



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

Україна, 79008, м. Львів, пл. Ринок, 1 тел.: 38 (032) 297-58-06, 297-57-48

16.10.2015 № 2103/22

№ № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**АКТ**  
**перевірки фінансово-господарської діяльності**  
**Львівського комунального підприємства "Житловик-С"**  
**за період з 01.01.2012 до 31.08.2015**

На підставі скерування на проведення перевірки від 17.09.2015 №2103/22 головні спеціалісти відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту управління контролю та аудиту Львівської міської ради Гац С.М. та Кремінь М.М. провели перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства "Житловик-С" (далі ЛКП "Житловик-С" або комунальне підприємство) за період з 01.01.2012 до 31.08.2015.

Перевірку проведено в період з 17 вересня 2015 року до 13 жовтня 2015 року, з відома директора ЛКП "Житловик-С" Олійника Романа Федоровича та в присутності головного бухгалтера Сенчук Анни Степанівни.

Юридична та фактична адреса: проспект Червоної Калини 38, м. Львів, 79070.

Телефон: 244-94-80 (директор), 222-35-65 (головний бухгалтер).

Код ЄДРПОУ: 20823933.

Форма власності – комунальна; організаційно-правова форма господарювання – комунальне підприємство.

Комунальне підприємство створене ухвалою Львівської міської ради від 31.01.2002 №1440 та підпорядковане Сихівській районній адміністрації м. Львова, яка є представником власника – територіальної громади м. Львова і органом управління, до сфери якого входить комунальне підприємство.

ЛКП "Житловик-С" діє на основі Статуту, затвердженого головою Сихівської районної адміністрації м. Львова та змін до установчих документів, проведених державним реєстратором виконавчого комітету Львівської міської ради.

Протягом періоду, що підлягав перевірці, посадовими особами комунального підприємства, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи, були:

- з правом першого підпису:

директор Навогольник Василь Іванович з 01.01.2012 до 12.08.2013

директор Олійник Р.Ф. за період з 03.10.2013 по теперішній час.  
- з правом другого підпису:  
головний бухгалтер Врига М.П. з 01.01.2012 до 28.05.2013;  
головний бухгалтер Бурба С.О. з 29.05.2013 до 29.05.2014;  
головний бухгалтер Сенчук А.С. з 30.05.2014 по теперішній час.

### **ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:**

#### **1. Відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам**

Перевірку відповідності фактичної діяльності ЛКП "Житловик-С" видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам проведено суцільним методом за весь період, що підлягав перевірці.

Проведеною перевіркою встановлено, що відповідно до Статуту комунального підприємства, ЛКП "Житловик-С" утворене з метою отримання прибутку від здійснення виробничої і господарської діяльності.

Основними напрямками його діяльності є:

- утримання і ремонт житлових будинків та нежитлового фонду, які відносяться до міської комунальної власності та приватних квартир;
- за дорученням Власника або Уповноваженого органу виступати замовником або вести контроль за виконанням всіх видів ремонтних робіт житлових будинків і споруд підрядними організаціями з укладенням угод;
- укладення угод на поставку електроенергії, газу, води, теплової енергії та інших комунальних послуг, що надаються відповідними організаціями для безперебійної роботи підприємства.

Протягом періоду, який підлягав перевірці фактична діяльність ЛКП "Житловик-С" відповідає діяльності, визначеній в Статуті та нормативних актах.

#### **2. Фінансово – майновий стан комунального підприємства**

Проведеним під час перевірки загальним аналізом фінансового стану ЛКП "Житловик-С" встановлено, що станом на кінець 2012 року у загальній структурі підсумку активу балансу в сумі 241917,0 тис.грн. найбільшу питому вагу займали необоротні активи на залишкову вартість 237224,0 тис.грн. (98,1%) і 4693,0 тис.грн. (1,9%) – оборотні активи. При цьому, в структурі оборотних активів найбільшу частку займала дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги на суму 4061,0 тис.грн. (86,5% від вартості усіх оборотних активів).

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Житловик-С" станом на кінець 2012 року найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 237441,0 тис.грн. (98,1%) і 4476,0 тис.грн. (1,9%) займали поточні зобов'язання

комунального підприємства.

Протягом 2013 року загальна валюта балансу ЛКП "Житловик-С" збільшилась на 89785,0 тис.грн., із 241917,0 тис.грн. на початок року до 331702,0 тис.грн. на кінець року. У загальній структурі валюти балансу станом на кінець 2013 року найбільшу питому вагу займали необоротні активи на залишкову вартість 324271,0 тис.грн. (або 97,6%) і 7431,0 тис.грн. (або 2,4%) – оборотні активи. При цьому, в структурі оборотних активів найбільшу частку займала дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 6452,0 тис.грн. (86,8% від вартості усіх оборотних активів).

Слід відмітити, що згідно рішення Львівської міської від 27.01.2013 №37, у 2013 році на баланс ЛКП "Житловик-С" передано житлові будинки, дебіторську та кредиторську заборгованість, яка перебувала на балансі ЛКП "Новий Львів", що призвело до збільшення дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги відносно 2012 року на 2391,0 тис.грн. та збільшення залишкової вартості основних засобів на 87047,0 тис.грн.

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Житловик-С" станом на кінець 2013 року найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 323580,0 тис.грн. (97,6%) і 8122,0 тис.грн. (2,4%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. У структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 7629,0 тис.грн. (93,9% від загальної суми поточних зобов'язань).

Загальна сума поточних зобов'язань ЛКП "Житловик-С", протягом 2013 року відносно 2012 року, збільшилась на 3646,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2014 валюта балансу ЛКП "Житловик-С" складала 310496,0 тис.грн. В загальній структурі валюти балансу найбільшу питому вагу займали необоротні активи на залишкову вартість 306004,0 тис.грн. (або 98,6%) і 4492,0 тис.грн. (1,4%) – оборотні активи. Найбільшу частку в структурі оборотних активів займала дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 4073,0 тис.грн. (90,7% від вартості усіх оборотних активів).

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Житловик-С" станом на 31.12.2014 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 305300,0 тис.грн. (98,3%) і 5196,0 тис.грн. (1,7%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. При цьому, у структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 4656,0 тис.грн. (89,6% від загальної суми поточних зобов'язань).

Станом на 30.06.2015 загальна валюта балансу ЛКП "Житловик-С" складала 383735,0 тис.грн. В загальній структурі валюти балансу найбільшу питому вагу займали необоротні активи на залишкову вартість 379306,0 тис.грн. (або 98,8%) і 4429,0 тис.грн. (1,2%) – оборотні активи. Найбільшу частку в структурі оборотних активів займала дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги у розмірі 3861,0 тис.грн. (87,2% від вартості усіх оборотних активів).

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Житловик-С" станом на 30.06.2015 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 378617,0 тис.грн. (98,7%) і лише 5118,0 тис.грн. (1,3%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. При цьому, у структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги у сумі 4469,0 тис.грн. (87,3% від загальної суми поточних зобов'язань).

Аналізом показників звіту про фінансовий результат ЛКП "Житловик-С" за 2012 - 2014 роки та перше півріччя 2015 року встановлено наступне.

При собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2012 році в сумі 5638,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 6318,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 680,0 тис.грн. Адміністративні витрати комунального підприємства у 2012 році склали 562,0 тис.грн. та інші операційні витрати - 14,0 тис.грн. Як наслідок, фінансовий результат від операційної діяльності склав 104,0 тис.грн. З урахуванням витрат з податку на прибуток в сумі 22,0 тис.грн., сума чистого прибутку склала 82,0 тис.грн.

У 2013 році, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) комунального підприємства в сумі 8586,0 тис.грн., чистий дохід склав 9517,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 931,0 тис.грн., що на 251,0 тис.грн. більше ніж у 2012 році.

Разом з тим, адміністративні витрати комунального підприємства у 2013 році склали 744,0 тис.грн. (на 182,0 тис.грн. більше ніж у 2012 році) та інші операційні витрати - 69,0 тис.грн. (на 55,0 тис.грн. більше ніж у 2012 році). Як наслідок, фінансовий результат від операційної діяльності склав 118,0 тис.грн., що на 14,0 тис.грн. більше показника 2012 року. Враховуючи витрати з податку на прибуток в сумі 36,0 тис.грн., чистий прибуток комунального підприємства склав 82,0 тис.грн., аналогічно як і у 2012 році.

Протягом 2014 року, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) комунального підприємства в сумі 9722,0 тис.грн., чистий дохід склав 10448,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 726,0 тис.грн., що на 205,0 тис.грн. менше ніж у 2013 році.

Разом з тим, адміністративні витрати комунального підприємства у 2014 році склали 701,0 тис.грн. (на 43,0 тис.грн. менше ніж у 2013 році). Як наслідок, фінансовий результат до оподаткування склав 25,0 тис.грн., що на 93,0 тис.грн. менше показника 2013 року. Враховуючи витрати з податку на прибуток в сумі 5,0 тис.грн., чистий прибуток комунального підприємства склав 20,0 тис.грн., тобто на 62,0 тис.грн. менше аналогічного показника минулого року.

Протягом першого півріччя 2015 року, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 5700,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 6086,0 тис.грн., в результаті чого сума валового прибутку комунального підприємства склала 386,0 тис.грн. Протягом цього ж періоду

адміністративні витрати комунального підприємства склали 377,0 тис.грн. Як наслідок, фінансовий результат до оподаткування становив 9,0 тис.грн. Витрати з податку на прибуток протягом першого півріччя 2015 року дорівнювали нулю. Таким чином, чистий прибуток комунального підприємства склав 9,0 тис.грн.

Отже, викладене вище вказує на те, що протягом 2012-2014 років та першого півріччя 2015 року, структура активів та пасивів ЛКП "Житловик-С" залишається незмінною, так-як основну частку в структурі активів комунального підприємства займають необоротні активи (в основному житловий фонд). В оборотних активах найбільшу частку займає дебіторська заборгованість, зокрема за товари, роботи і послуги. В структурі пасивів визначальну частку займає власний капітал, а саме: додатковий капітал, який сформовано з вартості об'єктів житлового фонду. Незначна частка в пасиві балансу комунального підприємства належить поточним зобов'язанням, серед яких найбільшу частку займає кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги.

За результатами фінансово-господарської діяльності ЛКП "Житловик-С" протягом 2012-2014 років та першого півріччя 2015 року спостерігається тенденція до зменшення валового прибутку. Одночасно, спостерігається збільшення адміністративних витрат комунального підприємства, що в результаті призводить до зменшення суми чистого прибутку комунального підприємства.

*Дані фінансової звітності комунального підприємства за період з 01.01.2012 до 30.06.2015 у Додатку до акта.*

В ході перевірки встановлено, що у Балансі комунального підприємства, складеного станом на 30.06.2015, розмір зареєстрованого (пайового) капіталу відображено в сумі 25,0 тис. грн.

Однак, згідно п. 4.1 Статуту ЛКП "Житловик-С", зареєстрованого реєстраційною службою Львівського міського управління юстиції 26.06.2015, номер запису 1415105000020012, статутний фонд комунального підприємства становить 265,0 тис.грн., що на 240,0 тис.грн. більше.

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер ЛКП "Житловик-С" Сенчук А.С. зазначила, що станом на 30.06.2015 статутний фонд у бухгалтерському обліку комунального підприємства не збільшено у зв'язку з великим об'ємом робіт. Збільшення статутного фонду проведено у липні 2015 року.

*Оборотно-сальдова відомість, перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

### **3. 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 01.01.2012 по 31.08.2015.

Перевіркою встановлено, що бухгалтерією комунального підприємства

для узагальнення інформації про наявність та рух основних засобів застосовано бухгалтерський рахунок 10 "Основні засоби" в розрізі субрахунків, а для узагальнення інформації про нараховану амортизацію бухгалтерський рахунок 13 "Знос необоротних активів".

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності ЛКП "Житловик-С", первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2012 становила 465833,0 тис.грн., знос основних засобів – 244477,0 тис.грн., залишкова вартість - 221356,0 тис.грн. Зношеність основних засобів складала 52,5 відсотка.

Станом на 31.12.2012 первісна вартість основних засобів становила 526470,0 тис.грн., знос основних засобів – 289246,0 тис.грн., залишкова вартість - 237224,0 тис.грн. Зношеність основних засобів складала 54,9 відсотка.

Станом на 31.12.2013 первісна вартість основних засобів становила 751887,0 тис.грн., знос основних засобів – 427616,0 тис.грн., залишкова вартість - 324271,0 тис.грн. Зношеність основних засобів складала 56,9 відсотка.

Станом на 31.12.2014 первісна вартість основних засобів становила 751587,0 тис.грн., знос основних засобів – 445583,0 тис.грн., залишкова вартість - 306004,0 тис.грн. Зношеність основних засобів складала 59,2 відсотка.

Станом на 30.06.2015 первісна вартість основних засобів становила 954276,0 тис.грн., знос основних засобів – 574970,0 тис.грн., залишкова вартість - 379306,0 тис.грн. Зношеність основних засобів складала 60,3 відсотка.

Перевіркою правильності оприбуткування та списання основних засобів, проведеною за період з 01.01.2012 по 31.08.2015, встановлено, що протягом 2012 року, департаментом гуманітарної політики Львівської міської ради, згідно авізо на баланс комунального підприємства передано вартість робіт з будівництва дитячо-спортивних майданчиків на загальну суму 155065,00 грн., а саме:

- згідно авізо від 24.10.2012 №48 на баланс ЛКП "Житловик-С" передано вартість робіт з будівництва дитячо-спортивних майданчиків на вул. Хоткевича, 40-44 в сумі 37687,00 грн.;

- згідно авізо від 24.10.2012 №24 на баланс ЛКП "Житловик-С" передано вартість робіт з будівництва дитячо-спортивних майданчиків на вул. Чукаріна, 30 в сумі 43591,00 грн.

Згідно рішення виконавчого комітету Львівської міської ради від 22.01.2013 №37 на баланс комунального підприємства передано житловий фонд, який перебував на обслуговуванні ЛКП "Новий Львів".

Крім цього, протягом 2013 року департаментом житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради на баланс комунального підприємства передано вартість ремонтних робіт на загальну суму 385043,00 грн., а саме:

- згідно авізо від 30.04.2013 №149 на баланс ЛКП "Житловик-С" передано вартість капітального ремонту системи автоматичної пожежної сигналізації та димовідведення у житловому будинку №6 на вул. Чукаріна в сумі 162185,00 грн.;

- згідно авізо від 30.04.2013 №148 на баланс ЛКП "Житловик-С" передано

вартість реконструкції системи опалення будинку №19 на вул. Рахівській в сумі 32137,00 грн.;

- згідно авізо від 30.04.2013 №147 на баланс ЛКП "Житловик-С" передано вартість реконструкції системи опалення у житловому будинку №18 на вул. Рахівська в сумі 21841,00 грн.;

- згідно авізо від 28.02.2013 №35 на баланс ЛКП "Житловик-С" передано вартість капітального ремонту покрівлі у житловому будинку №145 на вул.І.Франка в сумі 117975,00 грн.;

- згідно авізо від 28.02.2013 №128 на баланс ЛКП "Житловик-С" передано вартість капітального ремонту інженерних мереж в будинку №2 на вул. Угорській в сумі 2975,00 грн.;

- згідно авізо від 28.02.2013 №127 на баланс ЛКП "Житловик-С" передано вартість реконструкції будинку №9 на вул. Тернопільській в сумі 47930,00 грн.

Однак, перевіркою встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку протягом 2013 року балансову вартість житлового будинку за адресою: вул.Тернопільська, 9 збільшено на 95860,00 грн., що на 47930,00 грн. більше ніж зазначено у авізо, балансову вартість житлового будинку за адресою: вул.Угорська, 2 збільшено на 5950,00 грн., що на 2975,00 грн. більше ніж у авізо, а балансову вартість житлового будинку по вул. І.Франка, 145 збільшено на 235950,00 грн., що на 117975,00 грн. більше ніж зазначено у авізо.

Вказане вище призвело до завищення балансової вартості необоротних активів згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності на суму 168880,00 грн. станом на 31.12.2013, 31.12.2014 та 30.06.2015.

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер ЛКП "Житловик-С" Сенчук А.С. зазначила, що розбіжність виникла у зв'язку з тим, що балансову вартість будинків, згідно авізо, збільшено бухгалтерією ЛКП "Новий Львів". Після передачі будинків на баланс ЛКП "Житловик-С" їх балансову вартість повторно збільшено згідно переданих авізо.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

В ході перевірки балансову вартість зазначених вище житлових будинків зменшено на суму 168880,00 грн.

*Оборотно-сальдова відомість у Додатку до акта.*

Згідно ухвали Львівської міської ради від 19.06.2014 №3438 комунальним підприємством прийнято на баланс житловий будинок за адресою: вул.Д.Карбишева, 6.

Також, відповідно до акту приймання-передачі основних засобів, затвердженого головою Сихівської районної адміністрації від 07.11.2014, комунальному підприємству з балансу ЛКП "Дністер" передано автовишку на базі автомобіля ЗІЛ-130, державний номер 025-96 ТА, залишковою вартістю 20666,00 грн.

За даними бухгалтерського обліку, протягом 2014 року та січня-серпня 2015 року вартість ремонтно-будівельних робіт або робіт з будівництва дитячо-спортивних майданчиків на баланс комунального підприємства не передавалась.

Під час перевірки проведено порівняльний аналіз даних про житлові будинки, які обліковуються бухгалтерією ЛКП "Житловик-С" на бухгалтерському субрахунку 103 "Будинки та споруди" та даних системи нарахування комунальних послуг.

За результатами аналізу встановлено, що станом на 31.08.2015 на балансі ЛКП "Житловик-С" обліковується житловий будинок за адресою: вул. Персенківка, 4, первісною вартістю 150877,50.грн., відомості про який відсутні у системі нарахування комунальних послуг, а отже, мешканцям зазначеного будинку нарахування комунальних послуг не проводиться.

Слід зазначити, що згідно наказу департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради від 24.12.2012 №586 та акту приймання передачі від 01.01.2013 №1, зазначений будинок передано власникам приватизованого житла.

У своєму поясненні головний бухгалтер комунального підприємства Сенчук А.С. зазначила, що житловий будинок по вул. Персенківка, 4 не знято з балансу ЛКП "Житловик-С" помилково.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

В ході перевірки вартість житлового будинку по вул. Персенківка, 4 знято з балансу комунального підприємства.

*Оборотно-сальдова відомість у Додатку до акта.*

Крім цього встановлено, що у системі нарахування комунальних послуг наявний житловий будинок за адресою: вул. Ярославенка, 45, мешканцям якого проводиться нарахування комунальних послуг.

Зазначений житловий будинок, відповідно до рішення виконавчого комітету Львівської міської ради від 22.01.2013 №37 "Про передачу житлових будинків, які перебувають на балансі ЛКП "Новий Львів" передано на баланс ЛКП "Житловик-С". Однак, даний житловий будинок не обліковується на балансі комунального підприємства.

З даного приводу головний бухгалтер ЛКП "Житловик-С" Сенчук А.С. зазначила, що при передачі житлових будинків з балансу ЛКП "Новий Львів" допущено помилку.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

Під час перевірки вартість житлового будинку по вул. Ярославенка, 45 відображено за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства.

*Оборотно-сальдова відомість у Додатку до акта.*

Перевіркою встановлено, що станом на 31.08.2015 на балансі ЛКП "Житловик-С" обліковується нежитлове приміщення за адресою: вул. Чукаріна, 9, первісною вартістю 1501049,73 грн.

Однак, відповідно до акту прийому-передачі від 20.01.2011, нежитлові приміщення за адресою: вул. Чукаріна, 9, загальною площею 419,0 м<sup>2</sup> ЛКП "Житловик-С" передано на баланс відділу освіти Сихівської районної адміністрації.

Слід відмітити, що згідно договору оренди від 21.01.2011 №С-7695-11,

укладеного між ЛКП "Житловик-С" і управлінням комунальної власності Львівської міської ради, балансоутримувачем нежитлових приміщень за адресою: вул.Чукаріна, 9, площею 111,7 м<sup>2</sup>, є відділ освіти Сихівської районної адміністрації.

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер Сенчук А.С. зазначила, що нежитлове приміщення по вул. Чукаріна, 9, перебувало на балансі ЛКП "Житловик-С" до початку її роботи на комунальному підприємстві.,

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

В ході перевірки вартість нежитлового приміщення по вул. Чукаріна, 9, знято з балансу комунального підприємства.

*Оборотно-сальдова відомість у Додатку до акта.*

Перевіркою правильності списання виробничих основних засобів встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку, протягом періоду з 01.01.2012 до 31.08.2015 з балансу комунального підприємства, на підставі акту про списання основних засобів від 08.04.2015, списано мотокосарку первісною вартістю 5609,17 грн. Залишкова вартість на момент списання дорівнювала нулю.

На момент проведення перевірки на балансі ЛКП "Житловик-С" обліковувався автомобіль марки ЗІЛ-130, первісна вартість якого становить 20562,34 грн. Залишкова вартість автомобіля дорівнює нулю.

Слід зазначити, що вказаний автомобіль не використовується у господарській діяльності ЛКП "Житловик-С" та, відповідно, списання паливно-мастильних матеріалів на його роботу не проводиться.

У своєму поясненні головний інженер ЛКП "Житловик-С" Шкоропад С.В. зазначив, що автомобіль марки ЗІЛ-130 комунальним підприємством у господарській діяльності не використовується, оскільки знаходиться в несправному технічному стані, основні агрегати автомобіля ремонту не підлягають..

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

Під час перевірки, на підставі наказу директора ЛКП "Житловик-С" від 17.09.2015 №92, проведено вибірково інвентаризацію необоротних активів, що рахувались за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства станом на 17.09.2015. За результатами проведеної інвентаризації лишків або нестач не встановлено.

*Наказ на проведення інвентаризації, інвентаризаційний опис, протокол засідання інвентаризаційної комісії у Додатках до акта.*

#### **4. Дотримання вимог законодавства з питань придбання, руху та повноти відображення запасів підприємства**

Перевірку дотримання вимог законодавства з питань придбання, руху та повноти відображення запасів комунального підприємства проведено вибірково методом за січень-серпень 2015 року.

Проведеною перевіркою встановлено, що для обліку запасів на

комунальному підприємстві відкрито субрахунки 201 "Сировина й матеріали", 203 "Паливо", 204 "Тара й тарні матеріали", 207 "Запасні частини", 209 "Інші матеріали" та 221 "Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах".

Згідно даних бухгалтерського обліку, протягом 2012 року ЛКП "Житловик-С" використано виробничих запасів на суму 610,3 тис.грн. та малоцінних швидкозношуваних предметів (далі – МШП) на суму 393,7 тис.грн.

Станом на 31.12.2012 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства складала 15,7 тис.грн., вартість МШП - 22,0 тис.грн.

Протягом 2013 року, згідно даних бухгалтерського обліку, використано виробничих запасів на суму 857,8 тис.грн. та МШП на суму 510,1 тис.грн.

Станом на 31.12.2013 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства склала 23,9 тис.грн., вартість МШП - 32,7 тис.грн.

Протягом 2014 року, згідно даних бухгалтерського обліку, використано виробничих запасів на суму 1334,0 тис.грн. та МШП на суму 512,9 тис.грн.

Станом на 31.12.2014 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства становила 22,9 тис.грн., вартість МШП - 51,6 тис.грн.

Використання комунальним підприємством виробничих запасів та МШП протягом 2013-2014 років у більших обсягах зумовлене збільшенням загальної площі житлового фонду, що обслуговується комунальним підприємством, у зв'язку із передачею, згідно рішення Львівської міської ради від 27.01.2013 №37, житлових будинків, що перебували на балансі ЛКП "Новий Львів".

Протягом першого півріччя 2015 року, згідно даних бухгалтерського обліку, використано виробничих запасів на суму 731,5 тис.грн. та МШП на суму 257,1 тис.грн.

Станом на 30.06.2015 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства склала 46,2 тис.грн., вартість МШП - 20,4 тис.грн.

Суцільною перевіркою правильності списання запасів за січень-серпень 2015 року встановлено, що видача запасів зі складу комунального підприємства відбувається на підставі забірних лімітних карток, згідно яких запаси комірником видаються майстру з поточного ремонту. Крім цього, майстром з поточного ремонту складаються розхідні відомості про видачу в роботу запасів. По завершенні робіт складаються робочі листки, в яких вказуються обсяги використаних матеріалів та адреси виконання робіт. Рух запасів відображається у звіті про рух матеріалів та оборотно-сальдових відомостях на відповідних субрахунках бухгалтерського обліку.

Проведеною за січень-серпень 2015 року перевіркою відповідності кількості списаних запасів, згідно первинних документів та даних бухгалтерського обліку, розбіжностей не встановлено.

На підставі наказу директора від 17.09.2015 №92, проведено інвентаризацію матеріальних цінностей, що знаходились у складському приміщенні ЛКП "Житловик-С", за результатами якої встановлено нестачу матеріалів на суму 1628,45 грн. та лишки матеріалів на суму 9238,85 грн.

У своєму поясненні в.о. комірника Пальчевська Г.Г. зазначила, що нестачі виникли у зв'язку із видачею матеріалів в роботу і несвоєчасним оформленням первинних документів, а лишки утворилися внаслідок надання добровільної допомоги мешканців у вигляді матеріалів.

*Інвентаризаційний опис, протокол засідання інвентаризаційної комісії, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.*

Перевіркою правильності списання пального за січень-серпень 2015 року встановлено, що пальне комунальним підприємством використовується для роботи засобами малої механізації (газонокосарки, бензопила), а також вантажним автомобілем ГАЗ 52-04 (державний номерний знак ЛВО 20-37).

Так, за даними бухгалтерського обліку протягом січня-серпня 2015 року списано пального марки А-92 у кількості 3925,3 л та марки А-95 у кількості 601,39 л.

Відповідно до Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 №43 (із змінами), визначено базову лінійну норму витрат палива для автомобіля ГАЗ-52-04 у кількості 22 л на 100 км. Крім цього, передбачено можливість застосування коефіцієнтів коригування базової лінійної норми витрат палива при наявності відповідних умов.

Згідно п.3.5.8 даного наказу, конкретні величини коефіцієнтів у регламентованих межах та терміни їх дії встановлюються безпосередньо керівниками підприємств і затверджуються наказом (розпорядженням) по підприємству.

Перевіркою встановлено, що наказом директора ЛКП "Житловик-С" не затверджено умови експлуатації даного вантажного автомобіля та норми споживання пального.

Як пояснила головний бухгалтер комунального підприємства Сенчук А.С., при списанні пального на роботу автомобіля ГАЗ 52-04 застосовується базова норма 22 л на 100 км, а також коефіцієнт коригування у розмірі 15% на роботу у міських умовах, згідно із наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 №43 (із змінами), що загалом складає 25,3 л на 100 км пробігу.

Згідно письмового пояснення головного бухгалтера Сенчук А.С., списання пального на роботу газонокосарки, бензопили відбувається відповідно до фактичного споживання на підставі актів, складених комісією комунального підприємства.

*Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.*

Слід зазначити, що у наданих для перевірки подорожніх листках за січень-серпень 2015 року вказано лише показники спідометра, проте не зазначено кількість виданого та використаного пального, залишки пального при виїзді та поверненні, тому визначити відповідність нормам обсягів списаного пального марки А-92 на роботу вантажного автомобіля ГАЗ 52-04 не вдається можливим.

Відповідно до вимог п. 1, п. 3 та п. 5 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.

Господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Так встановлено, що згідно наданих для перевірки актів списання пального, складених комісією комунального підприємства про використання пального на роботу газонокосарки та бензопили, протягом січня-серпня 2015 року використано пального марки А-95 у кількості 405,18 л.

Однак, за даними бухгалтерського обліку протягом цього ж періоду списаного пального марки А-95 у обсязі 601,39 л, що на 196,21 л більше ніж за даними первинних документів.

Таким чином, без належно оформлених первинних документів списано 196,21 л пального марки А-95 на суму 2925,49 грн., що призвело до проведення комунальним підприємством зайвих витрат на дану суму.

Виявлену розбіжність при списанні пального головний бухгалтер ЛКП “Житловик-С” Сенчук А.С. пояснила некоректним списанням бензину на косіння газонів.

*Розшифровка, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.*

Під час перевірки проведено інвентаризацію транспортних засобів, які перебувають на балансі ЛКП “Житловик-С”, звірено показники спідометра вантажного автомобіля ГАЗ 52-04 (державний номерний знак ЛВО 20-37) з даними подорожнього листа. За результатами інвентаризації розбіжностей не встановлено.

*Інвентаризаційна відомість автотранспорту у Додатку до акта.*

## **5. Перевірка дотримання вимог законодавства при проведенні готівкових та безготівкових операцій**

Перевірку дотримання ЛКП “Житловик-С” законодавства при здійсненні готівкових операцій проведено суцільним методом за період з 01.01.2014 до 31.08.2015.

В ході перевірки встановлено, що аналітичний облік касових операцій бухгалтерією комунального підприємства ведеться в касових книгах, які пронумеровані, прошнуровані, скріплені печаткою та підписами посадових осіб.

Протягом періоду, який підлягав перевірці, обов'язки з ведення касових

операцій ЛКП "Житловик-С" виконувала бухгалтер-економіст Бурба С.О., з якою укладено договір про матеріальну відповідальність.

Відповідно до п.3 ст.9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", 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.

Дані аналітичних рахунків повинні буди тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця.

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 30 "Готівка" призначений для узагальнення інформації про наявність та рух грошових коштів в касі підприємства, за дебетом рахунку 30 "Готівка" відображається надходження грошових коштів, за кредитом – виплата грошових коштів із каси підприємства.

Так, протягом 2014 року та січня-серпня 2015 року в касу комунального підприємства надходила готівка для видачі заробітної плати та коштів підзвітним особам, що оформлено прибутковими і видатковими касовими ордерами на загальну суму 171557,42 грн.

Однак, згідно даних бухгалтерського обліку, по бухгалтерському рахунку 30 "Готівка" відображено рух грошових коштів на суму 948,23 грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Житловик-С" Сенчук А.С. зазначила, що у бухгалтерському обліку рух грошових коштів у касі помилково відображався на бухгалтерському субрахунку 311 "Поточні рахунки в національній валюті".

*Розшифровка, перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

Під час перевірки, на підставі наказу директора комунального підприємства від 17.09.2015 №92, проведено інвентаризацію наявних в касі готівкових коштів станом на 21.09.2015. Нестач чи лишків не встановлено.

*Акт інвентаризації у Додатку до акта.*

Перевірку дотримання законодавства в частині відшкодування витрат на відрядження та інших витрат, здійснених за рахунок підзвітних коштів, проведено за період з 01.01.2014 до 31.08.2015.

Відповідно до вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 №291, на субрахунку 372 "Розрахунки з підзвітними особами" ведеться облік розрахунків з підзвітними особами.

Перевіркою встановлено, що згідно звітів про використання коштів виданих на відрядження, або під звіт, загальна сума витрат здійснених підзвітними особами протягом 2014 року та січня-серпня 2015 року становить 1543,79 грн.

Проте, згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства

(субрахунок 372 "Розрахунки з підзвітними особами") підзвітним особам відшкодовано витрат на суму 948,23 грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Житловик-С" Сенчук А.С. вказала, що у бухгалтерському обліку розрахунки із підзвітними особами не відображено у зв'язку із великим обсягом робіт.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

Під час перевірки, випадків несвоєчасного звітування про використання коштів, виданих підзвітним особам, та не повернення сум невикористаної готівки в касу, не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства, в частині відшкодування витрат проведених за рахунок підзвітних коштів, порушень не встановлено.

В ході перевірки встановлено, що для здійснення фінансово-господарської діяльності ЛКП "Житловик-С" станом на 17.09.2015 відкрито тринадцять розрахункових рахунків.

*Довідка про відкриті рахунки у Додатку до акта.*

Перевірку дотримання ЛКП "Житловик-С" вимог законодавства при проведенні безготівкових операцій проведено вибіркоким методом за перше півріччя 2015 року.

Під час перевірки дотримання ЛКП "Житловик-С" законодавства при здійсненні операцій по зарахуванню коштів на рахунки встановлено своєчасність та повноту зарахування коштів.

Перевіркою дотримання законодавства під час списання коштів з рахунків, наявності документів, які підтверджують відповідні операції, порушень не встановлено.

## **6. Дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат на оплату праці**

Перевірку правомірності здійснення комунальним підприємством витрат на оплату праці проведено вибіркоким методом (конкретний метод перевірки зазначено в розрізі окремого питання).

Суцільною перевіркою внутрішніх нормативних документів, що регулюють трудові відносини, та дотримання законодавства при встановленні посадових окладів і тарифних ставок, надбавок та доплат, встановлено, що протягом періоду, який підлягав перевірці, трудові відносини між адміністрацією та трудовим колективом ЛКП "Житловик-С" 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 "Житловик-С" за період з 01.01.2012 до 31.08.2015 встановлено, що станом на 01.01.2012, згідно штатного розпису комунального підприємства, по адміністративно-управлінському персоналу затверджено 13 штатних одиниць. Штатний розпис робітників усіх професій станом на 01.01.2012 затверджено в

кількості 24 штатні одиниці, а також 1 штатна одиниця водія вантажного автомобіля, 1 прибиральник службових приміщень, 1 штатна одиниця комірника, 78 двірників основної діяльності та 4 двірники додаткової діяльності.

Відповідно до штатного розпису, введеного в дію з 01.07.2012, загальна чисельність працівників адміністративно-управлінського персоналу, кількість двірників основної та додаткової діяльності не змінилася. Одночасно збільшилася на 1 штатну одиницю кількість робітників усіх професій.

Станом на 01.02.2013 введено в дію нові штатні розписи, згідно яких чисельність адміністративно-управлінського персоналу становить 19 штатних одиниць, чисельність робітників усіх професій 42 штатні одиниці, а також 1 штатна одиниця водія вантажного автомобіля, 1 прибиральник службових приміщень, 1 штатна одиниця комірника, 114 двірників основної діяльності та 32 двірники додаткової діяльності.

Зміни відбулися у зв'язку із прийняттям рішення Львівської міської ради від 27.01.2013 №37 про передачу житлових будинків з балансу ЛКП "Новий Львів" на баланс ЛКП "Житловик-С".

Станом на 01.12.2014 у штатний розпис додатково введено 1 штатну одиницю водія.

Штатні розписи працівників адміністративно-управлінського персоналу ЛКП "Житловик-С" затверджено головою Сихівської районної адміністрації, робітників усіх професій директором комунального підприємства.

Суцільною перевіркою за перше півріччя 2015 року правильності нарахування посадових окладів адміністративно-управлінського персоналу порушень не встановлено.

Суцільною перевіркою за другий квартал 2015 року дотримання вимог законодавства при здійсненні нарахування премій, доплат та надбавок порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою дотримання вимог законодавства про індексацію грошових доходів населення встановлено наступне.

Згідно вимог ч. 6 ст. 95 Кодексу законів про працю України заробітна плата підлягає індексації у встановленому законодавством порядку.

Індексація заробітної плати здійснюється на підставі Закону України "Про індексацію грошових доходів населення" та Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078 (із змінами) (далі - Порядок).

Вимогами п. 1 зазначеного Порядку встановлено, що індексація грошових доходів населення проводиться у разі, коли величина індексу споживчих цін перевищила поріг індексації, який встановлюється в розмірі 101 відсотка.

Згідно вимог п. 4 Порядку індексації підлягають грошові доходи населення у межах прожиткового мінімуму, встановленого для відповідних соціальних і демографічних груп населення.

У разі підвищення розмірів мінімальної заробітної плати, пенсії, виплат,

що здійснюються відповідно до законодавства про загальнообов'язкове державне соціальне страхування, стипендій, а також у разі зростання грошових доходів населення без перегляду їх мінімальних розмірів місяць, в якому відбулося підвищення, вважається базовим при обчисленні індексу споживчих цін для індексації грошових доходів населення. У базовому місяці значення індексу споживчих цін приймається за 1 або 100 відсотків. Індиксація грошових доходів, отриманих громадянами за цей місяць, не провадиться. З наступного місяця здійснюється обчислення наростаючим підсумком індексу споживчих цін для проведення подальшої індексації (п. 5 Порядку).

Відповідно до умов колективного договору на 2014 рік, прийнятого на загальних зборах трудового колективу, сторона роботодавця зобов'язується своєчасно проводити індексацію заробітної плати згідно із Законом України "Про індексацію грошових доходів населення".

Однак, перевіркою встановлено, що індексацію грошових доходів працівників комунального підприємства, при перевищенні величини індексу споживчих цін у травні-липні 2014 року та жовтні-листопаді 2014 року не проведено.

Внаслідок не проведення індексації, працівниками ЛКП "Житловик-С" недоотримано грошових доходів на загальну суму 56661,94 грн.

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер ЛКП "Житловик-С" Сенчук А.С. зазначила, що нарахування індексації заробітної плати працівників за листопад 2014 року проведено у вересні 2015 року. Надалі нарахування та виплата індексації буде проводитися по мірі наявності коштів.

*Розшифровка, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.*

Суцільною перевіркою за перше півріччя 2015 року правильності нарахування заробітної плати за час відпустки порушень не встановлено.

Перевіркою за 2013-2014 роки дотримання вимог чинного законодавства при здійсненні операцій з оплати праці за договорами підряду (цивільно-правовим договором) встановлено наступне.

Згідно цивільно-правової угоди від 01.04.2013 №13, укладеної із фізичною особою Фарат Р.Д., відповідно до актів виконаних робіт, протягом періоду з 01.04.2013 до 08.07.2013, на замовлення ЛКП "Житловик-С" виконувалися роботи інженера по контролю за роботами поточного та капітального ремонту в житлових будинках.

Також, згідно цивільно-правової угоди від 01.09.2013 №22, укладеної із фізичною особою Феденко Г.В., відповідно до актів виконаних робіт, на замовлення ЛКП "Житловик-С" виконувалися роботи інженера по контролю за роботами поточного та капітального ремонту в житлових будинках протягом періоду з 09.07.2013 до 26.07.2013..

Аналогічно, протягом періоду з 05.09.2013 до 07.10.2013, згідно цивільно-правової угоди від 05.09.2013 №25, відповідно до актів виконаних робіт, фізичною особою Бурба А.М. виконувалися роботи інженера по контролю за

роботами поточного та капітального ремонту в житлових будинках.

Слід зазначити, що п.1 та п.4 розділу “Завдання і обов'язки” посадової інструкції майстра з поточного ремонту передбачено забезпечення виконання робіт з технічного обслуговування та ремонту конструктивних елементів будинків, внутрішньо будинкових інженерних мереж та обладнання, здійснення контролю своєчасного виконання працівниками виробничих завдань.

Крім цього, п.5 розділу “Завдання і обов'язки” посадової інструкції головного інженера передбачено, що до його посадових обов'язків входить здійснення контролю за проведенням робіт з ремонту житлового фонду, їх якістю та технологічною послідовністю.

Протягом періоду з 01.04.2013 до 07.10.2013, відповідно до табелів обліку робочого часу, штатну посаду майстра з поточного ремонту займав Мандзій Р.В., штатну посаду головного інженера займав Фарат Д.О.

Таким чином, внаслідок укладання ЛКП “Житловик-С” цивільно-правових договорів із фізичними особами для виконання робіт, що передбачені посадовими обов'язками головного інженера та майстра з поточного ремонту, протягом квітня-жовтня 2013 року комунальним підприємством неефективно понесені витрати на оплату праці на загальну суму 17064,08 грн., в т.ч. ЄСВ – 4395,87 грн.

*Розшифровка у Додатку до акта.*

## **7. Розрахунки з дебіторами та кредиторами**

Станом на 01.01.2012 за даними фінансової звітності ЛКП “Житловик-С” (“Баланс”) первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги становила 4001,0 тис.грн.

Протягом 2012 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги ЛКП “Житловик-С” збільшилась на 69,0 тис.грн. і станом на 31.12.2012 становила 4061,0 тис.грн.

Протягом 2013 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги збільшилась на 2391,0 тис.грн. і станом на 31.12.2013 складала 6452,0 тис.грн.

Протягом 2014 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги зменшилась на 2379,0 тис.грн. і станом на 31.12.2014 становила 4073,0 тис.грн.

Протягом січня – серпня 2015 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги зменшилась на 208,0 тис.грн. і станом на 31.08.2015 склала 3865,0 тис.грн.

*Розшифровка дебіторської заборгованості у Додатку до акта.*

В ході перевірки проведено аналіз динаміки дебіторської заборгованості ЛКП “Житловик-С” за спожиті мешканцями житлово-комунальні послуги протягом періоду з 01.01.2012 до 30.06.2015. Дані щодо заборгованості наведені у таблиці:

Послуги	Заборгованість станом на 01.01.2012 грн.	Заборгованість станом на 31.12.2012 грн.	Заборгованість станом на 31.12.2013 грн.	Заборгованість станом на 31.12.2014 грн.	Заборгованість станом на 30.06.2015 грн.
Гаряча вода	796965,81	735716,06	854376,24	428537,56	393753,27
Квартирна плата	658637,45	663927,24	1127251,36	1263135,56	1218519,26
Холодна вода	215393,00	240063,32	552238,57	615992,84	617811,25
Центральне опалення	2292861,69	2392629,88	3578809,28	1435128,40	1276796,94
Разом	3963857,95	4032336,50	6112675,45	3742794,36	3506880,72

В результаті аналізу встановлено, що протягом періоду з 01.01.2012 до 30.06.2015 заборгованість по оплаті за центральне опалення зменшилась на 1016,1 тис.грн., за послуги з гарячого водопостачання на 403,2 тис.грн.

Водночас, заборгованість мешканців за послуги з холодного водопостачання збільшилась на 402,4 тис.грн. та за послуги з утримання будинків та прибудинкової території (квартирна плата) збільшилась на 559,9 тис.грн.

Слід зазначити, що збільшення дебіторської заборгованості пов'язане з передачею на баланс комунального підприємства житлових будинків, які обслуговувались ЛКП "Новий Львів".

Загальна сума дебіторської заборгованості мешканців зменшилась на 457,7 тис.грн., що в основному спричинено припиненням нарахувань за послуги з теплопостачання.

Станом на 31.08.2015 дебіторська заборгованість ЛКП "Житловик-С" за спожиті мешканцями житлово-комунальні послуги становила 3493,1 тис.грн., в тому числі за послуги з гарячого водопостачання - 386,6 тис.грн., послуги центрального опалення - 1227,7 тис.грн., послуги з утримання будинків та прибудинкової території (квартирна плата) - 1269,7 тис.грн., послуги з холодного водопостачання - 609,2 тис.грн.

Отже, станом на 31.08.2015 загальна сума заборгованості мешканців за послуги з теплопостачання становила 1614,3 тис.грн.

Слід зазначити, що станом на 31.08.2015 кредиторська заборгованість комунального підприємства у розрахунках із ЛМКП "Львівтеплоенерго" склала 2904,5 тис.грн., що на 1289,3 тис.грн. більше суми заборгованості мешканців за спожиті послуги.

Необхідно зазначити, що ЛКП "Житловик-С" з 01.06.2014 укладено графік розтермінування погашення заборгованості у розрахунках із ЛМКП "Львівтеплоенерго" на 84 місяці, з оплатою 44684,60 грн. в місяць.

В ході перевірки встановлено, що станом на 31.08.2015 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Житловик-С" у розрахунках із Сихівським РВ ЛМУ ГУМВСУ у Львівській області обліковується дебіторська заборгованість за послуги з центрального опалення, термін виникнення якої більше трьох років, на суму 16975,21 грн.

Крім цього, станом на 31.08.2015 за даними бухгалтерського обліку

наявна дебіторська заборгованість у розрахунках з орендарями за послуги центрального опалення на загальну суму 234589,77 грн., в тому числі з Територіальним управлінням державної судової адміністрації на суму 121270,70 грн., ТзОВ “Унція” – 53683,05 грн., Сихівським РВ ЛМУ ГУМВСУ у Львівській області – 25456,66 грн., ТзОВ “Варіант глобус” - 21547,36 грн., Художньою майстернею “Ткаченко” – 10619,21 грн. та ФО Гром Ю.О. - 2012,79 грн. Зазначену вище заборгованість за послуги з центрального опалення передано згідно акта приймання-передачі від 12.04.2013 з балансу ЛКП “Новий Львів” на баланс ЛКП “Житловик-С”.

Перевіркою ведення претензійно-позовної роботи та здійснених заходів щодо відшкодування дебіторської заборгованості у розрахунках з орендарями за послуги центрального опалення встановлено, що з приводу заборгованостей ТзОВ “Варіант глобус”, ТзОВ “Унція” та Територіального управління Державної судової адміністрації комунальним підприємством скеровувались позовні заяви до Господарського суду Львівської області.

Однак, у зв'язку із неспроможністю ЛКП “Житловик-С” довести факт надання ТзОВ “Варіант глобус” послуг за які просить стягнути борг, за результатами розгляду справи №914\197\15 від 23.01.2015 за позовом про стягнення коштів в сумі 21547,36 грн., судом винесено ухвалу про повернення позовної заяви позивачу без розгляду.

За результатами розгляду справи №914\198\15 від 17.03.2015 за позовом до ТзОВ “Унція” про стягнення 53683,05 грн., у зв'язку із пропуском строку позовної давності, судом винесено рішення відмовити у задоволенні позову повністю.

В результаті розгляду справи №914\200\15 від 02.03.2015 за позовом до Територіального управління Державної судової адміністрації про стягнення 121270,70 грн., судом винесено рішення відмовити у задоволенні позову, у зв'язку із відсутністю доказів, які б підтверджували обов'язок Територіального управління Державної судової адміністрації оплатити комунальні послуги.

Крім цього встановлено, що комунальним підприємством Сихівському РВ ЛМУ ГУМВСУ у Львівській області та Художній майстерні “Ткаченко” скеровувалися листи з вимогою погасити заборгованість за центральне опалення, з ФО Гром Ю.О. укладено 01.01.2015 графік розтермінування заборгованості на 12 місяців.

Станом на 01.01.2012 кредиторська заборгованість ЛКП “Житловик-С” за товари, роботи та послуги, за даними фінансової звітності, становила 3787,0 тис.грн.

Протягом 2012 року кредиторська заборгованість ЛКП “Житловик-С” за товари, роботи та послуги збільшилась на 379,0 тис.грн. і станом на 31.12.2012 складала 4166,0 тис.грн.

Протягом 2013 року кредиторська заборгованість збільшилась на 3463,0 тис.грн. і станом на 31.12.2013 складала 7629,0 тис.грн.

Протягом 2014 року кредиторська заборгованість зменшилась на 2973,0

тис.грн. і станом на 31.12.2014 становила 4656,0 тис.грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку, станом на 31.08.2015 кредиторська заборгованість ЛКП "Житловик-С" за товари, роботи та послуги становила 4645,2 тис.грн.

*Розшифровка кредиторської заборгованості у Додатку до акта.*

В ході перевірки встановлено, що станом на 31.08.2015 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Житловик-С" наявна кредиторська заборгованість (авансова оплата орендарів за послуги з вивезення твердих побутових відходів), термін виникнення якої більше трьох років, на загальну суму 457,20 грн.

Також встановлено наявність кредиторської заборгованості в сумі 27211,01 грн., яку згідно акту приймання-передачі від 12.04.2013, передано на баланс ЛКП "Житловик-С" з балансу ЛКП "Новий Львів", а саме заборгованість у розрахунках із: ФО Слюсаренко Н.В. (авансова оплата за послуги центрального опалення) на суму 8565,61 грн., ТзОВ "Крона-Мах" (підрядні роботи) – 6985,00 грн., ПАТ "Львівгаз" (газопостачання) – 5611,53 грн., ПП "Домінанта плюс" – 3026,40 грн., ФО Васильчук Л.В. (інвентар) – 1370,00 грн., ТзОВ "Львівська ізоляція" – 1264,08 грн., СПД ФО Рачковський – 238,39 грн. та ТзОВ "Техно-центр плюс" – 150,00 грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер комунального підприємства Сенчук А.С. зазначила, що жодних письмових претензій щодо погашення, переданої з балансу ЛКП "Новий Львів", кредиторської заборгованості, на адресу комунального підприємства не надходило.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

## **8. Здійснення витрат на ремонтно-будівельні роботи**

Перевірку правомірності здійснення витрат на ремонтно-будівельні роботи проведено суцільним методом за перше півріччя 2015 року.

Так, протягом першого півріччя 2015 року, відповідно до наданих актів виконаних робіт, на замовлення ЛКП "Житловик-С" виконано ремонтних робіт із залученням підрядних організацій на загальну суму 128672,00 грн.

Слід зазначити, що за даними бухгалтерського обліку відображено виконання робіт підрядними організаціями на загальну суму 125344,00 грн.

Зокрема, протягом першого півріччя 2015 року у розрахунках із ПП "Вікна-Центр" відображено виконання робіт із встановлення металопластикових вікон на суму 24430,00 грн. Проте, згідно наданої первинної документації вказаним суб'єктом господарювання виконано робіт на загальну суму 27758,00 грн.

Таким чином, за даними бухгалтерського обліку не відображено витрати на суму 3328,00 грн., що призвело до заниження кредиторської заборгованості у розрахунках із ПП "Вікна-Центр" та є порушенням вимог ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 №996-XIV.

Як зазначила у своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Житловик-С" Сенчук А.С., витрати по виконаних роботах ПП "Вікна-Центр" помилково відображено у меншому розмірі.

*Розшифровка, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.*

В ході перевірки проведено нарахування вартості виконаних робіт ПП "Вікна-Центр" в сумі 3328,00 грн.

*Оборотно-сальдова відомість у Додатку до акта.*

Спільним листом Державного комітету України з будівництва та архітектури та Державного комітету України з питань житлово-комунального господарства від 24.02.2005 №7/8-134 передбачено, що до складу проектно-кошторисної документації на капітальний та поточний ремонт житла, об'єктів соціальної сфери, комунального призначення та благоустрою, затвердження проектно-кошторисної документації і визначення вартості ремонтів на всіх стадіях їх здійснення, передбачено типову форму дефектного акту.

Також, складається договір, договірна ціна, локальний кошторис, відомість ресурсів витрат підрядника, відомість розрахунку загальновиробничих витрат, а також календарний план-графік виконання робіт.

Типові форми первинних облікових документів у будівництві "Акт приймання виконаних будівельних робіт" (типова форма №КБ-2в) та "Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати" (типова форма №КБ-3), які затверджено наказом Мінрегіонбуду України від 04.12.2009 №554, підлягають обов'язковому застосуванню при проведенні взаєморозрахунків за виконані роботи між замовниками та виконавцями робіт з будівництва (підрядною організацією), що здійснюється за рахунок бюджетних коштів та коштів підприємств, установ і організацій державної форми власності.

Однак, встановлено, що при укладанні договорів з окремими організаціями, що виконували ремонтні роботи підрядним способом, не надано належним чином оформлену проектно-кошторисну документацію, зокрема відсутня довідка про вартість виконаних підрядних робіт, дефектний акт, локальний кошторис, відомість ресурсів витрат підрядника, відомість розрахунку загальновиробничих витрат, календарний план-графік виконання робіт.

Зокрема, по роботах з герметизації міжпанельних швів, виконаних ФОП Булка Р.Б., відсутні довідки про вартість виконаних підрядних робіт, дефектний акт, локальний кошторис, відомість ресурсів витрат підрядника, відомість розрахунку загальновиробничих витрат, календарний план-графік виконання робіт, а акти виконаних робіт складено у довільній формі.

Проведеною перевіркою повноти та правильності оформлення робочих листків на роботи, виконані працівниками ЛКП "Житловик-С" за перше півріччя 2015 року, встановлено, що робочі листки заповнені не в повному обсязі.

Зокрема, частково відсутнє заповнення колонок, одиниць нормативних розцінок, норм виробітку на одиницю, обсягів виконаних робіт за видами, витрат матеріалів по нормі, відміток мешканців про закінчення ремонту.

## 9. Перевірка розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання

Перевірку розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання проведено суцільним методом за період з 01.01.2014 до 31.08.2015.

В ході перевірки встановлено, що станом на 31.08.2015 ЛКП "Житловик-С" послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання надаються на підставі чотирьох договорів, а саме:

- договір від 01.06.2013 №1306\01-ЖИ, укладений з ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі";
- договір від 01.01.2014 №07/141-Ж, укладений з ТзОВ "Фрінет";
- договір від 23.03.2015 №ЖК 01/03-15, укладений з ПП "КОМ і ТЕХ";
- договір від 01.02.2010 №30932, укладений з ПАТ "Київстар".

Перевіркою встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП "Житловик-С" протягом періоду з 01.01.2012 до 31.08.2015 надано послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання на загальну суму 318043,72 грн., а саме:

- протягом 2012 року на суму 76565,37 грн.;
- протягом 2013 року на суму 89883,19 грн.;
- протягом 2014 року на суму 89270,00 грн.;
- січня-серпня 2015 року на суму 62325,16 грн.

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 будинків	Вартість за 1 буд. грн. (з ПДВ)
ПП "КОМ і ТЕХ"	500,00	10	50,00
ТзОВ "Фрінет"	1850,00	35	52,85
ПАТ "Київстар"	3105,00	100	31,05
ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі"	2505,00	165	15,18
Разом	7960,00	310	25,67

Як видно з даних таблиці, на момент проведення перевірки послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання надаються чотирьом організаціям, загальна сума місячного нарахування становить 7960,00 грн.

При цьому, вартість послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання станом на 31.08.2015 для ТзОВ "Фрінет" становить 52,85 грн. за один будинок в місяць, тоді як вартість аналогічних послуг для ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі" складає 15,18 грн. в місяць.

Необхідно зазначити, що у разі збільшення вартості послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання для ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі", комунальне підприємство може отримати додаткові доходи.

Перевіркою правильності нарахування послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання, проведеною за період з 01.01.2015 до 31.08.2015, порушень не встановлено.

Крім цього, для перевірки представлено договір на використання об'єктів для організації ліній зв'язку загального користування – ліній кабельних інформаційних мереж від 25.03.2011 №16, укладений між ЛКП "Новий Львів" та ПП "Астра-нет", термін дії якого 5 років з моменту його укладання, тобто до 25.03.2015.

Згідно додатку №2 до зазначеного вище договору, роботи по організації і експлуатації ліній кабельних інформаційних мереж виконуються на 65 житлових будинках, вартість місця для одиниці обладнання в технічному приміщенні житлового будинку, згідно додатку №1 до договору становить 25,00 грн. в місяць. Загальна вартість, згідно умов договору становить 1625,00 грн. в місяць (65 житлових будинків\*25,00 грн.).

Також, умовами договору передбачено можливість автоматичного продовження на тих же умовах строком на 5 років, якщо жодна із сторін, не пізніше, ніж за три місяці до закінчення терміну дії договору не заявить про свій намір розірвати його. Будь-які зміни і доповнення до цього договору є дійсними тільки в тому випадку, якщо вони складені у письмовій формі і підписані уповноваженими представниками обох сторін, всі зміни, доповнення, додатки і додаткові угоди, є його невід'ємною частиною і діють протягом терміну дії даного договору.

Відповідно до рішення виконавчого комітету Львівської міської ради від 22.01.2013 №37 "Про передачу житлових будинків, які перебувають на балансі ЛКП "Новий Львів", житлові будинки зазначені у додатку №2 до договору, укладеного з ПП "Астра-нет", передано на баланс ЛКП "Житловик-С".

Однак, перевіркою встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку, ЛКП "Житловик-С" протягом періоду з 01.04.2013 до 31.08.2015 нарахування послуг за використання об'єктів для організації і обслуговування ліній кабельних інформаційних мереж, згідно договору від 25.03.2011 №16 не проводилось, жодних змін, доповнень, додаткових угод про розірвання договору для перевірки не надано.

У своєму поясненні директор ЛКП "Житловик-С" Олійник Р.Ф. зазначив, що згідно акту приймання-передачі заборгованості ЛКП "Новий Львів" від 12.04.2013 не було зазначено договору з ПП "Астра-нет".

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта*

Таким чином, у зв'язку із не вжиттям належних заходів щодо переукладення договору із ПП "Астра-нет", за період з 01.04.2013 до 31.08.2015 комунальним підприємством втрачено можливість отримання доходів в сумі

47125,00 грн.

**10. Перевірка розрахунків за послуги з оренди частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін, які перебувають в комунальній власності для розміщення інформаційних матеріалів та встановлення пріоритету на їх розміщення**

Перевірку розрахунків за послуги з оренди частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін, які перебувають в комунальній власності для розміщення інформаційних матеріалів та встановлення пріоритету на їх розміщення (далі послуги з оренди частини ліфтових кабін) проведено за період з 01.01.2014 до 31.08.2015.

В ході перевірки встановлено, що станом на 31.08.2015 ЛКП "Житловик-С", послуги з оренди частини ліфтових кабін надаються на підставі договору, укладеного з ТзОВ "КІ-Медіа" від 10.12.2014 №04/2015.

Перевіркою встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП "Житловик-С" протягом періоду з 01.01.2012 до 31.08.2015 надано послуг на загальну суму 76499,34 грн., а саме:

- протягом 2012 року на суму 24159,34 грн.;
- протягом 2013 року на суму 20220,00 грн.;
- протягом 2014 року на суму 19720,00 грн.;
- січня-серпня 2015 року на суму 12400,00 грн.

Перевіркою правильності нарахування послуг з оренди частини ліфтових кабін встановлено, що згідно умов, укладеного з ТзОВ "КІ-Медіа" договору від 01.01.2014, вартість послуг становить 1560,00 грн. в місяць.

Відповідно до умов додаткової угоди від 14.02.2014, ЛКП "Житловик-С" та ТзОВ "КІ-Медіа" дійшли спільної згоди призупинити дію договору з 01.03.2014 до 31.05.2014, після визначеного строку договір продовжує свою дію.

Отже, вартість послуг наданих ТзОВ "КІ-Медіа" протягом 2014 року становить 14040,00 грн. (1560,00 грн.\* 9 місяців).

Однак, згідно даних бухгалтерського обліку, ЛКП "Житловик-С" протягом 2014 року ТзОВ "КІ-Медіа" нараховано послуг на загальну суму 19720,00 грн., що на 5680,00 грн. більше ніж передбачено умовами договору.

Протягом січня-серпня 2015 року послуги з оренди частини ліфтових кабін надавались на підставі договору від 10.12.2014 №04/2015, відповідно до умов якого, вартість послуг становить 1560,00 грн. за один місяць.

Згідно умов додаткових угод про демонтаж спеціальних конструкцій від 19.02.2015 та 28.04.2015, ЛКП "Житловик-С" та ТзОВ "КІ-Медіа" дійшли спільної згоди щодо демонтажу спеціальних конструкцій із поверхонь ліфтових кабін у шести житлових будинках, а також погодили, що з 01.03.2015 вартість послуг становитиме 1500,00 грн., а з 01.05.2015 – 1400,00 грн.

Отже, загальна вартість послуг наданих ТзОВ "КІ-Медіа" протягом січня-серпня 2015 року становить 11720,00 грн.

Проте, ЛКП "Житловик-С" протягом зазначеного періоду нараховано ТзОВ "КІ-Медіа" послуг на загальну суму 12040,00 грн., що на 320,00 грн. більше ніж передбачено умовами договору.

Таким чином, бухгалтерією ЛКП "Житловик-С" протягом 2014 року та січня-серпня 2015 року зайво нараховано послуг на загальну суму 6000,00 грн., що призвело до завищення дебіторської заборгованості та доходів комунального підприємства на вказану суму.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Житловик-С" Сенчук А.С. зазначила, що нарахування послуг з оренди частини ліфтових кабін у більшому обсязі проведено помилково.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

Під час перевірки проведено зменшення нарахування послуг ТзОВ "КІ-Медіа" у сумі 6000,00 грн.

*Оборотно-сальдова відомість у Додатку до акта.*

#### **11. Перевірка об'єктів оренди, що знаходяться в комунальній власності міста та балансоутримувачем яких є ЛКП "Житловик-С"**

Перевіркою орендних відносин між управлінням комунальної власності Львівської міської ради та суб'єктами господарювання щодо оренди приміщень, балансоутримувачем яких є ЛКП "Житловик-С", встановлено наступне.

Станом на 31.08.2015 на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Житловик-С", знаходиться вісім вільних нежитлових приміщень, загальною площею 538,8 кв.м., а саме за адресами:

- вул. Рахівська, 8, площею 213,2 м.кв., дата вивільнення - вересень 2015 року;
- вул. Енергетична, 3, площею 5,6 м.кв. дата вивільнення - серпень 2013 року;
- вул. Карбишева, 7, площею 251,4 м.кв., дата вивільнення - 2003 рік;
- вул. Героїв Крут, 9, площею 45,8 м.кв., дата вивільнення - квітень 2014 року;
- вул. Хоткевича, 32, площею 5,7 м.кв., дату вивільнення не визначено;
- вул. Чукаріна, 1, площею 5,7 м.кв., дату вивільнення не визначено;
- вул. Чукаріна, 2, площею 5,7 м.кв., дату вивільнення не визначено;
- просп. Червоної Калини, 44, площею 5,7 м.кв., дату вивільнення невизначено.

*Інформаційна довідка про вільні нежитлові приміщення у Додатку до акта.*

Згідно наданої управлінням комунальної власності Львівської міської ради інформації, ЛКП "Житловик-С" для своїх господарських потреб використовує нежитлове приміщення загальною площею 313,0 м<sup>2</sup>, яке знаходиться за адресою: проспект Червоної Калини, 38.

Однак, станом на 31.08.2015 ЛКП "Житловик-С" для своїх господарських

потреб фактично використовує два нежитлові приміщення загальною площею 516,2 м<sup>2</sup> за адресами:

- проспект Червоної Калини, 38, площею 313,0 м<sup>2</sup>;
- вул. Тернопільська, 15, площею 203,2 м<sup>2</sup>.

Таким чином, ЛКП "Житловик-С" без відповідно оформлених з управлінням комунальної власності Львівської міської ради договірних відносин, для своїх господарських потреб використовує нежитлове приміщення за адресою: вул. Тернопільська, 15, площею 203,2 м<sup>2</sup>.

Також, встановлено наявність семи договорів оренди нерухомого майна, відомості про які відсутні у наданій інформації управлінням комунальної власності Львівської міської ради, а саме нежитлові приміщення за адресами:

- вул. Угорська, 2, площею 464,2 м<sup>2</sup>, орендар Спільнота взаємодопомоги "Оселя", згідно договору від 20.04.2012 №С-8224-12;
- вул. Карманського, 19, площею 469,9 м<sup>2</sup>., орендар Орендне торгівельне підприємство "Залізни води", згідно договору від 28.05.2012 №С-3808-12;
- вул. Ярославенка, 22а, площею 138,2 м<sup>2</sup>., орендар Орендне торгівельне підприємство "Залізни води", згідно договору від 28.05.2012 №С-3839-12;
- вул. Тернопільська, 9, площею 134,5 м<sup>2</sup>., орендар Центральна бібліотечна система для дорослих м. Львова, згідно договору від 02.03.2015 №С-9468-15;
- вул. Тернопільська, 9, площею 88,4 м<sup>2</sup>., орендар УДПП "Укрпошта", згідно договору від 27.12.2010 №С-7657-10;
- вул. Енергетична, 3, площею 63,4 м<sup>2</sup>., орендар ТзОВ "Ясени", згідно договору від 13.03.2013 №С-8591-13.
- вул. Енергетична, 5, площею 38,8 м<sup>2</sup>., орендар ФО Кузнєцов В.В., згідно договору від 12.03.2013 №С-8589-13.

Також встановлено, що нежитлове приміщення площею 15,9 м<sup>2</sup> на вул. Хоткевича, 16а, яке згідно наданої управлінням комунальної власності інформації, перебуває в оренді ГО "Народний рух України" на підставі договору оренди від 12.02.2008 №С-5895-8, переведено у службове житло відповідно до ордера від 27.02.2015 №0000577.

*Інформаційна довідка у Додатку до акта.*

## **12. Перевірка відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Житловик-С"**

Перевірку відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Житловик-С", проведено суцільним методом стосовно окремих суб'єктів господарювання за період з 01.01.2015 до 31.08.2015.

Перевіркою повноти нарахування послуг з утримання будинків та прибудинкових територій, проведеною суцільним методом за період з 01.01.2015

до 31.08.2015, порушень не встановлено.

Станом на 17.09.2015 ЛКП "Житловик-С" укладено 69 договорів про відшкодування суб'єктами підприємницької діяльності витрат, пов'язаних з утриманням будинків і прибудинкової території.

*Інформаційна довідка у Додатку до акта.*

В ході перевірки встановлено, що протягом періоду з 01.01.2012 до 31.08.2015 суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Житловик-С", відшкодовано витрат з утримання будинків та прибудинкової території на загальну суму 156131,99 грн., а саме:

- протягом 2012 року на суму 16026,00 грн.;
- протягом 2013 року на суму 41113,53 грн.;
- протягом 2014 року на суму 53157,07 грн.;
- протягом січня-серпня 2015 року на суму 45835,39 грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП "Житловик-С", протягом періоду з 01.01.2012 до 31.08.2015 дебіторська заборгованість суб'єктів підприємницької діяльності з відшкодування витрат, пов'язаних з утриманням будинку і прибудинкових територій, збільшилась на 3792,73 грн. і станом на 31.08.2015 складала 5491,79 грн.

Найбільшими боржниками за дані послуги станом на 31.08.2015 є:

- |  |   |
|--|---|
| - Головне державне управління охорони, використання та відтворення водних ресурсів | 1417,93 грн. (місячне нарахування 144,92 грн.); |
| - ТзОВ "Залізні води"  | 1561,92 грн. (місячне нарахування 132,67 грн.); |
| - ФО Яремчук М.Р.  | 837,82 грн. (місячне нарахування 42,09 грн.);   |
| - ФО Шевчук В.С.   | 622,43 грн. (місячне нарахування 50,21 грн.).   |

### **13. Перевірка актів виконаних робіт та калькуляцій з надання послуг із санітарного оброблення (ручне санітарне прибирання) та аналогічних послуг**

Перевірку актів виконаних робіт та калькуляцій з надання послуг із санітарного оброблення та аналогічних послуг проведено суцільним методом за перше півріччя 2015 року.

Перевіркою встановлено, що ЛКП "Житловик-С" надавало послуги із санітарного очищування та аналогічних послуг (ручне прибирання) вулиць на території Сихівського району м. Львова, замовником яких виступала Сихівська районна адміністрація.

Протягом першого півріччя 2015 року послуги із санітарного очищування надавалися згідно додаткової угоди від 06.01.2015 до договору від 07.03.2014 №8-ВТ/14 та договору від 16.02.2015 №8-ВТ/15.

Так, згідно актів виконаних робіт, ЛКП "Житловик-С" надано послуг із санітарного очищування (ручне прибирання) вулиць на суму 306481,87 грн.

Однак, за даними бухгалтерського обліку відображено нарахування

доходів від вказаних послуг на суму 280130,88 грн., що на 26350,99 грн. менше ніж згідно актів виконаних робіт.

Перевіркою повноти відшкодування Сихівською районною адміністрацією наданих послуг із санітарного оброблення встановлено, що протягом першого півріччя 2015 року на розрахунковий рахунок ЛКП "Житловик-С" перераховано кошти в сумі 280130,88 грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку.

Вказане призвело до невідображення доходів комунального підприємства за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності на суму 26350,99 грн. та зниження суми дебіторської заборгованості у розрахунках із Сихівською районною адміністрацією станом на 30.06.2015.

Як зазначила у своєму поясненні головний бухгалтер комунального підприємства Сенчук А.С., нарахування доходів за надання послуг із санітарного очищування (ручне прибирання) вулиць протягом першого півріччя 2015 року проведено згідно фактичного надходження коштів.

*Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.*

Відшкодування вартості послуг із санітарного очищування (ручне прибирання) вулиць, належних по територіальності ЛКП "Житловик-С", згідно додаткової угоди від 06.01.2015 до договору №8-ВТ/14 від 07.03.2014 та від 16.02.2015 №8-ВТ/15, здійснювалося відповідно до калькуляцій, погоджених управлінням контролю та аудиту.

Перевіркою правильності застосування розцінок у актах виконаних робіт порушень не встановлено.

Акт перевірки складено на 28-ми сторінках у двох примірниках.

Головний спеціаліст відділу  
фінансового контролю та  
адміністративного аудиту управління  
контролю та аудиту

  
С.Гац

Директор ЛКП "Житловик-С"

  
Р.Олійник

Головний спеціаліст відділу  
фінансового контролю та  
адміністративного аудиту управління  
контролю та аудиту

  
М.Кремінь

Головний бухгалтер  
ЛКП "Житловик-С"

  
А.Сенчук

Один примірник акта отримано 16 жовтня 2015 року  Р.Олійник