

ЗВІТ РЕВІЗІЙНОЇ КОМІСІЇ

ПРО РЕЗУЛЬТАТИ ПЕРЕВІРКИ ФІНАНСОВО – ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ДЕРЖАВНОГО ПУБЛІЧНОГО АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «БУДІВЕЛЬНА КОМПАНІЯ «УКРБУД»

« 29 » БЕРЕЗНЯ 2013 РІК

М. КИЇВ

1. Вступна частина

Ревізійна комісія, що призначена наказом Української державної будівельної корпорації «Укрбуд» від 23 квітня 2012 року №12 за погодженням з наглядовою радою Компанії «Укрбуд» (рішення від 15 листопада 2012 року №2/10), 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 із змінами), провела перевірку фінансово-господарської діяльності державного публічного акціонерного товариства «Будівельна компанія «Укрбуд» за період з 01 січня по 31 грудня 2012 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 2012 рік.

Статут державного акціонерного товариства «Будівельна компанія «Укрбуд», затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 31 грудня 2004 року №1793 «Питання державного публічного акціонерного товариства «Будівельна компанія «Укрбуд» та зареєстрований Дніпровською районною у місті Києві державною адміністрацією 14.01.2005р. (реєстраційний № 10671020000001738) (із змінами та доповненнями), протягом звітної періоду не змінювався. 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.

Станом на 31.12.12р. до складу Компанії у звітному періоді входило 12 дочірніх підприємств, які здійснюють свою діяльність на підставі статутів, мають статус юридичних осіб, окремий баланс, . за напрямками діяльності:

Будівництво на засадах генерального підряду об'єктів промислового та цивільного призначення, та надання послуг оренди вільних нежитлових приміщень

✓ ДП «Укрмонолітспецбуд» (м. Київ);

Підготовка, перепідготовка, та підвищення кваліфікації кадрів:

- ✓ ДП «Запорізький навчально-курсний комбінат»;
- ✓ ДП «Навчально-курсний комбінат «Одесбуд»;
- ✓ ДП «Навчально-курсний комбінат «Кривбасбуд»;
- ✓ ДП «Сумський навчальний центр»;
- ✓ ДП «Дніпропетровський навчально-курсний комбінат «Моноліт».

Проектування об'єктів промислового призначення, а також будівельних споруд житлового та цивільного призначення:

- ✓ ДП «Проектний інститут «Одеський Промбудпроект»;
- ✓ ДП «Проектний інститут «Київський Промбудпроект»;
- ✓ ДП «Проектний інститут «Львівський Промбудпроект»;
- ✓ ДП «Проектний інститут «Тернопільський Промбудпроект»;
- ✓ ДП «Проектний інститут «Придніпровський Промбудпроект»;
- ✓ ДП «Науково-дослідний інститут «Донецький ПромбудНДІпроект».

Протягом звітної року були зареєстровані нові редакції Статуту дочірніх підприємств проектного напрямку, затверджені рішенням наглядової ради державного публічного акціонерного товариства «Будівельна компанія «Укрбуд» від 30 серпня 2011 року №4/6, та внесені зміни до Статуту щодо розміру їх статутного капіталу, затверджені рішенням наглядової ради державного публічного акціонерного товариства «Будівельна компанія «Укрбуд» від 14 березня 2012 року №1/9, а саме:

Назва дочірнього підприємства	Дата державної реєстрації Статуту (нова редакція) та № запису	Дата державної реєстрації змін до Статуту та № запису	Внесені зміни – розмір статутного капіталу грн.
«Київський Промбудпроект»	04.07.2012 №10741050007004944	11.10.2012 №10741056008004944	п.5.2 1673059,89
«Львівський Промбудпроект»	31.05.2012 №14151050012003118	01.06.2012 №14151050013003118	п.5.2 494755
«Придніпровський Промбудпроект»	01.10.2012 №12241050017007853	02.10.2012 №12241650009007853	п.5.2 2946705,47
«Донецький ПромбуднДІпроект»		07.07.2012 №12661050010004882	п.5.2 3287062,49

«Одеський Промбудпроект»	10.07.2012 №15561050009005305		
«Тернопільський Промбудпроект»	29.05.2012 №16461050006000551		

Нові редакції Статуту та зміни до нього по дочірніх підприємствах напрямку підготовки та перепідготовки кадрів знаходяться у Міністерстві освіти України на погодженні.

Основні види діяльності за КВЕД-2010:

41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель;

55.10 Діяльність готелів і подібних засобів тимчасового розміщення;

68.20	Надання в оренду і експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна;
70.22	Консультавання з питань комерційної діяльності і керування;
71.11	Діяльність у сфері архітектури;
85.32	Професійно-технічна освіта.

Компанія «Укрбуд» та її дочірні підприємства для здійснення фінансово-господарської діяльності має наступні ліцензії та дозволи:

- ✓ Ліцензія Державного комітету України з будівництва та архітектури від 09.02.10р. серії АБ №208776 строком дії по 09.02.15р. на будівельну діяльність (проектні роботи; архітектурні та будівельні проектування; конструювання несучих конструкцій по класах і умовах будівництва; проектування внутрішніх інженерних мереж, систем і споруд; проектування зовнішніх інженерних мереж, систем і споруд; розроблення спеціальних розділів проектів);
- ✓ Ліцензія Державного архітектурно-будівельного контролю у м. Києві Міністерства регіонального розвитку та будівництва України від 09.02.10р. серії АБ № 512159 строком дії по 09.02.15р. на господарську діяльність, пов'язану зі створенням об'єктів архітектури (переоформлена на бланк ліцензії серії АГ № 575003);
- ✓ Дозвіл територіального управління Державного комітету України з промислової безпеки, охорони праці та гірничого нагляду по Київській області та місту Києву від 30.06.11р. строком дії по 30.06.14р. на початок виконання роботи підвищеної небезпеки;

Ліцензії та дозволи Національної комісії з питань регулювання зв'язку України:

- ✓ Ліцензія від 20.07.09р. серії АБ № 66305 на право надання послуг з технічного обслуговування і експлуатації телемереж (телекомунікаційних мереж) на території м. Києва, переоформлена на строк до 19.07.14р. ліцензією від 18.04.11р. серії АГ № 506852;
- ✓ Ліцензія від 05.10.10р. серії АБ № 54293 фіксованого місцевого телефонного зв'язку з ємністю мережі до 1 000 номерів з правом технічного обслуговування та експлуатації телекомунікаційних мереж і надання в користування каналів електрозв'язку на території Хмельницької області, переоформлена на строк до 19.07.14р. ліцензією від 18.04.11р. серії АГ № 506852
- ✓ Дозвіл від 08.06.06р. на використання номерного ресурсу ємністю 200 номерів з індексами 6995xx, 6998xx для переключення 5995xx, 5998xx у м. Хмельницький для надання телекомунікаційних послуг на території м. Хмельницький та Хмельницькій обл., переоформлений 26.05.11. відповідно до ліцензії від 18.04.11 серії АГ № 506852 терміном дії до 04.10.15р.;
- ✓ Дозвіл від 08.06.06р. № 1627 на використання номерного ресурсу кінцевий код 19-02-2 пункту сигналізації СКС -7 АТС м. Хмельницький для надання телекомунікаційних послуг на надання послуг телефонного зв'язку (крім відомчих об'єктів) на території м. Хмельницького та Хмельницької області, переоформлений 26.05.11р. відповідно до ліцензії від 18.04.11р. серії АГ № 506852, терміном дії до 01.10.15р.
- ✓ Ліцензії дочірніх підприємств за видами їх діяльності.

Протягом звітного року Компанією та дочірніми підприємствами здійснювалась діяльність з управління майном (здавання під найм вільних площ 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 2012 рік;
- Первинні документи, облікові реєстри Компанії за 2012 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 2012 рік» (консолідований), фінансовий план Компанії на 2012 рік та показники виконання фінансового плану за 2012 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 2012 рік», фінансові плани дочірніх підприємств та апарату Компанії на 2012 рік та показники виконання фінансового плану за 2012 рік;
- Аудиторські висновки незалежних аудиторів щодо підтвердження достовірності річної фінансової звітності дочірніх підприємств, виконавчого апарату Компанії та консолідованої річної фінансової звітності;
- Рішення балансової комісії щодо розгляду підсумків фінансово – господарської діяльності дочірніх підприємств у 2012 році.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність Державного акціонерного товариства «Будівельна компанія «Укрбуд» 2012 році були:

Голова правління - Пойманов Сергій Миколайович

Головний бухгалтер - Куницька Наталія Олександрівна

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

- Рішення, прийняті протягом 2012 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; План роботи правління на цей період, затверджений рішенням наглядової ради від 29 листопада 2011 р. №5/6 виконаний у повному обсязі. Протоколи засідань наглядової ради, правління та ради директорів оформлені в повному об'ємі, без виправлень і включають всі необхідні матеріали. За минулий рік проведено 14 засідань правління, на яких розглянуто та прийнято конкретні рішення з 113 питань. Серед них питання придбання, списання та відчуження дочірніми підприємствами основних засобів виробництва, внесення змін до фінансових та інвестиційних планів дочірніх підприємств на 2012 рік, проведення претензійної роботи по погашенню дебіторської заборгованості за виконані роботи та надані послуги, а також результатів здійснених внутрішніх аудиторських перевірок фінансово-господарської діяльності дочірніх підприємств Компанії та інші.

Правлінням щоквартально підводились підсумки роботи дочірніх підприємств і Компанії за звітний період, де приймалися рішення необхідні для забезпечення виконання затверджених

фінансових планів, дотримання кошторису витрат на утримання виконавчого апарату Компанії та інших актуальних питань.

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.

У 2012 році правлінням затверджено і введено в дію внутрішні нормативні документи (Положення та рекомендації), що регулюють процес діяльності Компанії та дочірніх підприємств, розглянуті питання про нагородження відзнаками Компанії працівників дочірніх підприємств та апарату Компанії, прийняті рішення про затвердження нової структури Компанії, про призначення на посади керівників окремих дочірніх підприємств, про нові напрямки діяльності Компанії «Укрбуд», погоджена Програма експериментального будівництва житла економ класу на 2012 – 2016 роки., укладені Компанією інвестиційні договори та договори фінансування будівництва, внесені зміни до редакції договорів оренди та орендних ставок та багато інших питань виробничої та господарської діяльності.

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 15 грудня 2011 року № 90. 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; Принципи облікової політики Товариства застосовувались при веденні бухгалтерського обліку та не змінювались протягом періоду з 01.01.12р. по 31.12.12р.

- Станом на 01.11.12р. для забезпечення достовірності даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності компанії «Укрбуд» згідно з наказом №63 від 01.10.12р. та дочірніх підприємств на підставі їх наказів була проведена інвентаризація основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів, розрахунків з дебіторами та кредиторами. Інвентаризація була проведена згідно з Інструкцією «Про інвентаризацію основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків», затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 11.08.94р. №69 (із змінами і доповненнями).

Ревізійна комісія не приймала участі в проведенні інвентаризації, але ознайомила з результатами проведеної дочірніми підприємствами та компанією «Укрбуд» планової інвентаризації за 2012 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 кредиторами, 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 на початок звітного року становила 100161 тис. грн., на кінець- 22202 тис.грн. Внесені зміни до Статуту дочірніх підприємств, які не зареєстровані на даний час належним чином, відображено по статті «Вилучений капітал», вартість якого у порівнянні з початком звітного року зменшена на 77959 тис.грн. та на кінець року склала 7664 тис.грн. . Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі дочірніх підприємств становили на початок звітного року – 14914 тис. грн, на кінець – 15140 тис.грн..

- 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.

- Правова експертиза окремих договорів порушень не встановила.

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

У 2012 році проведені планові ревізійні перевірки органами державної фінансової інспекції Міністерства фінансів України в компанії «Укрбуд» та її дочірніх підприємствах за період з 01.01.2008 р. по 01.10.2012 р.. Недоліки та порушення, які були виявлені, відображені у відповідних актах перевірок.

Ревізіями ДФІ по дочірнім підприємствам виявлено фінансових порушень на загальну суму 532,3 тис. грн., з яких під час ревізій усунуто на суму 249,3 тис. грн. (або 46,8 % від загальної суми фінансових порушень).

Зокрема, відсутність належної організації внутрішнього фінансового контролю з боку керівництва підприємства призвело до незаконних витрат у частині оплати фактично невиконаних робіт та послуг (або їх завищення) на суму 25,9 тис. грн.. (ДП «Навчально-курсний комбінат «Кривбасбуд» (директор - Крикун І.О.)).

Недотримання законодавства з оплати праці призвело до переоплат заробітної плати, премій, матеріальної допомоги, компенсацій за невикористану відпустку та при звільненні (з нарахуваннями внесків до державних цільових фондів) на загальну суму 227,4 тис. грн. (ДП «Навчально-курсний комбінат «Одесбуд» - 136,6 тис. грн. (директор - Кравченко А.Ф.), ДП «Запорізький навчально-курсний комбінат» - 43,1 тис. грн. (директор - Юрима І.І.), ДП «Навчально-курсний комбінат «Кривбасбуд» - 19,0 тис. грн. (директор - Крикун І.О.), ДП «Проектний інститут «Тернопільський Промбудпроект» - 16,9 тис. грн. (директор - Фарина О.Л.), ДП «Проектний інститут «Придніпровський Промбудпроект» - 5,8 тис. грн. (директор - Кривченко Ю.С.), ДП «Проектний інститут «Львівський Промбудпроект» - 2,2 тис. грн. (директор - Єфімчук О.В.), ДП «Сумський навчальний центр» - 1,7 тис. грн. (директор - Бондаренко І.А.), ДП «Науково-дослідний та проектний інститут «Донецький ПромбудНДІпроект» - 1,6 тис. грн. (директор - Маліков С.В.), ДП «Дніпропетровський навчально-курсний комбінат «Моноліт» - 0,5 тис. грн. (директор - Хачко Н.С.)).

Через непроведення індексації грошових доходів та з інших причин працівники дочірніх підприємств недоотримали коштів на суму 15,5 тис. гривень, в т.ч. по ДП «Проектний інститут «Тернопільський Промбудпроект» - 14,3 тис. грн. (директор - Фарина О.Л.), по ДП «Сумський навчальний центр» - 0,9 тис. грн. (директор - Бондаренко І.А.).

Також підприємствами втрачено належні доходи від оренди на загальну суму 64,3 тис. грн. унаслідок непроведення коригування орендної плати на індекс інфляції (ДП «Навчально-курсний комбінат «Кривбасбуд» - 16,7 тис. грн. (директор - Крикун І.О.) та ДП «Укрмонолітспецбуд» - 6,3 тис. грн. (виконуючий обов'язки директора - Вареник Я.В.), неукладання договору на суборенду майна (ДП «Проектний інститут «Львівський Промбудпроект» - 28,3 тис. грн. (директор - Єфімчук О.В.)), неправильного застосування розміру відсоткової ставки для розміщення офісних приміщень (ДП «Проектний інститут «Придніпровський Промбудпроект» - 12,8 тис. грн. (директор - Кривченко Ю.С.))

Через неналежну претензійно-позовну роботу дочірні підприємства не скористались правом отримати додатковий дохід на суму 61,8 тис. грн.. шляхом нарахування штрафних санкцій орендарям-боржникам (ДП «Проектний інститут «Львівський Промбудпроект» - 31,3 тис. грн.. (директор - Єфімчук О.В.) та ДП «Науково-дослідний та проектний інститут «Донецький ПромбудНДІпроект» - 30,5 тис. грн. (директор - Маліков С.В.)).

Контрольними заходами Державною фінансовою інспекцією виявлені інші факти порушень чинного законодавства, що призвели до збитків, на суму 137,4 тис. грн., в тому числі надання благодійної та безповоротної фінансової допомоги стороннім організаціям в порушення вимог ст. 75 Господарського кодексу України - на суму 33,4 тис. грн. (ДП «Проектний інститут «Київський Промбудпроект» - 1,1 тис. грн. (директор - Єфімчук В.В.), ДП «Науково-дослідний та проектний інститут «Донецький ПромбудНДІпроект» - 5,8 тис. грн. (директор - Маліков С.В.), ДП «Проектний інститут «Одеський Промбудпроект» - 9 тис. грн. (виконуючий обов'язки директора - Хомяков Д.М.), ДП «Проектний інститут «Львівський Промбудпроект» - 5 тис. грн. (директор - Єфімчук О.В.), «Дніпропетровський навчально-курсний комбінат «Моноліт» - 11 тис. грн. (директор - Хачко Н.С.), ДП «Сумський навчальний центр» - 1,5 тис. грн. (директор - Бондаренко І.А.); покриття витрат сторонніх юридичних осіб зі сплати земельного податку - на суму 33,9 тис. грн.. (ДП «Проектний інститут «Придніпровський Промбудпроект» (директор - Кривченко Ю.С.)); невжиття заходів щодо своєчасного стягнення дебіторської заборгованості та втрати боржників у зобов'язанні - на суму 31,9 тис. грн., в т.ч. ДП «Проектний інститут «Львівський Промбудпроект» - 31,5 тис. грн. (директор -

Єфімчук О.В.) та інші порушення на загальну суму 38,2 тис. грн.. (ДП «Сумський навчальний центр» - 12,3 тис. грн. (директор - Бондаренко І.А.), ДП «Дніпропетровський навчально-курсний комбінат «Моноліт» - 12,1 тис. грн. (директор - Хачко Н.С.), ДП «Проектний інститут «Одеський Промбудпроект» - 7,2 тис. грн. (в.о. директора - Хомяков Д.М.), ДП «Науково-дослідний та проектний інститут «Донецький ПромбудНДІпроект» - 3,3 тис. грн. (директор - Маліков С.В.), ДП «Запорізький навчально-курсний комбінат» - 1,9 тис. грн.

(директор - Юрима І.І.), ДП «Проектний інститут «Київський Промбудпроект» - 1,2 тис. грн. (директор - Єфімчук В.В.).

Інші порушення пов'язані, зокрема, з недоліками в організації бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності дочірніми підприємствами, які призвели до перекручення їх майнового та фінансового стану на загальну суму 660,3 тис. грн., та у здійсненні непередбачених фінансовим планом витрат (оплата аудиторських, рекламних послуг та страхування) на суму 41 тис. грн., (ДП «Запорізький навчально-курсний комбінат» - 30,5 тис. грн. (директор - Юрима І.І.), ДП «Проектний інститут «Львівський Промбудпроект» - 7 тис. грн. (директор - Єфімчук О.В.), ДП «Дніпропетровський навчально-курсний комбінат «Моноліт» - 3,5 тис. грн. (директор - Хачко Н.С.)), наявності лишків майна - 11,4 тис. грн.. (ДП «Дніпропетровський навчально-курсний комбінат «Моноліт» - 9,7 тис. грн. (директор - Хачко Н.С.), ДП «Навчально-курсний комбінат «Кривбасбуд» - 1,4 тис. грн. (директор - Крикун І.О.) та ДП «Сумський навчальний центр» - 0,3 тис. грн. (директор - Бондаренко І.А.)) та інше.

Зокрема, виявлено завищення та заниження активів на суму відповідно 372,8 тис. грн. і 285,3 тис. грн. Так, ДП «Проектний інститут «Київський Промбудпроект» завищено дебіторську заборгованість за отримані проектні роботи на суму 132,8 тис. грн. (директор - Єфімчук В.В.), ДП «Проектний інститут «Львівський Промбудпроект» завищено активи на суму дебіторської заборгованості, термін позовної давності щодо якої минув, на суму 70 тис. грн. (директор - Єфімчук О.В.); ДП «Запорізький навчально-курсний комбінат» (директор - Юрима І.І.) та ДП «Навчально-курсний комбінат «Одесбуд»» (директор - Кравченко А.Ф.) безпідставно збільшено первісну вартість будівель на суму поточного ремонту відповідно на 78,3 тис. грн. та 65 тис. гривень.

Усього за результатами ревізій дочірніми підприємствами усунуто фінансових порушень на загальну суму 293 тис. грн. (без урахування суми порушень, що не мають встановленого механізму відшкодування).

Компанією «Укрбуд» (виконавчий апарат) розроблені заходи, направлені на виконання вимог Державної фінансової інспекції від 22.01.2013р. № 05-14/83 щодо усунення порушень, виявлених під час проведення ревізії фінансово-господарської діяльності Компанії за період з 01.10.2010 до 01.10.2012р., відображені в акті перевірки від 25.12.2012р. № 21-05/87, ревізією встановлено фінансових порушень на загальну суму 1 351,97 тис. грн.. (в тому числі тих, що призвели до збитків, - на суму 1 204,09 тис. грн.), з яких не усунуті на момент завершення ревізії на суму 64,88 тис. грн. (в тому числі тих, що призвели до збитків, - на суму 42,88 тис. гривень). В свою чергу, з метою повного усунення виявлених порушень та попередження їх виникнення в подальшому, Держфінінспекцією України висунуто ряд вимог, на виконання яких вжито наступні заходи:

1. Здійснено перерахунок вартості робіт ДП «Укрінвестбуд» з технічного нагляду за серпень-вересень 2012 року на суму 10 030,64 грн., що відображено в акті взаєморозрахунків з ДП «Укрінвестбуд» та відкориговано в бухгалтерському обліку Компанії.
2. Директором департаменту проектування та будівництва Мішуровським О.М. та заступником директора департаменту проектування та будівництва Боришполь П.І., в добровільному порядку відшкодовано Компанії збитки на суму 8 000,00 грн., які виникли в результаті прийняття неякісних послуг, наданих ФОП Малько А.В. за договором від 23.03.2012 б/н.
3. Головою правління Компанії Поймановим С.М., в добровільному порядку відшкодовано збитки в сумі 3 000,00 гривень витрат на благодійну допомогу, які не було передбачено фінансовим планом.
4. Українською державною будівельною корпорацією «Укрбуд» визнано заборгованість за послуги зв'язку за договором 01.01.2005 № ЕК на суму 21 852,39 грн., що відображено на підставі акту звірення розрахунків в бухгалтерському обліку Компанії.
5. В бухгалтерському обліку Компанії відображено вклад у спільну діяльність на суму 150 000,00 грн. у складі іншої довгострокової заборгованості на рахунку № 183 «Інша дебіторська заборгованість» (субрахунок 1831 «Довгостроковий вклад у спільну діяльність») у відповідності до

вимог п. 19 П(С)БО № 12 «Фінансові інвестиції», затвердженого наказом Міністерства фінансів від 26.04.2000 № 91.

6. Заплановано в термін до 01.08.2013р. провести експертну оцінку земельних ділянок загальною площею 2,4517 га відповідно до Закону України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» та відобразити в бухгалтерському обліку у складі нематеріальних активів визначену в такому порядку вартість права користування земельними ділянками.

За результатами ревізії ДФІ виконавчим апаратом Компанії та керівництвом дочірніх підприємств розроблено заходи щодо усунення виявлених недоліків, і станом на 01.01.2013 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 2012 рік. На засіданнях балансової комісії Компанії, які проводились з 21 лютого по 5 березня 2013 року, розглянута діяльність кожного дочірнього підприємства за підсумками роботи у минулому році і одночасно проаналізовано стан усунення недоліків та порушень, виявлених органами ДФІ під час перевірки їх діяльності за 2008-2012 роки. Інформація про вжиті дочірніми підприємствами заходи та стан усунення порушень надана ними місцевим органам ДФІ з додаванням копій необхідних підтверджуючих документів.

На засіданні правління Компанії 27 лютого 2013 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 ДФІ (Акт від від 25.12.2012р. № 21-05/87) безпосередньо самої Компанії ретельно розглянуті на засіданні правління 27 лютого 2013 року. В прийнятому рішенні визначено низку заходів по усуненню порушень і зауважень. Компанією листами від від 25 лютого 2013 року № 04/01-83 та від 27 лютого 2013 року № 04/01-88 надано інформацію ДФІ щодо вжитих нею заходів по усуненню зауважень та недоліків, виявлених під час перевірки у 2012 році.

Комісія відзначає, що до фінансового звіту Компанії входять консолідований баланс станом на 31.12.12р. консолідований звіт про фінансові результати за 2012 рік, консолідований звіт про рух грошових коштів за 2012 рік, консолідований звіт про власний капітал за 2012 рік та консолідовані примітки до річної фінансової звітності, складений з урахуванням вказаних фінансових порушень. Фінансові звіти трансформовані та складені за Міжнародним стандартами фінансової звітності (IFRS, IAS), далі по тексту – МСФЗ. Звітність за міжнародними стандартами ведеться з 2012 року.

Фінансовий звіт складений на основі звітів, наданих виконавчим апаратом Компанії і дочірніми підприємствами, що входять до складу Компанії, в повному обсязі згідно формам 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 31.01.2018р.

Розрахунок прибутків і збитків відображений на реальному обліку фактичних доходів від реалізації і фактичних витрат на виробництво і підтверджений відповідними документами з урахуванням відповідних коригувань.

За підсумками 2012 року оцінку господарської діяльності щодо виконання обов'язкових критеріїв ефективності «ефективно» одержали 5 дочірніх підприємств, «задовільно» - 4 підприємств, «незадовільно» - 3 підприємства: «Сумський НЦ», «Придніпровський Промбудпроект», «Укрмонолітспецбуд».

За підсумками роботи компанії «Укрбуд» у 2012 році отриманий чистий прибуток в сумі 673,0 тис.грн., одночасно 2 дочірніх підприємства отримали збиток в сумі 56 тис.грн.: «Сумський НЦ».- 55 тис. грн., «Укрмонолітспецбуд»- 1 тис.грн. Консолідований чистий прибуток по Компанії в цілому становить 617,0 тис.грн.

Основні показники консолідованого бухгалтерського балансу Компанії за 2012 рік:

тис.грн

Стаття	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
Валюта балансу	224808,0	250801,0
Вартість необоротних активів	185009,0	210135,0
Вартість оборотних активів	39799,0	40666,0
Зростання активів		25993,0
Власний капітал	199026,0	199522,0
Статутний капітал	193136,0	193136,0
Приріст чистих активів	5890,0	6386,0
Нерозподілений прибуток	3324,0	3822,0
Поточні зобов'язання	22357,0	20354,0
Робочий капітал	17442,0	20312,0

В структурі активів Компанії "Укрбуд" переважають необоротні активи (далі - НОА) - 84% валюти балансу. При цьому основну частину НОА складають основні засоби, доля яких в структурі НОА складає близько 66%. Більшу частину основних засобів Компанії "Укрбуд" становлять об'єкти нерухомості, які були передані до статутного капіталу Компанії. За 2012 рік активи зросли на більш ніж 25 млн.грн (на 11%) за рахунок збільшення основних засобів. Причина: початок в другому півріччі 2012 році діяльності з будівництва житлового будинку. Незавершене будівництво (бухгалтерський рахунок 15) відповідно до Облікової політики Компанії "Укрбуд" у фінансовій звітності відображається в статті "Основні засоби" (первісна вартість).

В статті "Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості" (рядок 56 активу Балансу) обліковується нерухомість компанії "Укрбуд", 70% корисної площі якої надано в операційну оренду.

В статті "Незавершене виробництво" обліковуються витрати діяльності, пов'язаної з наданням послуг проектного напрямку (окрім адміністративних та витрат на збут, які складаються з реклами та відносяться до поточних витрат звітного періоду) до моменту підписання актів виконаних робіт.

Інформація про основні засоби Компанії (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби (тис. грн.)		Орендовані основні засоби (тис. грн.)		Основні засоби, всього (тис. грн.)	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	176 381	201 405	0	0	176 381	201 405
будівлі та споруди	168 395	165 748	0	0	168 395	165 748
машини та обладнання	1 791	1 508	0	0	1 791	1 508
транспортні засоби	2 018	1 685	0	0	2 018	1 685
інші	4 177	32 464	0	0	4 177	32 464
2. Невиробничого призначення:	635	612	0	0	635	612
будівлі та споруди	635	612	0	0	635	612
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0

інші	0	0	0	0	0	0
Усього	177 016	202 017	0	0	177 016	202 017

Відповідно до наказу "Про єдину облікову політику з 2012 року" від 15 грудня 2011 року № 90, амортизацію об'єктів всіх основних засобів нараховували прямолінійним методом, виходячи зі строку та умов корисного використання, затвердженого наказом відповідно вимогам чинного законодавства з податкового та бухгалтерського обліку. Відповідно до П(с)БО 32 "Інвестиційна нерухомість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 0.2.07.2007р. №779, частину основних засобів класифіковано як інвестиційну нерухомість. Також за вимогами МСФЗ до складу основних засобів включені незавершені капітальні інвестиції у будівництво.

Протягом 2012 року:

- надійшло основних засобів на загальну суму 869,0 тис.грн.;

- вибуло основних засобів на загальну суму 269,0 тис.грн.;

- інші зміни, обумовлені переоцінкою деяких груп основних засобів та здійсненням капіталовкладень у незавершене будівництво житлового будинку на загальну суму 28623,0 тис.грн.

Інвестиційна нерухомість оцінюється за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації з урахуванням втрат від зменшення корисності та вигод від її відновлення. Первісна вартість інвестиційної нерухомості 71224,0 тис.грн. Сума нарахованого зносу 9600,0 тис.грн., в т.ч. за 2012 рік - 865,0 тис.грн. Ступінь зносу 13,5% Ступінь використання 100%.

Первісна вартість основних засобів: 159129,0 тис.грн.

Сума нарахованого зносу: 18736 тис. грн., в т.ч. за 2012 рік - 3619,0 тис.грн.

Ступінь зносу: 11,8%.

Ступінь використання: 100%.

Комісія відзначає, що за 2012 рік валюта консолідованого балансу Компанії зросла на 25993,0 тис. грн., або на 11,6%. Ця зміна обумовлена в першу чергу зростанням з початку року необоротних активів – капітальних інвестицій на будівництво, які відповідно до МСФЗ відображені в первісній вартості основних засобів. У складі оборотних активів дебіторська заборгованість в цілому у звітному періоді має тенденцію щодо зменшення, станом на 31 грудня 2012 року сума дебіторської заборгованості склала 18440,0 тис.грн., в т.ч по дочірнім підприємствам – 11207,0 тис. грн. або 60,8% від загальної заборгованості по Компанії. Дебіторська заборгованість в основному складається із заборгованості, яка виникає після підписання актів виконаних робіт, наданих послуг по проектним роботам. Остаточні розрахунки за проектні роботи з приватними організаціями здійснюються протягом 10-14 днів з дати підписання акту, з бюджетними - 100% оплата робіт здійснюється після підписання акту та оплачується протягом 3-6 місяців.

Питома вага консолідованої дебіторської заборгованості по Компанії в оборотних активах складає 45,30%, відповідно по дочірніх підприємствах – 40,3%. Слід відзначити, що по дочірньому підприємству «Львівський Промбудпроект» (директор Єфімчук О.В.) питома вага дебіторської заборгованості в оборотних активах має високе значення 86,8%, за відсутності бюджетного фінансування у контрагентів – замовників по Львівській області. За даними фінансової та статистичної звітності станом на 31 грудня 2012 року консолідована прострочена дебіторська заборгованість більше 2-х місяців по компанії «Укрбуд» становить 2593,0 тис.грн., в т.ч. по дочірніх підприємствах – 2444,0 тис. грн. Резерв сумнівних боргів за 2012 рік склав 982,0 тис.грн.

Основним джерелом формування активів є власний капітал Компанії "Укрбуд" - 80% в структурі пасивів. При цьому він майже повністю складається зі статутного капіталу, який було сформовано за рахунок вартості майна 18 державних підприємств під час створення Компанії "Укрбуд". Структурні зміни у власному капіталі пов'язані з трансформацією фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ: в статтю "Нерозподілений прибуток" окрім накопиченого за період

роботи Компанії "Укрбуд" чистого прибутку були віднесені суми фонду розвитку виробництва (р.330 пасиву) та резервний капітал.Збільшення власного капіталу на 496,00 тис.грн. в основному обумовлено приростом отриманого прибутку в цілому по Компанії.

Інформація щодо вартості чистих активів Компанії

грн.

тис.

Найменування показника	За звітний період	За попередній період
Розрахункова вартість чистих активів (тис.грн.)	199 522	199 026
Статутний капітал (тис.грн.)	193 136	193 136
Скоригований статутний капітал (тис.грн.)	193 136	193 136

Розрахункова вартість чистих активів перевищує статутний капітал на 6 386 тис.грн. Розрахункова вартість чистих активів перевищує скоригований статутний капітал на 6 386 тис.грн.

У вказаній сумі враховано вартість іншого додаткового капіталу 2 564,0 тис.грн. (дооцінена вартість права постійного користування земельними ділянками) та нерозподілений прибуток 3 822 тис.грн.

Вимоги частини третьої статті 155 Цивільного кодексу України дотримані. Зменшення статутного капіталу не вимагається.

Кредиторська заборгованість також має тенденцію на зменшення за рахунок зменшення поточних зобов'язань по авансових розрахунках. Станом на 31 грудня 2012 року консолідовані поточні зобов'язання по Компанії дорівнюють 20354,0 тис. грн., в т.ч по дочірнім підприємствам - 17008 тис. грн. або 83,6% від загальної суми зобов'язань Компанії. У порівнянні з початком 2012 поточні зобов'язання зменшились на 2003 тис. грн. По дочірніх підприємствах поточні зобов'язання зменшились в порівнянні з початком п.р. на 3691 тис. грн.. По підсумках діяльності Компанії за 2012 рік сума консолідованих поточних зобов'язань перевищує консолідовану дебіторську заборгованість на 1914 тис. грн..

Інформація про зобов'язання Компанії за 2012 рік

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн.)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	661	X	X
у тому числі:				
Короткостроковий кредит	31.12.2012	661	0	03.01.2013
Податкові зобов'язання	X	1 355	X	X
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання	X	18 338	X	X
Усього зобов'язань	X	20 354	X	X

В структурі забезпечень та зобов'язань Компанії "Укрбуд" основну частину складають: цільове фінансування (кошти отримані від ФФБ для будівництва житла) - 54% загальної суми зобов'язань та аванси отримані (передоплата за проектні роботи, яка звичайно становить 30% від замовлення, та освітні послуги - 100% передоплата) - 24,4% зобов'язань. Кредиторська заборгованість - лише

4,2%. Компанія немає зобов'язань за цінними паперами та фінансовими інвестиціями в корпоративні права та за кредитами банків, крім зобов'язань з відкритої безвідсоткової кредитної лінії (овердрафт) для дочірнього підприємства «Донецький Промбудндріпроект» - 661,0 тис.грн.. Інформація за видами зобов'язань подана в фінансовій звітності достовірно та повно до встановлених вимог чинного законодавства України.

Станом на 31 грудня 2012 року Компанія має позитивне значення робочого капіталу, що складає 20312 тис. грн.. в т.ч. по дочірнім підприємствам - 10779 тис. грн., що характеризує здатність Компанії та її 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 2012 року робочий капітал по Компанії збільшився на 16,5% (2870 тис. грн.), по дочірнім підприємствам - на 7,6% (766 тис. грн.). Коефіцієнт абсолютної ліквідності по Компанії станом на 31.12.12 р. вищий за оптимальне значення та дорівнює 0,36 і показує яка частина боргів Компанії може бути сплачена негайно.

Основні показники консолідованої фінансової звітності Компанії за 2012 рік
тис.грн

Статті	За звітний період	За попередній період
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	938790	104866
Чистий дохід	80377,0	89018,0
Операційний дохід та інші	11789,0	16938,0
Собівартість	64112,0	70961,0
Адміністративні витрати	15987,0	18069,0
Інші операційні витрати	11035,0	16166,0
Валовий прибуток	16265,0	18057,0
Чистий прибуток	673,0	542,0
Збиток	56,0	146,0
Матеріальні витрати	12074,0	10671,0
Витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи	55384,0	58912,0
Амортизація	4805,0	4909,0

Зменшення на 9,85% (близько 10,2 млн.грн) виручки 2012 року в порівнянні з відповідним періодом минулого року пояснюється тим, що в 2011 році ДП "Науково-дослідний та проектний інститут "Донецький Промбудндріпроект" отримало позапланові доходи, які були пов'язані з підготовкою та проведенням чемпіонату Євро-2012: розробка проекту та авторський нагляд за будівництвом стадіону "Шахтар" в м. Донецьку; авторський нагляд за будівництвом стадіону в м. Львів.

В 2012 році доходи від надання послуг з оренди, які отримали ДП "Проектний інститут "Львівський Промбудпроект" та ДП "Навчально-курсний комбінат "Одесбуд" із статті "Інші операційні доходи" було перерозподілено в статтю "Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)", так як їх розмір склав більше 10% від загальних доходів названих підприємств.

В 2012 році було переглянуто підходи до розподілу витрат між адміністративними витратами та собівартістю реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) по дочірньому підприємству "Запорізький навчально-курсний комбінат", що обумовило зменшення адміністративних витрат та зростання собівартості, як зазначалось вище, частину інших операційних доходів та відповідно інших операційних витрат було віднесено до доходу від реалізації та відповідно собівартості реалізованої продукції.

В структурі доходів Компанії "Укрбуд" є доходи, які не оподатковуються податком на додану вартість, а саме: освітні послуги з підготовки та перепідготовки кадрів, надання проектних послуг на

експорт в Росію (ДП "Проектний інститут "Придніпровський Промбудпроект" та ДП "Науково-дослідний та проектний інститут "Донецький Промбудндрпроект").

В структурі витрат переважають витрати на оплату праці персоналу та пов'язані з ними відрахування на соціальні заходи: 60% в загальній сумі операційних витрат, що є характерним для організацій, основним видом діяльності яких є надання послуг.

За видами діяльності дочірніх підприємств і Компанії розподіл сукупного доходу (без ПДВ) 80377,0 тис. грн. та їх питома вага виглядають так:

1. Будівництво будівель	- 275,0 тис. грн., або 0,3%
2. Проектні роботи	- 49281 тис. грн., або 61,3%;
3. Підготовка та перепідготовка кадрів	- 7583,0 тис. грн., або 9,4
4. Готельні послуги	- 2131,0 тис. грн., або 2,7%;
5. Управління майном	- 21107 тис. грн., або 26,3%

Станом на 31 грудня 2012 року загальна чисельність працівників Компанії «Укрбуд» збільшилась і складає 1199 осіб, в т. ч. – 142 позаштатних працівника. Середня заробітна плата одного штатного працівника по Компанії склала 2991 грн., одного працівника -2799грн. Заборгованість з виплати заробітної плати за 2012 рік відсутня.

Рентабельність діяльності Компанії за підсумками звітного року склала 0,008, що перевищує нормативне значення. Компанія "Укрбуд" - фінансово стабільна компанія з позитивною тенденцією до зростання прибутку.

Консолідований звіт про власний капітал за 2012 рік

Структурні зміни у власному капіталі пов'язані з трансформацією фінансової звітності у відповідності до вимог МСФЗ: в статтю "Нерозподілений прибуток" окрім накопиченого за період роботи Компанії "Укрбуд" чистого прибутку були віднесені суми фонду розвитку виробництва та резервний капітал. Відповідно до П(с)БО 6 "Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.05.1999р. №137, виправлення помилок, допущених при складанні фінансових звітів у попередніх роках, здійснювалось Компанією шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року. Інформація про такі зміни відображена у консолідованих фінансових звітах Компанії у відповідності до МСФЗ (IFRS, IAS).

Всього в результаті коригувань помилок попередніх періодів зменшено нерозподілений прибуток на початок 2012 року на суму 35 тис. грн.

Інший додатковий капітал станом на 31.12.12р. становить 2 564 тис. грн. (станом на 31.12.11р. - 2 566 тис. грн.) та складається із сум дооцінки необоротних активів - права постійного користування земельними ділянками, що належать Компанії "Укрбуд".

Резервний капітал станом на 31.12.12р. – (трансформований) відсутній.

Нерозподілений прибуток станом на 31.12.12р. складав 3 822 тис. грн. (станом на 31.12.11р., з урахуванням коригувань у зв'язку із виправленням помилок - 3 324 тис. грн.).

Розподіл чистого прибутку, отриманого компанією «Укрбуд» за результатами фінансово-господарської діяльності 2012 року в сумі 617 тис. грн., здійснений відповідно до облікової політики Компанії та наказів по дочірнім підприємствам і компанії „Укрбуд” (виконавчий апарат), затверджений рішенням правління Компанії від 30 січня 2013 року № 1/8 та відображений у фінансовій звітності станом на 31 грудня 2012 року:

- відрахування дивідендів

до державного бюджету за 2011 рік	119,2 тис. грн.
- до резервного фонду	64,5 тис. грн. питома вага складає 10,4% від чистого прибутку;
- до фонду розвитку виробництва	414,0 тис. грн. питома вага – 67,0%.
Нерозподілений прибуток 2012 року	138,5 тис. грн.

Погашення збитку отриманого дочірніми підприємствами:

за рахунок відрахувань минулих періодів до резервного фонду	2,0 тис.грн
за рахунок нерозподіленого прибутку минулих періодів	18,0 тис.грн.
Нерозподілений прибуток всього станом на 01.01.2013	3 859,0 тис. грн.
Збиток станом на 01.01.2013	37,0тис.грн.
Консолідований нерозподілений прибуток станом на 01.01.2013	3 822,0 тис.грн.

Консолідований звіт про рух грошових коштів за 2012 рік

Рух грошових коштів за 2012 рік складений за прямим методом та відображає основні джерела грошових коштів: грошові кошти від основної діяльності; грошовий потік від інвестиційної діяльності та грошові кошти від фінансової діяльності, а також основні напрями використання коштів.

Чистий рух грошових коштів від операційної діяльності становить 3276,0 тис. грн. та від фінансової діяльності - 542,0 тис.грн. Чистий рух грошових коштів у результаті інвестиційної діяльності має від'ємне значення -9713,0 тис. грн.

Залишок коштів на початок року складає 13166,0 тис.грн. Чистий рух коштів за 2012 рік має від'ємне значення -5895,0 тис.грн. Залишок коштів на кінець року 7272 тис.грн. Таким чином, грошові кошти підприємства у звітному періоді в основному покривали грошові виплати, які спрямовувались на інвестиційну діяльність.

5. Перевірка виконання показників консолідованого фінансового плану та фінансових планів дочірніх підприємств за 2012 рік.

Протягом 2012 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 2012 рік.

За 2012 рік сукупний обсяг виконаних робіт та наданих послуг в цілому по Компанії «Укрбуд» склав 92266,0 тис. грн. (без ПДВ), що на 38% більше ніж передбачено консолідованим фінансовим планом. Збільшення обсягів робіт відповідно до запланованих показників за 2012 рік за основними видами діяльності забезпечили всі дочірні підприємства (далі – Підприємства), крім двох Підприємств: Сумський навчальний центр (директор Бондаренко І.А.) та ПІ «Придніпровський

Промбудпроект» (директор Кривченко Ю.С.). Чистий дохід за 2012 рік отримано в сумі 80377 тис.грн., що складає 138,9% до плану. Загальна сума доходів від іншої операційної діяльності та інших доходів у звітному періоді складала в цілому по Компанії 11889 тис. грн., що становить 132,3% до запланованого показника (8981 тис. грн).

Витратна частина фінансово-господарської діяльності Компанії 2012 року в порівнянні з плановими показниками збільшилась на 37,9%. Її зростання обумовлено зростанням доходної частини, рівень зростання витрат відносно зростання доходів менший на 0,1%. Випереджаюче зростання витрат в порівнянні з доходом у звітному періоді відзначається по чотирьох Підприємствах: «Придніпровський Промбудпроект» - 0,1%, «Київський Промбудпроект» - 0,4%, «Тернопільський Промбудпроект» - 0,5% та Сумський навчальний центр – 6,8%.

В структурі витрат, пов'язаних з виконанням обсягів робіт, найбільшу питому вагу має собівартість. Із 12 Підприємств 4 мають перевищення темпу зростання собівартості до чистого доходу відносно планових показників: «Тернопільський Промбудпроект», «Київський Промбудпроект», «Сумський навчальний центр» та «Запорізький навчально – курсовий комбінат». Факторний аналіз цього перевищення показав, що воно обумовлено насамперед зростанням витрат, пов'язаних з заробітною платою та комунальними витратами. Адміністративні витрати за 2012 рік зросли понад плановий показник на 8,2%. На збільшення адміністративних витрат в основному вплинуло зростання витрат на оплату праці. Співвідношення адміністративних витрат до чистого доходу у звітному періоді склало 19,9%, що менше у порівнянні з планом 2012 року (25,5%). Разом з тим, випереджуючий темп зростання адміністративних витрат відносно темпу зростання чистого доходу відзначається по п'яти Підприємствах: «Придніпровський Промбудпроект» – 25,2%, «Львівський Промбудпроект» - 6,3%, «Укрмонолітспецбуд» - 34,7%, «Навчально–курсний комбінат «Одесбуд» – 4,7% та «Сумський навчальний центр» – 66,5%.

За 2012 рік валовий прибуток від основних видів діяльності по Компанії склав 16265 тис.грн., що становить 134,7% до плану. План по валовому прибутку виконали та перевиконали всі Підприємства, крім: «Сумський навчальний центр» – 92,4% та «Укрмонолітспецбуд» - 2,4%.

Консолідований чистий прибуток по Компанії склав 617 тис.грн. і виконання планового показника склало 146,6%. Одночасно, за звітний період плановий показник з отримання чистого прибутку не виконали «Придніпровський Промбудпроект», який спрацював беззбитково, а також «Сумський навчальний центр» та «Укрмонолітспецбуд», які отримали збитки в сумі 55 тис. грн. та 1 тис. грн. відповідно.

Компанією «Укрбуд» за 2012 рік до бюджетів всіх рівнів перераховано 33779 тис.грн. податків та обов'язкових платежів, що на 27,1% більше запланованих показників.

У звітному періоді Підприємствами здійснювались заходи по зміцненню матеріально-технічної бази Компанії, що обумовило приріст активів на загальну суму 29827 тис.грн., виконання планового показника склало 138,1%, але використано лише 26,1% нарахованих амортизаційних відрахувань. Капітальні інвестиції на придбання нових необоротних та нематеріальних активів становить 796 тис.грн. і 234 тис. грн. відповідно, на здійснення поліпшення основних засобів – 225 тис. грн. та на капітальне будівництво – 28572 тис. грн.

Загальна чисельність працюючих в Компанії „Укрбуд" станом на 31 грудня 2012 року складає 1199 осіб, в тому числі штатних працівників – 1057 осіб. За 2012 рік середня заробітна плата одного працівника в еквіваленті повної зайнятості по Компанії склала 3418 грн., одного штатного працівника – 3540 грн.

Заборгованість з виплати заробітної плати за 2012 рік відсутня.

6. Висновок

З метою покращення фінансового стану виконавчого апарату державного публічного акціонерного товариства «Будівельна компанія «Укрбуд» та 12 його дочірніх підприємств, за результатами ревізій яких місцевими органами ДФІ 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 2012 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 2012 рік (додатки 2 і 3), а показники виконання фінансового плану (консолідованого) за 2012 рік Компанії та дочірніх підприємств (додаток 4) – до погодження.

Голова комісії

Ковтун В.В.