



Львівська міська рада  
Департамент «Адміністрація міського голови»  
Управління контролю та аудиту

Україна, 79006, м. Львів, пл. Ринок, 1 тел.: 38 (032) 297-58-06, 297-57-48

08.04.2016 4-2103-386

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Директору ЛКП «Сонячне»  
п. М.Нарівному

**Про результати перевірки  
ЛКП «Сонячне»**

Шановний Миколо Миколайовичу!

Управлінням контролю та аудиту департаменту «Адміністрація міського голови» проведено планову перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Сонячне» (далі ЛКП «Сонячне» або комунальне підприємство) за період з 01.04.2013 до 31.12.2015.

За результатами перевірки встановлено ряд недоліків та порушень фінансово-господарської дисципліни.

Так, перевіркою правомірності здійснення витрат на оплату праці встановлено, що ЛКП «Сонячне» всупереч вимог ст. 15 Закону України «Про оплату праці», умов галузевої угоди та колективного договору, при відсутності вакантних посад, а відтак економії фонду оплати праці, розрахованої за відповідними посадами, окремим працівникам встановлено, нараховано та, відповідно, виплачено доплату за збільшення обсягу робіт.

Зокрема, при відсутності у штатному розписі комунального підприємства вакантних посад слюсарів-сантехніків та, як наслідок, економії фонду оплати праці, розрахованої за цими окладами, ЛКП «Сонячне» протягом травня – [липня 2015 року зайво нараховано і виплачено доплат за збільшений обсяг робіт трьом слюсарям-сантехнікам на загальну суму 1,5 тис. грн., в тому числі єдиний соціальний внесок – 0,4 тис. грн.

Перевіркою встановлено, що у 2013 – 2015 роках при встановленні окладу комірника, а з 01.09.2015 посадових окладів паспортиста та секретаря керівника комунальним підприємством не дотримано вимог ст. 95 Кодексу Законів про працю в Україні, Закону України «Про Державний бюджет України на 2013 рік» та Закону України «Про Державний бюджет України на 2015 рік». Зокрема, розмір посадових окладів зазначених працівників встановлено на меншому рівні ніж мінімальна заробітна плата.

Станом на 31.12.2015 на бухгалтерському субрахунку 109 «Інші основні

засоби" обліковується дитячий майданчик на вул. Л.Кобилиці, 19 первісною вартістю 38,4 тис.грн., який необхідно обліковувати на бухгалтерському субрахунку 103 "Будинки та споруди". Вказане суперечить вимогам Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 №291 із змінами.

Крім цього встановлено, що за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Сонячне" обліковується житловий будинок на вул. Я.Музики, 52, який комунальне підприємство повинно було зняти з балансу 2014 році на підставі наказу департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради "Про зняття з балансу міської ради житлових будинків, в яких приватизоване житло" від 17.09.2014 №339.

В результаті зазначеного вище, станом на 31.12.2015 первісну вартість основних засобів завищено на 428,3 тис.грн.

Проведеною під час перевірки інвентаризацією виявлено лишки необоротних активів на загальну суму 1,4 тис.грн. (шафа для одягу, сейфи).

В порушення вимог розпорядчих документів Львівської міської ради комунальним підприємством не внесено змін у зареєстрований капітал в частині його збільшення на загальну суму 17,1 тис.грн.

Таким чином, розмір зареєстрованого капіталу ЛКП "Сонячне", який визначено в статуті, не відповідає даним бухгалтерського обліку станом на 31.12.2015.

Перевіркою стану розрахунків встановлено невжиття комунальним підприємством належних заходів з проведення претензійно-позовної роботи щодо стягнення наявної станом на 31.12.2015 дебіторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності, на загальну суму 234,9 тис.грн., в тому числі у розрахунках за центральне опалення - 225,4 тис.грн. та у розрахунках з відшкодування експлуатаційних витрат - 9,5 тис.грн.

Проведеним в ході перевірки аналізом вартості послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання встановлено, що станом на 31.12.2015 вартість вищевказаних послуг в одному житловому будинку ТзОВ "Фрінет" становить 100,00 грн. з ПДВ за один місяць, тоді як вартість аналогічних послуг для інших суб'єктів господарювання складає від 42,00 грн. до 78,30 грн. з ПДВ за один місяць.

Слід зазначити, що у разі приведення ЛКП "Сонячне" вартості послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання для усіх споживачів таких послуг до максимального рівня за один об'єкт в місяць, комунальне підприємство отримувало б додаткові доходи.

Також встановлено, що у 2015 році комунальним підприємством не в повному обсязі проведено нарахування за послуги з встановлення сервітуту за наявності належним чином оформлених та підписаних актів приймання-передачі наданих послуг з ТзОВ "Київські Телекомунікаційні Мережі".

Вищевказане призвело до заниження доходів комунального підприємства і, відповідно, неправильного відображення показників у фінансовій звітності станом на 31.12.2015 на суму 4,5 тис.грн.

Під час перевірки виявлено, що ЛКП "Сонячне" не укладено три договори на загальну площу 445,6м<sup>2</sup> про відшкодування суб'єктами підприємницької діяльності витрат, пов'язаних з утриманням будинку і прибудинкової території. В результаті цього, за період з 01.01.2013 до 31.12.2015 комунальним підприємством втрачено можливість отримати доходи на загальну суму 14,0 тис.грн.

На підставі договору орендивід 28.03.2014 №Ф-8980-14, який укладено між управлінням комунальної власності Львівської міської ради та ЛКП "Сонячне", комунальне підприємство використовує приміщення загальною площею 370,7 м<sup>2</sup> за адресою: вул. І.Айвазовського, 10. Термін дії договору до 28.07.2017.

Проведеним під час перевірки обстеженням орендованих комунальним підприємством приміщень встановлено, що ЛКП "Сонячне" для службових потреб фактично використовує 328,4 м<sup>2</sup>, а 38,1 м<sup>2</sup> та 4,2 м<sup>2</sup> перебувають у користуванні дільничного пункту поліції Франківського відділу поліції Головного управління національної поліції України у Львівській області (для службових потреб) та ФОП Тиндик Р.М. (для ремонту взуття), відповідно, безнаявності дозвільних документів управління комунальної власності Львівської міської ради.

Також встановлено, що станом на 31.12.2015 комунальне підприємство без укладання з управлінням комунальної власності договорів оренди використовує три нежитлові приміщення, які розташовані за адресами: вул. Кн. Ольги, 102, площею 10,1 м<sup>2</sup>, вул. В. Великого, 36, площею 94,3 м<sup>2</sup>, вул. Г. Граб'янки, 13, площею 45,8 м<sup>2</sup>.

Крім цього встановлено, що станом на 31.12.2015 на території, балансоутримувачем якої є ЛКП "Сонячне", знаходиться одне вільне нежитлове приміщення за адресою: вул. І.Айвазовського, 10, площею 9,9 м<sup>2</sup>.

З метою усунення виявлених за результатами перевірки недоліків та порушень фінансово-господарської діяльності ЛКП "Сонячне", керівництву комунального підприємства необхідно вжити наступних заходів:

1. Відшкодувати зайво нараховані доплати працівникам комунального підприємства.
2. Привести штатні розписи працівників комунального підприємства у відповідність до вимог чинного законодавства, в частині дотримання мінімального розміру заробітної плати.
3. Привести у відповідність до вимог чинного законодавства облік необоротних активів.
4. Відповідно до вимог розпорядчих документів Львівської міської ради внести зміни в статут комунального підприємства, в частині збільшення розміру зареєстрованого капіталу.
5. Вжити усіх належних заходів щодо стягнення наявної дебіторської

заборгованості, за якою минув термін позовної давності, на загальну суму 234,9 тис.грн. У разі неможливості її повернення через пропуск строку позовної давності, списати з балансу у передбаченому законом порядку.

6. З метою збільшення доходів комунального підприємства розглянути можливість уніфікації вартості послуг із розміщення телекомунікаційного обладнання для усіх споживачів таких послуг до максимального рівня.

7. Забезпечити своєчасне відображення господарських операцій в облікових регістрах. Відобразити за даними бухгалтерського обліку надані згідно актів приймання-передачі послуги з встановлення сервіту.

8. Забезпечити укладання з трьома суб'єктами господарювання договорів про відшкодування витрат, пов'язаних з утриманням будинку і прибудинкової території.

9. Притягнути до відповідальності осіб, винних в допущених недоліках і порушеннях.

Інформацію про усунення виявлених за результатами перевірки порушень і недоліків з копіями підтверджуючих документів направити в управління контролю та аудиту **в термін до 06.05.2016**.

З повагою  
начальник управління



О.Дроздов