



УКРАЇНА

ДЕРЖАВНА АУДИТОРСЬКА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ЗАХІДНИЙ ОФІС ДЕРЖАУДИТСЛУЖБИ

23.09.2021

(дата)

м. Львів

(місце складання)

ДОВІДКА

про результати збору інформації у Комунальному підприємстві ЛКП «Спортресурс» в рамках державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Управлінням спорту Департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021

На виконання Плану проведення заходів державного фінансового контролю Західного офісу Держаудитслужби на III квартал 2021 року та на підставі направлення, виданого начальником Західного офісу Держаудитслужби від 10.08.2021 №635, головним державним аудитором Куцем Р.Я. проведено збір інформації у КП ЛКП «Спортресурс» (надалі – Підприємство, ЛКП «Спортресурс») в рамках державного фінансового аудиту виконання бюджетних програм Управлінням спорту Львівської міської ради за період з 01.01.2018 по 30.06.2021.

Збір інформації проводився з 11.08.2021 по 23.09.2021 з відома директора Підприємства Зелика Ростислава Тарасовича та головного бухгалтера Білик Мирослави Василівни.

Юридична адреса Підприємства: 79008, м.Львів, площа Ринок,1;
телефон (032) 254 60 78

Фактична адреса м: 79008, м.Львів, площа Маланюка,6;

Код ЄДРПОУ 33073600 .

Організаційно-правова форма за КОПФГ – 150 – комунальне підприємство;

Види діяльності за КВЕД :

93.11. Функціонування спортивних споруд (основний).

32.30 Виробництво спортивних товарів;

42.99 Будівництво інших споруд, н.в.і.у. та інші

ЛКП «Спортресурс» створене Львівською міською радою (Власник) згідно з ухвалою міської ради від 29.01.2004 №992. Підпорядковане управлінню спорту ДГП Львівської міської ради, що є представником власника і є органом, до сфери управління якого входить комунальне підприємство (Уповноважений орган).

У своїй діяльності Підприємство керується Статутом (в новій редакції), затвердженим Управлінням спорту Львівської міської ради 21.01.2020 (наказ 27р).

Основним предметом діяльності Підприємства є організація занять фізкультурою і спортом для населення, надання платних, побутових, посередницьких послуг, забезпечення проведення поточного та капітального ремонту спортивних об'єктів, будівництво нових спортивних об'єктів, спортивних майданчиків, придбання та виготовлення спортивного обладнання і інвентаря, облаштування спортивних майданчиків в рекреаційних зонах, облаштування парків, скверів; сприяння розширення системи спортивних клубів, секцій, гуртків і допомога їм у матеріально-технічному забезпеченні; надання матеріальної та фінансової підтримки спортивним клубам; участь у доборі спортсменів, тренерів та інших спеціалістів в галузі спорту для участі в змаганнях, зборах і роботи за контрактами за кордоном; проведення заходів спортивно-просвітницької діяльності; організація роботи для підтримання в належному стані матеріальної бази, виконання поточного та капітального ремонту основних фондів відповідно до затверджених планів, забезпечення своєчасного їх введення; виробництво матеріалів для будівництва та облаштування спортивних споруд та майданчиків; створення та утримання стрількових тирів, стрільбищ, мисливських стендів; організація туристичної справи, проведення рекреаційних заходів та інші.

Майно Підприємства становлять основні та оборотні засоби, а також інші активи, вартість яких відображається у самостійному балансі та є комунальною власністю громади м.Львова. Управління Підприємства здійснює керівник, призначення якого відбувається шляхом укладання з ним контракту.

Відповідальними за фінансово-господарську діяльність ЛКП «Спортресурс» в періоді, охопленому збором інформації, були:

- з правом першого підпису на всіх банківських та касових документах- директор Самотій І. Г. до 29.12.2020, в.о.директора -Чудійович І.М.з 29.12.2020 по 08.02.2021, директор Зелик Р.Т. (з 08.02.2020 по теперішній час) ;

- з правом другого підпису-головний бухгалтер Білик М.В.

З керівником Підприємства Зеликом Р.Т. Управлінням спорту ДГП ЛМР, в особі начальника управління Нікуліна А.В., укладено контракт від 03.02.2021.

Показники якості										
1. Питома вага відремонтованих майданчиків у загальній кількості	%	-	-	-	100,0	100,0	0	-	-	-

Відповідно фінансування та утримання Підприємства проводиться за рахунок коштів міського бюджету по зазначеній програмі та планів використання бюджетних коштів ЛКП «Спортресурс».

Дані щодо затверджених витрат відповідно до планів, їх фінансування відповідно до звітів про надходження та використання коштів загального та спеціального фондів (форми №2,4), а також потреби в коштах відповідно до інформації наведено в таблиці 2

Таблиця 2

Фінансування підприємства по КПКВК МБ 1115041

Витрати	фонд	2018			2019			2020			
		потреб а	затвердж	касові видатки	потреба	затвердж	касові видатки	потреб а	затвердж	касові видатки	
Всього	Загальний фонд	3 046,5	3 046,5	2 638,9	4 703,9	4 703,9	4 631,5	3 718,2	3 718,2	3 350,6	
в т.ч. оплата праці		1 172,5	1 172,5	1172,5	1 999,4	1 999,4	1998,3	2338,2	2338,2	2338,1	
нарахування на ЗП		261,9	261,9	259,7	441,2	441,2	439,6	490,0	490,0	488,9	
предмети, матеріали		812,4	812,4	553,8	374,2	374,2	374,1	444,2	444,2	304,5	
послуги (крім комунальних)		387,7	387,7	243,7	1 476,0	1 476,0	1407,5	386,4	386,4	160,8	
комунальні послуги		12,0	12,0	9,2	13,1	13,1	12,0	14,0	14,0	12,9	
програми (заходи)		400,0	400,0	400,0	400,0	400,0	400,0				
інші видатки								45,4	45,4	45,4	
Всього			3 046,5	3 046,5	2 638,9	4 703,9	4 703,9	4 631,5	3718,2	3 718,2	3 350,6
Капітальний ремонт		Спеціальний фонд	9 105,0	9 105,0	6 758,2	6 816,7	6 816,7	6 176,4			
Предмети обладнання і предмети довгострокового користування	680,0		680,0	617,0	2 249,8	2 249,8	1 457,8	2 000,0	2 000,0	1 871,8	
Всього		9 785,0	9 785,0	7 375,2	9 066,5	9 066,5	7 634,2	2 000,0	2 000,0	1 871,8	

Відповідно до звітів про надходження та використання коштів загального фонду (ф.2м) (КПКВК МБ 1115041) за 2018 рік при затверджених асигнуваннях в сумі 3046,5 тис.грн, надходження та касові видатки склали 2638,9 тис.грн; за 2019 рік при затверджених асигнуваннях в сумі 4703,9 тис.грн, надходження коштів та касові видатки склали 4631,5 тис.грн; за 2020 рік при затверджених асигнуваннях в сумі 3718,2 тис.грн, надходження коштів та касові видатки склали 3350,5 тис.гривень.

Відповідно до звітів про надходження та використання інших надходжень (ф.4-3м) (КПКВК МБ 1115041) за 2018 рік при затверджених асигнуваннях в сумі 9785,0 тис.грн, надходження та касові видатки склали 7375,2 тис.грн; за 2019 рік при затверджених асигнуваннях в сумі 9066,5 тис.грн, надходження коштів та касові видатки склали 7634,3 тис.грн; за 2020 рік при затверджених асигнуваннях в сумі 2000,0 тис.грн, надходження коштів та касові видатки склали 1871,8 тис.гривень.

Нарахування та оплата заробітної плати Підприємства проводиться за рахунок коштів міського бюджету по бюджетній програмі (КПКВК МБ 1115041), згідно планів використання бюджетних коштів ЛКП «Спортресурс» та відповідних розрахунків до них.

Посадові оклади та тарифні ставки працівникам підприємства у 2018 році та I кварталі 2019 року були встановлені згідно додатку 1 Колективного договору ЛКП «Спортресурс», схваленого на загальних зборах трудового колективу (протокол №1 від 12.01.2017). Колективний договір, підписаний із однієї сторони адміністрацією в особі директора підприємства Самотія І.Г. та уповноваженим представником трудового колективу Заторською М. з другої сторони та зареєстровано Департаментом економічного розвитку ЛМР від 28.02.2017 №4.

В загальних положень Колективного договору (п.1.1) зазначено, що розробка і укладення Колективного договору проводилась на основі таких законодавчих актів: Закону України «Про колективні договори та угоди», Галузевою угодою між Державною службою молоді та спорту України та Центральним комітетом Профспілки працівників України на 2012-2016 роки у сфері фізичної культури і спорту, Кодексу законів про працю України, Законів України «Про оплату праці», «Про охорону праці», «Про відпустки», «Про зайнятість населення», «Про підприємства в Україні», наказу Міністерства України у справах спорту та молоді від 23.09.2005 № 2097 та інших нормативних актів України для регулювання виробничих, трудових, соціально-економічних відносин та узгодження інтересів між працюючими в установі та Адміністрацією.

Посадові оклади та тарифні ставки визначені згідно наказу Міністерства України у справах спорту та молоді від 23.09.2005 № 2097 «Про впорядкування умов оплати праці працівників бюджетних установ, закладів та організацій галузі фізичної культури і спорту» (надалі – наказ №2097).

З 01.04.2019 року посадові оклади та тарифні ставки працівникам підприємства встановлені згідно додатку 1 нового колективного договору ЛКП «Спортресурс», схваленого на загальних зборах трудового колективу (протокол №1 від 01.04.2019). Колективний договір, підписаний із однієї сторони адміністрацією в особі директора підприємства Самотія І.Г. та уповноваженим представником трудового колективу Чудійовичем І.М. з другої сторони та зареєстрований Департаментом економічного розвитку ЛМР від 11.04.2017 №118.

В загальних положеннях Колективного договору (п.1.1) зазначено, що він складений до Закону України «Про колективні договори та угоди»,

Кодексу законів про працю України, Законів України «Про оплату праці», «Про охорону праці», «Про відпустки», «Про зайнятість населення», «Про підприємства в Україні», «Про соціальний діалог в Україні», спираючись на Територіальну угоду, Галузеву угоду і визначає взаємні виробничі, трудові і соціально-економічні відносини між уповноваженим представником власника в особі – директора Підприємства і працівникам підприємства.

Розмір посадового окладу (тарифної ставки) для кожної окремої посади (професії, роботи) визначається шляхом множенням прожиткового мінімуму (працевдатних осіб) за формулами відповідно до Тарифної частини Територіальної угоди від 15.06.2018 №18 між Львівською обласною державною адміністрацією, Львівським обласним об'єднанням організацій роботодавців та профспілковими об'єднаннями Львівської області на 2018-2020 роки (надалі – Територіальна угода №18). Враховуючи вид економічної діяльності, відповідно до КВЕД, працівником основної професії по Підприємству визначено ремонтувальника площинних спортивних споруд. (п.3.4.1 та додаток №1 Колективного договору).

Слід зазначити, що професія (посада) ремонтувальник площинних спортивних споруд зазначена в Довіднику кваліфікаційних характеристик професій працівників сфери фізичної культури і спорту, випуск 85 «Спортивна діяльність», затверджена наказом Міністерства молоді та спорту України 28.10.2016 №4080.


Територіальна угода №18 підписана Головою Львівською ОДА О.Синюткою, Головою Львівського обласного об'єднання організації роботодавців І.Риваком та Головою об'єднання профспілок Львівщини Р.Дацьком та зареєстрована Міністерством соціальної політики України 15.06.2018 №18.

Тарифна частина є невід'ємною частиною Територіальної угоди №18, яка регулює питання оплати праці працівників підприємств **житлово-комунального господарства**.

Слід зазначити, що профспілкова організація на підприємстві відсутня.

Причину переходу на нові умови оплати директор ЛКП «Спортресурс» Зелик Р.Т. в своїй інформації пояснив тим, що стаття 43 Конституції України гарантує кожному громадянину право заробляти собі на життя працею та отримувати за це винагороду у вигляді гідної заробітної плати, не нижчої від визначеної законом.

Під гідною заробітною платою розуміють такий рівень оплати праці, що здатен забезпечити економічну свободу працюючій людині і його сім'ї; створює базові основи для систем соціального страхового захисту і соціального забезпечення; дає можливість людині розвиватися, відпочивати, користуватися досягненнями цивілізації, відповідає поняттю справедливого розподілу результатів праці; заробляється в умовах, що не принижують гідність людини; вирішує проблему матеріальної бази для розширеного відтворення населення країни, забезпечення економіки кваліфікованими трудовими ресурсами.



У зв'язку із розширенням виду діяльності підприємства, з метою уникнення текучості кадрів та створення економічно привабливих нових робочих місць, залучення кваліфікованих працівників, для подальшого економічного розвитку підприємства, 26.12.2018 р. відбулись збори трудового колективу. На зборах було прийнято рішення переглянути існуючий Колективний договір, розробити та винести на розгляд колективу новий договір, який б сприяв покращенню матеріального благополуччя працівників, соціальному розвитку колективу, економічному зростанню підприємства.

Керуючись ст.117 КЗпП України, Законом України «Про оплату праці», Законом України «Про соціальний діалог в Україні», Законом України «Про колективні договори і угоди» спираючись на Територіальну угоду, Галузеву угоду, були розроблені та винесені на обговорення нові умови Колективного договору, котрі б не погіршували становище працівників відповідно до чинного законодавства.

На зборах трудового колективу, 01.04.2019 було прийнято наступне:

1. Схвалити остаточний текст Колективного договору між Адміністрацією та трудовим колективом Львівського комунального підприємства «Спортресурс».

2. Обрати особою, уповноваженою представляти інтереси трудового колективу та підписати від імені трудового колективу Колективний договір між Адміністрацією та трудовим колективом Львівського комунального підприємства «Спортресурс» - Чудійовича Івана Михайловича.

Відповідно до порядку, встановленого постановою Кабінету Міністрів України від 13.02.2013 р. №115 (далі - Порядок № 115) «Порядок повідомної реєстрації галузевих (міжгалузевих) і територіальних угод, колективних договорів» даний колективний договір, був зареєстрований в департаменті економічного розвитку Львівської міської ради.

Всі спортивні майданчики, призначені для занять фізкультурою та спортом усіх вікових груп населення, розташовані на прибудинкових територіях житлових кварталів м. Львова.

ЛКП «Спортресурс», це комунальне підприємство, яке відповідно до своєї Статутної діяльності, надає матеріальні послуги населенню із забезпечення безпечної експлуатації елементів, які розташовані на таких територіях. На балансі ЛКП «Спортресурс» перебуває 35 спортивних та дитячо-спортивних майданчики, спортивний комплекс та стадіон, які потребують обслуговування, поточного та капітального ремонту.

А також, відповідно до статті 7 Закону України «Про колективні договори і угоди», листа Міністерства соціальної політики України від 17.02.2014р. №1617/0/14-14/18, зміст колективного договору визначається сторонами в межах їх компетенції, при цьому не заборонено застосовувати положення галузевої (територіальної) угоди, спорідненої підприємству за характером виробництва (в тому числі і невиробничої інфраструктури – надання послуг), шляхом посилання на таку угоду в колективному договорі,

при визначені розмірів тарифних ставок, окладів використовувати норми та гарантії певної галузевої угоди.

Згідно частини 1 статті 9 Закону України „Про колективні договори і угоди” № 3356-XII від 01.07.1993р. (із змінами і доповненнями) положення колективного договору поширюються на всіх працівників підприємств незалежно від того, чи є вони членами профспілки, і є обов'язковими як для роботодавця, так і для працівників підприємства. Положення генеральної, галузевої (міжгалузевої), територіальної угод діють безпосередньо і є обов'язковими для всіх суб'єктів, що перебувають у сфері дії сторін, які підписали угоду. *(Інформація в Додатку 1 до Довідки)*

Середньомісячний фонд оплати праці працівників склав впродовж І кварталу 2019 року (січень-березень) 123,6 тис.грн, впродовж II-IV кварталу 2019 року (вересень-грудень) - 181,5 тис.гривень. Після перегляду нових умов оплати праці, середньомісячний фонд оплати праці працівників ЛКП «Спортресурс» зріс на 58,0 тис.гривень.

Планом використання бюджетних коштів на 2019 рік, затверджений директором ЛКП «Спортресурс» Самотієм І.Г. та погоджений начальником управління молоді та спорту ДГМ ЛМР 11.01.2019, передбачено витрати на оплату праці в сумі 1 464,8 тис.грн та нарахування на неї 322,3 тис. гривень. Потребу заробітної плати розраховано відповідно до наказу №2097. Фінансовим планом ЛКП «Спортресурс» на 2019 рік передбачено кошти на оплату праці в сумі 1 276,4 тис.грн та відрахування на соціальні заходи – 280,8 тис.грн, у фінансовий план в частині зміни умов оплати праці впродовж 2019 року не вносились.

В подальшому довідками про зміни до планів використання від 24.09.2019 №161/1, від 15.10.2019 №161/2, 06.11.2019 №161/3, 12.11.2019 №161/4, від 22.11.2019 №161/5, по причині підвищення заробітної плати, витрати на оплату праці зросли на 30,6 тис. грн, 84,0 тис.грн, 85,0 тис.грн, 85,0 тис.грн та 250,0 тис.грн та нарахування на неї – 6,7 тис.грн, 20,0 тис. грн, 17,2 тис.грн, 20,0 тис.грн та 55,0 тис.грн відповідно.

Під час збору інформації, на прикладі 2019 року та наказу №2097, здійснено розрахунок фонду оплати праці працівників ЛКП «Спортресурс» на 2020 рік, який склав 1691,1 тис.грн та нарахування на нього 371,6 тис.гривень. Фактичний фонд оплати праці у 2020 році склав 2 338,1 тис.грн та нарахування на нього 488,9 тис.гривень. Середньомісячний фонд оплати праці працівників у 2020 році склав розрахунково 195,0 тис.гривень.

Таким чином, після перегляду нових умов оплати праці, фонд оплати праці у 2019 зріс на 534,6 тис.грн та нарахування на нього 118,8 тис. грн та розрахунково у 2020 році на 647,0 тис.грн та нарахування на нього - 117,3 тис.гривень *(Розрахунок в Додатку 2 до Довідки)*

Дослідженням здійснених витрат по КПКВ МБ 1115041 «Утримання та фінансова підтримка спортивних споруд» (загальний фонд) встановлено, що підприємством відповідно до рішення Львівського окружного адміністративного суду від 10.10.2019 (справа №1.380.2019.003248) платіжним дорученням від 14.05.2020 №69 на користь Львівського обласного

відділення Фонду соціального захисту інвалідів здійснено оплату адміністративно-господарських (штрафних) санкцій в сумі 45 359,01 гривень. Адміністративно-господарські (штрафні) санкції застосовано через невиконання ЛКП «Спортресурсом» нормативу робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю в кількості 1 особи.

По бухгалтерському обліку витрати на оплату санкцій відображено в складі рахунку 92 «Адміністративні витрати».

Розрахунком витрат до плану використання бюджетних коштів та фінансовим планом ЛКП «Спортресурс» на 2020 рік не передбачено сплату адміністративно-господарських (штрафних) санкцій. Довідкою змін до плану використання бюджетних коштів від 12.05.2020 №1, кошти в сумі 45359,01 грн. перекинуто з «Оплати послуг (крім комунальних)» на «Інші поточні видатки».

Ухвалою Львівською міською ради від 05.03.2020 №6378 затверджено Програму фінансової підтримки діяльності ЛКП «Спортресурс», метою якої є створення належних умов для ефективного використання спортивної інфраструктури; реконструкція, капітальний ремонт та будівництво об'єктів спортивної інфраструктури; сприяння розвитку масового спорту, професійного спорту, гармонійного розвитку особи, зміцнення здоров'я та формування здорового способу життя; сприяння розширенню системи спортивних клубів, секцій, гуртків, шкіл і допомога їм у матеріально-технічному забезпеченні; організація та підтримка спортивно-масових заходів; організація роботи для утримання у належному стані вже збудованої спортивної інфраструктури.

Внаслідок наведеного, через незабезпечення підприємством нормативу робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю в кількості 1 особи, на оплату адміністративно-господарських (штрафних) санкцій понесені витрати бюджетних коштів в сумі 45 359,01 гривень.

У своїй інформації головний бухгалтер Білик М.В. зазначила, що оплата штрафних санкцій за рахунок бюджетних коштів здійснено по причині відсутності коштів отриманих від господарської діяльності, щоб уникнути нарахування пені та заблокування банківських рахунків.
(Інформація в Додатку 3 до Довідки)

Придбання обладнання та предметів довгострокового користування ЛКП «Спортресурс» за рахунок коштів бюджету розвитку міського бюджету м.Львова за КПКВК МБ 1115041 «Утримання та фінансова підтримка спортивних споруд» здійснювалося відповідно до титульних списків.

Титульним списком на 2018 рік, який затверджений начальником управління молоді та спорту А.Нікуліном в сумі 680,0 тис.грн. та погоджений директором ДГП Львівської міської ради Г.Слічною та головою постійної комісії культури, молодіжної політики та спорту ЛМР В.Свіщовим та головою постійної комісії фінансів та планування бюджету ЛМР В.Довжик, передбачено придбання штучної трави в сумі 150,0 тис.грн.

Згідно рішення Львівської міської ради №1268 від 23.11.2018 «Про надання ЛКП «Спортресурс» дозволу на здійснення закупівлі штучної трави

для облаштування спортивного майданчика на вул.Генерала М.Юнаківа,9», підприємству надано дозвіл на здійснення закупівлі штучної трави та її передачі у безкоштовне користування об'єднанню співвласників багатоквартирного будинку «Територія комфорту» для подальшого облаштування спортивного майданчика на вул.Генерала М.Юнаківа,9. (надалі –рішення №1268)

Зазначене рішення №1268 прийнято, зокрема, з метою реалізації проекту-переможця громадського бюджету на 2017 рік, розвитку спортивного дозвілля та культури у м.Львові та покращення умов для занять спортом дітьми та молоддю.

Проте, згідно листів виконавчого комітету ЛМР від 05.06.2018 №2604-504 та Управління молоді та спорту ДГП ЛМР від 13.02.18 №4-2604-100, проект Громадського бюджету «Виготовлення ПКД та будівництво дитячо-спортивного майданчика на вул.Генерала Юнаківа,9» не був розпочатий у зв'язку із тим, що земельна ділянка для облаштування дитячо-спортивного знаходиться у власності ОСББ "Територія Комфорту» з обмеженим віздом, що суперечить п.2.4 ухвали ЛМР від 30.06.2016 №632 «Про затвердження Положення про громадський бюджет м.Львова» (зі змінами), в якому вказано, що у разі, якщо реалізація проекту передбачає використання земельної ділянки, приміщення чи іншого об'єкта, вони повинні належати до власності територіальної громади м.Львова (м.Винники, смт.Рудно, смт.Брюховичі) та не перебувати у користуванні (оренді) фізичної та/або юридичної особи, засновником якої не є Львівська міська рада. *(Копії листів в Додатку 4 до Довідки)*

На виконання рішення №1268, підприємством, на виконання умов договору від 13.12.2018 № 01/12 з Карімовим І.А. та накладної від 26.12.2018 №15, отримано траву синтетичну зелену 60 мм в кількості 264 кв.м на загальну суму 145,2 тис.грн. (264 кв.м * 550,0 грн).

В подальшому, вказану траву, згідно акту прийому-передачі від 27.12.2018 року, Підприємство передало у безкоштовне користування ОСББ «Територія комфорту».

В бухгалтерському обліку ЛКП «Спортресурс», на підставі зазначених документів, оприбуткування та списання трави відображено по субрахунку 104 «Машини та обладнання» за грудень 2018 року.

Завданням підпрограми «Утримання в належному стані існуючої мережі спортивних споруд комунальної форми власності», як передбачено Типовим переліком бюджетних програм та результативних показників їх виконання для місцевих бюджетів у сфері фізичної культури і спорту та затверджені наказом Міністерства молоді та спорту України від 23.11.2016 № 4393, є утримання в належному стані існуючої мережі спортивних споруд комунальної форми власності та забезпечення їх ефективного функціонування для проведення спортивних заходів.

Спортивний майданчик на вул.Генерала М.Юнаківа,9 по обліку ЛКП «Спортресурс» є відсутній.

В час збору інформації, комісією ЛКП «Спортресурс» здійснили огляд майданчика на вул.Генерала М.Юнаківа на території ОСББ «Територія комфорту», що зазначена трава є улаштованою на ньому та обліковується на позабалансовому рахунку ОСББ. *(Акт огляду в Додатку 4 до Довідки)*

Внаслідок наведеного, підприємством понесені витрати на придбання штучної трави в сумі 145,2 тис.грн. для облаштування спортивного майданчика об'єднання співвласників багатоквартирного будинку «Територія комфорту» на вул.Генерала М.Юнаківа,9, який не перебуває на обліку ЛКП «Спортресурс», що відповідно не відповідає завданням підпрограми в частині утримання спортивних споруд ЛКП «Спортресурс».

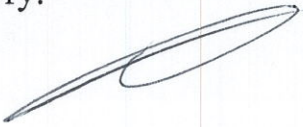
У своїй інформації головний бухгалтер Білик М.В. зазначила, що на виконання рішення виконавчого комітету ЛМР від 27.12.2018 ЛКП «Спортресурс» закупило і передало ОСББ «Територія комфорту» траву синтетичну. Так як трава улаштована на території спортивного майданчика який належить ОСББ і повернення її на підприємство не передбачалось, вартість трави було списано з балансу. *(Інформація в Додатку 3 до Довідки)*

Також, Підприємству доведено паспорт бюджетної програми по КПКВ МБ 1117325 «Будівництво споруд, установ та закладів фізичної культури і спорту». Паспорт на 2018 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР та Департаментом фінансової політики від 20.12.2018/22.12.2018 №422р/500-с на виконання програми 1117320 «Будівництво об'єктів соціально-культурного призначення»; на 2019 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР від 27.12.2019 №456р; на 2020 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР від 08.12.2020 №216р.

Відповідно до звітів про надходження та використання інших надходжень (ф.4-3м) (КПКВК МБ 1117325) за 2018 рік при затверджених асигнуваннях в сумі 9785,0 тис.грн, надходження та касові видатки склали 7375,2 тис.грн; за 2019 рік при затверджених асигнуваннях в сумі 9066,5 тис.грн, надходження коштів та касові видатки склали 7634,3 тис.грн; за 2020 рік при затверджених асигнуваннях в сумі 2000,0 тис.грн, надходження коштів та касові видатки склали 1871,8 тис.гривень.

Крім цього, Підприємству доведено паспорт бюджетної програми по КПКВ МБ 1117325 «Будівництво споруд, установ та закладів фізичної культури і спорту». Паспорт на 2018 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР та Департаментом фінансової політики від 20.12.2018/22.12.2018 №422р/500-с на виконання програми 1117320 «Будівництво об'єктів соціально-культурного призначення»; на 2019 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР від 27.12.2019 №456р; на 2020 рік затверджено наказом Управління молоді та спорту ЛМР від 08.12.2020 №216р.

Дослідженням правильності використання бюджетних коштів на капітальне будівництво, реконструкцію та ремонт проведено за період з 01.06.2019 по 31.05.2021 вибіркоким способом у розрізі договорів, підрядників (виконавців) та об'єктів, які наведено нижче по тексту.



У періоді, що підлягав збору інформації ЛКП «Спортресурс» проводились видатки на будівництво, реконструкцію та капітальні ремонти шляхом залучення на договірних засадах підрядних організацій.

Договірні відносини між ЛКП «Спортресурс» та підрядними організаціями здійснювались на підставі Договорів підряду, укладених між ЛКП «Спортресурс», в особі керівника Самотія І.П. та підрядними організаціями (виконавцями), в особі відповідних керівників.

Дослідженням дотримання Загальних умов укладання та виконання договорів підряду в капітальному будівництві, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 01.08.2005 №668 встановлено, що в укладених договорах визначено об'єкти будівництва, обумовлено порядок платежів, розрахунків, обов'язки сторін, їх відповідальність за несвоєчасне або неякісне виконання робіт, гарантійні терміни а також вказані юридичні адреси сторін, строки виконання робіт та терміни проведення оплати за виконані роботи. Договори підписано керівними особами сторін, їх підписи завірені печатками. Порушень з даного питання ревізією не встановлено.

Формування договірної ціни проводилось відповідно до вимог Державного стандарту України ДСТУ Б Д.1.1-1:2013, введеного в дію з 01.01.2014 наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 05.07.2013 №293 (надалі - ДСТУ Б Д.1.1-1:2013).

Кошторисна документація на будівельні роботи по об'єктах виконання робіт ЛКП «Спортресурс», розглянута філією ДП «Укрдержбудекспертиза» у Львівській області про що свідчать представлені в ході збору інформації відповідні експертні звіти (висновки).

Дослідженням забезпечення об'єктів, на яких проводились будівельні роботи кошторисною і технічною документацією порушень не встановлено.

Надані в ході збору інформації первинні облікові документи, відповідно до яких проводилась оплата за виконані роботи - довідки про вартість виконаних будівельних робіт примірної форми КБ-3 та акти приймання виконаних будівельних робіт примірної форми КБ-2в складені підрядними організаціями у відповідності до вимог Додатків Т та У ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.

Акти форми №КБ-2в та довідки форми №КБ-3 підписані посадовими особами та завірені відтисками мокрих печаток Замовника та Підрядника, а також на актах присутні підписи інженерів технічного нагляду, якими відповідно до укладених з ЛКП «Спортресурс» договорів здійснювався технічний нагляд за виконанням будівельних робіт на кожному окремому об'єкті будівництва, реконструкції чи капітального ремонту.

В ході дослідження питання правильності визначення в складі поточної вартості матеріальних ресурсів, вартості витрат на доставку матеріальних ресурсів встановлено, що їх вартість визначалася за усередненими показниками вартості транспортних витрат на одиницю відповідного будівельного вантажу за відстанню перевезень з урахуванням місця розташування будови. Застосування усереднених показників вартості

транспортних витрат здійснено у відповідності з додатком В ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013.

Заготівельно-складські витрати, включені до поточної вартості матеріальних ресурсів за підсумковими відомостями ресурсів актів форми КБ-2в та визначені будівельними організаціями (підрядниками) у відповідності до пункту 5.5.2 Розділу 5 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 в розмірі, що не перевищував 2%. При перевірці вартості заготівельно-складських витрат та транспортної складової перевірено правильність визначення за матеріалами маси одиниці виміру, розбіжностей не встановлено.

В ході збору інформації з'ясовано, що заробітна плата включена до відшкодування в складі прямих витрат в актах приймання виконаних будівельних робіт в ревізійному періоді, визначалася Підрядниками у відповідності до чинних норм трудовитрат та вартості людино-години, розрахованої виходячи з рекомендованих листів Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України.

Кошти на покриття загальновиробничих витрат визначені підрядними організаціями із застосуванням усереднених показників зазначених у таблиці Б.1 Додатку Б ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013, норм пункту 4.2.1 та 4.2.3 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013, з урахуванням кошторисної трудомісткості в прямих витратах. При розрахунку I та III блоків загальновиробничих витрат застосовувалися коригувальні (понижуючі) коефіцієнти: до I блоку $k = 0,4123$, до III блоку $k = 0,7821$ відповідно до листа - роз'яснення Держбуду від 09.07.2002 №7/7-630 «Про структуру загальновиробничих та адміністративних затрат, які враховані усередненими показниками Держбуду України», що враховують факт відсутності відособлених виробничих структурних підрозділів та коригують значення відповідних розрахункових показників. При визначенні коштів на заробітну плату в загальновиробничих витратах вартість людино-години враховується в розмірі, прийнятому для об'єкта будівництва, за сьомим нормативним розрядом на виконання робіт, у відповідності до пункту 4.2.1 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013. Загальновиробничі витрати розраховувалися за усередненими показниками.

З метою дослідження факторів, що впливають на стан розрахунків з ЛКП «Спортресурс» , а також повноти виконання робіт проведено зустрічні звірки у ТзОВ «ТПК «Будспорт»; ТзОВ «ЗАХІДБУДПРОЕКТ»; ТзОВ «Вельт Капітал»; ТзОВ «Кузь»; ТзОВ «Будівельна компанія Форвард» та ТОВ «ДИНАМО ІНВЕСТ».

В період, що підлягав збору інформації, **ТзОВ «ТПК «Будспорт»** виконувались ремонтні роботи по об'єктах:

- «Капітальний ремонт дитячо-спортивного майданчика за адресою вул. Винниченка, 4 (облаштування баскетбольного майданчика)» (договір №11 від 23.03.2018 року), договірна ціна 2 796 341,13 грн;

- «Будівництво спортивного майданчика за адресою вул. І.Величковського, 16-18 у м. Львові» (договір №49 від 18 листопада 2019 року), договірна ціна 11 287 000,00 грн;



- «Капітальний ремонт спортивного майданчика на вул. Довженка, 3 у м.Львові» (договір №53 від 02 грудня 2019 року), договірна ціна 2 488 000,00 грн;
- «Капітальний ремонт дитячо-спортивного майданчика за адресою вул.Тролейбусна, 2 у м.Львові» (договір № 6 від 29 січня 2020 року), договірна ціна 7 164 000,00 гривень.

Загальна сума виконаних робіт склала 10 632 899,26 грн, за які проведено оплату Замовником в повному обсязі.

Проведеною зустрічною звіркою у ТзОВ «ТПК «Будспорт» на предмет правильності визначення вартості та обсягів робіт встановлено окремі розходження, що призвели до завищення вартості виконаних робіт по об'єкту: «Будівництво спортивного майданчика за адресою вул. І. Величковського, 16-18» по актах за травень, жовтень, листопад 2020 року на **133,7 тис.гривень**.

Зокрема, проведеними комісією, в складі представників від Замовника –директора ЛКП «Спортресурс» Зелика Р.Т. та ремонтувальника площинних спортивних споруд Бруса Т.І.; за участю представників Підрядника – директора та виконроба ТзОВ «ТПК Будспорт» Семака П.М. та Довганича М.О., контрольними обмірами (обстеженнями) окремих видів робіт по об'єктах: «Будівництво спортивного майданчика за адресою вул. І. Величковського, 16-18»; «Капітальний ремонт спортивного майданчика на вул. Довженка, 3 у м.Львові» та «Капітальний ремонт дитячо-спортивного майданчика за адресою:вул. Винниченка, 4 у м.Львові», які виконувались ТзОВ «ТПК «Будспорт» протягом березень 2018 – червня 2021 року встановлено окремі невідповідності.

Зокрема, за результатами контрольних обмірів (обстежень) по об'єкту «Будівництво спортивного майданчика за адресою вул. І. Величковського, 16-18» встановлено розбіжність між фактично виконаними роботами та роботами, врахованими в актах приймання виконаних будівельних робіт.

Так, по вказаному об'єкту завищено обсяги робіт з шліфування бетонних або металоцементних покриттів в кількості 287 м.кв; з улаштування вирівнюючих шарів основи із щебеню автогрейдером в кількості 7,6 м.куб (внаслідок невідповідностей у товщині щебеневої основи); встановлення водовідвідних лотків в кількості 9 м та установа опору з металевих труб в кількості 5 одиниць.

Як наслідок, підрядником по об'єкту «Будівництво спортивного майданчика за адресою вул. І. Величковського, 16-18» завищено вартість робіт на загальну суму 133 735,42 грн, чим недотримано вимоги п.6.4.3 та п.6.4.7 ДСТУ Б Д.1.1-1:2013.

Проведеним в ході зустрічної звірки аналізом встановлено, що розмір заробітної плати в складі прямих витрат в актах приймання виконаних будівельних робіт та кошторисній документації розраховано на підставі нормативно розрахункових трудовитрат і вартості людино-години відповідного середнього розряду робіт 3,8 які виконуються ланкою робітників-будівельників, монтажників, та середнього нормативного розряду

ланки робітників, зайнятих на керуванні та обслуговуванні будівельних машин та механізмів у звичайних умовах згідно наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 20 жовтня 2016 року №281 « Про затвердження розрахунку розміру кошторисної заробітної плати, який враховується при визначенні вартості будівництва об'єктів» зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11 листопада 2016 року за №1469/29599 Від 27.07.2018 №196 (у редакції наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України 27 липня 2018 року № 196).

Згідно п.2 Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 № 318 (надалі – Стандарт 16), норми цього Національного положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (далі - підприємства) незалежно від форм власності (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності).

Також, п.3 визначено, що Стандарт 16 застосовується до обліку витрат за будівельними контрактами з урахуванням особливостей їх визнання і складу, установлених Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти».

Згідно п.11 зазначеного Стандарту 16 собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Як відмічено в п.13 цього ж Стандарту 16, до складу прямих витрат на оплату праці включаються заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

В свою чергу, п. 12 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2001 N 205 (надалі – Стандарт 18), витрати за будівельним контрактом включають: витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням даного контракту; загальновиробничі витрати.

Поряд з тим, п.13 цього ж Стандарту 18 до складу витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням будівельного контракту, належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати (включаючи вартість виконаних субпідрядниками робіт) згідно з Стандартом 16.

Поряд з цим слід зазначити, що згідно з п.4 ст.19 Закону України « Про

підприємства в Україні» від 27.03.1991 року №887-ХІІ, підприємство самостійно встановлює форми, системи і розміри оплати праці, а також інші види доходів працівників згідно з законодавством та відповідно до статті 15 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР, форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємствами у колективному договорі з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством, генеральною, галузевими (міжгалузевими) і територіальними угодами.

Таким чином, враховуючи діючі норми Законів України, нарахування заробітної плати належить до компетенції будівельної організації та здійснюється у відповідності до прийнятого в цій організації Положення про оплату праці.

Згідно пред'явлених звітів ТзОВ «ТПК «Будспорт» «Про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, надбавки, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (ф.№Д4) та «Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку» (ф.№1ДФ) середньооблікова чисельність штатних працівників за 2018 рік складає 23 особи, за 2019 рік складає 34 особи та за 2020 рік – 43 особи.

Розподіл коштів щодо нарахованої заробітної плати та нарахованого єдиного соціального внеску пропорційно вартості виконаних робіт та трудовитрат відповідно актів приймання виконаних робіт ф.КБ-2в за 2018-2020 роки в час зустрічної звірки не пред'явлено.

Нарахування заробітної плати та інших видів виплат робітникам, зайнятим при виконанні ремонтно-будівельних робіт у розрізі об'єктів будівництва товариством не ведеться, внаслідок чого провести аналіз фактичних витрат на заробітну плату до прямих витрат, відображених в актах ф.КБ-2в не надається можливим.

В свою чергу, враховуючи дані вищевказаних звітів щодо наявності в товариства штатних працівників, фактично виконавець мав змогу виконати вищевказані ремонтно – будівельні роботи.

Також, в ході зустрічної звірки товариством надано документи щодо підтвердження факту понесених витрат при виконанні робіт, зокрема: первинні документи щодо кількості та вартості використаних будівельних матеріалів, виробів і конструкцій (накладні, рахунки, товарні чеки, банківські виписки); первинні документи щодо використання будівельних машин та механізмів при виконанні робіт (товарно-транспортні накладні), а також накази про призначення відповідальних осіб на об'єктах будівництва та ремонтів, створення робочих (будівельних) бригад.

Враховуючи викладене, господарські операції між ТзОВ «ТПК «Будспорт» та ЛКП «Спортресурс» підтверджуються стосовно врахування реального часу здійснення операцій, наявності працівників та необхідних

матеріальних ресурсів і транспортних засобів, які необхідні для здійснення ремонтно-будівельних робіт.

Списання будівельних матеріалів ТзОВ «ТПК «Будспорт» здійснюється у відповідності до підсумкових відомостей ресурсів до актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в).

(Матеріали зустрічної звірки у ТзОВ «ТПК «Будспорт» від 07.09.2021 у Додатку 5 до довідки).

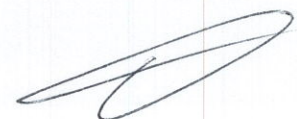
В ході дослідження з'ясовано, що ТзОВ «ЗАХІДБУДПРОЕКТ» виконувались роботи з реконструкції спортивного комплексу КП ЛКП «Спортресурс» за адресою: м.Львів, вул.Кастелівка, 8 (45450000-6- інші завершальні роботи), (договір №13 від 04.05.2020), договірна ціна 47 320 000,00 гривень.

За період з 01.06.2019 по 31.05.2021 ТзОВ «ЗАХІДБУДПРОЕКТ» виконано для ЛКП «Спортресурс» робіт з реконструкції спортивного комплексу на загальну суму 3 403 995,3 грн, за які проведено оплату в повному обсязі.

Проведеною у ТзОВ «ЗАХІДБУДПРОЕКТ» зустрічною звіркою на предмет правильності визначення вартості та обсягів робіт встановлено окремі розходження, що призвели до завищення вартості виконаних робіт по об'єкту «Реконструкція спортивного комплексу КП ЛКП «Спортресурс» за адресою: м.Львів, вул.Кастелівка, 8 (45450000-6- інші завершальні роботи)» (договір від 04.05.2020 №13) по актах за грудень 2020 року на **18,6 тис. гривень**.

Так, відповідно до п. 6.2.1 ДСТУ-Н Б Д.1.1-2:2013 вартість експлуатації будівельних машин і механізмів у складі прямих витрат підрядник визначає виходячи з нормативного часу роботи машин, необхідного для виконання обсягу робіт, що пропонуються для виконання, та вартості експлуатації машин за одиницю часу їх застосування в поточних цінах.

Вартість експлуатації 1 машино-години власної будівельної техніки підрядника відповідно до ДСТУ-Н Б Д.1.1-4 визначається на підставі ресурсних нормативних показників експлуатації будівельних машин і механізмів і відповідних поточних цін на них з додаванням амортизаційних відрахувань, витрат на заміну частин, що швидко спрацьовуються, вартості матеріальних ресурсів на ремонт і технічне обслуговування та перебазування цієї техніки тощо. Вартість експлуатації 1 машино-години будівельної техніки, що орендується, приймається за ціною орендодавця, яка приймається на підставі аналізу ринку послуг з оренди будівельних машин і механізмів в регіоні. При укладанні договору оренди будівельної техніки сторонами зазначаються умови її експлуатації. Якщо договором оренди зазначено, що експлуатація орендованої будівельної техніки здійснюється машиністами орендодавця, у цьому випадку загальновиробничі та адміністративні витрати, а також прибуток по об'єкту будівництва у цілому обчислюються без врахування трудовитрат машиністів, зайнятих на керуванні та обслуговуванні орендованої будівельної техніки.



В ході зустрічної звірки встановлено, що виконання окремих робіт здійснювалось орендованою технікою машиністами орендодавця, зокрема товариство уклало договори на надання послуг крана баштового та екскаватора гусеничного з ФОП Кошик Ю.Я.; ФОП Черкас О.Б. та ПП «Престижбуд», що підтверджується актами здачі-прийняття робіт (надання послуг).

Таким чином, враховуючи викладене, товариством необгрунтовано враховано трудовитрати машиністів зайнятих на керуванні та обслуговуванні орендованої будівельної техніки, чим завищено розмір кошторисного прибутку та адміністративних витрат на загальну суму 18 640,8 гривень.

В ході зустрічної звірки, комісією, в складі представників від Замовника –директора ЛКП «Спортресурс» Зелика Р.Т. та ремонтувальника площинних спортивних споруд Бруса Т.І.; за участю представників Підрядника – директора ТзОВ «ЗАХІДБУДПРОЕКТ» Кузьми С.М., проведено обстеження робіт по об'єкту «Реконструкція спортивного комплексу КП ЛКП «Спортресурс» за адресою: м.Львів, вул. Кастелівка, 8 (45450000-6- інші завершальні роботи)», які виконувались ТзОВ «ЗАХІДБУДПРОЕКТ» протягом грудня 2020 року. Поведеним обстеження встановлено, що на даний час на об'єкті виконано ряд демонтажних робіт, робіт з улаштування піщаних і щебневих шарів, улаштування бетонних підпірних стінок та стовпів і елементів огорожі. У зв'язку з тим, що вказані роботи являються прихованими, провести контрольні обміри площ не надається можливим.

Проведеним в ході зустрічної звірки аналізом встановлено, що розмір заробітної плати в складі прямих витрат в актах приймання виконаних будівельних робіт та кошторисній документації розраховано на підставі нормативно розрахункових трудовитрат і вартості людино-години відповідного середнього розряду робіт 3,8 які виконуються ланкою робітників-будівельників, монтажників, та середнього нормативного розряду ланки робітників, зайнятих на керуванні та обслуговуванні будівельних машин та механізмів у звичайних умовах згідно наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 20 жовтня 2016 року №281 « Про затвердження розрахунку розміру кошторисної заробітної плати, який враховується при визначенні вартості будівництва об'єктів» зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11 листопада 2016 року за №1469/29599 Від 27.07.2018 №196 (у редакції наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України 27 липня 2018 року № 196).

Згідно п.2 Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 № 318 (надалі – Стандарт 16), норми цього Національного положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (далі - підприємства) незалежно від форм власності (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами



фінансової звітності).

Також, п.3 визначено, що Стандарт 16 застосовується до обліку витрат за будівельними контрактами з урахуванням особливостей їх визнання і складу, установлених Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти».

Згідно п.11 зазначеного Стандарту 16 собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Як відмічено в п.13 цього ж Стандарту 16, до складу прямих витрат на оплату праці включаються заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

В свою чергу, п. 12 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 18 «Будівельні контракти», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2001 N 205 (надалі – Стандарт 18), витрати за будівельним контрактом включають: витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням даного контракту; загальновиробничі витрати.

Поряд з тим, п.13 цього ж Стандарту 18 до складу витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням будівельного контракту, належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати (включаючи вартість виконаних субпідрядниками робіт) згідно з Стандартом 16.

Поряд з цим слід зазначити, що згідно з п.4 ст.19 Закону України «Про підприємства в Україні» від 27.03.1991 року №887-ХІІ, підприємство самостійно встановлює форми, системи і розміри оплати праці, а також інші види доходів працівників згідно з законодавством та відповідно до статті 15 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР, форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємствами у колективному договорі з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством, генеральною, галузевими (міжгалузевими) і територіальними угодами.

Таким чином, враховуючи діючі норми Законів України, нарахування заробітної плати належить до компетенції будівельної організації та здійснюється у відповідності до прийнятого в цій організації Положення про оплату праці.

Згідно пред'явлених звітів ТзОВ «ЗАХІДБУДПРОЕКТ» «Про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги,

надбавки, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» (ф.№Д4) та «Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку» (ф.№1ДФ) середньооблікова чисельність штатних працівників за 2020 рік – 16 осіб.

Розподіл коштів щодо нарахованої заробітної плати та нарахованого єдиного соціального внеску пропорційно вартості виконаних робіт та трудовитрат відповідно актів приймання виконаних робіт ф.КБ-2в за 2020 рік в час зустрічної звірки не надано.

Нарахування заробітної плати та інших видів виплат робітникам, зайнятим при виконанні ремонтно-будівельних робіт у розрізі об'єктів будівництва товариством не ведеться, внаслідок чого провести аналіз фактичних витрат на заробітну плату до прямих витрат, відображених в актах ф.КБ-2в не надається можливим.

В свою чергу, враховуючи дані вищевказаних звітів щодо наявності в товариства штатних працівників, фактично виконавець мав змогу виконати вищевказані ремонтно – будівельні роботи.

Також, в ході зустрічної звірки товариством надано документи щодо підтвердження факту понесених витрат при виконанні робіт, зокрема: первинні документи щодо кількості та вартості використаних будівельних матеріалів, виробів і конструкцій (накладні, рахунки, товарні чеки, банківські виписки); первинні документи щодо використання будівельних машин та механізмів при виконанні робіт (товарно-транспортні накладні), а також накази про призначення відповідальних осіб на об'єкт реконструкції.

Враховуючи викладене, господарські операції між ТзОВ «ЗАХІДБУДПРОЕКТ» та Управлінням спорту підтверджуються стосовно врахування реального часу здійснення операцій, наявності працівників та необхідних матеріальних ресурсів і транспортних засобів, які необхідні для здійснення ремонтно-будівельних робіт.

(Матеріали зустрічної звірки у ТзОВ «ЗАХІДБУДПРОЕКТ» від 16.09.2021 у Додатку 6 до довідки).

Проведеною зустрічною звіркою в ТзОВ «БК «Форвард»» встановлено, що між ТзОВ «БК «Форвард»» (підрядник) в особі директора Захарків М.І. та ЛКП «Спортресурс» в особі начальника Самотія І.Г. у періоді з 01.01.2018 по 30.06.2021, укладено 4 договори на виконання ремонтно-будівельних робіт по об'єктах:

"Капітальний ремонт дитячо-спортивного майданчика за адресою вул. М.Вовчка,3" (договірна ціна - 2 449 240,19 грн.)

Капітальний ремонт дитячо-спортивного майданчика за адресою вул. Чорноморська,12"(договірна ціна - 469 581,40 грн.)

"Капітальний ремонт дитячо-спортивного майданчика за адресою вул.Ковельська,67"(договірна ціна - 1 464 078,76грн.)

«Будівництво спортивного майданчика на вул. Хоткевича,40-44» (договірна ціна - 761 723,44грн.)

Договірна ціна по укладених угодах визначена як тверда.



Згідно пред'явлених актів приймання виконаних будівельних робіт ф.КБ-2в та довідок ф.КБ-3 виконано підрядних робіт та змонтовано обладнання за період 01.01.2018 по 31.12.2018 на суму 4 913 834,73 грн, та за період з 01.01.2020 по 30.06.2021 на суму 230 789,06 грн. Всього загальний обсяг виконання ТзОВ « БК « Форвард»» за період що підлягає зустрічній звірці складає 5 144 632,79 грн, які оплачені ЛКП «Спортресурс» в повному обсязі .

Розмір кошторисного прибутку та адміністративних витрат, віднесені на вартість будівельних робіт відповідно до пред'явлених актів приймання виконаних робіт (форма № КБ-2в) по договорах підряду прийнято по усередненим показникам згідно Настанови щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва ДСТУ – Н Б Д.1.1-3:2013, затвердженої наказом Міністерства регіонального розвитку будівництва та житлово – комунального господарства України від 27.08.2013 №405.

Розмір заробітної плати в складі прямих витрат в актах приймання виконаних будівельних робіт та кошторисній документації розраховано на підставі нормативно розрахункових трудовитрат і вартості людино-години відповідного середнього розряду робіт 3,8 які виконуються ланкою робітників-будівельників, монтажників, та середнього нормативного розряду ланки робітників, зайнятих на керуванні та обслуговуванні будівельних машин та механізмів у звичайних умовах згідно наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 20 жовтня 2016 року №281 « Про затвердження розрахунку розміру кошторисної заробітної плати, який враховується при визначення вартості будівництва об'єктів» зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11 листопада 2016 року за №1469/29599 Від 27.07.2018 №196 (у редакції наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України 27 липня 2018 року № 196).

Згідно пред'явлених звітів ТзОВ « БК « Форвард»» «Про суми нарахованої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення, допомоги, надбавки, компенсації) застрахованих осіб та суми нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» ф.№Д4 середньооблікова чисельність штатних працівників за 2018 рік складає 18 чоловік, за 2019 рік складає 25 чоловік.

Згідно п.2 Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 № 318, норми цього Національного положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (далі - підприємства) незалежно від форм власності (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності).

Також, п.3 визначено, що Національне положення (стандарт) 16 застосовується до обліку витрат за будівельними контрактами з урахуванням



особливостей їх визнання і складу, установлених Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 18 "Будівельні контракти".

Згідно п.11 зазначеного Національного положення (стандарту) собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Як відмічено в п.13 цього ж Національного положення (стандарту), до складу прямих витрат на оплату праці включаються заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

В свою чергу, п. 12 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 18 "Будівельні контракти", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2001 N 205, витрати за будівельним контрактом включають: витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням даного контракту; загальновиробничі витрати.

Поряд з тим, п.13 цього ж Національного положення (стандарту) до складу витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням будівельного контракту, належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати (включаючи вартість виконаних субпідрядниками робіт) згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року N 318.

Проте, розподіл коштів щодо нарахованої заробітної плати та нарахованого єдиного соціального внеску пропорційно вартості виконаних робіт та трудовитрат відповідно актів приймання виконаних робіт ф.КБ-2в за період проведення будівельно-монтажних робіт (2018-2019 роки) в час зустрічної звірки не пред'явлено.

Заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим виконанні робіт безпосередньо не віднесені до конкретного об'єкта виконання робіт, внаслідок чого провести аналіз фактичних витрат на заробітну плату до прямих витрат, відображених в актах ф.КБ-2в неможливо.

Слід зазначити, що згідно з п.4 ст.19 Закону України « Про підприємства в Україні» від 27.03.1991 року №887-ХІІ, підприємство самостійно встановлює форми, системи і розміри оплати праці, а також інші види доходів працівників згідно з законодавством та відповідно до статті 15 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР, форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних



виplat встановлюються підприємствами у колективному договорі з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством, генеральною, галузевими (міжгалузевими) і територіальними угодами.

Таким чином, враховуючи діючі норми Законів України, нарахування заробітної плати належить до компетенції будівельної організації та здійснюється у відповідності до прийнятого в цій організації Положення про оплату праці.

На підтвердження витрат по експлуатації будівельних машин і механізмів пред'явлено договори надання послуг укладених з суб'єктами господарювання. Вартість наданих послуг визначені відповідними актами.

Звіркою встановлено не підтвердження витрат по експлуатації машин і механізмів на суму **5,2 тис.** гривень.

Зокрема, по об'єкту: «Будівництво спортивного майданчика на вул. Хоткевича,40-44» по акту приймання виконаних робіт ф.КБ- 2в за грудень 2018 року на суму 163216,82 грн не пред'явлено актів виконання робіт будівельними машинами і механізмами : Автогрейдери середнього типу, потужність 99кВт [135 к.с.]в кількості 4,23 маш-год, котки дорожні самохідні вібраційні гладковальцеві, маса 8 т в кількості 5,73 мащ-год, машини поливально-мийні, місткість 6000 л в кількості 1,36 маш-год, трактори на гусеничному ході, потужність 79кВт [108 к.с.] в кількості 0,47 маш-год .

По 4-х об'єктах будівництва та капітального ремонту спортивних майданчиків проведено контрольні обміри по окремих видах підрядних робіт .

У результаті проведеного контрольного обміру по об'єкту «Капітальний ремонт спортивного майданчика за адресою вул. Марка Вовчка,3 в м.Львові» встановлено завищення об'ємів робіт по улаштуванні покриття поліуретанового в кількості 18 м2 на суму **27,2 тис** гривень.

(Матеріали зустрічної звірки у ТзОВ « БК « Форвард»» від 10.09.2021 у Додатку 7 до довідки).

Проведеною зустрічною звіркою в ТзОВ «Вельт Капітал» встановлено, що між ТзОВ «Вельт Капітал» (підрядник) в особі директора Павленко Т.Є. та ЛКП «Спортресурс» (замовник) в особі директора Самотія І.Г. у періоді з 01.01.2018 по 30.06.2021, укладено договір від 19.06.2019 №18 на виконання підрядних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт дитячо-спортивного майданчика за адресою : Тракт Глинянський,147а у м.Львові».

Загальна вартість робіт, яка визначена сторонами договору відповідно п.2.1 становить 4 400 000,0 гривень.

Згідно пред'явлених актів приймання виконаних будівельних робіт ф.КБ-2в та довідок ф.КБ-3 виконано підрядних робіт та змонтовано обладнання в межах договору від 19.06.2019 №18 на загальну суму 4 400 000,0 грн, зокрема за серпень 2019 року – 544 671,60 грн, за вересень 2019 року – 434 742,00 грн, за грудень 2019 року – 1 182 644,4 грн, за липень 2020 року – 1 231 209,43 грн, за листопад 2020 року – 1 006 732,57 гривень.

Розмір кошторисного прибутку та адміністративних витрат, віднесені на вартість будівельних робіт відповідно до пред'явлених актів

приймання виконаних робіт (форма № КБ-2в) по договорах підряду прийнято по усередненим показникам. Зокрема, розмір кошторисного прибутку прийнято в розмірі 7,4 до трудовитрат, розмір адміністративних витрат – 1,38 до трудовитрат. Проте, згідно п. 5.5.1, п.6.2.2 Настанови щодо визначення загальновиробничих і адміністративних витрат та прибутку у вартості будівництва ДСТУ – Н Б Д.1.1-3:2013, затвердженої наказом Міністерства регіонального розвитку будівництва та житлово – комунального господарства України від 27.08.2013 №405 при виконанні ремонтну житла, об'єктів соціальної сфери, комунального призначення та благоустрою усереднений показник кошторисного прибутку повинен складати - 6,8 та адміністративних витрат – 1,23.

Внаслідок чого завищено вартість робіт на суму **6,4 тис. гривень.**

Розмір заробітної плати в складі прямих витрат в актах приймання виконаних будівельних робіт та кошторисній документації розраховано на підставі нормативно розрахункових трудовитрат і вартості людино-години відповідного середнього розряду робіт 3,8 які виконуються ланкою робітників-будівельників, монтажників, та середнього нормативного розряду ланки робітників, зайнятих на керуванні та обслуговуванні будівельних машин та механізмів у звичайних умовах згідно наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 20 жовтня 2016 року №281 «Про затвердження розрахунку розміру кошторисної заробітної плати, який враховується при визначення вартості будівництва об'єктів» зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11 листопада 2016 року за №1469/29599 Від 27.07.2018 №196 (у редакції наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України 27 липня 2018 року № 196).

Згідно пред'явлених звітів ТзОВ «Вельт Капітал» ф. 1 ДФ «Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку» середня чисельність працівників за трудовими угодами за II півріччя 2019 року складає 50 працівників, за 2020 рік середня чисельність працівників за трудовими угодами складає 47 чоловік, крім цього за цивільно-правовими договорами в II кварталі працювало 8 осіб, в IV кварталі 2020 року працювало 33 особи.

Згідно п.2 Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 № 318, норми цього Національного положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (далі - підприємства) незалежно від форм власності (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності).

Також, п.3 визначено, що Національне положення (стандарт) 16 застосовується до обліку витрат за будівельними контрактами з урахуванням особливостей їх визнання і складу, установлених Національним положенням



(стандартом) бухгалтерського обліку 18 "Будівельні контракти".

Згідно п.11 зазначеного Національного положення (стандарту) собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Як відмічено в п.13 цього ж Національного положення (стандарту), до складу прямих витрат на оплату праці включаються заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

В свою чергу, п. 12 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 18 "Будівельні контракти", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2001 N 205, витрати за будівельним контрактом включають: витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням даного контракту; загальновиробничі витрати.

Поряд з тим, п.13 цього ж Національного положення (стандарту) до складу витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням будівельного контракту, належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати (включаючи вартість виконаних субпідрядниками робіт) згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року N 318.

Проте, розподіл коштів щодо нарахованої заробітної плати та нарахованого єдиного соціального внеску пропорційно вартості виконаних робіт та трудовитрат відповідно актів приймання виконаних робіт ф.КБ-2в за період проведення будівельно-монтажних робіт (2018-2019 роки) в час зустрічної звірки не пред'явлено.

Заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим виконанні робіт безпосередньо не віднесені до конкретного об'єкта виконання робіт, внаслідок чого провести аналіз фактичних витрат на заробітну плату до прямих витрат, відображених в актах ф.КБ-2в неможливо.

Слід зазначити, що згідно з п.4 ст.19 Закону України «Про підприємства в Україні» від 27.03.1991 року №887-ХІІ, підприємство самостійно встановлює форми, системи і розміри оплати праці, а також інші види доходів працівників згідно з законодавством та відповідно до статті 15 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР, форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємствами у колективному договорі з

дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством, генеральною, галузевими (міжгалузевими) і територіальними угодами.

Таким чином, враховуючи діючі норми Законів України, нарахування заробітної плати належить до компетенції будівельної організації та здійснюється у відповідності до прийнятого в цій організації Положення про оплату праці.

Списання будівельних матеріалів з балансу ТзОВ «Вельт Капітал» здійснюється на підставі підсумкових відомостей ресурсів до актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) . Слід зазначити, що в розрізі кожного об'єкту зокрема списання матеріалів не здійснюється.

Проведеним контрольним обміром по окремих видах підрядних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт дитячо-спортивного майданчика за адресою : Тракт Глинянський,147а у м.Львові» розбіжностей між об'ємами робіт, задекларованими в актах ф.КБ-2в та фактично виконаними не встановлено.

Звіркою відповідності витрат, відповідно до договірної ціни встановлено завищення цін вартості матеріалів, виробів і конструкцій на суму **28,6 тис. гривень.**

Зокрема, згідно локального кошторису до договірної ціни на будівельні роботи №2-1-2 на електроосвітлення будівельного майданчика ціна металевої опори зовнішнього освітлення складає 5 450,29 грн, а відповідно до актів приймання виконаних робіт ціна опор складає 9 424,86 грн. Різниця в ціні опор складає 3 974,57 грн. При виконанні робіт зі встановлення 6-ти опор, що відображені в актах приймання виконаних робіт ф.КБ-2в за листопад 2020 року завищено вартість будівельно-монтажних робіт на суму 28 616,9 грн з ПДВ.

(Матеріали зустрічної звірки у ТзОВ «Вельт Капітал» від 23.09.2021 у Додатку 8 до довідки).

Проведеною зустрічною звіркою в ТзОВ «ДИНАМО ІНВЕСТ» встановлено, що між ТзОВ «ДИНАМО ІНВЕСТ» (підрядник) в особі директора Синявського Р.Н. та ЛКП «Спортресурс» (замовник) в особі директора Самотія І.Г. у періоді з 01.01.2018 по 30.06.2021, укладено договір від 11.12.2019 №58 на виконання підрядних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт дитячо-спортивного майданчика за адресою вул. Шевченка,360 у м.Львові.

Загальна вартість робіт, яка визначена сторонами договору відповідно п.2.1 становить 2 548 500,0 гривень.

Відповідно п.3.2 даного договору вартість робіт в межах фінансування на 2019 рік становить 1 036 000,0 гривень.

Додатковою угодою №1 від 20.12.2019 п.2.1 викладено в наступній редакції : загальна вартість робіт з договірною ціною становить 2 548 500,0 грн. Виконання робіт у 2019 році становить 1 036 000,00 грн, вартість робіт, що підлягають виконанню та оплаті у 2020 році становить 1 512 500,00 гривень. Додатковою угодою №2 від 24.12.2020 продовжено дію договору до 31.12.2021.

Додатковою угодою №3 від 11.05.2021 доповнено п.3.2 договору,

зокрема вказано, що вартість робіт в межах фінансування на 2021 рік становить 4 518,50 гривень.

Договірна ціна по укладеній угоді сторонами погоджена як тверда.

Згідно пред'явлених актів приймання виконаних будівельних робіт ф.КБ-2в та довідок ф.КБ-3 виконано підрядних робіт та змонтовано обладнання в межах договору від 11.12.2019 №58 на загальну суму 2 543 981,47 грн, зокрема за грудень 2019 року – 1 036 000,0 грн, за березень 2020 року – 1 507 981,47 гривень.

Розмір заробітної плати в складі прямих витрат в актах приймання виконаних будівельних робіт та кошторисній документації розраховано на підставі нормативно розрахункових трудовитрат і вартості людино-години відповідного середнього розряду робіт 3,8 які виконуються ланкою робітників-будівельників, монтажників, та середнього нормативного розряду ланки робітників, зайнятих на керуванні та обслуговуванні будівельних машин та механізмів у звичайних умовах згідно наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 20 жовтня 2016 року №281 «Про затвердження розрахунку розміру кошторисної заробітної плати, який враховується при визначенні вартості будівництва об'єктів» зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11 листопада 2016 року за №1469/29599 Від 27.07.2018 №196 (у редакції наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України 27 липня 2018 року № 196).

Згідно пред'явлених звітів ТзОВ «ДИНАМО ІНВЕСТ» ф. 1 ДФ «Податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку» середня чисельність працівників за трудовими угодами за IV квартал 2019 року складає 15 працівників, за 2020 рік середня чисельність працівників за трудовими угодами складає 20 чоловік.

Згідно п.2 Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 № 318, норми цього Національного положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (далі - підприємства) незалежно від форм власності (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності).

Також, п.3 визначено, що Національне положення (стандарт) 16 застосовується до обліку витрат за будівельними контрактами з урахуванням особливостей їх визнання і складу, установлених Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 18 "Будівельні контракти".

Згідно п.11 зазначеного Національного положення (стандарту) собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та

наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Як відмічено в п.13 цього ж Національного положення (стандарту), до складу прямих витрат на оплату праці включаються заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

В свою чергу, п. 12 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 18 "Будівельні контракти", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2001 N 205, витрати за будівельним контрактом включають: витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням даного контракту; загальновиробничі витрати.

Поряд з тим, п.13 цього ж Національного положення (стандарту) до складу витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням будівельного контракту, належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати (включаючи вартість виконаних субпідрядниками робіт) згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року N 318.

Проте, розподіл коштів щодо нарахованої заробітної плати та нарахованого єдиного соціального внеску пропорційно вартості виконаних робіт та трудовитрат відповідно актів приймання виконаних робіт ф.КБ-2в за період проведення будівельно-монтажних робіт (2018-2019 роки) в час зустрічної звірки не пред'явлено.

Заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим виконанні робіт безпосередньо не віднесені до конкретного об'єкта виконання робіт, внаслідок чого провести аналіз фактичних витрат на заробітну плату до прямих витрат, відображених в актах ф.КБ-2в неможливо.

Слід зазначити, що згідно з п.4 ст.19 Закону України «Про підприємства в Україні» від 27.03.1991 року №887-ХІІ, підприємство самостійно встановлює форми, системи і розміри оплати праці, а також інші види доходів працівників згідно з законодавством та відповідно до статті 15 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР, форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємствами у колективному договорі з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством, генеральною, галузевими (міжгалузевими) і територіальними угодами.

Таким чином, враховуючи діючі норми Законів України, нарахування заробітної плати належить до компетенції будівельної організації та здійснюється у відповідності до прийнятого в цій організації Положення про

Згідно п.2 Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 № 318, норми цього Національного положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (далі - підприємства) незалежно від форм власності (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності).

Також, п.3 визначено, що Національне положення (стандарт) 16 застосовується до обліку витрат за будівельними контрактами з урахуванням особливостей їх визнання і складу, установлених Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 18 "Будівельні контракти".

Згідно п.11 зазначеного Національного положення (стандарту) собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Як відмічено в п.13 цього ж Національного положення (стандарту), до складу прямих витрат на оплату праці включаються заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

В свою чергу, п. 12 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 18 "Будівельні контракти", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2001 N 205, витрати за будівельним контрактом включають: витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням даного контракту; загальновиробничі витрати.

Поряд з тим, п.13 цього ж Національного положення (стандарту) до складу витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням будівельного контракту, належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати (включаючи вартість виконаних субпідрядниками робіт) згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року N 318.

Слід зазначити, що згідно з п.4 ст.19 Закону України « Про підприємства в Україні» від 27.03.1991 року №887-ХІІ, підприємство самостійно встановлює форми, системи і розміри оплати праці, а також інші види доходів працівників згідно з законодавством та відповідно до статті 15 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР, форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат,

оплату праці.

Списання будівельних матеріалів з балансу ТзОВ «ДИНАМО ІНВЕСТ» здійснюється на підставі підсумкових відомостей ресурсів до актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в).

Вибірковою звіркою відповідності кількості та найменування будівельних матеріалів, включених до актів приймання виконаних будівельних робіт проведеною шляхом співставлення даних підсумкових відомостей ресурсів з даними оборотно-сальдової відомості по рахунку 201 «Сировина і матеріали», накладних на придбання будівельних матеріалів розбіжностей не встановлено.

На підтвердження витрат по експлуатації будівельних машин і механізмів пред'явлено договори надання послуг, укладених з суб'єктами господарювання. Вартість наданих послуг визначені відповідними актами.

Проведеним під час звірки співставленням по окремих видах будівельних машин кількості машино – годин, які вказані у підсумкових відомостях ресурсів до актів форми №КБ-2в з даними вище зазначених актів розбіжностей не встановлено.

Кошти на покриття загальновиробничих витрат визначені ТзОВ «ДИНАМО ІНВЕСТ» із застосуванням усереднених показників зазначених у таблиці Б.1 Додатку Б ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013, норм пункту 4.2.1 та 4.2.3 ДСТУ-Н Б Д.1.1-3:2013, з урахуванням кошторисної трудомісткості в прямих витратах.

Вартість експлуатації 1 машино-години будівельної техніки, що орендується, приймається за ціною орендодавця.

Договорами по наданні послуг будівельної техніки зазначено, що експлуатація орендованої будівельної техніки здійснюється машиністами орендодавця.

Тому, загальновиробничі та адміністративні витрати, а також прибуток по об'єкту будівництва, реконструкції чи ремонту у цілому обчислюються без врахування трудовитрат машиністів, зайнятих на керуванні та обслуговуванні орендованої будівельної техніки. Проте, вказані витрати на утримання машиніста по наданні послуг будівельними машинами : катка дорожнього, навантажувача екскаватора, бульдозера, трактора та витрат з перевезення вантажів нараховано в повному обсязі .

Внаслідок чого завищено вартість робіт по об'єкту «Капітальний ремонт дитячо-спортивного майданчика за адресою вул. Шевченка,360 у м.Львові» в сумі **20,4 тис.грн**, в тому числі: за грудень 2020 року - 12,1 тис.грн та за березень 2020 року – 8,3 тис. гривень.

Проведеним контрольним обміром по окремих видах підрядних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт дитячо-спортивного майданчика за адресою вул. Шевченка,360 у м.Львові» розбіжностей між об'ємами робіт, задекларованими в актах ф.КБ-2в та фактично виконаними не встановлено.

(Матеріали зустрічної звірки у ТзОВ «ДИНАМО ІНВЕСТ» від 23.09.2021 у Додатку 9 до довідки).

Зустрічною звіркою в ТзОВ «Кузь» встановлено, що між ТзОВ «Кузь»

(підрядник) в особі директора Кузь Я.В. та ЛКП «Спортресурс» (замовник) в особі директора Самотія І.Г. у періоді з 01.01.2018 по 30.06.2021, укладено договір

від 22.12.2017 №01 на виконання підрядних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт дитячо-спортивного майданчика за адресою вул. Винниченка,4» (облаштування скейт-майданчику).

Загальна вартість робіт, яка визначена сторонами договору відповідно п.2.1 становить 1 377 126,00 гривень.

Додатковою угодою №1 від 22.01.2020 пункт 2.1 викладено в редакції: загальна вартість робіт з договірною ціною становить 1 499 904,64 грн. Виконання робіт у 2017 році становить 0 грн, вартість робіт, що підлягають виконанню та оплаті у 2018 році становить 1 499 904,64 гривень.

Договірна ціна по укладеній угоді сторонами погоджена як тверда.

Згідно пред'явлених актів приймання виконаних будівельних робіт ф.КБ-2в та довідок ф.КБ-3 виконано підрядних робіт та змонтовано обладнання в межах договору від 22.12.2017 №17 на загальну суму 1 476 084,03 грн, зокрема за серпень 2018 року – 836 562,41 грн, за листопад 2018 року – 282 767,91 грн, за травень 2019 року – 119 079,76 грн, за грудень 2019 року – 103 665,29 грн, за липень 2020 року – 74 985,07 грн, за грудень 2020 року – 59 023,59 гривень.

Розмір заробітної плати в складі прямих витрат в актах приймання виконаних будівельних робіт та кошторисній документації розраховано на підставі нормативно розрахункових трудовитрат і вартості людино-години відповідного середнього розряду робіт 3,8 які виконуються ланкою робітників-будівельників, монтажників, та середнього нормативного розряду ланки робітників, зайнятих на керуванні та обслуговуванні будівельних машин та механізмів у звичайних умовах згідно наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 20 жовтня 2016 року №281 « Про затвердження розрахунку розміру кошторисної заробітної плати, який враховується при визначенні вартості будівництва об'єктів» зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 11 листопада 2016 року за №1469/29599 Від 27.07.2018 №196 (у редакції наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України 27 липня 2018 року № 196).

Згідно пред'явлених звітів ТзОВ «Кузь» (ф.№1ДФ) «Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку» чисельність працівників за цивільно-правовими договорами за IV квартал 2018 рік складає 5 осіб, в 2019 -2020 роках особи за трудовими договорами та за цивільно-правовими договорами в Товаристві не працювали.

А також, в час зустрічної звірки пред'явлено договір від 14.09.2020 №01092018, укладений Товариством з ФОП Романюк Р.І. на виконання робіт з виготовлення та встановлення металевих каркасів фігур (рам, площадок) та покриття їх фанерою згідно креслень та специфікацій.

Згідно п.2 Національного положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 № 318, норми цього Національного положення (стандарту) застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами (далі - підприємства) незалежно від форм власності (крім бюджетних установ та підприємств, які відповідно до законодавства складають фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності).

Також, п.3 визначено, що Національне положення (стандарт) 16 застосовується до обліку витрат за будівельними контрактами з урахуванням особливостей їх визнання і складу, установлених Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 18 "Будівельні контракти".

Згідно п.11 зазначеного Національного положення (стандарту) собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються: прямі матеріальні витрати; прямі витрати на оплату праці; інші прямі витрати; змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Як відмічено в п.13 цього ж Національного положення (стандарту), до складу прямих витрат на оплату праці включаються заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виробництві продукції, виконанні робіт або наданні послуг, які можуть бути безпосередньо віднесені до конкретного об'єкта витрат.

В свою чергу, п. 12 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 18 "Будівельні контракти", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.04.2001 N 205, витрати за будівельним контрактом включають: витрати, безпосередньо пов'язані з виконанням даного контракту; загальновиробничі витрати.

Поряд з тим, п.13 цього ж Національного положення (стандарту) до складу витрат, безпосередньо пов'язаних з виконанням будівельного контракту, належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати (включаючи вартість виконаних субпідрядниками робіт) згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати", затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 31 грудня 1999 року N 318.

Слід зазначити, що згідно з п.4 ст.19 Закону України « Про підприємства в Україні» від 27.03.1991 року №887-ХІІ, підприємство самостійно встановлює форми, системи і розміри оплати праці, а також інші види доходів працівників згідно з законодавством та відповідно до статті 15 Закону України «Про оплату праці» від 24.03.1995 №108/95-ВР, форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат,



премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємствами у колективному договорі з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством, генеральною, галузевими (міжгалузевими) і територіальними угодами.

Таким чином, враховуючи діючі норми Законів України, нарахування заробітної плати належить до компетенції будівельної організації та здійснюється у відповідності до прийнятого в цій організації Положення про оплату праці.

На підтвердження витрат по експлуатації будівельних машин і механізмів пред'явлено договори надання послуг укладених з суб'єктами господарювання. Вартість наданих послуг визначені відповідними актами.

Вибірковою звіркою витрат по експлуатації машин і механізмів встановлено, що згідно акту ф.КБ-2в за травень 2019 року на суму 119 079,76 грн для виконання робіт залучено бульдозер, потужністю 59 кВт в кількості 6,273 маш-год, проте підтверджуючих документів використання даної будівельної техніки не пред'явлено, внаслідок чого завищено вартість робіт на суму **2,1 тис. гривень.**

Проведеним контрольним обміром по окремих видах підрядних робіт по об'єкту «Капітальний ремонт дитячо-спортивного майданчика за адресою вул. Винниченка,4» встановлено завищення об'ємів робіт, що відображені в актах ф.КБ-2в за серпень та листопад 2018 року по нарізуванні швів у бетоні затверділому в кількості 40,8 м та по різанні дрібнорозмірних фігурних елементів мощення [ФЭМ] в кількості 73,2 м.

Проведеним розрахунком витрат по завищених об'ємах робіт встановлено їх вартість в сумі **13,2 тис. гривень.**

(Матеріали зустрічної звірки у ТзОВ «Кузь» від 20.09.2021 у Додатку 10 до довідки).

Акти виконаних робіт, на підставі яких ЛКП «Спортресурс» проведено оплату завищеної вартості робіт, підписані зі сторони Замовника – директором Самотійом І.Г. та зі сторони Підрядників робіт – керівними особами підприємств – Виконавців робіт; а також сертифікованими інженерами з технагляду.

По причині завищення вартості виконаних ремонтно-будівельних робіт, здійснено зайві витрати на здійснення технічного нагляду в сумі **3,3 тис. гривень.** *(Акт- перерахунок в Додатку 11 до Довідки)*


На час збору інформації директор Самотій І.Г., згідно наказу ЛКП «Спортресурс» від 29.12.2020 №133-к, є звільненим.

Довідку складено у 2-х примірниках на 32 аркушах

Головний державний аудитор
Західного офісу Держаудитслужби


Р.Я. Куць

Директор КП ЛКП «Спортресурс»


Р.Т.Зелик