредитного Договору 27.06.2014 №13010-05/57 направляються на погодження до Мінфіну.

Відповідно до п.4.14 Субкредитного Договору від 27.06.2014 №13010-05/57 після погодження Мінфіном платіжні документи для зарахування коштів Кредиту на Розрахунковий рахунок та їх зняття з Розрахункового рахунку разом із необхідними супровідними документами надсилаються Мінфіном до ЄІБ та до Банку в якому відкритий Розрахунковий рахунок.

Відповідно до розділу 2.03. Вибірки Кредитної угоди доступна сума може вибиратися час від часу відповідно до положень додаткової статті 2 для фінансування: (1) витрат, які здійснені (або будуть здійснені в разі надання Банком відповідної згоди) для покриття обґрунтованої вартості товарів, робіт та послуг, що потрібні для Проекту; та (2) разової комісії.

Відповідно до п.8 Порядку №172 за рахунок кредиту ЄБРР субвенція надається шляхом перерахування ЄБРР кредитних коштів за заявками на їх вибірку, оформленими відповідно до положень Кредитної угоди та договорів, укладених у рамках проекту, постачальникам товарів (виконавцям робіт або надавачам послуг) за договорами, укладеними одержувачем субвенції у рамках проекту, на виконання грошових зобов'язань одержувача за такими договорами.

Аналогічно, відповідно до п.10 Порядку №172 за рахунок кредиту ЄІБ субвенція надається шляхом перерахування ЄІБ кредитних коштів за заявками на їх вибірку, оформленими відповідно до положень Фінансової угоди та



договорів, укладених у рамках проекту, на рахунок Мінфіну в ПАТ «Державний експортно-імпорتنний банк України», відкритий для цілей проекту, та із зазначеного рахунка - постачальникам товарів (виконавцям робіт або надавачам послуг) за договорами, укладеними одержувачем з метою реалізації проекту, на виконання грошових зобов'язань одержувача за такими договорами.

Таким чином, ревізією встановлені факти прийняття КП «Дніпровський метрополітен» у Проміжних платіжних сертифікатах завищеної вартості виконаних робіт за Контрактом від 13.07.2016 №1А, та у Актах приймання-передачі консультаційних послуг завищеної вартості наданих послуг за Контрактом від 05.12.2016 №2В, що призвело до внесення недостовірної інформації та завищення обсягів кредитних коштів у Заявках на вибірку коштів у вигляді прямих платежів, що направлялись Мінфіном на адресу ЄБРР та ЄІБ в рамках Проекту «Завершення будівництва метрополітену в м. Дніпрі», що є порушенням п.4.6 Субкредитного Договору від 21.02.2012 №15010-03/138, п.4.8 Субкредитного Договору від 27.06.2014 №13010-05/57, п.12 Порядку №172.

Зазначені кредитні кошти відповідно до п. 9, 11 Порядку №172 є коштами субвенції, що передані з державного бюджету до міського бюджету м. Дніпра, та коштами міського бюджету, що передані з міського бюджету розпоряднику субвенції за міським бюджетом м. Дніпра, від розпорядника субвенції за міським бюджетом м. Дніпра одержувачу, а від одержувача - постачальнику товарів (виконавцю робіт або надавачу послуг).

Враховуючи викладене, внаслідок включення КП «Дніпровський метрополітен» недостовірної інформації до платіжних документів (до Заявок на вибірку коштів у вигляді прямих платежів) ревізією встановлено ***зайве отримання субвенції з державного бюджету міському бюджету м. Дніпра*** на завершення будівництва метрополітену у м. Дніпрі в оплату робіт за Контрактами від 13.07.2016 №1А, від 05.12.2016 №2В за період з 01.01.2017 по 31.10.2020 на загальну суму ***352 738 349,75 грн*** (2017 - 9 831 797,63 грн, 2018- 152 803 831,92 грн, 2019 - 97 834 357,15 грн, січень-жовтень 2020 - 92 268 363,05 грн), що є порушенням ***п.3, 4, 8, 10 Порядку №172, п.23) ч.1 ст. 116 Бюджетного кодексу України від 08.07.2010 № 2456-VI.*** (СФ, КПКВК 0116390, 0117425, КЕКВ 3210)

Крім того, враховуючи, що станом на 31.10.2020 розрахунки з Фірмою «ІЛФ КОНСАЛТІНГ ІНЖЕНІРС ПОЛЬЩА СП, З О.О.» проведено не в повному обсязі, ревізією ***встановлено завищення в обліку сум нарахованої субвенції на суму 10 301 049,47 грн***, що є порушення ***п.11 б), п.16, п.18, п.37, п.59 Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 37 (МСБО 37) «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» затверджених Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та оприлюднених на веб-сайті Міністерства фінансів України, п.5, 19 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000 №20,***

**ч. 1,3,5 ст.9 Закону України № 996, п.п.2.1, 2.2, 2.13, 2.14 п.2 Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затвердженого наказом МФУ від 24.05.1995 № 88.**

*Розрахунок завищення сум отриманої субвенції з державного бюджету міському бюджету міста Дніпра на завершення будівництва метрополітену у м.Дніпрі в додатку 21 до довідки ревізії, яка є додатком 15 до акта.*

*Розрахунок завищення сум отриманої субвенції з державного бюджету міському бюджету міста Дніпра на завершення будівництва метрополітену у м.Дніпрі в додатку 6 до довідки ревізії, яка є додатком 19 до акта.*

Порушення виявлено під час проведення зустрічних звірок та ревізії шляхом співставлення умов укладених Контрактів від 13.07.2016 №1А, від 05.12.2016 №2В, Актів здавання-приймання виконаних будівельних робіт, Звітів про виконання робіт за контрактом на об'єкті будівництва, Підсумкових звітів про вартість виконаних робіт за контрактом на об'єкті будівництва, Розрахунків коригування у зв'язку зі зміною вартості, Проміжних платіжних сертифікатів, Субкредитних Договорів, Кредитної та Фінансової Угоди, Актів приймання передачі консультаційних послуг, листів присутніх, щомісячних звітів, Договорів із Субконсультантами, Актів приймання передачі послуг Субконсультантів, рахунків Субконсультантів, щомісячних звітів Субконсультантів, щомісячних графіків робочого часу Субконсультантів, актів звіряння проведених взаєморозрахунків з КП «Дніпровський метрополітен» та Субконсультантами з вимогами діючого законодавства.

Відповідно до п.4.12 Статуту підприємства до компетенції Керівника Підприємства належить організація діяльності Підприємства відповідно до вимог чинного законодавства України, повна відповідальність за стан і діяльність Підприємства.

Також, відповідно до ч.8 ст. 9 Закону України №996 відповідальність за несвоєчасне складання первинних документів і реєстрів бухгалтерського обліку та недостовірність відображених у них даних несуть особи, які склали та підписали ці документи.

В період до серпня 2020 року Акти здавання-приймання виконаних будівельних робіт, Підсумкові звіти про вартість виконання робіт за контрактом на об'єкті будівництва, розрахунки Коригування у зв'язку зі зміною вартості та Проміжні платіжні сертифікати підписано Замовником (КП «Дніпровський метрополітен»), в особі директора Андрія Ліпюшкіна.

Акт №21 від 29.09.2020 здавання-приймання виконаних будівельних робіт, Підсумковий звіт про вартість виконання робіт за контрактом на об'єкті будівництва за період лютий 2020 - серпень 2020, Коригування у зв'язку зі зміною вартості за період вересень 2015 – серпень 2020 підписано Інженером («ІЛФ КОНСАЛТІНГ ІНЖЕНІРС ПОЛЬЦА СП, З О.О.»), в особі Лешека Бохена та Замовником (КП «Дніпровський метрополітен»), в особі Сергія Доценка та Підрядником («ЛІМАК ІНШААТ САНАЇ ВЕ ТІДЖАРЕТ А.Ш.»), в особі Рифки Тьоремез.

Проміжний платіжний сертифікат №22 за період лютий-серпень 2020 року підписано Інженером («ІЛФ КОНСАЛТІНГ ІНЖЕНІРС ПОЛЬЦА СП, З О.О.»), в особі Лешека Бохена та Замовником (КП «Дніпровський метрополітен»), в особі керівника групи управління проектом «Завершення будівництва метрополітену в м.Дніпропетровську» Сергія Доценка.

Сергій Юрійович Доценка є керівником Групи управління проектом «Завершення будівництва метрополітену у м.Дніпропетровську» до функцій якого відповідно до п.4.2, 4.6 Положення про групу управління проектом «Завершення будівництва метрополітену у м.Дніпропетровську» відноситься здійснення поточного управління Проектом в межах відповідальності Виконавця та оформлення заявок на вибірку кредитних кошів на підставі затверджених у встановленому порядку платіжних документів та відповідно до п. 2.3, 3.1 посадової інструкції здійснює поточне управління проектом та має право підписувати та візувати документи в межах своєї посадової компетентності.

Крім того, на підставі довіреностей від 02.08.2020 №14, №15 керівник групи управління проектом «Завершення будівництва метрополітену в м.Дніпропетровську» Доценка Сергій Юрійович уповноважений від імені КП «Дніпровський метрополітен» підписувати первинні облікові документи, документи на виконання укладених договорів (акти, звіти, тощо) за Контрактом 1А від 13.07.2016 «Завершення будівництва метрополітену в м.Дніпропетровську» та Контрактом 2В від 05.12.2016 «Нагляд за виконанням будівельних робіт» - «Проект Завершення будівництва метрополітену в м.Дніпропетровську» - «Корегування проекту «Будівництво першої черги метрополітену в м.Дніпропетровську».

Акти приймання-передачі послуг згідно з контрактом про надання консультаційних послуг від 05.12.2016 №2В в період по березень 2020 підписано Керівником групи Інженера Яцеком Пилишек, Рафалом Бланкевичем, Анжеем Судомир, Лешеком Бохеном (в період перебування їх на посаді), та Замовником (КП «Дніпровський метрополітен»), в особі директора Андрія Ліпшошкіна.

В період з квітня по жовтень 2020 року Акти приймання-передачі послуг згідно з контрактом про надання консультаційних послуг від 05.12.2016 №2В підписано Керівником групи Інженера Лешеком Бохеном, та Замовником (КП «Дніпровський метрополітен»), в особі керівника групи управління проектом «Завершення будівництва метрополітену в м.Дніпропетровську» Сергія Доценка.

Таким чином, виявлені ревізією порушення допущені директором КП «Дніпровський метрополітен» Ліпшошкіним А.В. та керівником групи управління проектом «Завершення будівництва метрополітену в м.Дніпропетровську» Доценка С.Ю., якими від імені Замовника будівництва та від імені Виконавця по Субкредитним Договорах:

- підписано та прийнято до оплати від Підрядника «ЛІМАК ІНЦААТ САНАЇ ВЕ ТІДЖАРЕТ А.Ш.» акти здавання-приймання виконаних

будівельних робіт, проміжні платіжні сертифікати, підсумкові звіти про вартість виконаних робіт за завищеною вартістю;

- відповідно до п. 42.5 розділу F «Платежі Консультанту» Контракту від 05.12.2016 №2В не були погоджені Субконсультанти, залучені Інженером «ІЛФ КОНСАЛТІНГ ІНЖЕНІРС ПОЛЬЩА СП, З О.О.» до виконання послуг з відповідним переглядом ставок винагороди;

- підписано та прийнято до оплати від Інженера «ІЛФ КОНСАЛТІНГ ІНЖЕНІРС ПОЛЬЩА СП, З О.О.» акти приймання-передачі консультаційних послуг за завищеною вартістю;

- відповідно до п.2.1.19 Положення про групу управління проектом «Завершення будівництва метрополітену у м.Дніпропетровську» було підготовлено за завищеною вартістю проекти платіжних документів (платіжних доручень, заяв тощо), а також супроводжувальних документів для отримання коштів міжнародних фінансових організацій (МФО) з рахунку позики МФО або спеціального рахунку та інших рахунків уповноважених органів;

- відповідно до п.4.6 Положення про групу управління проектом «Завершення будівництва метрополітену у м.Дніпропетровську» було оформлено заявки на вибірку кредитних коштів за завищеною вартістю у платіжних документах;

- відповідно до п.4.6 Субкредитного Договору від 21.02.2012 №15010-03/138 підготовлено та підписано платіжні документи для зняття коштів Кредиту у відповідності з положеннями Кредитної угоди за завищеним обсягом кредитних коштів;

- відповідно до п.4.8 Субкредитного Договору від 27.06.2014 №13010-05/57 підготовлено та підписано платіжні документи для зарахування коштів Кредиту відповідно до положень Фінансової Угоди за завищеним обсягом кредитних коштів;

- відповідно до п.12 Порядку №172 підготовлено та підписано заявки на вибірку кредитних коштів за завищеним обсягом кредитних коштів.

В ході ревізії директору КП «Дніпровський метрополітен» Ліпшошкіну А.В. запропоновано надати пояснення стосовно виявлених порушень у Підрядника «ЛІМАК ІНШААТ САНАЇ ВЕ ТІДЖАРЕТ А.Ш.».

*Питання Ліпшошкіну А.В. в додатку 19 до довідки ревізії, яка є додатком 15 до акта.*

Крім того, в ході ревізії директору КП «Дніпровський метрополітен» Ліпшошкіну А.В. запропоновано надати пояснення стосовно виявлених порушень у Інженера «ІЛФ КОНСАЛТІНГ ІНЖЕНІРС ПОЛЬЩА СП, З О.О.»

*Питання Ліпшошкіну А.В. в додатку 20 до акта.*

КП «Дніпровський метрополітен» листом від 13.01.2021 №25/49 повідомив Східний офіс Держаудитслужби, що на запити від 05.01.2021 (вх. №24/11, 24/12, №24/13) надати інформацію на питання викладені у наведених вище запитах у термін до 14.01.2021 року, як це зазначено у запитах, не є можливим у зв'язку з тим, що більшість питань відноситься до компетенції

Інженера (ILF Consulting Engineers Polska Sp. z o.o.). З метою отримання відповідей на поставлені питання КП «Дніпровський метрополітен» направило листа до Інженера щодо надання пояснень з питань поставлених у наведених вище запитах (від 11.01.2021 №25/33). У зв'язку з вище наведеним, КП «Дніпровський метрополітен» матиме можливість надати вам офіційну відповідь з поставлених у запитах питань, тільки після отримання запитуваної інформації від Інженера.

*Лист від 13.01.2021 №25/49 в додатку 20 до довідки ревізії, яка є додатком 15 до акта.*

На час завершення ревізії директором КП «Дніпровський метрополітен» Ліпшошкіним А.В. пояснень не надано.

В ході ревізії в.о.директора КП «Дніпровський метрополітен» Компанійцю О.В. запропоновано надати пояснення стосовно виявлених порушень.

*Питання Компанійцю О.В. в додатку 21 до акта.*

КП «Дніпровський метрополітен» листом від 12.02.2021 №25/191 повідомив, що усі зауваження і пояснення будуть надані у відповідності з приписами статті 42 Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами, затвердженого Постановою КМУ від 20 квітня 2006 №550, після отримання Акту ревізії та усіх Додатків до нього, у тому числі розрахунків, на які будуть посилення у акті.

*Лист від 12.02.2021 №25/191 в додатку 22 до акта.*

*Внаслідок виявлених порушень державному бюджету завдано матеріальної шкоди (збитків) на суму 352 738 349,75 гривень.*

В ході ревізії КП «Дніпровський метрополітен» вручено запит від 04.02.2021 №4 про надання завірених копій документів, а саме зміни №14 від 12.07.2019 до Контракту №1А від 13.07.2016 з додатками, Проміжний платіжний сертифікат №22 за період лютий 2020 – Серпень 2020, Акт №21 від 29.09.2020 здавання-приймання виконаних будівельних робіт, Підсумковий звіт про вартість виконання робіт за контрактом на об'єкті будівництва за період лютий 2020 - серпень 2020, Коригування у зв'язку зі зміною вартості за період вересень 2015 – серпень 2020), для долучення їх до акта ревізії у якості додатків.

*Запит від 04.02.2021 №4 в додатку 23 до акта.*

КП «Дніпровський метрополітен» листом від 05.02.2021 №25/167 відмовив Східному офісу Держаудитслужби у наданні завірених копій документів.

*Лист від 05.02.2021 №25/167 в додатку 24 до акта.*

В бухгалтерському обліку Підприємства надходження коштів субвенції з державного бюджету на завершення будівництва метрополітену відображено за дебетом рахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті» з кредиту рахунків 4825 «Кошти із бюджету та державних цільових фондів 0117425 субвенція з Д.Б. на завершення будівництва», 4826 «Кошти із бюджету та

державних цільових фондів 0117425 субвенція з Д.Б. на завершення будівництва ПДВ».

В бухгалтерському обліку Підприємства списання коштів субвенції з державного бюджету з реєстраційних рахунків відображено за дебетом рахунку 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами» з кредиту рахунку 311 «Поточні рахунки в національній валюті».

Обсяги виконаних ПРЕДСТАВНИЦТВАМИ підрядних робіт та наданих послуг в бухгалтерському обліку Підприємства відображено за дебетом рахунку 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками» з кредиту 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами», з наступним віднесенням в дебет рахунків 1511 «Капітальне будівництво», 1513 «Капітальне будівництво тимчасові титульні споруди».

Внаслідок допущених порушень у Звіті про надходження та використання інших надходжень спеціального фонду бюджету (форми №4-Зм) по КПКВК 0117425 «Розвиток мережі метрополітенів за рахунок коштів, які надаються з державного бюджету» завищено касові видатки на загальну суму 352 738 349,75 грн, в тому числі: 2017 рік - 9 831 797,63 грн, 2018 рік - 152 803 831,92 грн, 2019 рік - 97 834 357,15 грн, 9 місяців 2020 року - 92 268 363,05 грн, що є порушенням п.2 Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44.

На час завершення ревізії порушення не усунуто.

Крім того, зустрічною звіркою, проведеною в ПРЕДСТАВНИЦТВІ «ЛІМАК ІНШААТ САНАЇ ВЕ ТІДЖАРЕТ А.Ш.» та під час проведення ревізії встановлено, що відсоток виконання робіт на основних об'єктах будівництва метрополітену в м.Дніпрі становить 12,58%, при тому що відсоток виконання обслуговуючих процесів становить 77,71%.

Зустрічною звіркою встановлено, що вартість обслуговуючих процесів, що включається до щомісячних Звітів про виконання робіт за контрактом на об'єкті будівництва обраховується ПРЕДСТАВНИЦТВОМ з урахуванням кількості календарних днів терміну завершення робіт визначених контрактом, тобто без урахування обсягів виконаних робіт по основних об'єктах будівництва.

Підставою для такого розрахунку є Зміна №3 від 22.02.2018 до Контракту від 13.07.2016 №1А, складена між КП «Дніпровський метрополітен» та «ЛІМАК ІНШААТ САНАЇ ВЕ ТІДЖАРЕТ А.Ш.», якою змінено порядок визначення проміжної розрахункової контрактної вартості виконання частини 2.12 «Второй пусковой комплекс (пусковой участок). Обслуживающие процессы» та вартість обслуговуючих процесів, що включається до щомісячних Звітів про виконання робіт за контрактом на об'єкті будівництва обраховується з урахуванням кількості календарних днів терміну завершення робіт визначених контрактом, тобто без урахування

обсягів виконаних робіт по основних об'єктах будівництва та затвердженої проектно-кошторисної документації по обслуговуючим процесам.

В ході зустрічної звірки ПРЕДСТАВНИЦТВУ вручено запит від 28.12.2020 №2 про надання інформації чому розрахунок вартості обслуговуючих процесів проведено від кількості днів будівництва, а не за будівельними нормами, як це передбачено проектно-кошторисною документацією, та без урахування обсягів робіт основних об'єктів будівництва передбачених графіком виробництва робіт з урахуванням розгорнутого фронту робіт.

*Запит від 28.12.2020 №2 в додатку 11 до довідки зустрічної звірки від 11.01.2021 №04.06-21/02-з, яка є додатком 16 до акта.*

ПРЕДСТАВНИЦТВО у листі від 31.12.2020 №LET-LIM-GEN-001059 зазначило:

- по-перше, розрахунок вартості обслуговуючих процесів проведено виходячи з загального періоду будівництва зазначеного у Контракті №1А, що відповідає умовам положень FIDIC, оскільки Умови Контракту №1А від 13.07.2016 включають Загальні Умови, як відповідають розділу «Загальні умови», які є частиною «Умови контракту на поставку, проектування і будівництво» перше видання 1999 року, які опубліковані Міжнародною федерацією інженерів консультантів (FIDIC) (Fédération Internationale des Ingénieurs-Conseils – FIDIC) і розділ Особливі умови, в якому містяться зміни та доповнення до розділу «Загальні умови», в тому числі на підставі паушальної ціни Контракту №1А.

- по-друге, відомість обсягів робіт по п.2.12 «II пусковий комплекс (пусковий участок). Обслуживающие процессы» також складена у відповідності по положень FIDIC.

- по-третє, вартість обслуговуючих процесів включена в щомісячні платежі згідно Додатку 3 до Змін №3 від 22.02.2018 до Контракту №1А.

*Лист від 31.12.2020 №LET-LIM-GEN-001059 в додатку 12 до довідки зустрічної звірки від 11.01.2021 №04.06-21/02-з, яка є додатком 16 до акта.*

Однак, Зміна №3 від 22.02.2018 до Контракту від 13.07.2016 № 1А не відповідає п. 5.4 FIDIC, в якому вказано наступне.

*Відповідно до п.5.4 «Технические нормы и стандарты» Общих условий «Условия Контракта на поставку, проектирование и строительство», первое издание 1999 года, опубликованных Международной федерацией инженеров-консультантов (FIDIC), Проект, Строительная документация, осуществление работ и завершённые объекты должны соответствовать техническим стандартам Страны, строительным нормам и правилам, экологически нормативным актам, нормативным актам страны, применимым к продукции, производимой на Объектах, а также другим стандартам, указанным в Требованиях Заказчика, применимым к данным Объектам, или указанным действующих законодательных актах.*

Як зазначалось раніше за текстом законодавством, що регулює Контракт є законодавство України та Підрядник при виконанні своїх зобов'язань по

Контракту повинен виконувати положення та вимоги діючого українського законодавства, як вони визначені у ДБН, ДСТУ, ГОСТ тощо.

Вартість робіт з обслуговуючих процесів визначається на підставі ресурсних елементних кошторисних норм на будівельні роботи Збірника 29. «Тунелі та метрополітени» ДСТУ Б Д.2.2-29:2012.

Відповідно до п. 1.1.2 Технічної частини ДСТУ Б Д.2.2-29:2012 кошторисні норми даного збірника поширюються на роботи з будівництва залізничних, автодорожніх, гідротехнічних тунелів та метрополітенів, а також тунелів іншого призначення як закритим, так і відкритим способом, а також на улаштування колії дороги метрополітенів і на обслуговуючі процеси при провадженні вказаних робіт.

Відповідно до 1.1.19.1 Технічної частини ДСТУ Б Д.2.2-29:2012 норми груп 270 - 277 передбачають обслуговуючі процеси при проведенні тунельних робіт: підйом, водовідлив, вентиляцію, механічну відкатку, освітлення підземних виробок, обслуговування робіт черговими робітниками і очищення дренажних каналів і водозбірників.

Відповідно до 1.1.19.2 Технічної частини ДСТУ Б Д.2.2-29:2012 обслуговуючі процеси повинні визначатися за нормами, виходячи з кількості змін виконання обслуговуючих процесів, установленої графіком будівництва, з урахуванням термінів початку і кінця кожного обслуговуючого процесу за таблицею 3 та розрахункової кількості змін роботи на місяць за таблицею 4.

Відповідно до даних Таблиці 3 «Терміни початку і кінця виконання обслуговуючих процесів» основні види робіт з обслуговуючих процесів починаються через 2 тижні після початку після розсікання рудникового двору для глибокого закладення і початку проходки горизонтальної виробки або з початком проходки горизонтальних виробок (похилої виробки, шахтного ствола).

Відповідно до таблиці 3 «Терміни початку і кінця виконання обслуговуючих процесів» терміни початку та кінця робіт з обслуговуючих процесів пов'язані з виконанням тунельних робіт з проходки виробок.

Таким чином, Зміна №3 від 22.02.2018 до Контракту від 13.07.2016 № 1А в частині розбивки вартості обслуговуючих процесів з урахуванням кількості календарних днів у звітному періоді, не відповідає проектно-кошторисній документації, п.6.4.3 ДСТУ Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», п.1.1.19.1, п.1.1.19.2 ДСТУ Б Д.2.2-29:2012 «Ресурсні елементні кошторисні норми на будівельні роботи» Збірник 29. «Тунелі та метрополітени».

Враховуючи викладене, внаслідок прийняття директором КП «Дніпровський метрополітен» Ліпюшкіним А.В. управлінського рішення та підписання Зміни №3 від 22.02.2018 до Контракту від 13.07.2016 №1А, якою змінено порядок визначення проміжної розрахункової контрактної вартості виконання частини 2.12 «Другий пусковий комплекс (пускова дільниця). Обслуговуючі процеси» (розрахунок проводиться без урахування обсягів виконаних робіт по основних об'єктах будівництва та затвердженій проектно-



кошторисної документації по обслуговуючим процесам), **ревізією встановлено неефективне використання коштів субвенції з державного бюджету** міському бюджету міста Дніпра на завершення будівництва метрополітену у м.Дніпрі за період з 01.01.2017 по 31.10.2020 на суму **362 834 749,92 грн з ПДВ.**

*Розрахунок неефективного використання коштів субвенції з державного бюджету за Контрактом від 13.07.2016 №1А в додатку 22 до довідки ревізії, яка є додатком 15 до акта.*

В ході ревізії директору КП «Дніпровський метрополітен» Ліпшошкіну А.В. запропоновано надати пояснення стосовно проведення розрахунку вартості обслуговуючих процесів від кількості днів будівництва, а не за будівельними нормами, як це передбачено проектно-кошторисною документацією та без урахування обсягів виконаних робіт з основного будівництва.

*Питання Ліпшошкіну А.В. в додатку 19 до довідки ревізії, яка є додатком 15 до акта.*

КП «Дніпровський метрополітен» листом від 13.01.2021 №25/49 повідомив Східний офіс Держаудитслужби, що на запити від 05.01.2021 (вх. №24/11, 24/12, 24/13) надати інформацію на питання викладені у наведених вище запитах у термін до 14.01.2021 року, як це зазначено у запитах, не є можливим у зв'язку з тим, що більшість питань відноситься до компетенції Інженера (ILF Consulting Engineers Polska Sp. z o.o.). З метою отримання відповідей на поставлені питання КП «Дніпровський метрополітен» направило листа до Інженера щодо надання пояснень з питань поставлених у наведених вище запитах (від 11.01.2021 №25/33). У зв'язку з вище наведеним, КП «Дніпровський метрополітен» матиме можливість надати вам офіційну відповідь з поставлених у запитах питань, тільки після отримання запитуваної інформації від Інженера.

*Лист від 13.01.2021 №25/49 в додатку 20 до довідки ревізії, яка є додатком 15 до акта.*

На час завершення ревізії директором КП «Дніпровський метрополітен» Ліпшошкіним А.В. пояснень не надано.

Питання неефективного використання КП «Дніпровський метрополітен» коштів субвенції з державного бюджету міському бюджету міста Дніпра на завершення будівництва метрополітену у м.Дніпрі детально викладено в довідці ревізії, яка є додатком 15 до акта.

**Ревізією питання дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів встановлено зайве отримання субвенції з державного бюджету міському бюджету м. Дніпра на завершення будівництва метрополітену у м. Дніпрі на загальну суму 352 738 349,75 грн, чим завдано збитків державному бюджету на відповідну суму, та завищення в обліку сум нарахованої субвенції на суму 10 301 049,47 гривень.**

*На час завершення ревізії порушення не усунуто.*

Крім того, ревізією встановлено неефективне використання коштів субвенції з державного бюджету міському бюджету міста Дніпра на завершення будівництва метрополітену у м.Дніпрі на загальну суму 362 834 749,92 гривень.

#### **4.9. Дотримання законодавства щодо здійснення енергосервісу.**

Ревізією питання відповідності взятих довгострокових зобов'язань за енергосервісом, затвердженим в установленому порядку умовам закупівлі енергосервісу відповідно до Закону України від 09.04.2015 №327-VIII «Про запровадження нових інвестиційних можливостей, гарантування прав та законних інтересів суб'єктів підприємницької діяльності для проведення масштабної енергомодернізації» встановлено, що договори закупівлі енергосервісу за період з 01.01.2017 по 31.10.2020 КП «Дніпровський метрополітен» не уклалися.

#### **4.10. Дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю.**

Ревізією дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю проведено вибіркоким порядком за період з 01.01.2017 по 31.10.2020.

Ревізією дотримання законодавства щодо врахування потреб інвалідів встановлено, що станом на 31.10.2020 у КП «Дніпровський метрополітен» працює 34 особи із встановленою групою інвалідності, що підтверджено довідками огляду МСЕК та посвідченнями.

Ревізією дотримання законодавства щодо надання відпустки інвалідам порушень вимог ст. 6 Розділу II Закону України від 15.11.96 № 504/96 - ВР «Про відпустки» не встановлено.

Нарахування та відрахування єдиного соціального внеску на заробітну плату працюючих інвалідів здійснювалося у розмірі 8,41%, що відповідає вимогам п. 13 ст. 8 Закону України від 08.07.2010 № 2464-VI «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування».

За даними Звіту про зайнятість та працевлаштування інвалідів встановлено, що відповідно до вимог статті 19 Закону України «Про основи соціальної захищеності інвалідів в Україні» від 21.03.1991 №875-XII на підприємстві у 2017 році створено 29 робочих місць, у 2018 році - 32 робочих місць, у 2019 році створено 33 робочих місць.

Фактично у КП «Дніпровський метрополітен» станом на 31.12.2017 працювало інвалідів в кількості 33 осіб, станом на 31.12.2018 працювало інвалідів в кількості 33 осіб, станом на 31.12.2019 працювало інвалідів в кількості 35 осіб, станом на 31.10.2020 на підприємстві працює інвалідів в кількості 34 особи.

В періоді, що підлягав ревізії, виділення коштів державного бюджету, в тому числі Фонду соціального захисту інвалідів, місцевих бюджетів, а також

органами місцевого самоврядування за місцевими програмами соціального захисту окремих категорій населення за рахунок коштів місцевих бюджетів для здійснення заходів щодо врахування потреб людей з інвалідністю не здійснювалося.

Спеціальні робочі місця для працевлаштування інвалідів, здійснення для їх адаптації основного і додаткового обладнання, технічного оснащення і пристосування, тощо з урахуванням обмежених можливостей інваліда за рахунок коштів Фонду соціального захисту інвалідів або за рішенням місцевої ради за рахунок власних коштів, у разі потреби не створювалися.

Цільові позики (на поворотній основі з терміном повернення до трьох років) на створення робочих місць, призначених для працевлаштування інвалідів від Фонду соціального захисту інвалідів не надходили.

Від Фонду соціального захисту інвалідів дотації на створення спеціальних робочих місць для працевлаштування інвалідів, зареєстрованих у державній службі зайнятості як безробітні або такі, що шукають роботу, не надходили.

Фінансова допомога, позики для створення Підприємством робочих місць для працевлаштування інвалідів від Фонду соціального захисту інвалідів в періоді, що підлягав ревізії, не надходили.

Адміністративно-господарські санкції за працевлаштування меншої кількості інвалідів, ніж встановлено нормативом, Фондом соціального захисту інвалідів не нараховувались та Підприємством не сплачувались.

***Ревізією дотримання законодавства з питань врахування потреб людей з інвалідністю порушень не встановлено.***

#### ***4.11. Дотримання законодавства про закупівлі.***

Ревізію дотримання законодавства про закупівлі проведено вибіркоким способом за період з 01.01.2018 по 31.10.2020.

Протягом періоду з 01.07.2018 по 18.04.2020 правові та економічні засади здійснення закупівель товарів, робіт і послуг регулюються Законом України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII, зі змінами (далі – Закон України №922 в редакції до 19.04.2020). З 19.04.2020 - Законом України «Про публічні закупівлі» від 25.12.2015 №922-VIII, в редакції Закону України від 19.09.2019 № 114-IX із змінами (далі Закон України № 922 (нова редакція)).

У період, що підлягав ревізії склад тендерного комітету затверджувався наказами по КП «Дніпровський метрополітен», що відповідає вимогам ч.2 ст.11 Закону України № 922 (в редакції до 19.04.2020) та ч. 4 розділу X Прикінцеві та перехідні положення Закону України № 922 (нова редакція).

В період, що підлягав ревізії, склад тендерного комітету КП «Дніпровський метрополітен» затверджувався наказами по Підприємству.

Інформація про склад тендерного комітету КП «Дніпровський метрополітен» та внесення до нього змін детально викладена в довідці ревізії, яка є додатком 14 до акта.