

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ТА
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ДОКУМЕНТІВ
ПРОЕКТУ ДЕРЖАВНОГО АГЕНТСТВА
АВТОМОБІЛЬНИХ ДОРІГ УКРАЇНИ
«ПОКРАЩЕННЯ ТРАНСПОРТНО-
ЕКСПЛУАТАЦІЙНОГО СТАНУ АВТОМОБІЛЬНИХ
ДОРІГ НА ПІДХОДАХ ДО М. КИЄВА» (КОШТИ ЄБРР)**

ЗМІСТ

	Стор.
Звіт незалежного аудитора	3
Звіт щодо аудиту документів Проекту «Покращення транспортно-експлуатаційного стану автомобільних доріг на підходах до м. Києва» (кошти ЄБРР)	6
1. Загальна інформація	6
2. Основа підготовки та подання фінансових звітів	9
3. Будівельні роботи	10
4. Послуги	14
5. Фінансування будівельних робіт з коштів державного бюджету	15
6. Рух по кредитах ЄБРР та погашення відсотків	16
7. Документальне підтвердження понесених витрат	16

Вих. 71/1-3/11.04.2019/1385 С.Я.
від 11.04.2019 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Керівництву
Державного агентства автомобільних доріг України**

Думка

Ми провели аудит спеціальної фінансової звітності Державного агентства автомобільних доріг України (далі – Компанія), яка складається зі:

- Звіту про рух грошових коштів по кредитному рахунку на 31 березня 2018 р.;
- Звіту про рух грошових коштів по кредитному рахунку на 30 червня 2018 р.;
- Звіту про рух грошових коштів по кредитному рахунку на 30 вересня 2018 р.;
- Звіту про рух грошових коштів по кредитному рахунку на 31 грудня 2018 р.

На нашу думку, спеціальна фінансова звітність Компанії, що додається, за рік, який закінчився 31.12.2018 р., складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до вимог Кредитної угоди між Україною та Європейським банком реконструкції та розвитку (далі – ЄБРР або Банк) від 26 листопада 2010 р. (далі – Кредитна Угода) щодо Проекту «Покращення транспортно-експлуатаційного стану автомобільних доріг на підходах до м. Києва» (далі – Проект).

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит спеціальної фінансової звітності» нашого звіту. Ми незалежні від Компанії згідно з етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Важливі обставини – основа бухгалтерського обліку та обмеження щодо розповсюдження

Ми звертаємо Вашу увагу на наступну інформацію, викладену в Звіті, щодо спеціальної фінансової звітності про надходження та цільове використання коштів за Проектом. Спеціальна фінансова звітність була складена з метою дотримання вимог, наведених у Кредитній Угоді щодо спеціальної фінансової звітності. Тому спеціальна фінансова звітність може бути непридатною для іншої мети. Наш звіт призначений виключно для Проекту та не повинен розповсюджуватися чи використовуватися іншими сторонами, ніж Компанія і ЄБРР. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Відповідальність управлінського персоналу і тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання цієї спеціальної фінансової звітності згідно з умовами підготовки фінансової звітності, наведених у Кредитній Угоді, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно є. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідні розкритті інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності,

ми повинні привернути увагу у своєму звіті аудитора до відповідні розкритті інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які б могли обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Якобчук Сергій Вікторович.

Ключовий партнер із завдання
ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»



Якобчук Сергій Вікторович

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»
Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3

«11» квітня 2019 р.

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ДОКУМЕНТІВ ПРОЕКТУ «ПОКРАЩЕННЯ ТРАНСПОРТНО-ЕКСПЛУАТАЦІЙНОГО СТАНУ АВТОМОБІЛЬНИХ ДОРІГ НА ПІДХОДАХ ДО М. КИЄВА» (КОШТИ ЄБРР)

1. Загальна інформація

Згідно з кредитною угодою між Україною та ЄБРР від 26 листопада 2010 р. (далі – Кредитна Угода), Банк погодився надати Україні кредит в сумі 450 млн. євро з метою реалізації Проекту «Покращення транспортно-експлуатаційного стану автомобільних доріг на підходах до м. Києва».

Відповідно до Проектної угоди між Україною та Банком від 26 листопада 2010 р. (далі – Проектна Угода), Проект виконуватиметься Державним агентством автомобільних доріг України (далі – Укравтодор).

Згідно з розділом 3.01 Статті III Кредитної Угоди, Міністерство фінансів України погодилося розкредитувати кошти Кредиту ЄБРР в сумі 450 млн. євро Укравтодору на умовах, зазначених в Кредитній Угоді від 26 листопада 2010 р., Проектній Угоді від 26 листопада 2010 р. та Субкредитній Угоді від 20 січня 2011 р.

Метою Проекту є покращення інфраструктури автомобільних доріг України та сприяння проведенню подальшої реформи в дорожньому секторі України шляхом надання допомоги Укравтодору в реконструкції та покращенні частин автомобільних доріг М01-Київ-Чернігів-Нові Яриловичі на ділянці км.18+730-км.98+800, км.18+730-км.37, км.37-км.61+160, км.61+160-км.98+800 по частині 2.2 Проекту, М05-Київ-Одеса на ділянці км.17+740-км.36+500, км.42-км.58, км.58-км.87 по частині 2.3 Проекту, М06-Київ-Чоп км.434+230-км.621+500 проведення будівельних робіт з реабілітації та реконструкції, проведення періодичних ремонтних робіт, надання послуг з утримання дороги в належному стані згідно зі встановленими стандартами та експлуатаційними рівнями обслуговування (Performance Standarts and Service Levels) по частині 1.4 Проекту, роботи по реконструкції автомобільної дороги М06 Київ-Чоп на ділянці км.129+600-км.151+730 (обхід міста Житомира), М07-Київ-Ковель км.64-км.30, Н01 Київ-Знам'янка км.14+740-км.43+345 по частині 2.4 Проекту та R02-Київ-Іванків км.48-км.11 на ділянках під'їздів до м. Києва.

Проект складається з таких категорій:

Таблиця № 1

№ з/п	Категорія	Сума, євро	Коментарі
1	2	3	4
Частина 1 Кредитної Угоди (фінансується з траншу А)			
1	Роботи для частин 1.1, 1.2 та 2.1	185 217 246	Ці роботи фінансує ЄБРР (до 60% суми контракту за винятком будь-яких податків) та ЄІБ
2	Послуги з нагляду для частин 1.1 та 1.2	4 335 496	Ці послуги фінансує ЄБРР (на 100% суми контракту за винятком будь-яких податків)
3	Роботи для частин 1.4	56 307 258	Ці роботи фінансує ЄБРР (на 100% суми контракту за винятком будь-яких податків)
4	Послуги з нагляду для частиною 1.4	1 640 000	Ці послуги фінансує ЄБРР (на 100% суми контракту за винятком будь-яких податків)
5	Одноразова комісія за відкриття кредиту для траншу А	2 500 000	Ці послуги фінансує ЄБРР (на 100% суми контракту за винятком будь-яких податків)

№ з/п	Категорія	Сума, євро	Коментарі
1	2	3	4
Частина 2 Кредитної Угоди (фінансується з траншу В)			
6	Роботи для частин 2.2, 2.3 та 2.4	163 400 000	Ці роботи фінансує ЄБРР (на 100% суми контракту за винятком будь-яких податків)
7	Послуги з нагляду для частини 2.5	21 700 000	Ці послуги фінансує ЄБРР (на 100% суми контракту за винятком будь-яких податків)
8	Послуги з нагляду для частин 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5	12 900 000	Ці послуги фінансує ЄБРР (на 100% суми контракту за винятком будь-яких податків)
9	Одноразова комісія за відкриття кредиту для траншу В	2 000 000	Ці послуги фінансує ЄБРР (до 50% суми контракту за винятком будь-яких податків) та ЄІБ
Частина 3 Кредитної Угоди. Послуги з впровадження Проекту			
10	Підготовка проектної документації на закупівлю робіт і послуг для частин 1 та 2	Фактичні витрати Укравтодору	Ці послуги фінансує Укравтодор
11	Допомога у впровадженні проекту	Фактичні витрати Укравтодору	Ці послуги фінансує Укравтодор
	Разом	450 000 000	

Використання коштів ЄБРР за компонентами Проекту за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р. (у євро)

Таблиця № 2

Використання коштів ЄБРР за компонентами Проекту	За весь період реалізації проекту*	Бюджет	Невикористаний залишок кредиту
1	2	3	4
Частина 1 (фінансується з траншу А)			
Роботи для частин 1.1 та 1.2	185 217 246	185 217 246	0
Послуги з нагляду для частин 1.1 та 1.2	4 315 902	4 335 496	19 594
Роботи для частини 1.4	44 522 480	56 307 258	11 784 778
Послуги з нагляду за частиною 1.4	1 468 544	1 640 000	171 456
Комісія за відкриття кредиту для траншу А	2 500 000	2 500 000	0
Частина 1 (фінансується з траншу В)			
Роботи для частин 2.1, 2.2, 2.3 та 2.4	93 442 854	163 400 000	69 957 146
Роботи для частини 2.5	0	21 700 000	21 700 000
Послуги з нагляду за частинами 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 та 2.5	5 403 884	12 900 000	7 496 116
Комісія за відкриття кредиту для траншу В	2 000 000	2 000 000	

*Ми приймаємо дані попереднього аудиторського звіту в розрахунках наростаючих підсумком

Відомість вибірки коштів з рахунку кредиту ЄБРР за рік, що закінчився 31 грудня 2018 р.

Таблиця № 3

Дата	Повідомлення про вибірку коштів кредиту	Транш А			Транш В			Всього
		Роботи для частин 1.1, 1.2, 1.4	Послуги з нагляду за частинами 1.1, 1.2, 1.4	Комісія за відкриття кредиту для траншу А	Роботи для частин 2.1, 2.2, 2.3 та 2.4, 2.5	Послуги з нагляду за частинами 2.1, 2.2, 2.3, 2.4 та 2.5	Комісія за відкриття кредиту для траншу В	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
26.02.18	208	693 878,65						693 879
29.03.18	209	906 449,12						906 449

769 280 євро та 579 940 фунтів стерлінгів. Протягом 2018 р. були підписані поправки до контракту щодо зміни максимальної суми в іноземній валюті, яка складатиме 2 120 238,61 євро та 1 777 209,00 фунтів стерлінгів, а також внесені зміни ставок для іноземного та місцевого персоналу, зазначені у додатку G. Даними поправками внесені зміни до ст. 2.4 Спеціальних умов контракту про зміну строку на 83 місяці, включаючи 65 місяців діяльності нагляду за будівництвом і 12 місяців періоду відповідальності за дефекти, а також 6 місяців поза періодом відповідальності за дефекти – для завершення сертифікації та випуску кінцевого сертифікату.

Оплата інвойсів за консультаційні послуги, які фінансуються з кредиту ЄБРР (євро)

Таблиця № 12

Зміст операції	Дата	Повідомлення про вибірку коштів кредиту, номер	ЄБРР	ЄІБ
1	2	3	4	5
Оплата інвойсу фірми Rendel Limited	19.02.18	206	57 296	
Оплата інвойсу фірми Rendel Limited	19.02.18	207	53 911	
Оплата інвойсу фірми Rendel Limited	14.05.18	211	79 077	
Оплата інвойсу фірми Rendel Limited	14.05.18	212	66 545	
Оплата інвойсу фірми Rendel Limited	05.07.18	219	57 045	
Оплата інвойсу фірми Rendel Limited	13.07.18	218	58 339	
Оплата інвойсу фірми Rendel Limited	27.09.18	223	51 784	
Оплата інвойсу фірми Rendel Limited	27.09.18	224	61 062	
Оплата інвойсу фірми Rendel Limited	12.09.18	232	53 066	
Оплата інвойсу фірми Rendel Limited	13.12.18	233	59 114	
Оплата інвойсу фірми Egis International	20.06.18	215	60 161	
Оплата інвойсу фірми Egis International	05.07.18	217	45 700	
Оплата інвойсу фірми Egis International	27.09.18	225	48 683	
Оплата інвойсу фірми Egis International	28.12.18	240	47 033	
Оплата інвойсу фірми IRD Engineering SRL	08.10.18	227	301 194	
Оплата інвойсу фірми IRD Engineering SRL	30.10.18	229	57 054	
Оплата інвойсу фірми IRD Engineering SRL	28.12.18	236	68 552	
Вибірка за 2018 рік			1 225 617	
Разом за період реалізації проекту			11 188 329	518 553
Вибірка кредитів ЄБРР та ЄІБ за весь період			10 481 265	

5. Фінансування будівельних робіт з коштів державного бюджету

Згідно з умовами Кредитної угоди, Укравтодор сплачує вартість будь-яких податків, які можуть виникнути у зв'язку з реалізацією Проекту.

Таблиця № 13

	Частина 1.1		Частина 1.2	Частина 1.4	Частина 2.1	Частина 2.2	Частина 2.3		Частина 2.4	Всього за категоріями
	1	2	3	4	5	9	7	6	8	
Сплачено ПДВ за 2018 р.				1 316 173	1 254 558		1 603 873	1 270 597	579 521	6 024 723
Всього сплачено за період реалізації Проекту*	22 510 752	33 379 594	7 370 019	8 904 496	1 254 558		2 316 615	11 603 378	9 221 368	96 560 781

*Ми приймаємо дані попереднього аудиторського звіту в розрахунках наростаючих підсумком

6. Рух по кредитах ЄБРР та погашення відсотків

В 2018 р. було погашено тіло кредиту ЄБРР в сумі 30 407 262,41 євро, з яких за траншем А погашено 22 170 850,61 євро, за траншем В погашено 8 236 411,80 євро.

Таблиця нижче показує нарахування та погашення тіла кредиту, відсотків та комісії за кредитами ЄБРР.

Таблиця № 14

Стаття	Тіло кредиту станом на 01.01.2018 р.*	Вибірка	Погашення тілу кредиту 2018 р.	Тіло кредиту станом на 31.12.2018 р.*
1	2	3	4	5
Рух тіла кредиту	233 609 435	37 256 585	30 407 262	240 458 758
Примітка				
Транш А			-22 170 851	
Транш В			-8 236 412	

Таблиця № 15

Стаття	Нараховано у 2018 р.	Сплачено у 2018 р.
1	2	3
Відсотки		
Транш А	1 248 482	1 248 482
Транш В	449 177	449 177
Комісія за зобов'язанням		
Транш А	84 924	84 924
Транш В	639 801	639 801
Комісія за субкредитною угодою		
Транш А	859 557	859 557
Транш В	309 628	309 628

*Ми приймаємо дані попереднього аудиторського звіту в розрахунках наростаючих підсумком

7. Документальне підтвердження понесених витрат

На основі визначеної суттєвості та оцінки ризику було досліджено наявність підтверджуючої документації щодо понесених витрат.

В ході перевірки аудиторами було проведено аналіз первинних документів, на підставі яких було відображено використання кредитних коштів. Особливу увагу було зосереджено на наявності супровідної документації, яка підтверджує статті витрат, а саме: платіжні документи, контракти, проміжні платіжні сертифікати, інвойси, виписки банку та інші документи.

Згідно з результатами дослідження, всі витрати підтверджені необхідними первинними документами.

Ключовий партнер із завдання
ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ Бі ЮКРЕЙН»
Україна, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3



Якобчук Сергій Вікторович

«11» квітня 2019 р.