



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

АКТ

28.03.2019

(дата)

Бровари

(місце складання)

№ 24-30/231

Ревізії фінансово-господарської діяльності Відділу капітального будівництва Броварської міської ради за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року

Відповідно до п. 1.2.4.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Північного офісу Держаудитслужби на I квартал 2019 року та на підставі направлень, виданих в.о.керівника Північного офісу Держаудитслужби від 03.01.2019 №№ 14, 15 головним державним аудитором Рапопортом І.Б., головним державним фінансовим інспектором Щербиною В.П., від 04.01.2019 № 17 провідним державним аудитором Проц В.А. та на підставі направлення, виданого керівником Північного офісу Держаудитслужби від 14.02.2019 № 273 начальником відділу Савченком І.М., проведено планову ревізію фінансово-господарської діяльності Відділу капітального будівництва Броварської міської ради (далі – ВКБ БМР або Відділ) за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року.

Ревізію проведено з 09.01.2019 по 27.03.2019 із зупиненням у відповідності до питань програми ревізії та з відома начальника Відділу Павлик Людмили Олександрівни та в присутності головного бухгалтера Михайлової Любові Яківни.

Один примірник програми ревізії отримано начальником Відділу Павлик Л.О. До ревізії надано журнал реєстрації перевірок, в якому зроблено відповідні відмітки.

Юридична адреса: 07400, Київська обл., м. Бровари, вул. Гагаріна, будинок 15.

Фактична адреса: 07400, Київська обл., м. Бровари, бульвар Незалежності, 4А.

Телефон: (04594) 5-32-49 (бухгалтерія).

Згідно Довідки серії АБ № 709488 з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України:

Ідентифікаційний код – 22202690.

Правовий статус суб'єкта – юридична особа.

Організаційно-правова форма за КОПФГ: 425 Державна організація (установа, заклад).

Види діяльності за КВЕД:

84.11 – державне управління загального характеру.

Головний державний аудитор  І.Б. Рапопорт

ТОВ «Укртепlobудiндустрія»

В ході ревізії з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались між Відділом капітального будівництва Броварської міської ради та

ТОВ «Укртепlobудіндустрія» за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 проведено зустрічну звірку в ТОВ «Укртепlobудіндустрія».

Зустрічною звіркою встановлено, що між Відділом капітального будівництва Броварської міської ради та ТОВ «Укртепlobудіндустрія» укладено **договір від 17.07.2017 № 42/2017** (далі – договір № 42/2017) на виконання будівельно-монтажних робіт відповідно до затвердженої проектно-кошторисної документації на об'єкті: Будівництво футбольного стадіону в парку «Перемога» м. Бровари Київської області (Будівельні роботи).

Згідно п. 3.1 Договору вартість робіт, відповідно до Договірної ціни складає 16 880 438,21 гривень.

Відповідно до довідок про вартість виконаних робіт (ф.КБ-3), актів виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в), які надано до зустрічної звірки Генпідрядником в період жовтня-листопада 2017 року та грудня 2018 року виконано робіт на загальну суму 8 722 982,57 гривень.

Зустрічною звіркою фактичного виконання робіт по договору № 42/2017 встановлено, що роботи здійснювалося як підрядним способом так із залученням субпідрядників.

Зокрема, для виконання умов договору № 42/2017 ТОВ «Укртепlobудіндустрія», в особі директора Репа В.М. було укладено **договір від 24.07.2017 № 99378** (далі – договір № 99378) із ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» (код ЄДРПОУ 37095763, юридична адреса: м. Київ, проспект Героїв Сталінграда, 21/38, корпус А, тел. (044) 391-33-99), в особі директора Наріжного В.М. на виконання робіт по будівництву футбольного стадіону в парку «Перемога» м. Бровари Київської області.

Відповідно до п. 3.1 договору – загальна ціна договору складає 7 444 461,55 гривень.

Відповідно до довідок про вартість виконаних робіт (ф.КБ-3), актів виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в) загальна вартість виконаних ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» робіт по вказаному договору за період з 24.07.2017 по 31.12.2018 становить **5 688 492,77 гривень**.

Співставленням даних актів виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2В), які підписано між ТОВ «Укртепlobудіндустрія» та ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» за договором № 99378 і даними актів виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2В), які підписано між ВКБ Броварської міської ради та ТОВ «Укртепlobудіндустрія» за договором № 42/2017 у відповідному періоді, встановлено, що вони є ідентичними щодо найменування робіт, кількості робіт, поточної ціни, виконано робіт (витрат) та невідповідностей не встановлено.

Співставленням даних, які обліковуються по рахунку № 205 («Будівельні матеріали» - надходження від постачальників), актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2В), видатковими накладними та даними підсумкової відомості ресурсів до актів виконаних будівельних робіт (договір № 42/2017) щодо вартості окремих товарно-матеріальних цінностей (вартістю понад 1 тис. грн), які використовувалися при виконанні будівельних робіт підрядним способом ТОВ «Укртепlobудіндустрія», завищення вартості товарно-матеріальних цінностей не встановлено.

Крім того, для підтвердження витрат по експлуатації будівельних машин та механізмів по договору № 42/2017 ТОВ «Укртепlobудіндустрія» до зустрічної звірки надано договір від 03.04.2017 № 030417, який укладено з ТОВ «ПРОМИСЛОВА АСОЦІАЦІЯ «АЛЬФА» (код ЄДРПОУ 37054203, юридична адреса: м. Київ, вул. Єрванська, 8), на надання послуг з експлуатації будівельних машин і механізмів для виконання земляних і будівельно-монтажних робіт.

Відповідно до актів наданих послуг, які підписано між ТОВ «Укртепlobудіндустрія» та ТОВ «ПРОМИСЛОВА АСОЦІАЦІЯ «АЛЬФА» по договору від 03.04.2017 № 030417 за період – з липня 2017 по грудень 2018 року були надані послуги по експлуатації екскаваторів, кранів, бульдозерів, автогрейдерів, компресорів, молотків відбійних, агрегатів електронасосних для подачі розчинів та автопослуг з перевезень на загальну суму 339,27 тис. гривень.

Відповідно до оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по контрагенту ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» дебіторська або кредиторська заборгованість перед ТОВ «Укртепlobудіндустрія» відсутня. Тобто, взаєморозрахунки проведено в повному обсязі.

Матеріали зустрічної звірки з ТОВ «Укртепlobудіндустрія» від 11.02.2019 № 24-31/91 у додатку № 7 до Акту ревізії.

З метою документального підтвердження виду, обсягу операцій та розрахунків, проведених між ТОВ «Укртепlobудіндустрія» та ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» для з'ясування реальності та повноти відображення операцій та розрахунків проведено зустрічну звірку в ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» щодо виконання будівельно-монтажних робіт на об'єкті: Будівництво футбольного стадіону в парку «Перемога» м. Бровари Київської області.

Відповідно до п. 3.1 договору – загальна ціна договору складає 7 444 461,55 гривень.

Для підтвердження стану взаємовідносин між ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» та ТОВ «Укртепlobудіндустрія» до зустрічної звірки надано копії актів виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2В) з підсумковими відомостями ресурсів.

Загальна вартість виконаних ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» робіт по вказаному договору за період з 24.07.2017 по 31.12.2018 становить 5 688 492,77 гривень.

Копії Актів виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2В), які надано ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» відповідають актам виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2В), які було надано до зустрічної звірки у ТОВ «Укртепlobудіндустрія» та невідповідностей не встановлено.

Крім копії договору № 99378 із додатками та копій актів виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2В) до зустрічної звірки надано копію видаткової накладної від 18 вересня 2017 року про поставку від ТОВ «АЙРОН ФІТНЕС» до ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» окремих видів товарів на загальну суму 3 930 064,54 грн (з'єднувальна стрічка, розміточна трава, синтетична

трава, стаціонарні алюмінієві ворота, футбольна сітка та кутовий прапорець) та копію оборотно-сальдовій відомості по рахунку 281 «Товари на складі» за період з 24.07.2017 по 31.01.2019 щодо обліку за дебетом рахунку синтетичної трави Sit-in-XWR 60/62 мм у кількості 5 900,0 вартістю 3095 376,0 гривень.

Таким чином, за результатами звірки наданих документів, підтвердити достовірність даних актів виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2В), які підписано між ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» та ТОВ «Укртеплобудіндустрія» за договором № 99378 не передбачається можливим.

Матеріали зустрічної звірки з ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» від 15.02.2019 № 24-31/112 у додатку № 8 до Акту ревізії.

Також, в ході проведення ревізії було ініційовано проведення зустрічної звірки в ТОВ «Промислова асоціація «Альфа» з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків з ТОВ «Укртеплобудіндустрія».

При виході на об'єкт зустрічної звірки ТОВ «Промислова асоціація «Альфа» за адресою: м. Київ, вул. Єреванська,8 (код ЄДРПОУ 37054203) встановлено, що за вказаною адресою вищезазначений суб'єкт господарювання відсутній, про що складено відповідний акт про неможливість проведення зустрічної звірки (Акт від 12.02.2019).

Під час проведення ревізії, комісією в складі працівників ВКБ БМР Одончук Л.О. та Бойтякова В.Ф. (на підставі наказу №3-ОД від 22.01.2019), за участю представника ТОВ «Укртеплобудіндустрія» Фещукова Є.І., залученого до ревізії в якості фахівця - директора ТОВ «Імперія доріг» Короленко О.С. та в присутності представників Північного офісу Держаудитслужби, проведені контрольні обміри на об'єкті: «Будівництво футбольного стадіону в парку «Перемога» в м. Бровари Київської області Коригування» по актам за жовтень 2017 року № 10/17-11/4 та за листопад 2017 року № 11/17-16.

За результатами контрольних обмірів не підтверджено наявності панелей металевої огорожі («Пром» 1030x2500 мм) у кількості 27 штук та виконання робіт із улаштування штучного покриття – синтетична трава Sit-sn-XWR 60/62мм у кількості 4768 кв. метрів, що є порушенням п.6.4.3, п. 6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 «Правила визначення вартості будівництва», затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 27.08.2013 № 405, п. 6.3.3 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 «Настанова щодо визначення прямих витрат у вартості будівництва». При виконанні робіт обсяги фактично виконаних робіт менші, ніж наведено в актах виконаних підрядних робіт (ф.№ КБ-2в) до вищевказаного договору (Акт № 11/17-16 за листопад 2017 року на суму 3 831 414,22 грн, Акт № 10/17-11/4 за жовтень 2017 року на суму 643 308,32 грн).

Акт № 11/17-16 за листопад 2017 року та Акт № 10/17-11/4 за жовтень 2017 року з боку ТОВ «Укртеплобудіндустрія» підписано директором Репа В.М. та з боку ВКБ БМР начальником Павлик Л.О.

Кошти по актам виконаних робіт (Акт № 11/17-16 за листопад 2017 року, Акт № 10/17-11/4 за жовтень 2017 року) ВКБ БМР сплачено на користь ТОВ «Укртеплобудіндустрія» в повному обсязі.

Копії Акту № 11/17-16 за листопад 2017 року, Акту № 10/17-11/4 за жовтень 2017 року та Акти контрольних обмірів від 22.02.2019 року у додатку № 9 до Акту ревізії.

На підставі актів контрольних обмірів до ревізії надані акти від 22.02.2019 перерахунку вартості не виконаних будівельно-монтажних робіт.

Зазначене порушення призвело до завищення вартості робіт на загальну суму **3 049 705,42** гривень.

Акти перерахунку вартості не виконаних будівельно-монтажних робіт у додатку № 10 до Акту ревізії.

Внаслідок оплати завищеної вартості будівельних робіт ВКБ БМР завдано матеріальної шкоди (збитків) на загальну суму 3 049 705,42 грн (з ПДВ).

В зв'язку з вищевикладеним начальнику ВКБ БМР Павлик Л.О. надано запит про надання пояснень з цього приводу.

Згідно пояснення начальника ВКБ БМР Павлик Л.О. «...відповідно до акту за листопад було запроцентовано синтетичну траву в кількості 4768 кв. м. та умовно її укладання в кількості 59 кв. м. повідомляємо, що вказаний матеріал фактично був завезений на об'єкт для подальшого укладання, але несприятливі погодні умови зумовили припинення робіт по укладці. Покриття було передане на відповідальне зберігання організації ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» за адресою: Київська обл., м. Буча вул. Інститутська, 176, де воно на даний час знаходиться. При настанні сприятливих погодних умов та наявності фінансування роботи будуть виконані у найкоротший термін.

Запит та пояснення начальника ВКБ БМР Павлик Л.О. у додатку № 11 до Акту ревізії.

До пояснень надано копію Гарантійного листа від 14.11.2017 № 9155 за підписом директора ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» директору ТОВ «Укртеплобудіндустрія» про наступне: «...ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» бере на себе зобов'язання щодо відповідального зберігання штучної трави «Синтетична трава Sit-in XWR 60/62 мм» у кількості 5 900,00 м², в рамках договору на виконання будівельно-монтажних робіт № 99378 від 24.07.2017 «Будівництво спортивного стадіону в парку «Перемога» м. Бровари Київської області». Місце зберігання синтетичної трави Sit-in XWR 60/62 мм: Київська обл., м. Буча, вул. Інститутська, 176.

Гарантуємо продовження будівельно-монтажних робіт по об'єкту: «Будівництво спортивного стадіону в парку «Перемога» м. Бровари Київської області» та влаштування на об'єкті синтетичної трави Sit-in XWR 60/62 мм з 16 квітня 2018 року. При умові настання сприятливих погодних умов: відсутність опадів, середньодобова температура повітря не нижче +10⁰».

Також, надано копію накладної від 18 вересня 2017 року про поставку від ТОВ «АЙРОН ФІТНЕС» до ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» окремих видів товарів на загальну суму 3 930 064,54 грн, в тому числі і поставку синтетичної трави Sit-in-XWR 60/62 мм у кількості 5 900,0 м² вартістю 3 095 376,0 гривень.

Будь яких інших документів стосовно завищення вартості виконаних будівельно-монтажних робіт по акту № 10/17-11/4 за жовтень 2017 року по договору від 17.07.2017 № 42/2017 на виконання будівельно-монтажних робіт на об'єкті: Будівництво футбольного стадіону в парку «Перемога» м Бровари Київської області (Будівельні роботи), встановлених за результатами контрольних обмірів, до ревізії не надано.

До ревізії надані акти приймання виконаних будівельних робіт (ф.№ КБ-2в) по об'єкту: «Будівництво спортивного стадіону в парку «Перемога» м. Бровари Київської області», а саме: за березень 2019 року від 27.03.2019 № 1 на суму 3 017 424,98 грн та за березень 2019 року від 27.03.2019 № 1 на суму 41 130,54 грн, в тому числі по яких були встановлені розбіжності в актах контрольних обмірів від 22.02.2019.

Акти приймання виконаних будівельних робіт за березень 2019 року № 1 у додатку № 2 до Акту ревізії.

Таким чином, порушення усунуто в ході ревізії у повному обсязі.



Враховано у з
до звітної ревізії
зр 28.12.2019 у кв. 20/221
не ст. на офіс

ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВНІЧНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

ДОВІДКА

11.02.2019

№24-31/91

Київ

**зустрічної звітки в ТОВ «Укртепlobудіндустрія»
з метою документального підтвердження виду, обсягу операцій
та розрахунків, проведених з Відділом капітального будівництва
Броварської міської ради за період з 01.01.2016 по 31.12.2018 року**

Відповідно до п. 12 ст.10 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 № 2939-ХІІ на підставі направлень від 01.02.2019 № 202 та № 203 виданого начальником Північного офісу Держаудитслужби, начальником відділу Савченком І.М. та головним державним фінансовим інспектором Щербиною В.П. проведено зустрічну звітку щодо документального підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків, що здійснювались між Товариством з обмеженою відповідальністю «Укртепlobудіндустрія» (надалі – Товариство або ТОВ «Укртепlobудіндустрія») та Відділом капітального будівництва Броварської міської ради (далі – ВКБ Броварської міської ради) за період з 01.01.2017 по 31.12.2018.

Зустрічну звітку проведено з 04.02.2019 по 11.02.2019 з відома директора ТОВ «Укртепlobудіндустрія» Попович Ю.М.

Місцезнаходження Товариства:

юридична адреса: м. Київ, вул. Кибальчича, 13А;

фактична адреса: м. Київ, вул. Єреванська, 8.

Код ЄДРПОУ: 34647655.

Відповідно витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб станом на 20.11.2018, ТОВ «Укртепlobудіндустрія» зареєстроване у реєстрі 31.10.2006 за № 10671020000009225.

Відповідно витягу з реєстру платників податку на додану вартість від 19.08.2015 № 1526534501808, ТОВ «Укртепlobудіндустрія» 13.08.2015 взято на облік у Державній податковій інспекції у Дніпровському районі Державної податкової служби України за № 346476526539, як платник податку на додану вартість.

Посадовими особами Товариства, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові та інші документи за період з 01.01.2017 року по 31.01.2018 року були:

- директор – Репа В. М. за період 01.01.2017 по 01.11.2018;

- директор Попович Ю.М. з 02.11.2018 по теперішній час.

Загальні відомості про об'єкт зустрічної звірки

Відповідно до витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб підприємців види діяльності Товариства:

43.99. Інші спеціалізовані будівельні роботи, н.в.і.у.;

71.12. Діяльність у сфері інжинірингу;

41.20. Будівництво житлових і нежитлових будівель.

Товариство за період, який підлягає звірці, здійснювало свою діяльність на підставі Статутів, затверджених протоколом загальних зборів учасників ТОВ «Укртепlobудіндустрія» від 01.07.2015 № 9 та зареєстроване 03.07.2015 №10671080016009225 та протоколом загальних зборів учасників ТОВ «Укртепlobудіндустрія» від 02.11.2018 № 02/11/18.

Відповідно до п.1.1 Статуту, затвердженого протоколом загальних зборів учасників ТОВ «Укртепlobудіндустрія» від 01.07.2015 № 9 – Товариство створюється та здійснюватиме свою діяльність у відповідності до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, Закону України «Про господарські товариства», «Про зовнішньоекономічну діяльність» та діючого законодавства України.

Відповідно до п.2.1 Статуту, затвердженого протоколом загальних зборів учасників ТОВ «Укртепlobудіндустрія» від 01.07.2015 № 9 – основною метою діяльності Товариства є задоволення суспільних потреб шляхом систематичного здійснення виробничої, наукової і торгової діяльності, підвищення рівня промислового виробництва, впровадження нових технологічних досягнень на території України та отримання прибутку на вкладений капітал від підприємницької діяльності не забороненої чинним законодавством України.

Предметом діяльності Товариства згідно з Статутом є, зокрема:

- монтаж та пусконаладка промислового обладнання;
- будівництво, ремонтно-будівельне виробництво;
- проектування, монтаж, пусконаладжувальна та гарантійна підтримка промислового обладнання;
- виконання спеціальних видів робіт у проектуванні та будівництві.

До зустрічної звірки надано ліцензію:

- на господарську діяльність, пов'язану з будівництвом об'єктів IV і V категорії складності, видану Державною архітектурно-будівельною інспекцією України (за переліком робіт згідно з додатком) від 05.12.2016 за № 45-Л, строк дії ліцензії з 05.12.2016 по 05.12.2021.

Зустрічною звіркою встановлено:

Відповідно до п. 11 ст.10 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» директору Товариства надано запит від 04.02.2019 № 1 щодо надання документів необхідних для проведення зустрічної звірки.

Запит про надання документів додається у додатку № 1 до довідки.

Звіркою документів, що підтверджують вид, обсяг і вартість виконаних Товариством робіт встановлено, що між ТОВ «Укртепlobудіндустрія» (далі – Генпідрядник) та ВКБ Броварської міської ради (далі – Замовник), укладено договір від 17.07.2017 №42/2017 (далі - договір № 42/2017).

Згідно п.1.1. Договору – Замовник доручає, а Генпідрядник виконує своїми силами якісно та у встановлений термін передбачені цим Договором будівельно-монтажні роботи відповідно до затвердженої проектно-кошторисної документації по об'єкту: Будівництво футбольного стадіону в парку «Перемога» м. Бровари Київської області (Будівельні роботи).

Згідно п 2.1 договору, загальний термін виконання робіт Генпідрядником за цим Договором передбачено календарним графіком виконання робіт (Додаток № 2 до Договору).

Відповідно до Календарного графіку виконання робіт та фінансування на 2017 рік на виконання будівельно-монтажних робіт по Будівництву футбольного стадіону в парку «Перемога» м. Бровари Київської області (Додаток № 2 до договору № 42/2017) визначено графік фінансування – II – III квартал 2017 року у загальній сумі 6433,64 тис. гривень. Графік щодо термінів виконання робіт визначено – II квартал 2017 - листопад 2017 року включно, що відповідає умовам тендерної документації на проведення відкритих торгів на Будівництво футбольного стадіону в парку «Перемога» м. Бровари Київської області (Будівельні роботи).

Згідно п. 2.2 договору № 42/2017 Генпідрядник приступає до виконання робіт з моменту підписання договору і передачі документації в повному обсязі згідно п.6.1 та отримання авансу згідно п. 4.3.1.

Завершення виконання робіт визначається календарним графіком.

Згідно п. 2.3 договору № 42/2017 строки виконання робіт можуть змінюватися із внесенням відповідних змін у Договір у разі виникнення обставин, передбачених п. 19 Загальних умов (Постанова КМУ № 668 від 01.08.2005).

Згідно п. 3.1 Договору вартість робіт, відповідно до Договірної ціни (Додаток № 1), яка є невід'ємною частиною цього Договору складає 16 88 438,21 гривень.

Згідно п. 3.3 Договору ціна робіт є динамічною.

До договору № 42/2017 надано наступні додаткові угоди:

- додаткова угода №1 від 26.12.2017 укладено про наступне:
1. Розділ 3 Договірна ціна. Доповнити п. 3.5 договору і викласти в наступній редакції: зменшити суму видатків в 2017 році на 6 336,80 грн в зв'язку з закінченням бюджетного періоду. 2. Всі інші умови договору генпідряду від 17.07.2017 № 42/2017 залишаються незмінними і сторони підтверджують свої зобов'язання.

- додаткова угода №2 від 08.02.2018 укладено про наступне:
1. Розділ 3 Договірна ціна. Внести зміни до п. 3.2. викласти в наступній редакції: Замовник проводить фінансування виконаних робіт згідно рішення сесії Броварської міської ради на 2018 рік № 815-36-07 від 21.12.2017 в сумі 3976,954 тис. гривень. 2. Всі інші умови договору генпідряду від 17.07.2017

№ 42/2017 залишаються незмінними і сторони підтверджують свої зобов'язання. До додаткової угоди № 2 від 08.02.2018 надано Календарний графік виконання робіт та фінансування на 2018 рік на виконання будівельно-монтажних робіт по Будівництву футбольного стадіону в парку «Перемога» м. Бровари Київської області (додаток № 2 до договору від 17.07.2017 № 42/2017) Відповідно до Календарного графіка виконання робіт та фінансування на 2018 рік визначено графік фінансування – I - II квартали 2018 року у загальній сумі 3 976,954 тис. гривень. Графік щодо термінів виконання робіт не визначено.

- додаткова угода №3 від 15.08.2018 укладено про наступне:
1. Розділ 3 Договірна ціна. Внести зміни до п. 3.2. викласти в наступній редакції: Зменшити фінансування виконаних робіт згідно рішення сесії Броварської міської ради на 2018 рік № 815-36-07 від 21.12.2017 в сумі 3951,415 тис. гривень. 2. Всі інші умови договору генпідряду від 17.07.2017 № 42/2017 залишаються незмінними і сторони підтверджують свої зобов'язання.

- додаткова угода №4 від 29.12.2018 – щодо продовження терміну дії договору до 30.06.2019.

Копія договору від 17.07.2017 №42/2017 додається у додатку № 2 до довідки

Згідно наданої ТОВ «Укртепlobудіндустрія» до зустрічної звірки оборотно-сальдової відомості по рахунку 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями» по контрагенту ВКБ Броварської міської ради встановлено, що станом на 31.12.2018 обороти дебет/кредит за період з 18.07.2017 по 31.12.2018 склали у загальній сумі **8 722 982,57 гривень**, кредиторська або дебіторська заборгованість не обліковується.

Загальна вартість виконаних ТОВ «Укртепlobудіндустрія» робіт по вказаному договору за період з 17.07.2017 по 31.12.2018 становить 8 722 982,57 грн. та проведено розрахунків за вказаний період на суму 8 722 982,57 гривень.

Відповідно до довідок про вартість виконаних робіт (ф.КБ-3), актів виконаних будівельних робіт (форма КБ-2в), які надано до зустрічної звірки Генпідрядником виконано робіт на загальну суму 8 722 982,57 гривень.

Зустрічною звіркою фактичного виконання робіт по договору 42/2017 встановлено, що роботи здійснювалося як підрядним способом так із залученням субпідрядників.

Зокрема, для виконання умов договору 42/2017 ТОВ «Укртепlobудіндустрія», в особі директора Репа В.М. було укладено договір від 24.07.2017 № 99378 (далі – договір № 99378) із ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» (код ЄДРПОУ 37095763, юридична адреса: м. Київ, проспект Героїв Сталінграда, 21/38, корпус А, тел. (044) 391-33-99), в особі директора Наріжного В.М. на виконання робіт по Будівництву футбольного стадіону в парку «Перемога» м. Бровари Київської області.

Відповідно до п. 3.1 договору – загальна ціна договору складає 7 444 461,55 гривень.

Для підтвердження стану взаємовідносин між ТОВ «Укртепlobудіндустрія» та ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» до

зустрічної звірки надано чотири акти виконаних (ф.КБ-2В), а саме.

Акти виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2В) за жовтень 2017 № 1 та № 2. ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» виконано робіт 31 832,2 грн та 1 443 732,52 грн відповідно.

Акт виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2В) за листопад 2017 року. ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» виконано робіт на загальну суму 3 831 414,22 гривень.

Акт виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2В) за грудень 2018 року. ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» виконано робіт на загальну суму 381 513,83 гривень.

Загальна вартість виконаних ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» робіт по вказаному договору за період з 27.07.2017 по 31.12.2018 становить 5 688 492,77 гривень.

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по контрагенту ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» додається у додатку № 3 до довідки

Співставленням даних актів виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2В), які підписано між ТОВ «Укртепlobудіндустрія» та ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» за договором № 99378 і даними актів виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2В), які підписано між ВКБ Броварської міської ради та ТОВ «Укртепlobудіндустрія» за договором № 42/2017 у відповідному періоді, встановлено, що вони є ідентичними щодо найменування робіт, кількості робіт, поточної ціни, виконано робіт (витрат) та невідповідностей не встановлено.

Співставленням даних, які обліковуються по рахунку № 205 («Будівельні матеріали» - надходження від постачальників), актів приймання виконаних будівельних робіт (ф.КБ-2В), видатковими накладними та даними підсумкової відомості ресурсів до актів виконаних будівельних робіт (договір 42/2017) щодо вартості окремих товарно-матеріальних цінностей (вартістю понад 1 тис. грн), які використовувалися при виконанні будівельних робіт підрядним способом ТОВ «Укртепlobудіндустрія», завищення вартості товарно-матеріальних цінностей не встановлено.

Крім того, для підтвердження витрат по експлуатації будівельних машин та механізмів по договору 42/2017 ТОВ «Укртепlobудіндустрія» до зустрічної звірки надано договір від 03.04.2017 № 030417.

Так, між ТОВ «Укртепlobудіндустрія», в особі директора Репа В.М. та ТОВ «ПРОМИСЛОВА АСОЦІАЦІЯ «АЛЬФА» (код ЄДРПОУ 37054203, юридична адреса: м. Київ, вул. Єреванська, 8), в особі директора Льовкіна П.В. було укладено договір від 03.04.2017 № 030417 на надання послуг з експлуатації будівельних машин і механізмів для виконання земляних і будівельно-монтажних робіт.

Відповідно актів наданих послуг, які підписано між ТОВ «Укртепlobудіндустрія» та ТОВ «ПРОМИСЛОВА АСОЦІАЦІЯ «АЛЬФА» та даних оборотно-сальдової відомості по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» за договором від 03.04.2017 № 030417, які надано до зустрічної звірки, виконавцем ТОВ «ПРОМИСЛОВА АСОЦІАЦІЯ

«АЛЬФА» по договору від 03.04.2017 № 030417 за період - липень 2017 по грудень 2018 року були надані послуги по експлуатації екскаваторів, кранів, бульдозерів, автогрейдерів, компресорів, молотків відбійних, агрегатів електронасосних для подачі розчинів та автопослуг з перевезень на загальну суму 339,27 тис. гривень.

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками» по контрагенту ТОВ «Дитячі та спортивні майданчики» додається у додатку № 4 до довідки

Співставленням даних підсумкових відомостей ресурсів до актів виконаних будівельних робіт (договір 42/2017) щодо фактичних витрат по експлуатації машин та механізмів, які використовувалися при виконанні будівельних робіт підрядним способом ТОВ «Укртепlobудіндустрія» за період з 17.07.2017 по 31.12.2018 з даними бухгалтерського обліку та наявних (наданих до зустрічної звірки) підтверджуючих документів, в частині фактичних витрат по використанню екскаваторів, кранів, бульдозерів, автогрейдерів, компресорів, молотків відбійних, агрегатів електронасосних для подачі розчинів, а також витрат з перевезень, завищення вартості не встановлено.

Таким чином, за результатами звірки наданих документів, невідповідностей не встановлено.

Будь-які інші документи, щодо виконання умов договору 42/2017, крім тих, що наведені в довідці, в ході зустрічної звірки не досліджувались.

Довідку складено в 4-х примірниках на 6 (шести) аркушах.

Три примірники довідки зустрічної звірки надано для ознайомлення та підписання «11» 02 2019 року.

Директор ТОВ «Укртепlobудіндустрія» _____ Ю.М. Попович

Один примірник довідки зустрічної отримано «11» 02 2019 року.

Начальник відділу
Північного
Держаудитслужби

офісу

Директор
ТОВ «Укртепlobудіндустрія»

_____ Ю.М. Попович
«11» 02 2019 р.

_____ І.М. Савченко
«11» листопада 2019 р.

Головний бухгалтер
ТОВ «Укртепlobудіндустрія»

_____ Ю.М. Попович
«11» 02 2019 р.

Директор ТОВ «Укртепlobудіндустрія» _____ Ю.М. Попович