



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВДЕННИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
УПРАВЛІННЯ ПІВДЕННОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
В ХЕРСОНСЬКІЙ ОБЛАСТІ

ДОВІДКА

22.02.2019 року № 15-21-08-31/8-з
с. Музиківка

зустрічної звірки в Музиківському комунальному підприємстві з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Музиківської сільської ради за період з 01.01.2017 по 31.12.2018 року

Згідно п. 12 ст.10 Закону України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 № 2939-ХІІ та на підставі направлень від 08.02.2019 №49 та №50 виданих начальником управління, головним державним фінансовим інспектором Богдановим Ю.Є. та головними державними фінансовими інспекторами Цветаєвою Т.Ю. проведено зустрічну звірку в Музиківському комунальному підприємстві (далі Підприємство) з метою документального та фактичного підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків для з'ясування їх реальності та повноти відображення в обліку Музиківської сільської ради за період з 01.01.2017 по 31.12.2018 року.

Зустрічну звірку проведено з 18.02.2019 по 22.02.2019 з відома директора Підприємства Андруневича Олександра Михайловича та головного бухгалтера Гриневиц Тетяни Володимирівни.

Згідно з Випискою з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії АД від 03.04.2014 року № 357368 комунальному підприємству присвоєно:

- ідентифікаційний код: 31874139;
- правовий статус: юридична особа;
- організаційно-правова форма за КОПФГ – 150 комунальне підприємство.

Місцезнаходження: 75023, Херсонська область, Білозерський район, с. Музиківка, вул. 40 років Перемоги, 33.

Види діяльності за КВЕД-2010:
36.00 Забір, очищення та постачання води.

Музиківське КП засноване згідно з рішенням сесії Музиківської сільської ради. Засновником і власником Підприємства є Музиківська сільська

рада. У своїй діяльності Підприємство керується Статутом, затвердженим рішенням сесії Ради від 23.10.2009 року.

Посадовими особами Підприємства, яким було надано право розпоряджатися рахунками в установах банку та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав зустрічній звірці, були:

- з 2013 року по теперішній час – директор Андруневич О.М.

Зустрічною звіркою встановлено:

Зустрічною звіркою відповідності фактичної вартості та обсягів охоплено робіт на загальну суму 990305,81 гривень.

Зустрічною звіркою щодо підтвердження виду, обсягу і якості операцій та розрахунків проведено контрольний обмір по підрядній організації: ТОВ «Інвест-Монтажбуд», ТОВ фірма «Кайсар ЛТД» за результатами, яких встановлено завищення вартості виконаних робіт на загальну суму 6979,00 гривень та по технічному нагляду по відповідних роботах на 42,46 гривень.

Взаєморозрахунок з підрядною організацією здійснювалися на підставі форм первинного обліку - актів виконаних підрядних робіт ф. КБ-2в та довідок про вартість підрядних робіт та витрат ф.КБ-3, які оформлені відповідно до п. 3.18 та п. 6.4.2 Національного стандарту України «Правила визначення вартості будівництва» ДСТУ Б Д.1.1-1-1:2013 (далі ДСТУ Б Д.1.1-1-1:2013).

До зустрічної звірки надано: договори підряду, акти приймання виконаних будівельних робіт форми № КБ-2в та довідки про вартість виконаних будівельних робіт форми № КБ-3 по наступних об'єктах:

Поточний ремонт водопровідних мереж по вулиці Херсонська с. Музиківка Білозерського району Херсонської області

Договір від 07.06.2018 № 21/0706, укладений між Музиківським комунальним підприємством в особі директора Андруневичем О.М., що діє на підставі Статуту, з однієї сторони та ТОВ «Інвест-Монтажбуд» в особі директора Кроцюка А.Ю., що діє на підставі Статуту, з другої сторони.

Предметом даного договору визначено виконання робіт з поточного ремонту водопровідних мереж по вулиці Херсонська с. Музиківка Білозерського району Херсонської області.

Відповідно до п. 2.1 Договір набуває чинності з моменту підписання і діє до 31.12.2018 року.

Пунктом 3.1 визначено Ціна цього договору на момент підписання визначається на підставі приблизного (динамічного) кошторису.

Згідно п. 3.2 попередня вартість виконання робіт складає 490376,00 гривень, у тому числі ПДВ20% - 81729,33 гривень.

Відповідно до додаткової угоди від 24.07.2018 № 1/а до договору від 07.06.2018 № 21/0706 вартість додаткових робіт складає 25403,00 гривень.

Поточний ремонт водопровідних мереж по вулиці Піонерська с. Музиківка Білозерського району Херсонської області

Договір від 23.04.2018 № 13/2304, укладений між Музиківським комунальним підприємством в особі директора Андруневичем О.М., що діє на

підставі Статуту, з однієї сторони та ТОВ «Інвест-Монтажбуд» в особі директора Кроцюка А.Ю., що діє на підставі Статуту, з другої сторони.

Предметом даного договору визначено виконання робіт з поточного ремонту водопровідних мереж по вулиці Піонерська с. Музиківка Білозерського району Херсонської області.

Відповідно до п. 2.1 Договір набуває чинності з моменту підписання і діє до 31.12.2018 року.

Пунктом 3.1 визначено Ціна цього договору на момент підписання визначається на підставі приблизного (динамічного) кошторису.

Згідно п. 3.2 попередня вартість виконання робіт складає 183212,42 гривень, у тому числі ПДВ20% - 30535,40 гривень.

Відповідно до додаткової угоди від 30.05.2018 № 1 до договору від 23.04.2018 № 13/2304 вартість додаткових робіт зменшуєть на 4310,41 гривень.

Для підтвердження фактичної вартості виконаних робіт проведено контрольні обміри за даними, вказаними в актах приймання виконаних робіт форми КБ-2в: акт № 1 за травень 2018 року на суму 178902,01 гривень, акти № 1 за червень 2018 року на суму 490376,00 гривень, акт № 2 за червень 2018 року на суму 25403,00 гривень щодо поточного ремонту зовнішніх мереж водопостачання вул. Піонерська та вул. Херсонська с. Музиківка Білозерського району Херсонської області.

Контрольним обміром виконаних робіт, що проводився вибіркоким методом по видам робіт представником «Замовника» - директором Музиківського комунального підприємства Андруневичем О.М. та «Підрядника» - директором ТОВ «Інвест-Монтажбуд» Кроцюком А.Ю., встановлено невідповідність між фактично виконаними обсягами та обсягами внесеними в акти приймання будівельних робіт форми КБ-2в, що призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму **1963,00** гривень та порушено п. 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. Акт контрольного обміру у Додатку № 1 до довідки.

До зустрічної звірки представлені договори від 30.05.2018 № 5/3005 та від 24.07.2018 № 14/2407 укладені між Музиківським комунальним підприємством в особі директора Андруневича О.М. та Приватною проектно-будівельною фірмою «Технагляд» в особі директора Шарлая В.Ю. про надання інжинірингових послуг (виконання окремих функцій служби замовника, включаючи технічний нагляд) щодо поточного ремонту мереж водопостачання вул. Піонерська та вул. Херсонська с. Музиківка Білозерського району Херсонської області.

Відповідно до п.2.2 вартість інжинірингових послуг (виконання окремих функцій служби замовника, включаючи технічний нагляд) визначається у розмірі 2,5% від підсумку глав 1-9, графа 7 зведеного кошторису у відповідності з ДСТУ Б Д.1.1-1:2013 та листом Держбуду України від 04.10.2000 №7/7-1010.

На підставі встановлених зайвих виплат бюджетних коштів внаслідок завищення обсягу і вартості виконаних будівельно-монтажних робіт проведено зменшення нарахованої суми витрат на здійснення технічного нагляду на суму **42,46** гривень. Розрахунок у Додатку № 2 до довідки.

Улаштування площадки фермерського ринку вул. 40 років Перемоги в с. Музиківка Білозерського району Херсонської області

Договір від 11.12.2017 № 1, укладений між Музиківським комунальним підприємством в особі директора Андруневичем О.М., що діє на підставі Статуту, з однієї сторони та ТОВ фірма «Кайсар ЛТД» в особі директора Мкртчяна Т.С., що діє на підставі Статуту, з другої сторони.

Предметом даного договору визначено виконання робіт з улаштуванням площадки фермерського ринку вул. 40 років Перемоги в с. Музиківка Білозерського району Херсонської області.

Пунктом 4.1 визначено Ціна цього договору на момент підписання визначається кошторисною документацією та становить: 295624,80 гривень, в тому числі ПДВ-20% 49270,80 гривень.

Для підтвердження фактичної вартості виконаних робіт проведено контрольні обміри за даними, вказаними в актах приймання виконаних робіт форми КБ-2в: акт № 1 за грудень 2017 року на суму 295624,80 гривень щодо улаштування площадки фермерського ринку по твул. 40 років Перемоги с. Музиківка Білозерського району Херсонської області.

Контрольним обміром виконаних робіт, що проводився вибіркоким методом по видам робіт представником «Замовника» - директором Музиківського комунального підприємства Андруневичем О.М. та «Підрядника» - директором ТОВ фірма «Кайсар ЛТД» Мкртчяном Т.С., встановлено невідповідність між фактично виконаними обсягами та обсягами внесеними в акти приймання будівельних робіт форми КБ-2в, що призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму **5016,00** гривень та порушено п. 6.4.3 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013. Акт контрольного обміру у Додатку № 3 до довідки.

Довідку зустрічної звірки складено на 4 аркушах у 4 примірниках.

Головний державний фінансовий інспектор

Т.Ю. Цвєтаєва

Директор Музиківського КП

О.М. Андруневич

Головний державний фінансовий інспектор

Ю.Є. Богданов

Головний бухгалтер Музиківського КП

Т.В. Грінєвич

Один примірник довідки зустрічної звірки вручено:

директор
(посала)

Музиківське КП
(назва об'єкта контролю)

22.02.2019
(дата)

Андруневич О.М.
(підпис)

Андруневич О.М.
(ініціали, прізвище)



ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ПІВДЕННИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
**УПРАВЛІННЯ ПІВДЕННОГО ОФІСУ ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ
В ХЕРСОНСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

ДОВІДКА

14.02.2019
с. Музиківка

збирання відомостей та даних у межах державного фінансового аудиту бюджету об'єднаної територіальної громади в Музиківській сільській раді за період з 01.01.2017 року по 31.12.2018 року в Музиківському комунальному підприємстві

Згідно із п. 3.4.5.1 Плану проведення заходів державного фінансового контролю Південного офісу Держаудитслужби на IV квартал 2018 року та відповідно до направлення від 08.02.2019 року № 42 головним державним аудитором Покрова О.Л. відділу контролю органів влади, оборони, правоохоронних органів та місцевих бюджетів проведено збирання відомостей та даних у межах державного фінансового аудиту бюджету об'єднаної територіальної громади в Музиківській сільській раді (надалі – сільська рада, Рада) за період з 01.01.2017 року по 31.12.2018 року в Музиківському комунальному підприємстві (надалі – Підприємство, комунальне підприємство, КП).

Збір даних проведено з відома директора Підприємства Андруевича Олександра Михайловича та головного бухгалтера Гріневич Тетяни Володимирівни.

Збирання відомостей та даних розпочато: 11 лютого 2019 року.
закінчено: 14 лютого 2019 року.

Згідно з Випискою з Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців серії АД від 03.04.2014 року № 357368 комунальному підприємству присвоєно:

- ідентифікаційний код: 31874139;
- правовий статус: юридична особа;
- організаційно-правова форма за КОПФГ – 150 комунальне підприємство.

Місцезнаходження: 75023, Херсонська область, Білозерський район, с. Музиківка, вул. 40 років Перемоги, 33.

Види діяльності за КВЕД-2010:

36.00 Забір, очищення та постачання води.

Музиківське КП засноване згідно з рішенням сесії Музиківської сільської ради. Засновником і власником Підприємства є Музиківська сільська рада. У своїй діяльності Підприємство керується Статутом, затвердженим рішенням сесії Ради від 23.10.2009 року.

З метою перевірки питання ефективного виконання видаткової частини бюджету під час збору даних досліджено та перевірено наступне.

Так, під час збирання відомостей та даних встановлено, що протягом періоду аудиту Підприємством на підставі договорів на надання послуг з водопостачання, з благоустрою (прибирання) території села Музиківка та актів виконаних робіт було надано послуг сільській раді на загальну суму 43523,43 грн. Відповідно до виписок банку Радою сплачено коштів в розмірі 43523,43 грн. Станом на 01.01.2019 року за розрахунками КП з сільською радою поточна дебіторська та кредиторська заборгованості відсутні.

Реєстр наданих послуг у Додатку 1 до довідки.


Проведеним збиранням відомостей встановлено, що Радою у періоді з 01.01.2017 року по 31.12.2018 року на підставі рішень сесій щодо виконання заходів Програми фінансової підтримки комунальних підприємств Музиківської ОТГ (надалі - Програма), згідно кошторисів за КТКВ 100202 (ТКВК, КПК 6052, 6013) «Водопровідно-каналізаційне господарство», по КЕКВ 2610 «Поточні трансферти», планів асигнувань, планів використання бюджетних коштів Підприємству було надано поточні трансферти на проведення поточних ремонтів системи водопровідної мережі, глибинних насосів, на оплату електроенергії, на придбання предметів, матеріалів, обладнання, на утримання двірника, на улаштування площадки Фермерського ринку на загальну суму 1299517,00 грн., а відповідно до актів виконаних робіт, платіжних доручень та виписок банку проведено оплату зазначених витрат на суму 1291122,79 гривень.

Реєстр використання бюджетних коштів у Додатку 2 до довідки.

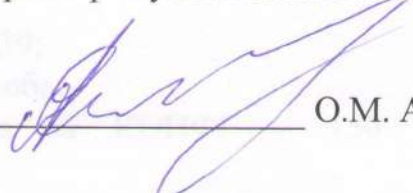
Також проведенням збиранням відомостей та даних встановлено, що у 2017 році чистий прибуток Підприємства після оподаткування склав 7,1 тис.грн., у 2018 році – 10,3 тис.гривень.

Довідку складено на 2 (двох) сторінках у 2 (двох) примірниках.

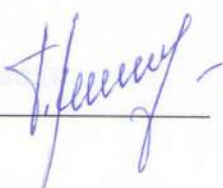
Головний державний аудитор
Управління Південного офісу
Держаудитслужби в Херсонській
області


_____ О. Л. Покрова

Директор Музиківського КП


_____ О.М. Андрунович

Головний бухгалтер Музиківського КП


_____ Т.В. Грінєвич