

# ЗВІТ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

## ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВО – ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ

### ДЕРЖАВНОГО ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «УКРБУД»

« 25 » БЕРЕЗНЯ 2011  
РІК

М. КИЇВ

#### 1. Вступна частина

Ревізійна комісія, що призначена наказом Української державної будівельної корпорації «Укрбуд» від 23 травня 2007 року №18 за погодженням з наглядовою радою Компанії «Укрбуд» (рішення від 22 травня 2007 року №2/7), діючи на підставі Положення про ревізійну комісію державного акціонерного товариства «Будівельна компанія «Укрбуд», затвердженого рішенням наглядової ради від 25 березня 2010р. №1/6 (нова редакція), провела перевірку фінансово-господарської діяльності державного публічного акціонерного товариства «Будівельна компанія «Укрбуд» за період з 01 січня по 31 грудня 2010 року, за наслідками якої підготовлений цей висновок.

Ревізійна комісія (далі – Комісія) в своїй роботі керувалася законодавчими документами України, Статутом, рішеннями наглядової ради, правління та ради директорів державного публічного акціонерного товариства «Будівельна компанія «Укрбуд» (далі - Компанія), наказами, розпорядженнями по Компанії.

Основними питаннями перевірки були:

- Перевірка правомочності рішень, прийнятих органами управління Компанії в частині дотримання чинного законодавства і Статуту Компанії;
- Перевірка дотримання чинного законодавства України по укладених від імені Компанії договорах, здійснюваних операцій і розрахунків з контрагентами;

- Перевірка обліку і забезпечення збереження матеріальних цінностей;

- Перевірка документів по інвентаризації майна;

- Перевірка достовірності складання консолідованого річного фінансового звіту і бухгалтерського балансу Компанії;

- Перевірка стану бухгалтерського та податкового обліку, виконання показників річних фінансових планів і достовірності звітності по результатах господарської діяльності дочірніх підприємств і Компанії за 2010 рік.

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 09 лютого 2011 року №83 «Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України з питань діяльності державного

акціонерного товариства «Будівельна компанія «Укрбуд» внесені зміни до Статуту Компанії, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 31 грудня 2004р. № 1793, які зареєстровані державним реєстратором 15 лютого 2011 року № 1 067 105 0011 001738. Змінено найменування: Державне акціонерне товариство «Будівельна компанія «Укрбуд» на Державне публічне акціонерне товариство «Будівельна компанія «Укрбуд».

100 % статутного капіталу Компанії в розмірі 193136 тис. грн. знаходиться у власності держави в особі Кабінету Міністрів України. Статутний капітал Компанії поділяється на 193136 простих іменних акцій номінальною вартістю 1000 грн. кожна, реєстрація бездокументарної форми існування яких здійснена ДКЦПФР 01 березня 2011 року, реєстраційний № 121/1/11.

До складу Компанії у звітному періоді входило 14 дочірніх підприємств. Статуси дочірніх підприємств та розмір їх статутного капіталу протягом звітного року не змінювались.

Основні види діяльності виконавчого апарату Компанії та дочірніх підприємств відповідно до КВЕД проводились на підставі одержаних в установленому порядку ліцензій, а саме:

- загальне будівництво будівель;
- діяльність у сфері архітектури, інженерна та технічна діяльність, пов'язана з будівництвом;
- навчання дорослих та інші види освіти;
- готельні послуги.

Протягом звітного року Компанією та дочірніми підприємствами здійснювалась діяльність з управління майном (здавання під найм нерухомості виробничого призначення).

В ході перевірки Комісії були представлені первинні розпорядчі і звітні документи, зокрема :

- Статут Компанії «Укрбуд»;
- Протоколи засідань та прийняті рішення наглядової ради, правління та ради директорів Компанії;
- Накази, що видані Компанією в звітному році;
- Облікова політика Компанії на 2010 рік;
- Первинні документи, облікові реєстри Компанії за 2010 рік;
- Документи перевірок, ревізій, проведених в дочірніх підприємствах протягом звітного періоду податковими органами та іншими органами державного управління;

- Висновки комісій дочірніх підприємств та Компанії з інвентаризації майна;
- Окремі договори, що укладені від імені Компанії;
- Бухгалтерська звітність Компанії: форма №1 «Баланс» (консолідований), форма №2 «Звіт про фінансові результати» (консолідований), форма №3 «Звіт про рух грошових коштів» (консолідований), форма №4 «Звіт про власний капітал» (консолідований), форма №5 «Примітки до річної звітності за 2010 рік» (консолідований), додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2010 рік (консолідований), фінансовий план Компанії на 2010 рік та показники виконання фінансового плану за 2010 рік.
- Бухгалтерська звітність дочірніх підприємств і виконавчого апарату Компанії: форма №1 «Баланс», форма №2 «Звіт про фінансові результати», форма №3 «Звіт про рух грошових коштів», форма №4 «Звіт про власний капітал», форма №5 «Примітки до річної звітності за 2010 рік», додаток до приміток до річної фінансової звітності «Інформація за сегментами» за 2010 рік, фінансові плани дочірніх підприємств та апарату Компанії на 2010 рік та показники виконання фінансового плану за 2010 рік;

- Аудиторські висновки незалежних аудиторів щодо підтвердження достовірності річної фінансової звітності дочірніх підприємств, виконавчого апарату Компанії та консолідованої річної фінансової звітності;
- Протоколи засідання балансової комісії щодо розгляду підсумків фінансово – господарської діяльності дочірніх підприємств у 2010 році.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Державного акціонерного товариства «Будівельна компанія «Укрбуд» 2010 році були:

**Голова правління - Шацький Володимир Іванович**

**Головний бухгалтер - Захарова Зоя Юріївна**

## ***2. Перевірка правомочності рішень, прийнятих органами управління в частині дотримання чинного законодавства і Статуту***

- Рішення, прийняті протягом 2010 року наглядовою радою, правлінням, головою правління та радою директорів, знаходяться в компетенції органів управління Компанії і не суперечать законодавчим актам і Статуту, на підставі яких здійснювалася їх діяльність;

- Накази, що видаються в Компанії на підставі цих рішень, не порушували вимог Статуту Компанії;

- Протоколи засідань наглядової ради, правління та ради директорів оформлені в повному об'ємі, без виправлень і включають всі необхідні матеріали. З початку року було проведено 12 засідань правління, на яких розглянуто 109 питань стосовно фінансово – господарської діяльності та інших напрямків роботи Компанії. Серед них питання придбання, списання та відчуження дочірніми підприємствами основних засобів виробництва, внесення змін до фінансових та інвестиційних планів дочірніх підприємств, стану оформлення документації на власність нерухомості та право постійного землекористування, проведення претензійної роботи по погашенню дебіторської заборгованості за виконані роботи та надані послуги, кадрових питань по призначенню директорів дочірніх підприємств, а також результатів здійснених внутрішніх аудиторських перевірок фінансово – господарської діяльності дочірніх підприємств Компанії, ефективного управління майном, виконання показників затверджених фінансових планів та планів інвестиційного розвитку;

- Аналіз документів органів управління показав, що з їх боку здійснювався постійний контроль над виконанням ухвалених ними рішень. Дочірніми підприємствами та виконавчим апаратом Компанії переважна більшість прийнятих рішень виконана або знаходиться в стадії реалізації.

- Для забезпечення системного та ефективного управління майном, яке передано на баланс дочірніх підприємств, в Компанії розроблено систему внутрішніх нормативних актів – положень, які регулюють і забезпечують єдині вимоги щодо вирішення питань фінансово - господарської діяльності дочірніх підприємств та відповідають чинному законодавству України. В 2010 році правлінням затверджено і введено в дію 4 внутрішніх нормативних документа, що регулюють та вдосконалюють процес діяльності Компанії та дочірніх підприємств.

## ***3. Планова перевірка фінансово-господарської діяльності Компанії***

- Фінансово-господарська діяльність Компанії здійснювалася в рамках чинного законодавства і відповідно до Статуту Компанії ;

- Облікова політика Компанії затверджена наказом від 11 січня 2010 року № 1. Облікова політика прийнята у відповідності до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (ст. 8) , національними П(С)БО та законодавчими актами ДПАУ. Порушень в обліку і обліковій політиці, які могли б істотно вплинути на фінансові результати діяльності Компанії, не виявлено;

- Ревізійна комісія не приймала участі в проведенні інвентаризації, але ознайомила з результатами проведеної дочірніми підприємствами та компанією «Укрбуд» планової інвентаризації за 2010 рік по товарно-матеріальних цінностях і розрахунках з покупцями і замовниками, по грошових коштах, грошових документах і бланках строгої звітності, за розрахунками з бюджетом,

постачальниками, підзвітними особами і іншими дебіторами і кредиторями, по фінансових вкладеннях, а також майна Компанії по наступних категоріях: основні засоби, МШП, нематеріальні активи, незавершене капітальне будівництво. За даними проведеної на підприємствах інвентаризації в ході перевірки обліку і забезпечення збереження матеріальних засобів, в т.ч. основних, грубих порушень не виявлено;

- Сформовані статутні капітали дочірніх підприємств, вартість яких (109089 тис. грн.), відображені в балансі по статті «Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств» залишились без змін.
- Використання майна проводилося в чіткій відповідності з рішеннями наглядової ради та правління Компанії. Окремі об'єкти нерухомості, які є власністю Компанії, передано дочірнім підприємствам у операційну оренду, про що укладено договори оренди;
- Відчуження майна проводилося згідно з рішеннями наглядової ради та правління Компанії у відповідності з чинним законодавством. Відчуження нерухомого майна не здійснювалось;
- Правова експертиза окремих договорів порушень не встановила.

#### **4. Перевірка достовірності складання консолідованого річного фінансового звіту і бухгалтерського балансу Компанії.**

У 2010 році проведені планові ревізії місцевими органами контролю – ревізійного служби України фінансово – господарської діяльності по 9 дочірніх підприємствах та виконавчому апарату Компанії за 2007 -2009 роки та 9 місяців 2010 року та перевірки дотримання вимог податкового законодавства органами державної податкової інспекції. Відзначено, що за результатами фінансово – господарської діяльності державне публічне акціонерне товариство «Будівельна компанія «Укрбуд» та його дочірні підприємства є прибутковими. Одночасно, за підсумками зазначених ревізій контролюючими органами були виявлені недоліки та порушення, які відображені у відповідних актах перевірок. Серед виявлених порушень фінансової дисципліни відзначені порушення у сфері державних закупівель щодо недотримання вимог законодавства по проведенню тендерних процедур при придбанні товарів, робіт, послуг. Встановлено факти незаконних видатків з покриття витрат сторонніх юридичних осіб по сплаті комунальних послуг, переплати заробітної плати та через не проведення індексації грошових доходів недоотримання працівниками підприємств заробітної плати. Недоліки в організації бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності окремими дочірніми підприємствами Компанії призвели до викривлення їх майнового та фінансового стану, неналежний рівень претензійно – позовної роботи та інші факти порушень чинного законодавства і вказують на недостатній фінансовий контроль з боку керівництва підприємств. В ході ревізій було усунуто виявлених фінансових порушень на 56,4 % від загальної суми, притягнуто до адміністративної відповідальності 18 посадових осіб, на розгляд до органів прокуратури передано матеріали ревізій 3-х дочірніх підприємств, проінформовано правоохоронні органи СБУ та прокуратури про результати ревізій 6 підприємств компанії «Укрбуд».

За результатами ревізій КРУ виконавчим апаратом Компанії та керівництвом дочірніх підприємств розроблено заходи щодо усунення виявлених недоліків, і станом на 01.01.2011 року вжито дієві заходи щодо повної або часткової реалізації прийнятих рішень та виправлення фінансової звітності, про що контролюючі органи своєчасно проінформовані. Всі коригування відображені у річній фінансовій звітності дочірніх підприємств, виконавчого апарату Компанії та консолідованій звітності за 2010 рік. На засіданнях балансової комісії Компанії, які проводились з 24 лютого по 4 березня 2011 року, розглянута діяльність кожного дочірнього підприємства за підсумками роботи у минулому році і одночасно проаналізовано стан усунення недоліків та порушень, виявлених органами Головки КРУ під час перевірки їх діяльності за 2007-2010 роки. Інформація про вжиті дочірніми підприємствами заходи та стан усунення порушень надана ними місцевим органам Головки КРУ з доданням копій необхідних підтверджуючих документів.

На засіданні правління Компанії 17 березня 2011 року директорам дочірніх підприємств надано доручення продовжити роботу до усунення у повному обсязі всіх виявлених в ході контрольних заходів порушень і недоліків.

Крім того, матеріали ревізії Головки КРУ (Акт від 21.12.2010 року № 05-21/221) безпосередньо самої Компанії ретельно розглянуті на засіданні правління 15 лютого 2011 року. В прийнятому рішенні визначено низку заходів по усуненню порушень і зауважень. У подальшому передбачено здійснювати щорічне планування закупівель товарів, матеріалів, обладнання машин, механізмів, проведення капітальних та поточних ремонтних робіт, залучення спеціалізованих організацій для їх виконання, а також субпідрядних організацій для розробки проектно-кошторисної документації за замовленнями Компанії з дотриманням вимог закону України «Про здійснення державних

закупівель». Дочірні підприємства «Проектний інститут «Київський Промбудпроект», «Проектний інститут «Придніпровський Промбудпроект», «Проектний інститут «Одеський Промбудпроект» створили тендерні комісії по здійсненню державних закупівель товарів та робіт.

Факти незаконних видатків з покриття Компанією та ДП «Готель «Затишок» витрат сторонніх юридичних осіб по сплаті комунальних та експлуатаційних послуг виправлені. З Українською державною будівельною корпорацією «Укрбуд» укладений договір від 01 грудня 2010 року №КР/11-000179 на оренду з 1 грудня 2010 року приміщень, які вона фактично займає, та компенсацію витрат на спожиті комунальні послуги та витрати Компанії на експлуатацію адміністративної будівлі в місті Києві по вул. М.Раскової, 23. Українській державній будівельній корпорації «Укрбуд» виставлені до оплати відповідні рахунки. Дочірнє підприємство «Готель «Затишок» уклало договір з компанією «Укрбуд» про відшкодування видатків на оплату комунальних послуг і вони Компанією компенсовані.

Порушення законодавства з оплати праці, які мали місце по дочірніх підприємствах «Проектний інститут «Одеський Промбудпроект» та «Запорізький навчально-курсовий комбінат», повністю виправлені.

Компанією листом від 23 березня 2011 року № 07/01-194 надано інформацію Головкиру щодо вжитих нею заходів по усуненню зауважень та недоліків, виявлених під час перевірки у листопаді-грудні 2010 року.

- З урахуванням вищезазначеного Комісія відзначає, що ведення бухгалтерського обліку і складання бухгалтерської звітності в основному здійснювалося відповідно до вимог нормативно-правових актів, регулюючих бухгалтерський облік і оподаткування в Україні, а також облікової політики, прийнятої Компанією на 2010 рік;
- Консолідований річний звіт складений на основі звітів, наданих виконавчим апаратом Компанії і дочірніми підприємствами, що входять до складу Компанії, в повному обсязі згідно форм фінансової та статистичної звітності;
- Достовірність обліку господарських операцій і правильне віддзеркалення товарних, майнових і фінансових потоків по дочірнім підприємствам підтверджено аудиторськими висновками незалежних аудиторських фірм. Достовірність консолідованого річного звіту і бухгалтерського балансу Компанії підтверджений незалежною аудиторською фірмою ТОВ «Аудиторська – консалтингова група «Експерт», що діє на підставі свідоцтва про внесення в Реєстр суб'єктів аудиторської діяльності №3187, видане згідно з рішенням Аудиторської палати України від 18.04.2003р. №122, чинне до 14.02.2013р.
- Розрахунок прибутків і збитків заснований на реальному обліку фактичних доходів від реалізації і фактичних витрат на виробництво і підтверджений відповідними документами з урахуванням відповідних коригувань.

За підсумками 2010 року оцінку господарської діяльності щодо виконання обов'язкових критеріїв ефективності «ефективно» одержали 5 дочірніх підприємств, «задовільно» - 6 підприємств, «незадовільно» - 3 підприємства: «Сумський НЦ», «Придніпровський Промбудпроект», «Харківбуд».

За підсумками роботи компанії «Укрбуд» у 2010 році отриманий чистий прибуток в сумі 958,0 тис. грн., одночасно 2 дочірніх підприємства отримали збиток в сумі 267 тис.грн.. Консолідований чистий прибуток по Компанії в цілому становить 691,0 тис.грн.

#### Основні показники консолідованого бухгалтерського балансу Компанії за 2010 рік:

тис.грн.

Стаття	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Валюта балансу	216456,0	223313,0
Вартість необоротних активів	188837,0	188099,0

Вартість оборотних активів	27323,0	35111,0
Зростання активів		6857,0
Власний капітал	198214,0	198903,0
Статутний капітал	193136,0	193136,0
Приріст чистих активів	5078,0	5767,0
Нерозподілений прибуток	512,0	551,0
Поточні зобов'язання	16624	21726,0
Робочий капітал	10699,0	13385,0

Рішеннями правління компанії «Укрбуд» від 15 та 28 лютого 2011 року №3/5 затверджений розподіл дочірніми підприємствами і виконавчого апарату Компанії чистого прибутку в сумі 958,0 тис.грн. за 2010 рік по спеціальних фондах:

- відрахування дивідендів

до державного бюджету 203,0 тис. грн.

Розподіл залишку чистого прибутку, отриманого в 2010 році в сумі 863,0 тис. грн.:

- до резервного фонду 79,0 тис. грн. питома вага складає 9,2% від чистого прибутку;

- до фонду розвитку виробництва 411,0 тис. грн. питома вага – 47,7%.

Нерозподілений прибуток 2010 року 107,0 тис. грн.

Погашення збитку отриманого дочірніми підприємствами:

за рахунок відрахувань минулих періодів до

резервного фонду 41,0 тис.грн

за рахунок нерозподіленого прибутку минулих періодів 230,0 тис.грн.

Нерозподілений прибуток всього станом на 01.01.2011 875,0 тис. грн.

Збиток станом на 01.01.2011 324,0 тис.грн.

Консолідований нерозподілений прибуток 551,0 тис.грн.

станом на 01.01.2011

Комісія відзначає, що за 2010 рік валюта консолідованого балансу Компанії зросла на 6857,0 тис. грн., або на 3,2%. Ця зміна зумовлена в першу чергу зростанням з початку року оборотних активів на 28,5 %. У складі оборотних активів дебіторська заборгованість в цілому у звітному періоді має тенденцію щодо збільшення, станом на 31 грудня 2010 року сума дебіторської заборгованості склала 10396 тис.грн., в т.ч по дочірнім підприємствам - 9344 тис. грн. або 89,9% % від загальної заборгованості по Компанії. У порівнянні з початком 2010 року дебіторська заборгованість збільшилась на 35,4% (2717 тис. грн.). По дочірніх підприємствах загальна дебіторська заборгованість збільшилась в порівнянні з початком п.р. на 53,6% (3260 тис. грн.). Питома вага консолідованої дебіторської заборгованості по Компанії в оборотних активах складає 29,6%, відповідно по дочірніх підприємствах - 33,4%. Слід відзначити, що по дочірньому підприємству «Львівський Промбудпроект» (директор Лаврін В.С.) питома вага дебіторської

заборгованості має критичне значення 94,7%, в порівнянні з початком року воно дорівнювало 89,6%. За даними фінансової та статистичної звітності станом на 31 грудня 2010 року консолідована прострочена дебіторська заборгованість по компанії «Укрбуд» становить 970,0 тис.грн., в т.ч. по дочірніх підприємствах - 694 тис. грн. Резерв сумнівних боргів за 2010 рік склав 904,0 тис.грн.

Збільшення власного капіталу на 689,0 тис.грн. в основному обумовлено приростом іншого додаткового капіталу: дооцінка вартості нежитлових приміщень навчальних майстерень дочірнього підприємства «Сумський навчальний центр» та отриманого прибутку в цілому по Компанії.

Кредиторська заборгованість також має тенденцію на збільшення за рахунок зростання поточних зобов'язань по авансових розрахунках. Станом на 31 грудня 2010 року консолідовані поточні зобов'язання по Компанії дорівнюють 21726 тис. грн., в т.ч по дочірнім підприємствам - 21048 тис. грн. або 96,9% від загальної суми зобов'язань Компанії. У порівнянні з початком 2010 поточні зобов'язання збільшились на 30,7% (5102 тис. грн.). По дочірніх підприємствах поточні зобов'язання зросли в порівнянні з початком п.р. на 31,2% (5010 тис. грн.). По підсумках діяльності Компанії за 2010 рік сума консолідованих поточних зобов'язань перевищує консолідовану дебіторську заборгованість на 11330 тис. грн. або у 2,1 рази.

Станом на 31 грудня 2010 року Компанія має позитивне значення робочого капіталу, що складає 13385 тис. грн.. в т.ч. по дочірнім підприємствам - 6906 тис. грн., що характеризує здатність Компанії та дочірніх підприємств сплатити власні поточні борги. Але слід відзначити, що по дочірнім підприємствам «Укрмонолітспецбуд», «Навчально-курсний комбінат «Кривбасбуд» та «Тернопільський Промбудпроект» робочий капітал має від'ємне значення. У порівнянні з початком 2010 року робочий капітал по Компанії збільшився на 25,1% (2686 тис. грн.), по дочірнім підприємствам - на 33,6% (1735 тис. грн.). Коефіцієнт абсолютної ліквідності по Компанії станом на 31.12.10 р. значно вищий за оптимальне значення та дорівнює 0,76. розрахуватися по поточних платежах.

#### Основні показники консолідованої фінансової звітності Компанії за 2010 рік

тис.грн

Статті	За звітний період	За попередній період
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	79085,0	78680,0
Чистий дохід	67115,0	88822,0
Операційний дохід та інші	15140,0	17360,0
Собівартість	52596,0	55892,0
Адміністративні витрати	16586,0	14869,0
Інші операційні витрати	11973,0	13243,0
Валовий прибуток	14922,0	11223,0
Чистий прибуток	958,0	884,0
Збиток	267,0	492,0
Матеріальні витрати	9151,0	7613,0
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	48006,0	45873,0
Амортизація	5221,0	5881,0

Комісія відмічає, що за підсумками фінансово - господарської діяльності у 2010 році по компанії «Укрбуд» виконано робіт та надано послуг від усіх видів діяльності на загальну суму 96459 тис. грн. (з ПДВ), що в порівнянні з минулим роком (98097 тис. грн.) менше на 1638 тис. грн., або на 1,7%.

За видами діяльності дочірніх підприємств і Компанії розподіл сукупного доходу (без ПДВ) 82658 тис. грн. та їх питома вага виглядають так:

**до 2009 року**

1. Будівництво	- 1363 тис. грн., або 1,6%	<b>-1,3%</b>
2. Проектні роботи	- 40322 тис. грн., або 48,9%;	<b>+1,4%</b>
3. Підготовка та перепідготовка кадрів	- 6121 тис. грн., або 7,4%	<b>+ 1,8%</b>
4. Готельні послуги	- 1998,0 тис. грн., або 2,4%;	<b>+0,4%</b>
5. Управління майном	- 32854 тис. грн., або 39,7%.	<b>-2,3%</b>

Витратна частина фінансово-господарської діяльності Компанії відносно 2009 року зменшилась на 2,5 % і становить в цілому 81967 тис. грн.

За 2010 рік компанією «Укрбуд» отримано валовий прибуток в сумі 14922,0 тис. грн., що на 33,0% більше, ніж було фактично отримано у минулому році.

Загальна сума чистого прибутку становить 691,0 тис. грн., проти минулого року чистий прибуток збільшено на 76,3%.

Компанією «Укрбуд» у звітному році до бюджетів всіх рівнів перераховано 28531 тис. грн., що у порівнянні з минулим роком менше на 0,1%.

У звітному періоді Компанією та дочірніми підприємствами продовжувалось здійснення заходів по зміцненню матеріальної бази, що забезпечило приріст активів на загальну суму 4519 тис. грн., у тому числі капітальні інвестиції було направлено на придбання основних активів - 1613 тис. грн., на модернізацію основних засобів - 1654 грн., поповнення нематеріальних активів - 307 тис. грн. та капітальний ремонт - 905 тис. грн. У порівнянні до з 2009 роком капітальні інвестиції збільшено в 1.9 рази. При цьому, амортизаційних відрахувань, як основного джерела фінансування капітальних інвестицій, використано по компанії «Укрбуд» 69,5% від нарахованих за 2010 рік, і перевищує такий показник за 2009 рік в 2 рази.

Станом на 31 грудня 2010 року загальна чисельність працівників Компанії «Укрбуд» зменшилась у зв'язку із скороченням штату і складає 1295 осіб, в т. ч. - 161 позаштатний працівник. Середня заробітна плата одного штатного працівника по Компанії склала 2357 грн., одного працівника -2150грн. У порівнянні з минулим роком середньомісячна заробітна плата штатного працівника зросла на 14,5%, одного працівника - на 9%.

Заборгованість з виплати заробітної плати за 2010 рік виникла у дочірнього підприємства «Сумський НЦ» -42,2 тис.грн.,

В той же час, не досягли рівня середньомісячної заробітної плати одного штатного працівника по Компанії за 2010 рік 7 дочірніх підприємств: «Харківбуд» (2071 грн), «Укрмонлітспецбуд» (1856 грн.), «Сумський НЦ» (1184 грн), «Придніпровський Промбудпроект» (1632 грн), «Львівський Промбудпроект» (1865), «Тернопільський Промбудпроект (1766 грн), «Готель «Затишок» (2304 грн.).

Рентабельність діяльності Компанії за підсумками звітнього року склала 1,02, що перевищує нормативне значення.

### **5. Перевірка виконання показників консолідованого фінансового плану та фінансових планів дочірніх підприємств за 2010 рік.**

Протягом 2010 року за наданням пропозицій з боку дочірніх підприємств правлінням Компанії лише два рази розглядались та виносились на затвердження корпорації «Укрбуд» зміни до затвердженого консолідованого фінансового плану державного публічного акціонерного товариства «Будівельна компанія «Укрбуд» на 2010 рік.

За 2010 рік сукупний обсяг виконаних робіт та наданих послуг в цілому по Компанії «Укрбуд» склав 82658,0 тис. грн. (без ПДВ), що на 50% більше ніж передбачено консолідованим фінансовим планом. Із 14-ти Підприємств виконали і перевиконали план сукупному доходу 12 Підприємств і

Компанія. Не виконаний план по доходу дочірніми підприємствами: «Сумський НЦ» (в.о. директора Семенов Д.В.) - 96% та «Придніпровський Промбудпроект» -(Кіпароїдзе Г.Б.) 97,4%.

Витратна частина фінансово-господарської діяльності Компанії у порівнянні з планом склала 149,6%.

За 2010 рік компанією «Укрбуд» отримано валовий прибуток в сумі 14922,0 тис. грн., що становить 143,2% до плану В той же час не виконали план по отриманню валового прибутку «Харківбуд» (директор Ніколаєнко О.В.) -41,9% та «Сумський НЦ» (Семенов Д.В.) - 66,3%.

Консолідований план за 2010 рік по отриманню чистого прибутку перевиконаний понад 2 рази, загальна сума чистого прибутку становить 691,0 тис. грн. З дочірніх підприємства Із 14 не виконали план по отриманню чистого прибутку, середних 2 спрацювали у звітному році збитково: «Харківбуд» -172,0тис.грн. та «Придніпровський Промбудпроект» -95,0 тис.грн.

Компанією «Укрбуд» у звітному році до бюджетів всіх рівнів перераховано 28371 тис. грн., що на 7043 тис. грн. більше, ніж передбачено планом, і складає 169,3%. 13 дочірніх підприємств перевиконали планові завдання по обов'язкових платежах до бюджету всіх рівнів, не виконало план лише підприємство «Київський Промбудпроект» - 98,5% та Компанія -96,8%.

У звітному році дочірні підприємства і Компанія в межах своєї фінансової можливості сприяли виконанню плану інвестиційного розвитку з дотриманням амортизаційної політики, визначеної в Компанії. В цілому в розвиток матеріально – технічної бази інвестовано кошти в сумі 4519,0 тис. грн., що в 1,5 рази перевищує плановий показник. При цьому амортизаційних відрахувань, нарахованих у 2010 році, як основного джерела фінансування капітальних інвестицій, використано по Компанії лише на 34,1%.

Загальна чисельність працюючих в Компанії „Укрбуд" станом на 31 грудня 2010 року складає 1295 осіб, в тому числі штатних працівників – 1134 особи, в порівнянні з 2009 роком кількість працюючих зменшилась на 66 осіб. Середня заробітна плата одного штатного працівника по Компанії склала 2357 грн., одного працівника -2150грн. У порівнянні з минулим роком середньомісячна заробітна плата штатного працівника зросла на 14,5%, одного працівника – на 9%.

Заборгованість з виплати заробітної плати за 2010 рік виникла у дочірнього підприємства «Сумський НЦ» -42,2 тис.грн.

## **6. Висновок**

З метою покращення фінансового стану виконавчого апарату державного публічного акціонерного товариства «Будівельна компанія «Укрбуд» та 9 його дочірніх підприємств, за результатами ревізій яких місцевими органами КРУ встановлено недотримання законодавчих актів та відсутність належної організації внутрішнього фінансового контролю з боку керівництва підприємств, Комісія рекомендує зобов'язати органи управління компанії «Укрбуд» забезпечити в повному обсязі усунення порушень та недоліків, встановлених в ході контрольних заходів, а також посилити контроль за збереженням та ефективним використанням державного майна.

У відповідності із викладеним та на підставі наданих до перевірки документів, ревізійна комісія відзначає, за результатами перевірки зауважень до фінансової звітності за 2010 рік, які суттєво впливають на фінансовий результат діяльності Компанії, не виявлено, і вважає за можливе рекомендувати наглядовій раді державного публічного акціонерного товариства «Будівельна компанія «Укрбуд» до затвердження звіт ревізійної комісії, бухгалтерську консолідовану звітність Компанії і дочірніх підприємств за 2010 рік (додатки 2 і 3), а показники виконання фінансового плану (консолідованого) за 2010 рік Компанії та дочірніх підприємств (додаток 4) – до погодження.

**Голова комісії**

**Ковтун В.В.**

**Члени комісії**

**Гуменюк Т.С.**

**Кулівар С.В.**