



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

17.03.2014 № 2103/6

На № _____ від _____

АКТ
перевірки фінансово-господарської діяльності
Львівського комунального підприємства «Дністер»
за період з 01.01.2011 до 31.12.2013

На підставі скерування від 24.02.2014 №2103/5 начальник управління контролю та аудиту Дроздов О.В., головні спеціалісти відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту цього ж управління Гац С.М. та Сердюк А.С. провели перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Дністер» (далі ЛКП «Дністер» або комунальне підприємство) за період з 01.01.2011 до 31.12.2013.

Перевірку проведено в період з 24.02.2014 до 17.03.2014 з відома директора ЛКП «Дністер» Старика Петра Степановича та в присутності головного бухгалтера Мауль Ірини Володимирівни.

Юридична та фактична адреса ЛКП «Дністер»: 79035, м. Львів, Сихівський район, вул. Дністерська, 16.

Телефон директора - 2706400, бухгалтерії - 2702613.

Посадовими особами підприємства, яким було надано право розпорядження рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав перевірці були:

- з правом першого підпису:
директор: Старик Петро Степанович за весь період, що підлягав перевірці.
- з правом другого підпису:
головний бухгалтер:
 - Ясінська Лідія Степанівна з 01.01.2011 по 29.04.2011.
 - Мауль Ірина Володимирівна з 04.05.2011 по даний час.

Форма власності - комунальна власність; організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ - комунальне підприємство; вид діяльності за КВЕД – 81.10 – комплексне обслуговування об'єктів.

ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:**1. Наявність установчих документів та відповідність їх законодавству**

Перевірку наявності документів про реєстрацію ЛКП "Дністер" в органах державної влади проведено суцільним методом.

В ході перевірки встановлено, що реєстрацію ЛКП "Дністер" в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців проведено 11.04.2002.

Перевіркою наявності затвердженого в установленому порядку статуту комунального підприємства встановлено, що Статут ЛКП "Дністер" в редакції, на момент проведення перевірки, затверджено головою Сихівської районної адміністрації м. Львова. Зміни до установчих документів проведені державним реєстратором виконавчого комітету Львівської міської ради 06.08.2008, номер запису 14151050001020621.

Комунальне підприємство створене ухвалою Львівської міської ради від 12.07.2001 №1154 та підпорядковане Сихівській районній адміністрації м. Львова, що є представником власника - територіальної громади м. Львова та є органом, до сфери управління якого входить комунальне підприємство (Уповноважений орган).

Згідно вказаного Статуту майно підприємства є комунальною власністю територіальної громади м. Львова та закріплюється за підприємством на праві повного господарського відання. Здійснюючи право повного господарського відання, підприємство володіє, користується зазначеним майном на свій розсуд, вчиняючи щодо нього дії, які не суперечать чинному законодавству України та цьому Статуту.

Згідно п.2.1 Статуту ЛКП "Дністер" створене для ведення на комерційних засадах господарської діяльності в сфері торгівлі, виробництва, та надання послуг з метою отримання прибутку.

Відповідно до чинного Статуту предметом діяльності підприємства є:

- діяльність у сфері торгівлі та послуг, інформатизації, зв'язку, будівництва, турсервісних та турагентських діяльностей, фізкультурно-оздоровча діяльність, діяльність на ринку цінних паперів, надання рекламних, посередницьких, консалтингових, юридичних, бухгалтерських, представницьких, ритуальних послуг, інші види діяльності не заборонені чинним законодавством.

Відповідно до п.7.2 Статуту до виключної компетенції Уповноваженого Власника Підприємства відноситься визначення основних напрямків діяльності Підприємства.

Згідно довідки з Єдиного державного реєстру підприємств та організацій України від 28.01.2013 Серія АА №791577, визначено види діяльності ЛКП "Дністер" за КВЕД – 81.10 – комплексне обслуговування об'єктів.

Відповідно до Класифікатора видів економічної діяльності (КВЕД-2010) затвердженого наказом Державного комітету України з питань технічного регулювання та споживчої політики від 11.10.2010 №457 "Про затвердження та скасування

національних класифікаторів" вид діяльності за КВЕД 81.10 – комплексне обслуговування об'єктів, включає усі види економічної діяльності у сфері управління нерухомим майном, зокрема діяльність ЖЕКів, діяльність консьєржів, управління житлом та іншим нерухомим майном у співвласності (діяльність гаражних та житлово-будівельних кооперативів, садових товариств).

Однак, чинним Статутом підприємства не визначено основний напрям діяльності, у сфері управління нерухомим майном, управління житлом та іншим нерухомим майном, зокрема забезпечення експлуатації та збереження житлового фонду, що знаходиться в комунальній власності, а також здійснення контролю за експлуатацією житлового фонду інших форм власності.

Проведеною перевіркою відповідності розміру статутного капіталу підприємства, визначеного у Статуті, розміру статутного капіталу, що рахується за даними бухгалтерського обліку встановлено наступне.

Так, відповідно до вимог ст. 63 "Види та організаційні форми підприємств" Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV (із змінами та доповненнями) комунальні підприємства діють на основі комунальної власності територіальних громад.

Згідно вимог ч. 1 п. 78 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV, комунальне унітарне підприємство утворюється компетентним органом місцевого самоврядування в розпорядчому порядку на базі відокремленої частини комунальної власності і входить до сфери його управління.

Вимогами п. 4 ст. 78 Господарського кодексу України регламентовано, що статутний капітал комунального унітарного підприємства утворюється органом, до сфери управління якого воно належить. Розмір статутного капіталу комунального унітарного підприємства визначається відповідною місцевою радою.

Згідно вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Мінфіну України від 30.11.1999 № 291 (в редакції від 27.06.2013 № 627), рахунок 40 "Зареєстрований (пайовий) капітал" призначено для обліку та узагальнення інформації про стан і рух статутного й іншого зареєстрованого капіталу, пайового капіталу підприємства відповідно до законодавства і установчих документів, а також внесків до оголошеного, але ще не зареєстрованого статутного капіталу.

Також, вимогами зазначеної вище Інструкції передбачено, що на субрахунку 401 "Статутний капітал" відображається статутний капітал господарських товариств, державних і комунальних підприємств. За кредитом субрахунку 401 "Статутний капітал" відображається збільшення статутного капіталу, за дебетом – його зменшення (вилучення). Сальдо на цьому субрахунку повинно відповідати розміру статутного капіталу, який зафіксовано в установчих документах підприємства. Аналітичний облік статутного капіталу ведеться за видами капіталу за кожним засновником, учасником, акціонером тощо.

Отже, положеннями вказаних вище нормативних документів передбачено обов'язкове фіксування розміру статутного капіталу в установчих документах

підприємства.

Однак, всупереч вищезазначеному, станом на 31.12.2013 за кредитом субрахунку 401 "Статутний капітал" розмір статутного капіталу ЛКП "Дністер" складає 47343,4 тис.грн., що на 47305,7 тис.грн. більше його розміру, зафіксованого в статуті (37,7 тис.грн.).

Копія статуту у Додатку до акта.

2. Аналіз основних показників фінансової звітності комунального підприємства

В ході перевірки проаналізовано фінансову звітність ЛКП "Дністер" (ф. №1 "Баланс", №2 "Звіт про фінансові результати"), складену станом на 31.12.2011, на 31.12.2012 та на 31.12.2013.

Проведеним аналізом фінансової звітності ЛКП "Дністер" встановлено, що протягом перевіреного періоду первісна вартість основних засобів підприємства збільшилась на 12926,0,0 тис.грн., дебіторська заборгованість підприємства за товари, роботи та послуги зменшилась на 337,0 тис.грн., водночас дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом збільшилась на 158,0 тис.грн. Кредиторська заборгованість за товари роботи та послуги протягом перевіреного періоду зменшилась на 82,0 тис.грн. Розмір непокритих збитків підприємства зменшився на 17,0 тис.грн.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції, згідно Звіту про фінансові результати за 2013 рік, у порівнянні з аналогічним показником за 2012 рік збільшився на 148,0 тис.грн., собівартість реалізованої продукції збільшилась на 199,0 тис.грн., а розмір адміністративних витрат зменшився на 61,0 тис.грн.

Дані фінансової звітності підприємства за період з 01.01.2011 по 31.12.2013 у Додатку до акта.

Перевіркою фінансових планів та стану їх виконання, встановлено, що фінансові плани ЛКП "Дністер" за 2011-2013 роки затверджені директором комунального підприємства.

Відповідно до п.2.3 контракту укладеного Сихівською районною адміністрацією із директором ЛКП "Дністер", керівник забезпечує складання в установленому порядку річного фінансового плану підприємства та подає його на затвердження уповноваженому органу.

Однак, надані для перевірки фінансові плани на 2011-2013 роки не затверджені уповноваженим органом.

Відсутність затверджених в установленому порядку фінансових планів комунального підприємства суперечить вимогам ч.ч.1, 2 ст.75, ч.9 ст.78 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV та вимогам Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів львівських комунальних підприємств, затвердженого рішенням виконавчого комітету Львівської міської ради від 09.02.2007 №46.

З усного пояснення директора ЛКП "Дністер" Старика П.С. фінансові плани

складено та скеровано на погодження в департамент економічної політики Львівської міської ради, проте на теперішній час комунальному підприємству не повернуто.

3. Перевірка готівкових та безготівкових операцій

Перевірку дотримання ЛКП "Дністер" вимог законодавства при проведенні безготівкових операцій проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2013 до 31.12.2013.

Для здійснення фінансово-господарської діяльності ЛКП "Дністер" станом на 01.01.2014 відкрито дев'ять розрахункових рахунків:

- 26005130159 (ПАТ "Мегабанк") основний розрахунковий рахунок;
- 26000000004735 (ПАТ "Укрсоцбанк") розрахунковий рахунок;
- 26005130160 (ПАТ "Мегабанк") для сплати за послуги з теплопостачання та гарячого водопостачання;
- 26004130321 (ПАТ "Мегабанк") для сплати за послуги з водопостачання та водовідведення;
- 29247000000181 (ПАТ "Креді Агріколь") зарплатний проект;
- 2924134100002 (ПАТ "Укрінбанк") зарплатний проект;
- 29240000000220 (ПАТ "Укрсиббанк") зарплатний проект;
- 26000000004735 (ПАТ "Укрсоцбанк") зарплатний проект;
- 26049130159 (ПАТ "Мегабанк") для зарахування коштів по тимчасовій втраті працездатності.

Довідка про відкриті рахунки у Додатку до акта.

Відповідно до ст.9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи.

Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.

Перевіркою відповідності даних обліку по бухгалтерському рахунку 31 "Рахунки в банках" та первинних документів (виписк з банківських рахунків) встановлено, що за даними банківських виписок станом на 01.01.2011 залишок коштів на рахунках складав 15447,34 грн.

Проте, сальдо по бухгалтерському рахунку 31 "Рахунки в банках", згідно оборотної відомості сформованої із програми 1-С "Бухгалтерія", станом на 01.01.2011 складає 14759,42 грн. Таким чином, розбіжність становила 687,92 грн.

Станом на 01.01.2012 за даними банківських виписок залишок коштів на рахунках складав 8863,66 грн.

Проте, сальдо по бухгалтерському рахунку 31 "Рахунки в банках", згідно

оборотної відомості сформованої із програми 1-С "Бухгалтерія", станом на 01.01.2011 складає 1786,46 грн. Таким чином, розбіжність становила 7077,20 грн.

Станом на 31.12.2013 за даними банківських виписок залишок кошів на рахунках складав 13430,16 грн.

Проте, сальдо по бухгалтерському рахунку 31 «Рахунки в банках», згідно оборотної відомості сформованої із програми 1-С "Бухгалтерія", станом на 01.01.2011 складав 9175,88 грн. Таким чином, розбіжність склала 4254,28 грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Дністер" Мауль І.В. вказала, що розбіжність між даними щодо залишку грошових коштів на рахунках підприємства, вказаними у балансах і даними банківських виписок, виникла через те, що платежі внесені мешканцями за останні два дні місяця зараховані на банківський рахунок в наступному місяці.

Інформаційна довідка про залишки на банківських рахунках, перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Перевірку дотримання ЛКП "Дністер" законодавства при здійсненні готівкових операцій проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2013 до 31.12.2013.

Перевіркою встановлено відсутність на комунальному підприємстві готівкових операцій, так-як готівкові розрахунки з оплати мешканцями послуг з постачання теплової енергії і гарячої води та квартирної плати здійснюються у безготівковому порядку через відділення ПАТ "Мегабанк", розміщеного в приміщенні комунального підприємства.

Видача працівникам ЛКП "Дністер" заробітної плати та інших виплат проводиться у безготівковому порядку шляхом перерахування відповідних виплат на карткові рахунки.

4. Дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат на оплату праці

Перевірку дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат на оплату праці проведено вибіркоким методом у розрізі зазначених нижче питань.

Перевіркою внутрішніх нормативних документів, що регулюють трудові відносини, та дотримання законодавства при встановленні посадових окладів і тарифних ставок, надбавок та доплат встановлено, що протягом 2011-2013 років трудові відносини між адміністрацією та трудовим колективом ЛКП "Дністер" регулювались положеннями колективних договорів, укладених на відповідний період, які зареєстровано у департаменті економічної політики Львівської міської ради.

Перевіркою наявності затверджених в установленому порядку штатних розписів ЛКП "Дністер" за період з 01.06.2011 по 31.12.2013 встановлено, що станом на 01.06.2011 штатний розпис комунального підприємства по адміністративному персоналу затверджено в кількості 12 штатних одиниць. Штатний розпис робітників усіх професій станом на 01.06.2011 затверджено в кількості 52 штатні одиниці, в тому числі 7 штатних одиниць дворників додаткової діяльності.

Згідно штатного розпису, введеного в дію з 01.07.2012, загальна чисельність

працівників адміністративно-управлінського персоналу зменшилася та становила 9 штатних одиниць. Штатна чисельність робітників усіх професій збільшилась та становила 54 штатні одиниці, в тому числі 8 штатних одиниць дворників додаткової діяльності.

Відповідно до штатного розпису введеного в дію з 01.03.2013 загальна чисельність працівників адміністративно-управлінського персоналу не змінилася. Штатна чисельність робітників усіх професій збільшилась та становила 64 штатні одиниці, в тому числі 18 штатних одиниць дворників додаткової діяльності.

Штатні розписи працівників адміністративно-управлінського персоналу ЛКП "Дністер" погоджено головою Сихівської районної адміністрації м. Львова та затверджено директором ЛКП "Дністер". Штатні розписи робітників усіх професій затверджено директором ЛКП "Дністер".

Згідно рішення виконавчого комітету Львівської міської ради від 30.01.2009 №32 (зі змінами внесеними рішенням від 31.05.2011 № 562) затверджено уніфіковану організаційну структуру та рекомендований штатний розпис ЛКП, що обслуговують житловий фонд.

Зокрема, передбачено встановлення в штатному розписі кількості посад робітників виходячи із розрахунку 1 штатна одиниця працівника робітничих професій на кожні 11 тис. кв. м площі житлового фонду, що обслуговується. Кількість та найменування посад працівників робітничих професій визначає керівник підприємства, відповідно до специфіки території та житлового фонду, що обслуговується, у межах розрахованої загальної чисельності робітників. При розрахунку заокруглення здійснюється до більшого показника.

Загальна площа житлового фонду станом на 01.01.2011, згідно звітності ЛКП "Дністер" (Ф. № 1-житлофонд) становить 145,3 тис. кв. м., станом на 01.01.2012 – 144,6 тис. кв. м., станом на 01.01.2013 – 150,9 тис. кв. м., станом на 01.01.2014 – 154,0 тис. кв. м.

Таким чином, кількість працівників робітничих професій за штатним розписом повинна становити не більше 14 штатних одиниць.

Проте, перевіркою встановлено, що у штатних розписах підприємства кількість працівників робітничих професій перевищувала рекомендовані критерії.

Зокрема, станом на 01.06.2011 передбачено 17 працівників робітничих професій 18.08.2011, станом на 01.01.2012 передбачено 16 працівників робітничих професій, станом на 01.03.2013 – 17 працівників робітничих професій.

У своєму поясненні директор ЛКП "Дністер" Старик П.С. зазначив, що при розрахунку чисельності робітників профілактики враховувалась виробнича необхідність двох штатних одиниць машиністів насосних установок та електрика.

Колії штатного розпису, перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Відповідно до рішення виконавчого комітету Львівської міської ради від 30.01.2009 № 32 (зі змінами згідно рішення від 31.05.2011 №562) посада бухгалтера-економіста вводиться в штатний розпис при кількості особових рахунків житлового фонду, що обслуговується, понад 4,1 тисячі.

Під час перевірки встановлено, що кількість особових рахунків, які обслуговує ЛКП "Дністер", становила 3495.

Відповідно, посада бухгалтера-економіста у штатному розписі підприємства відсутня.

Одночасно, згідно штатного розпису наявна посада головного бухгалтера, яку в період з 04.05.2011 по даний час займає Мауль І.В.

Перевіркою встановлено, що згідно наказу директора ЛКП "Дністер" від 31.05.2012 №32к із Дацків М.В., яка працювала на посаді енергоменеджера, з 01.06.2012 укладено договір про надання бухгалтерсько-економічних послуг.

Згідно таблицю обліку робочого часу протягом червня-грудня 2012 року та січня-грудня 2013 року Дацків М.В. працювала на посаді бухгалтера, та отримувала заробітну плату виходячи із посадового окладу 1860 грн., тобто підлягала правилам внутрішнього трудового розпорядку. Одночасно склалися акти виконаних робіт на надані послуги. Протягом червня-грудня 2012 року Дацків М.В., згідно актів виконаних робіт, надано послуг на загальну суму 13670,00 грн., протягом січня-грудня 2013 року на загальну суму 28006,62 грн.

Таким чином, за відсутності у штатному розписі посади бухгалтера, комунальним підприємством на оплату бухгалтерських послуг, наданих фізичною особою Дацків М.В., протягом червня-грудня 2012 року та січня-грудня 2013 року додатково використано 41676,62 грн. та, як наслідок, проведено нарахування єдиного соціального внеску в розмірі 15324,49 грн.

У своєму поясненні стосовно доцільності укладання договору цивільно-правового характеру з надання бухгалтерських послуг, а також здійснення видатків на оплату зазначених послуг, директор ЛКП "Дністер" Старик П.С. зазначив, що у зв'язку із великим обсягом роботи, яка виконується головним бухгалтером, прийнято бухгалтера-економіста Дацків М.В. Зокрема, бухгалтер-економіст складає фінансові плани, нараховує експлуатаційні витрати та орендну плату.

Довідка про суми нараховані Дацків М.В., перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування посадових окладів адміністративно-управлінському персоналу за жовтень-грудень 2012 року порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування доплат працівникам комунального підприємства за грудень 2012 року виявлено, що відповідно до наказу директора ЛКП "Дністер" від 31.12.2012 № 73, встановлено доплату за збільшений об'єм робіт у грудні 2012 року головному бухгалтеру Мауль І.В., енергоменеджеру Паздерській І.М., прибиральниці службових приміщень Садовень Т.І.

Даним наказом не визначено розміру доплати, однак у грудні 2012 року нараховано головному бухгалтеру Мауль І.В. – 1000,00 грн., енергоменеджеру Паздерській І.М. - 650,00 грн., прибиральниці службових приміщень Садовень Т.І. – 1389,69 грн.

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер ЛКП "Дністер" Мауль І.В. вказала, що розмір вказаної доплати нею визначено згідно усного розпорядження

керівника комунального підприємства.

Копія наказу, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Додатком №5 до розділу "Оплата праці" колективного договору ЛКП "Дністер" встановлено перелік доплат і надбавок до тарифних ставок та посадових окладів, зокрема за розширення зони обслуговування або збільшення обсягу робіт, де зазначено, що доплати одному працівнику максимальними розмірами не обмежуються і визначаються наявністю одержаної економії за тарифними ставками і окладами, які могли б виплачуватися при нормативній чисельності працівників.

Слід зазначити, що основною умовою при якій може бути встановлено доплату за розширення зони обслуговування або збільшення об'єму робіт, є наявність вакансій у штатному розписі підприємства. При відсутності вакансії встановити цю доплату неможливо, оскільки немає ні відповідних тарифних ставок і окладів, ні економії, розрахованої за цими ставками (окладами).

Такої ж думки з приводу зазначеного дотримується і Міністерство соціальної політики України у листі від 29.04.2013 № 61/06/186-13.

Чисельність адміністративно-управлінського персоналу ЛКП "Дністер", згідно штатного розпису, що діяв у грудні 2012 року, є нормативною, оскільки штатні розписи розроблені у відповідності з рішенням виконавчого комітету від 31.05.2011 № 562, що передбачає уніфіковану організаційну структуру та типовий штатний розпис ЛКП, що обслуговує житловий фонд з врахуванням відповідних коефіцієнтів, що визначають чисельність працівників. Економії за посадовими окладами адміністративно-управлінського персоналу у грудні 2012 року немає, оскільки відсутні вакансії за штатним розписом.

Внаслідок зазначеного вище, загальна сума зайво нарахованої заробітної плати вказаним працівникам склала 4157,38 грн., в тому числі зайво перераховано до пенсійного фонду єдиного соціального внеску – 1117,69 грн.

У своєму поясненні директор ЛКП "Дністер" Старик П.С. зазначив, що дані доплати встановлені працівникам за виконання додаткової роботи, зокрема проведення суцільної перевірки показів лічильників у вечірній час та вихідні дні, збору плати за утримання будинків з мешканців.

Довідка про суми нарахованої доплати, перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування заробітної плати дворникам підприємства за жовтень-грудень 2013 року встановлено, що розрахунок проводиться виходячи із окладу дворника 1355,00 грн. до фактично відпрацьованого часу з врахуванням коефіцієнту співвідношення нормативу прибиральної площі.

Наказом директора від 01.12.2013 №90/1 затверджено коефіцієнти, відповідно до проведених уточнюючих вимірювань прибиральних площ по кожному дворнику, з чим їх ознайомлено під підпис.

Для перевірки надано акти про проведення вимірів прибудинкової території та прибиральної площі складені комісією підприємства за 2011-2012 роки із планами-схемами за адресами.

Однак, даний розподіл по адресах та прізвищах дворників не співпадає із затвердженими наказом від 01.12.2013 №90/1.

Акти вимірювань прибиральних площ по кожному дворнику станом на 01.12.2013 не представлено. Встановити підставу для розрахунку коефіцієнту співвідношення нормативу прибиральної площі, згідно якого нараховано заробітну плату дворникам підприємства у жовтні-грудні 2013 року, не являється можливим. Відповідно, неможливо здійснити перевірку правильності розрахунку заробітної плати дворникам.

У своєму поясненні директор ЛКП "Дністер" Старик П.С. вказав, що акти про проведення вимірювань прибудинкової території та прибиральної площі будуть приведені у відповідність до наказу від 01.12.2013 №90/1.

Копія наказу, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Відповідно до умов колективного договору оплата праці робітникам підприємства здійснюється на основі тарифної системи, зокрема погодинних тарифних ставок.

Основою для складання таблицю обліку робочого часу робітників є робочі листки із зазначенням видів виконаних протягом місяця робіт та кількості відпрацьованих людино-годин.

Вибірковою перевіркою повноти відпрацювання робочого часу та правильності нарахування заробітної плати робітникам за грудень 2013 року встановлено, що кількість фактично відпрацьованих людино/годин, згідно даних робочих листків не співпадають із кількістю годин згідно таблицю обліку робочого часу, на підставі якого здійснюється нарахування заробітної плати.

Так, встановлено, що за даними робочих листків покрівельник Ключник Д.М. відпрацював 239,3 людино/годин, однак у таблиці обліку робочого часу зазначено 175 год.

Аналогічно, електрик Холявка В.І. відпрацював 175,6 людино/годин, однак у таблиці обліку робочого часу вказано 167 год.; слюсар-сантехнік Кравець З.С. відпрацював 156 людино/годин, однак згідно таблиця обліку робочого часу - 168 год.; слюсар-сантехнік Симанович М.Г. відпрацював 156 людино/годин, проте згідно таблиця обліку робочого часу - 144 год.; електрогазозварювальник Гера М.П. відпрацював 156 людино/годин, однак згідно таблиця обліку робочого часу - 152 год.

Також, слюсарі-сантехніки Уніят І.Г., Піцишин В.М., Різник М.Є. відпрацювали 176 людино/годин кожен, однак у таблиці обліку робочого часу зазначено 175 год., малярі Шиманський Б.Р., Фрідріх В.Й., столяр Ричагівський В.О. відпрацювали 150 людино/годин кожен, однак згідно таблиця обліку робочого часу - 175 год., покрівельник Бендюжник В.М. відпрацював 150 людино/годин, проте згідно таблиця обліку робочого часу - 136 год.

В результаті зазначеного, окремим працівникам зайво нараховано заробітної плати за грудень 2013 року на загальну суму 749,82 грн. та як наслідок зайво перераховано до пенсійного фонду єдиного соціального внеску в розмірі 275,71 грн.

Крім цього, окремими працівниками недоотримано заробітної плати на суму 944,58 грн.

Розрахунок тарифної ставки в розрізі робітників за грудень 2013 року відповідно до фактичної кількості відпрацьованих годин у Додатку до акта.

Суцільною перевіркою дотримання ЛКП "Дністер" вимог Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників, затвердженої наказом Мінпраці України від 29.07.1993 № 58, встановлено, що в порушення вимог п.2.13 цієї Інструкції, у трудовій книжці майстра з поточного ремонту Пришляк В.П., покрівельника Бендюжник В.М. відсутній запис про прийняття на роботу.

5. Облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів

Перевірку правильності ведення обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів проведено суцільним методом за період з 01.01.2011 до 31.12.2013.

Перевіркою встановлено, що бухгалтерією комунального підприємства для узагальнення інформації про наявність та рух основних засобів застосовують бухгалтерський рахунок 10 "Основні засоби", а для узагальнення інформації про нараховану амортизацію бухгалтерський рахунок 13 "Знос (амортизація) необоротних активів" в розрізі субрахунків.

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності ЛКП "Дністер" (ф. №1 "Баланс") первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2011 становила 97590,0 тис.грн., знос основних засобів – 54146,0 тис.грн., залишкова вартість - 43444,0 тис.грн. Знос основних засобів складав 55,5 відсотка.

Станом на 01.01.2012 первісна вартість основних засобів становила 97664,0 тис.грн., знос основних засобів – 55079,0 тис.грн., залишкова вартість -42585,0 тис.грн. Знос основних засобів складав 56,4 відсотка.

Станом на 01.01.2013 первісна вартість основних засобів становила 110334,0 тис.грн., знос основних засобів – 62733,0 тис.грн., залишкова вартість - 47601,0 тис.грн. Знос основних засобів становив 56,9 відсотка.

Станом на 01.01.2014 первісна вартість основних засобів становила 110590,0 тис.грн., знос основних засобів – 63269,0 тис.грн., залишкова вартість -47321,0 тис.грн. Знос основних засобів становив 57,2 відсотка.

В ході перевірки на підставі наказу директора ЛКП "Дністер" від 24.02.2014 №3 проведено вибіркову інвентаризацію необоротних активів, які рахуються на балансі комунального підприємства.

За результатами проведеної інвентаризації встановлено нестачу необоротних активів на загальну суму 7654,00 грн., а саме: бензопила на суму 2549,00 грн., бензопила на суму 4300,00 грн. та дріль ударна на суму 805,00 грн., а також заниження вартості активів на суму 6892,75 грн.

Наказ на проведення інвентаризації, інвентаризаційний опис та акт оцінки вартості майна у Додатках до акта.

Згідно наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України "Про затвердження індексів до балансової вартості об'єктів житлового фонду станом на 1 січня 2011 року" від 15.02.2011 №24,

індекс до балансової вартості об'єктів житлового фонду уведених в експлуатацію до 01.01.2010 та вартість яких проіндексована відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 31.08.1996 №1024 "Про порядок індексації вартості об'єктів житлового фонду" становить 1,14.

Вимогами п.2 постанови Кабінету Міністрів України від 31.08.1996 №1024 "Про порядок індексації вартості об'єктів житлового фонду" визначено, що індексація балансової вартості об'єктів житлового фонду в 1997 році та наступних роках проводиться до 15 лютого кожного року за станом на 1 січня відповідно до індексів, затверджуваних Державним комітетом у справах містобудування та архітектури за погодженням з Державним комітетом по житлово-комунальному господарству, Міністерством статистики та Міністерством економіки.

Перевіркою встановлено, що індексацію балансової вартості об'єктів житлового фонду станом на 01.01.2011 не проведено.

У своєму поясненні головний бухгалтер Мауль І.В. зазначила, що індексація балансової вартості об'єктів житлового фонду станом на 01.01.2011 не проведено, оскільки від вищестоящих організацій не надходили розпорядження про необхідність проведення індексації.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Перевіркою правильності оприбуткування основних засобів встановлено, що протягом 2011 - 2013 років на баланс комунального підприємства за субрахунком 103 "Будинки та споруди" надійшло основних засобів за первісною вартістю на загальну суму 253,3 тис.грн.

Зокрема, збільшення балансової вартості житлового фонду відбулося у зв'язку із реконструкцією покрівлі у житловому будинку на вул. Дунайській, 32 на суму 253,3 тис.грн. на підставі авізо від 28.02.2013 №42, підписаного між ЛКП "Дністер" та департаментом житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради.

Відповідно до вимог ст.9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 №996-XIV підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо – безпосередньо після її закінчення. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.

Під час перевірки виявлено випадки не відображення за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Дністер" переданих протягом 2011 - 2013 років на баланс комунального підприємства необоротних активів.

Так, згідно акта приймання-передачі відомчого житлового будинку №15а на вул. Пимоненка, від Львівського вищого професійного училища дизайну та будівництва у власність територіальної громади м. Львова передано зазначений вище житловий будинок залишковою вартістю 5828,1 тис.грн.

Слід зазначити, що у вказаному акті приймання-передачі є відмітка про прийняття 01.06.2011 на баланс ЛКП "Дністер" даного житлового будинку.

Крім цього, департаментом гуманітарної політики Львівської міської ради згідно авізо від 24.10.2012 №30 передано ЛКП "Дністер" дитячий майданчик за адресою: вул. Зелена, 130 первісною вартістю 43,6 тис.грн.; згідно авізо від 24.10.2012 №54 передано дитячий майданчик за адресою: вул. Дунайська, 6 первісною вартістю 43,6 тис.грн.; згідно авізо від 24.10.2012 №55 передано дитячий майданчик за адресою: вул. Дністерська, 8 первісною вартістю 43,6 тис.грн.

Також, департаментом житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради згідно авізо від 30.04.2013 №153 передано комунальному підприємству вартість капітального ремонту ліфта у житловому будинку на вул. Орлиній, 8а – 162,2 тис.грн.; згідно авізо від 07.11.2013 №4 з балансу Львівського обласного управління водних ресурсів на баланс ЛКП "Дністер" передано гуртожиток для проживання сімей на вул. Д. Січинського, 41 залишковою вартістю 892,1 тис.грн.

Всього протягом перевіреного періоду за даними бухгалтерського обліку не оприбутковано необоротних активів на загальну суму 7013,2 тис.грн.

Зазначене вище призвело до недостовірного відображення у бухгалтерському обліку підприємства та у фінансовій звітності станом на 01.01.2014 активів на вказану суму.

У своєму поясненні головний бухгалтер Мауль І.В. зазначила, що дитячі майданчики по вул. Дунайська, 6, вул. Дністерська, 8, вул. Зелена, 130, вартість капітального ремонту ліфта у житловому будинку на вул. Орлиній, 8а не відображено за даними бухгалтерського обліку, оскільки авізо отримані несвоєчасно.

Стосовно не відображення у бухгалтерському обліку вартості переданого гуртожитку для проживання сімей на вул. Д. Січинського, 41, головний бухгалтер Мауль І.В. пояснила, що будинок не рахується балансі, оскільки немає затвердженого тарифу на оплату за утримання будинків та прибудинкової території за даною адресою та не укладено договори на тепlopостачання і водopостачання.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Відповідно до вимог п.13 Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 30.09.2003 №561, первісною вартістю безоплатно отриманих основних засобів є їх справедлива вартість на дату отримання з урахуванням витрат, зазначених у пункті 11. На справедливую вартість безоплатно отриманих об'єктів основних засобів збільшується сальдо додаткового капіталу.

Вимогами п.4 ст.78 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV, регламентовано, що статутний капітал комунального унітарного підприємства утворюється органом, до сфери управління якого воно належить. Розмір статутного капіталу комунального унітарного підприємства визначається відповідною місцевою радою.

Вибірковою перевіркою правильності визнання основних засобів активами та визначення їх первісної вартості встановлено, що протягом 2013 року на баланс

комунального підприємства за субрахунком 103 "Будинки та споруди" надійшли основні засоби за первісною вартістю на загальну суму 253,3 тис.грн., а саме:

- збільшення балансової вартості будинків житлового фонду у зв'язку із реконструкцією покрівлі у житловому будинку на вул. Дунайській, 32 на суму 253,3 тис.грн. на підставі авізо від 28.02.2013 №42, підписаного між ЛКП "Дністер" та департаментом житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради.

Проте, надходження на баланс комунального підприємства зазначеної вище реконструкції покрівлі житлового будинку на загальну суму 253,3 тис.грн. відображено як збільшення вартості статутного капіталу підприємства за кредитом субрахунку 401 "Статутний капітал", замість збільшення вартості додаткового капіталу за кредитом субрахунку 424 "Безоплатно одержані необоротні активи".

Зазначене вище призвело до недостовірного відображення у бухгалтерському обліку та у фінансовій звітності підприємства форми №1 Баланс станом на 01.01.2014 розміру зареєстрованого (пайового) капіталу (завищення на суму 253,3 тис.грн.) і додаткового капіталу (заниження на суму 253,3 тис.грн.).

Слід зазначити, що відображення ЛКП "Дністер" у бухгалтерському обліку вартості проведеної реконструкції покрівлі у житловому будинку на вул. Дунайській, 32 на суму 253,3 тис.грн. у складі статутного капіталу, суперечить вимогам п. 4 ст. 78 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV, яким регламентовано, що статутний капітал комунального унітарного підприємства утворюється органом, до сфери управління якого воно належить. Розмір статутного капіталу комунального унітарного підприємства визначається відповідною місцевою радою.

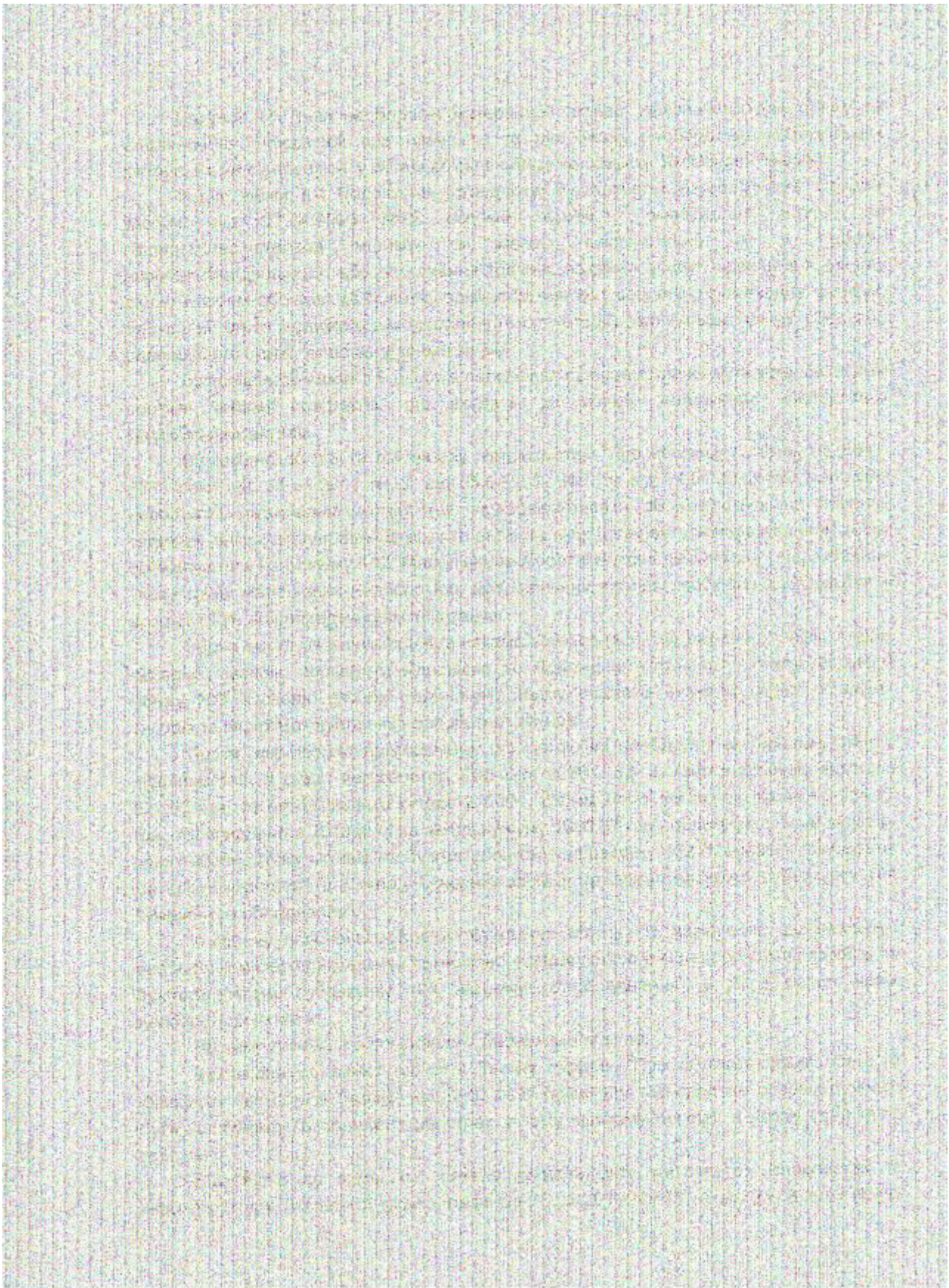
Необхідно також зазначити, що комунальним підприємством для перевірки не представлено документів, які б вказували на прийняття відповідною місцевою радою або уповноваженим нею органом рішення про збільшення розміру статутного капіталу підприємства.

У своєму поясненні головний бухгалтер Мауль І.В. зазначила, що відображення вартості проведеної реконструкції покрівлі у житловому будинку на вул. Дунайській, 32 на суму 253,3 тис.грн. у складі статутного капіталу здійснено помилково.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Згідно вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 №291 рахунок 10 "Основні засоби" призначено для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух власних або отриманих на умовах фінансової оренди об'єктів і орендованих цілісних майнових комплексів, які віднесені до складу основних засобів, а також об'єктів інвестиційної нерухомості.

До основних засобів належать матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі виробництва або постачання товарів і послуг, надання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).



"Про зняття з балансу міської ради житлових будинків, в яких приватизоване житло" встановлено зняти з балансу житловий будинок №19 на вул. Д.Січинського загальною площею 82,0 кв.м та житловий будинок №5 на вул. І.Раковського загальною площею 136,7 кв.м.

Також п.2 зазначених вище наказів передбачено, що ЛКП "Дністер" повинно передати зазначені житлові будинки власникам приватизованого житла.

Перевіркою встановлено, що вказані будинки станом на 01.01.2014 не знято з балансу комунального підприємства та продовжують обліковуватись на бухгалтерському субрахунку 103 "Будинки та споруди" на загальну суму 223,6 тис.грн., а саме: житловий будинок №19 на вул. Д.Січинського – 119,1 тис.грн. та житловий будинок №5 на вул. І.Раковського – 104,5 тис.грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер Мауль І.В. зазначила, що за даними будівлями здійснюється нарахування плати за послуги водопостачання, будівлі будуть зняті з обліку після врегулювання питання щодо передачі розрахунків у ЛМКП "Львівводоканал".

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

6. Дотримання вимог законодавства з питань придбання, руху та повноти відображення запасів підприємства

Перевіркою обліку запасів встановлено, що синтетичний облік ведеться на балансових субрахунках 201 "Сировина і матеріали", 203 "Паливо", 207 "Запасні частини", 209 "Інші матеріали", 221 "Малоцінні та швидкозношувані предмети".

Станом на 01.01.2011 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Дністер" балансова вартість виробничих запасів становить 31,8 тис.грн., балансова вартість малоцінних швидкозношуваних предметів - 18,8 тис.грн.

Станом на 01.01.2012 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства зросла і складала 48,8 тис.грн., балансова вартість МШП зменшилась і складала 15,4 тис.грн.

Балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства станом на 01.01.2013 зменшилась і складала 9,8 тис.грн. Вартість МШП протягом 2012 року зменшилась та склала 11,9 тис.грн.

Станом на 01.01.2014 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства збільшилась і складала 10,6 тис.грн. та водночас зросла балансова вартість МШП і складала 12,9 тис.грн.

Відповідно до вимог ст. 9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 №996-XIV підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо – безпосередньо після її закінчення. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та

аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.

Вибірковою перевіркою повноти та своєчасності оприбуткування запасів (канцелярських товарів) за 2011-2013 роки, придбаних у ТзОВ "Папірус Сервіс" встановлено наступне.

Згідно наданих для перевірки первинних бухгалтерських документів (накладних на придбання канцелярських товарів) за 2011 рік придбано зазначених товарів на суму 15519,90 грн. (з ПДВ). Проте, за даними бухгалтерського обліку (бухгалтерський субрахунок 631 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками") за 2011 рік у зазначеного постачальника придбано канцтоварів на суму 21841,10 грн. (з ПДВ), що більше даних первинних документів на 6321,20 грн.

Протягом 2012 року, згідно накладних на придбання канцелярських товарів, придбано товарів на суму 26505,28 грн. (з ПДВ). Однак, згідно даних бухгалтерського обліку (бухгалтерський субрахунок 631 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками") у зазначеного постачальника придбано канцтоварів на суму 4214,00 грн. (з ПДВ), що менше даних первинних бухгалтерських документів на суму 22291,28 грн.

Протягом 2013 року, згідно накладних на придбання канцелярських товарів, придбано товарів на суму 27564,76 грн. (з ПДВ). Однак, за даними бухгалтерського обліку (бухгалтерський субрахунок 631 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками") за 2013 рік у зазначеного постачальника придбано канцтоварів на суму 15144,93 грн. (з ПДВ), що менше наданих первинних бухгалтерських документів на суму 12419,83 грн.

Виникнення зазначених розбіжностей призвело до завищення витрат комунального підприємства у 2011 році на суму 5267,67 грн. (без ПДВ) та заниження витрат у 2012 році на суму 18576,07 грн. (без ПДВ), у 2013 році на суму 10349,86 грн. (без ПДВ).

У своєму поясненні головний бухгалтер Мауль І.В. зазначила, що розбіжності у обліку канцелярських товарів нею допущено помилково.

Порівняльна таблиця оприбуткування канцелярських товарів, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

На підставі наказу директора ЛКП "Дністер" від 24.02.2014 №3 станом на 24.02.2014 проведено інвентаризацію матеріальних цінностей, що знаходились на складі комунального підприємства.

За результатами інвентаризації виявлено нестачу матеріалів на загальну суму 94,92 грн. та лишки матеріалів на суму 285,63 грн.

Наказ про проведення інвентаризації, інвентаризаційні описи, протокол розбіжностей у Додатках до акта.

Вибірковою перевіркою правильності списання матеріалів по бухгалтерському субрахунку 201 "Сировина і матеріали" за жовтень-грудень 2013 року встановлено, що списання відбувається на підставі даних робочих листків.

В ході співставлення фактично витрачених матеріалів за даними робочих листків та даними оборотно-сальдових відомостей по бухгалтерському субрахунку 201 "Сировина і матеріали", встановлено розбіжності по витратах окремих видів матеріалів у кількісному виразі.

Зокрема, не зазначено використання за даними робочих листків, або вказано використання у менших обсягах емалі алкідної, утеплювача для труб, листа оцинкованого, рубероїду, автовимикачів, крейди, ламп розжарювання, шпаклівки, цементу, лічильників та ін.

Вказане призвело до зайвого списання матеріалів на суму 4502,32 грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Дністер" Мауль І.В. пояснила, що списання за даними бухгалтерського обліку відбулося, оскільки матеріали були видані в роботу, але по робочих листках не списані. Списання по робочих листках відбудеться після завершення робіт.

Розшифровка зайво списаних матеріалів в розрізі найменувань, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

7. Розрахунки з дебіторами та кредиторами

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності станом на 01.01.2011 дебіторська заборгованість комунального підприємства складала 2543,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 2425,0 тис.грн.; з бюджетом – 71,0 тис.грн.; із внутрішніх розрахунків – 47,0 тис.грн.

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2011 становила 2857,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги - 2628,0 тис.грн.; з бюджетом - 18,0 тис.грн.; зі страхування - 25,0 тис.грн.; з оплати праці - 67,0 тис.грн.

Станом на 01.01.2012 дебіторська заборгованість зменшилась на 108,0 тис.грн. і складала 2435,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 2387,0 тис.грн.; з бюджетом – 25,0 тис.грн.; інша поточна дебіторська заборгованість – 23,0 тис.грн.

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2012 зменшилась на 112,0 тис.грн. та складала 2745,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги - 2488,0 тис.грн.; з бюджетом - 27,0 тис.грн.; з оплати праці - 85,0 тис.грн.; розрахунки з учасниками - 1,0 тис.грн.; інші поточні зобов'язання – 144,0 тис.грн.

Станом на 01.01.2013 дебіторська заборгованість збільшилась на 53,0 тис.грн. і складала 2488,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 2350,0 тис.грн.; з бюджетом – 138,0 тис.грн.

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2013 збільшилась на 21,0 тис.грн. та складала 2766,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги - 2609,0 тис.грн.; з бюджетом -12,0 тис.грн.; зі страхування - 43,0 тис.грн.; з оплати праці - 99,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2013 дебіторська заборгованість зменшилась на 228,0 тис.грн. і складала 2260,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 2050,0 тис.грн.; з бюджетом – 183,0 тис.грн.; із внутрішніх розрахунків – 22,0 тис.грн.; інша поточна дебіторська заборгованість – 5,0 тис.грн.

Найбільшими дебіторами ЛКП "Дністер", згідно даних бухгалтерського обліку, станом на 31.12.2013 є мешканці, зокрема:

по оплаті за централізоване тепlopостачання та гаряче водопостачання – 1084,3 тис.грн.;

по оплаті за утримання будинків і споруд та прибудинкових територій – 385,9 тис.грн.;

по оплаті за централізоване водопостачання та водовідведення – 169,5 тис.грн.;

по оплаті за електроенергію (в будинках без розпуску) – 48,1 тис.грн.

Крім цього, станом на 31.12.2013 обліковується дебіторська заборгованість у розрахунках із орендарями та власниками приміщень по оплаті за централізоване тепlopостачання та гаряче водопостачання – 204,1 тис.грн. (в т.ч. ШРП Личаківського району – 72,2 тис.грн., опорний пункт міліції – 34,2 тис.грн.), у розрахунках з орендарями за утримання будинків та споруд – 71,2 тис.грн., Сихівською районною адміністрацією згідно договорів за 2011-2012 роки за покоси трави – 12,1 тис.грн. та послуги з ручного санітарного прибирання – 19,3 тис.грн., провайдерами за розміщення телекомунікаційного обладнання, та організаціями по наданню рекламних послуг на стінах ліфтових кабін – 8,2 тис.грн.

Також, станом на 31.12.2013 обліковується дебіторська заборгованість за послуги з централізованого тепlopостачання та гарячого водопостачання мешканців з терміном позовної давності більше трьох років в сумі 40,0 тис.грн.

Слід відмітити, що для перевірки не надано первинні документи щодо підтвердження вказаної заборгованості та інформацію про вжиті заходи стосовно погашення дебіторської заборгованості.

Одночасно встановлено, що дебіторська заборгованість, яку відображено у рядку 1145 "Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків" Балансу станом на 31.12.2013 в сумі 22,0 тис.грн., обліковується на бухгалтерському субрахунку 3771 "Розрахунки з іншими дебіторами".

Слід зазначити, що первинних документів виникнення даної заборгованості для перевірки не надано, тому встановити достовірність зазначеної суми заборгованості не вдається можливим.

Вимогами п.11 Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 №69 передбачено, що при інвентаризації розрахунків, всім дебіторам підприємства-кредитори повинні передати виписки про їх заборгованість, які пред'являються інвентаризаційній комісії для підтвердження реальності заборгованості. До акта інвентаризації розрахунків додається довідка про дебіторську і кредиторську заборгованість, щодо якої термін позовної давності минув, із зазначенням осіб, винних у минуванні терміну позовної давності дебіторської заборгованості, а також назви і адреси дебіторів або кредиторів, суми, причини, дати і підстави виникнення заборгованості.

Згідно вимог п. 21 наказів "Про облікову політику на 2011-2013 роки" від

11.01.2011 №12, від 05.01.2012 №7 та від 04.01.2013 №3 ЛКП "Дністер" інвентаризацію дебіторської та кредиторської заборгованості необхідно здійснювати станом на 31 грудня звітного року.

В ході перевірки встановлено, що інвентаризація розрахунків з дебіторами та кредиторами ЛКП "Дністер" протягом 2011-2013 років не проводилась, акти звірок з контрагентами комунального підприємства під час проведення щорічної інвентаризації не складено.

Розшифровка дебіторської заборгованості у Додатку до акта.

Кредиторська заборгованість станом на 31.12.2013 зменшилась на 249,0 тис.грн. і складала 2517,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 2414,0 тис.грн.; з бюджетом – 18,0 тис.грн.; з оплати праці - 85,0 тис.грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку станом на 31.12.2013 найбільшими кредиторами ЛКП "Дністер" за товари, роботи, послуги є:

- ЛМКП "Львівтеплоенерго"	-	2162,4 тис.грн.
(в т.ч. централізоване теплопостачання населення – 1802,3 тис.грн., відомче теплопостачання БУ №1 КЕВ м.Львова – 325,5 тис.грн., централізоване теплопостачання адмінприміщення ЛКП "Дністер" – 34,6 тис.грн.);		
- ЛМКП "Львівводоканал"	-	133,5 тис.грн.;
- ПАТ "Львівобленерго" (електроенергія) -		54,2 тис.грн.;
- ТзОВ "Спецавтотранс" (вивіз ТПВ) -		32,3 тис.грн.
- ЛКП "Збиранка" (захоронення ТПВ) -		5,4 тис.грн.;
- ТзОВ "Ліфт-Еко" (технічне обслуговування ліфтів) -		4,9 тис.грн.;
- ЛК РАП (послуги аварійної служби) -		4,3 тис.грн.

Розшифровка кредиторської заборгованості у Додатку до акта.

Станом на 31.12.2013 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Дністер" рахується кредиторська заборгованість за послуги теплопостачання у розрахунках із Будинкоуправлінням №1 квартирно-експлуатаційного відділу м.Львова, по якій минув термін позовної давності, в сумі 325,5 тис.грн.

Відповідно до рішення господарського суду Львівської області суду від 09.08.2007 у справі №1/372-15/143 задоволено позовні вимоги БУ №1 КЕВ м.Львова до ЛКП "Дністер" щодо стягнення заборгованості за послуги теплопостачання в сумі 325,5 тис.грн.

Однак, у зв'язку із врегулюванням спору між БУ №1 КЕВ м.Львова та ЛКП "Дністер" в добровільному порядку, на прохання позивача викладеному у листі від 30.11.2012 № 288, судовий наказ у даній справі повернуто без виконання та призупинено виконавче провадження на підставі ст.47 Закону України "Про виконавчі провадження" від 21.04.1999 №606-XIV.

Крім того, станом на 31.12.2013 за даними бухгалтерського обліку рахується кредиторська заборгованість за послуги із централізованого теплопостачання адмінприміщення ЛКП "Дністер" в сумі 34,6 тис.грн.

Відповідно до рішення господарського суду Львівської області по справі №5015/3920/11 від 11.08.2011, складено графік розтермінування заборгованості.

Станом на 01.03.2014 відповідно до акту звірки розрахунків між ЛМКП "Львівтеплоенерго" та ЛКП "Дністер" погашено заборгованість за послуги із централізованого теплопостачання адмінприміщення ЛКП "Дністер" в сумі 23,8 тис.грн. Залишок заборгованості станом на 01.03.2014 склав 10,8 тис.грн.

Слід зазначити, що станом на 31.12.2013 сума кредиторської заборгованості, яка обліковується у ЛКП "Дністер", перевищує суму дебіторської заборгованості підприємства на 257 тис. грн.

8. Перевірка виконання підрядних робіт, замовником яких виступало ЛКП "Дністер"

Вибірковою перевіркою виконання підрядних робіт, замовником яких виступало ЛКП "Дністер" встановлено, що протягом 2013 року комунальним підприємством виконано ремонтних робіт із залученням підрядних організацій на загальну суму 136830,80 грн. Серед проведених ремонтних робіт найбільшу частку займають роботи із встановлення вікон у під'їздах житлових будинків (79383 грн.).

Довідка про виконані підрядні роботи у 2013 році в Додатку до акта.

Згідно вимог розпорядження міського голови м. Львова від 10.09.2009 № 428 "Про посилення контролю за використанням бюджетних коштів на будівельні, ремонтно-будівельні, реставраційні та інші роботи" та від 14.06.2013 № 230 зі змінами управління контролю та аудиту департаменту "Адміністрація міського голови" Львівської міської ради здійснює погодження кошторисної вартості будівельних, ремонтно-будівельних та реставраційних робіт.

Проте всупереч наведеного, протягом перевіреного періоду кошторисна документація на виконання робіт, замовником яких виступало ЛКП "Дністер", в управлінні контролю та аудиту не погоджувалася.

9. Перевірка активів виконаних робіт та калькуляції на надання послуг із санітарного оброблення та аналогічних послуг (ручне прибирання доріг)

Вибірковою перевіркою активів виконаних робіт та калькуляції за 2013 рік на послуги із санітарної очистки та аналогічних послуг (ручне санітарне прибирання) встановлено, що ЛКП "Дністер" надавало послуги із ручного прибирання доріг Сихівській районній адміністрації на підставі наступних договорів:

- додатковий договір від 08.01.2013 до договору від 10.02.2012 №12-ВТ/12, згідно якого відповідно до п.6 ст.40 Закону України "Про здійснення державних закупівель за державні кошти" строк дії договору від 10.02.2012 №12-ВТ/12 продовжується на термін, достатній для проведення процедури закупівлі в 2013 році. Вартість договору збільшується на 20% від суми договору, тобто на 7329,00 грн.;
- договір на закупівлю послуг від 04.02.2013 № 12-ВТ/13 на суму 208800,00 грн.;
- договір на закупівлю послуг від 12.08.2013 № 40-ВТ/13 на суму 94464,00 грн.

Всупереч вимог розпорядження міського голови м. Львова від 10.09.2009 №428 "Про посилення контролю за використанням бюджетних коштів на будівельні, ремонтно-будівельні, реставраційні та інші роботи" та від 14.06.2013 № 230 зі змінами (зі змінами) Сихівською районною адміністрацією не погоджено в управлінні контролю та аудиту калькуляції до зазначених вище договорів на послуги із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території району за 2013 рік.

Натомість, для перевірки надано калькуляцію на відшкодування за прибирання проїжджої частини вулиць, газонів, тротуарів підприємствами житлового господарства Сихівського району на 2012 та 2013 рік, згідно якої розраховано вартість даних послуг, погоджену директором департаменту житлового господарства та інфраструктури, директором департаменту економічної політики та затверджену головою Сихівської районної адміністрації.

Згідно калькуляції на 2012 рік вартість прибирання проїжджої частини вулиць, газонів, тротуарів вулиць I-го класу за 1 кв. м. становить 1,17 грн., вулиць II-го класу – 1,41 грн., вулиць III-го класу – 1,60 грн.

Згідно калькуляції на 2013 рік вартість прибирання проїжджої частини вулиць, газонів, тротуарів вулиць I-го класу за 1 кв. м. становить 1,44 грн., вулиць II-го класу – 1,73 грн., вулиць III-го класу – 1,97 грн.

Типовими нормами обслуговування і нормативів чисельності робітників, зайнятих на роботах з ремонту та утримання міських доріг, Київ, 1987, встановлено норми прибиральної площі для вулиць I-го класу – 3810 м², II-го класу – 4710 м², III-го класу – 6670 м².

Рішенням виконавчого комітету від 05.10.2001 № 480 "Про класифікацію територій вулиць та норми прибиральної площі у м. Львові" зі змінами та доповненнями встановлено норми прибиральної площі для підприємств усіх форм власності, що виконують роботи з санітарного утримання прибудинкових територій та прибирання місць загального користування у житлових будинках, які розроблені на підставі Типових норм часу та норм обслуговування для робітників виробничого персоналу зайнятих утриманням житлового фонду, що затверджені наказом Держкомітету України по житлово-комунальному господарству від 04.08.1997 № 59, а саме: норми прибиральної площі для вулиць I-го класу – 3000 м², II-го класу – 2500 м², III-го класу – 2200 м².

Слід зазначити, що у наданій для перевірки «єдиній» калькуляції відсутні норми часу, які застосовуються для даних послуг згідно Типових норм обслуговування і нормативів чисельності робітників, зайнятих на роботах з ремонту та утримання міських доріг, Київ, 1987, а застосовані норми прибирання затверджені рішенням виконавчого комітету від 05.10.2001 № 480, які використовуються для двірників, що виконують роботи з санітарного утримання прибудинкових територій та місць загального користування у житлових будинках.

Крім того, згідно Типових норм обслуговування і нормативів чисельності робітників, зайнятих на роботах з ремонту та утримання міських доріг вартість послуг

із санітарного ручного прибирання змінюється у зимовий та літній період, проте наданою калькуляцією це не враховано.

Копії калькуляцій у Додатках до акта.

Протягом 2013 року додатками до вказаних договорів затверджено 45398,9 м² прибиральної площі внутріквартальних доріг, тротуарів, газонів (I класу – 2287,9 м², II класу – 23903,2 м², III класу – 19207,8 м²).

Проте, протягом 2013 року відшкодування вартості наданих послуг, згідно актів виконаних робіт, здійснювалося виходячи із площі прибирання 8472,8 м² за розцінкою для II класу вулиць.

Необхідно зазначити, що згідно актів виконаних робіт, відшкодування вартості послуг з санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Сихівського району м. Львова (ручне санітарне прибирання) протягом 2013 року відбувалося без врахування фактичної кількості робочих днів у місяці чи кратності прибирання вулиць протягом місяця.

Протягом 2013 року, згідно наданих для перевірки актів виконаних робіт, ЛКП "Дністер" надано послуг із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Сихівського району м. Львова на суму 167754 грн.

Станом на 31.12.2013 за даними бухгалтерського обліку дебіторська заборгованість у розрахунках із Сихівською районною адміністрацією за надані послуги із санітарного оброблення та аналогічних послуг становить 19526,74 грн.

Розшифровка розрахунків із Сихівською районною адміністрацією у Додатках до акта.

10. Перевірка відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Дністер"

Перевірку відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Дністер" проведено за період з 01.01.2013 до 31.12.2013.

Зокрема встановлено, що станом на 01.01.2014 ЛКП "Дністер" укладено 27 договорів на загальну площу 2767,39 кв.м на відшкодування суб'єктами підприємницької діяльності витрат, пов'язаних з утриманням будинків і прибудинкової території.

Згідно наданої ЛКП "Дністер" інформаційної довідки, на території, балансоутримувачем об'єктів якої є комунальне підприємство, знаходиться 32 нежитлових приміщення загальною площею 3394,19 кв.м. Слід відмітити, що нежитлове приміщення за адресою: вул. Дністерська, 17 загальною площею 121,2 кв.м. не використовується з 15.10.2011 у зв'язку із закінченням терміну дії договору оренди із громадською організацією "Львівський міський автомотоклуб".

Таким чином, станом на 01.01.2014 ЛКП "Дністер" не укладено 4 договори на загальну площу 505,6 кв.м про відшкодування суб'єктами підприємницької діяльності витрат, пов'язаних з утриманням будинку і прибудинкової території.

Внаслідок не укладення договорів із п'ятьма суб'єктами підприємницької діяльності (в тому числі із громадською організацією "Львівський міський автомотоклуб" за період з 01.01.2011 до 15.10.2011), комунальним підприємством за період з 01.01.2011 до 31.12.2013 орієнтовно недоотримано відшкодування експлуатаційних витрат на загальну суму 11280,60 грн.

В усному поясненні бухгалтер з надання послуг комунального підприємства Дацків М.В. зазначила, що частина власників нежитлових приміщень відмовляються укладати договори на відшкодування експлуатаційних витрат з підприємством. З власниками нежитлових приміщень неодноразово проводилась роз'яснювальна робота як в усному, так і в письмовому вигляді.

Інформаційні довідки у Додатках до акта.

Згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП "Дністер" станом на 01.01.2011 дебіторська заборгованість суб'єктів підприємницької діяльності за послуги з утримання будинку і прибудинкової території становила 37694,05 грн. Станом на 01.01.2012 дебіторська заборгованість збільшилась на 48486,91 грн. і становила 86180,96 грн.

Станом на 01.01.2013 дебіторська заборгованість за зазначені вище послуги зменшилась на 9854,01 грн. і складала 76326,95 грн.

Станом на 01.01.2014 дебіторська заборгованість суб'єктів підприємницької діяльності за послуги з утримання будинку і прибудинкової території зменшилась на 9004,94 грн. і складала 67322,01 грн.

Так, найбільшими боржниками за дані послуги станом на 01.01.2014 є:

- ФОП В'язовченко Т.М. – 41204,20 грн. (заборгованість включно по 2011 рік);
- ФОП Полідович Л.П. – 6501,59 грн. (місячне нарахування 105,23 грн.);
- ТзОВ "Бердекс" – 5120,22 грн (місячне нарахування 82,65 грн.);
- ПП ВКФ "Скайінвест" – 3838,61 грн. (місячне нарахування 104,98 грн.);
- ФОП Дячишин Ю.В. – 2030,94 грн. (місячне нарахування 151,23 грн.).

Інформаційна довідка у Додатку до акта.

Перевіркою правильності нарахування плати за відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Дністер", за період з 01.01.2013 до 31.12.2013 порушень не встановлено.

11. Перевірка об'єктів оренди, що знаходяться в комунальній власності міста та балансоутримувачем яких є ЛКП "Дністер"

Перевірку орендних відносин між управлінням комунальної власності Львівської міської ради та суб'єктами господарювання щодо оренди приміщень, балансоутримувачем яких є ЛКП "Дністер", проведено за період з 01.01.2011 до

31.12.2013.

Відповідно до наданої управлінням комунальної власності Львівської міської ради інформації від 05.03.2014 №4-2302-328 на балансі ЛКП "Дністер" знаходиться 18 приміщень, які передано в оренду.

Перевіркою встановлено, що між управлінням комунальної власності та ПП "Ільваро" укладено договір від 20.07.2010 № Г-5936-8(Д-10) щодо оренди нежитлових приміщень за адресою: вул. М.Пимоненка, 5.

Слід зазначити, що вказане приміщення не знаходиться на території ЛКП "Дністер". Термін дії даного договору оренди завершився 24.01.2011.

Лист управління комунальної власності у Додатку до акта.

Згідно договору оренди від 15.05.2012 №С-8257-12 Товариству захисту дітей інвалідів "Надія" надано в оренду нежитлові приміщення по вул. Дністерська, 12 загальною площею 92,1 кв.м. Однак, термін дії даного договору закінчився 14.05.2013 і на даний час, згідно даних управління комунальної власності, договір не переукладено.

Крім цього, термін дії договору оренди від 27.12.2010 №С-7669-10 з ЛД УДППЗ "Укрпошта" закінчився 27.12.2010, організація продовжує використовувати приміщення загальною площею 178,9 кв.м по вул. Дністерська, 12, однак договір не переукладено.

Також встановлено, що у наданому управлінням комунальної власності переліку відсутні відомості про нежитлові приміщення площею 92,9 кв.м. по вул. Зелена, 164, які займає ТзОВ "Аутера" (договір оренди від 30.11.2012 № С-8471/12, термін дії до 29.11.2015).

Згідно наданої ЛКП "Дністер" інформації, станом на 01.01.2014 на території, балансоутримувачем об'єктів якої є комунальне підприємство, знаходяться два вільних нежитлових приміщення за адресами: вул. Дністерська, 17 площею 121,2 кв.м та вул. Білоцерківська, 2а площею 47,7 кв.м, що не використовуються.

Інформація у Додатку до акта.

12. Перевірка розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання та розрахунків за послуги з оренди частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін для розміщення інформаційних матеріалів

Перевірку договірних відносин з надання послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання проведено суцільним методом за період з 01.01.2011 по 31.12.2013.

В ході перевірки встановлено, що ЛКП "Дністер" протягом зазначеного періоду на підставі укладених договорів надавали послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання у будинках житлового фонду, який знаходиться на балансі підприємства, а саме:

- договір про участь у витратах на утримання і ремонт будинку від 01.01.2011 № 19467/10/А/016, укладений із ПрАТ "Українські радіосистеми", розірваний 30.06.2011;

- договір про використання об'єктів для створення телекомунікаційної

мережі загального користування – ліній кабельних інформаційних мереж, укладений із ТОВ "Ей Бі Україна" від 01.05.2008 №54, термін дії до 31.05.2013;

- договір про використання об'єктів для створення телекомунікаційної мережі загального користування – ліній кабельних інформаційних мереж укладений із ТОВ "Ей Бі Україна" від 01.06.2013 № 1/06/18 термін дії 1 рік;

- договір про участь у витратах на утримання і ремонт будинку укладений з ТОВ "Торгово-виробнича фірма "Алберді" від 01.07.2011 №3/07, термін дії до 30.06.2014.

- договір про встановлення сервітуту укладений із ПрАТ "Київстар" від 01.07.2011 №39237, термін дії до 30.06.2014.

В ході перевірки проведено аналіз вартості послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання, згідно умов діючих на момент проведення перевірки договорів, в розрахунку на одну точку кабельного доступу, що відображено у наступній таблиці:

Назва організації	Вартість послуг згідно умов договору, грн. за 1 міс.	Кількість точок кабельного доступу	Вартість за 1 ТКД грн. (з ПДВ)
ТзОВ "Ей Бі Україна"	2100,00	42	50,00
ТзОВ "Алберді"	300,00	6	50,00
ПрАТ "Київстар"	1258,00	34	37,00
Разом	3658,00	209	

Як бачимо з даних таблиці, станом на момент проведення перевірки послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання надаються трьома організаціям, загальна сума місячного нарахування становить 3658,00 грн.

При цьому, вартість послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання станом на 31.12.2013 для ТзОВ "Алберді" та ТзОВ "Ей Бі Україна" становить 50,00 грн. за одну точку кабельного доступу в місяць, натомість вартість аналогічних послуг для ПрАТ "Київстар" станом на 31.12.2013 становить 37,00 грн. за один місяць.

Слід відмітити, що ЛКП "Дністер" листом від 19.07.2013 №416 звернулося до ПрАТ "Київстар" з пропозицією підвищити розмір плати за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання до 50,00 грн. в місяць за одну точку кабельного доступу.

Однак, ПрАТ "Київстар" у листі від 01.08.2013 №139/10 повідомило, що перегляд оплати є комерційно необґрунтованим, тому не в змозі задовольнити прохання щодо збільшення розміру плати.

Протягом періоду з 01.01.2011 по 31.12.2013 ЛКП "Дністер", згідно наданих для перевірки актів виконаних робіт, надано послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання на загальну суму 91885 грн., а саме:

- протягом 2011 року на суму 24420,00 грн.;
- протягом 2012 року на суму 29725,00 грн.;

- протягом 2013 року на суму 37740,00 грн.

Перевіркою розрахунків за послуги з оренди частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін для розміщення інформаційних матеріалів (далі послуги з оренди частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін) встановлено, що вказані послуги надавались ЛКП "Дністер" на підставі укладеного договору від 28.10.2013 із ТзОВ "КІ Медіа".

Необхідно зазначити, що вартість за якою ЛКП "Дністер" надавало відповідні послуги, згідно додатку 1 "Протокол погодження договірної ціни" до договору від 28.10.2013 №б/н із ТзОВ "КІ Медіа" становить 20,00 грн (з ПДВ) в місяць за одиницю місця розташування інформаційних стендів у багатоповерховому будинку.

Згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП "Дністер", протягом періоду з 01.11.2013 до 31.12.2013, згідно вищезазначеного договору надано послуг на загальну суму 480,00 грн. Станом на 01.01.2014 поточна заборгованість ТзОВ "КІ Медіа" перед комунальним підприємством становила 240,00 грн.

Акт перевірки складено на 27-ми сторінках у двох примірниках.

Начальник управління
контролю та аудиту


О. Дроздов

Директор ЛКП "Дністер"


П. Старик

Головний спеціаліст
управління контролю та аудиту


С. Гац

Головний бухгалтер
ЛКП "Дністер"


І. Мауль

Головний спеціаліст
управління контролю та аудиту


А. Сердюк

Один примірник акта отримано головним бухгалтером ЛКП "Дністер":

"17" березня 2014 р.