



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

14.05.2014

№ 2103/9

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**АКТ**

**перевірки фінансово-господарської діяльності Дочірнього підприємства  
“Скнилів-парк” Львівського комунального підприємства “Зелений Львів”  
за період з 01.01.2011 до 31.03.2014**

На підставі скерування на проведення перевірки від 14.04.2014 №2103/10 головний спеціаліст відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту управління контролю та аудиту Сердюк А.О. та головний спеціаліст відділу перевірки та погодження кошторисної документації цього ж управління Гіряк-Григор'єва І.В. провели перевірку фінансово-господарської діяльності Дочірнього підприємства “Скнилів-парк” Львівського комунального підприємства “Зелений Львів” (далі ДП “Скнилів-парк” або дочірнє підприємство) за період з 01.01.2011 до 31.03.2014.

Перевірку проведено в період з 14.04.2014 до 13.05.2014 з відома директора ДП “Скнилів-парк” Лавної Ольги Ігорівни (наказ про призначення від 01.08.2013 №19) та в присутності головного бухгалтера Корабель Марії Петрівни (наказ про прийняття на роботу від 24.03.2014 №9).

Юридична та фактична адреса ДП “Скнилів-парк”: 79038, м. Львів, Залізничний район, вул. Насінна, 13.

Телефон директора та бухгалтерії - 2620220.

Код ЄДРПОУ: 31804350.

Форма власності: комунальна; організаційно-правова форма: дочірнє підприємство; вид діяльності за КВЕД-2010: 81.29 “Інші види діяльності з прибирання”.

Підпорядкування (засновник): Львівське комунальне підприємство “Зелений Львів”.

Посадовими особами ДП “Скнилів-парк”, яким було надано право першого підпису розпоряджатися рахунками та підписувати розпорядчі та фінансові документи у періоді, що підлягав перевірці, були: директор Загірний Андрій Сергійович (до 31.07.2013) та директор Лавна Ольга Ігорівна (з 01.08.2013).

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

Перевіркою наявності затвердженого в установленому порядку статуту дочірнього підприємства встановлено, що статут ДП "Скнилів-парк" затверджено наказом управління інженерного господарства Львівської міської ради від 12.12.2005 №335.

Відповідно до ухвали Львівської міської ради від 06.07.2006 №94 "Про затвердження структури виконавчих органів Львівської міської ради, загальної чисельності апарату ради та її виконавчих органів, витрат на їх утримання" зі змінами та доповненнями департамент містобудування є виконавчим органом Львівської міської ради.

Згідно п.3.3.2 додатку 1 Положення про департамент містобудування Львівської міської ради, який затверджено рішенням виконкому Львівської міської ради від 09.03.2007 №110 "Про внесення змін до рішення виконавчого комітету від 27.10.2006 №1195 "Про затвердження Положення про департамент містобудування Львівської міської ради та його структури", департамент є уповноваженим власником Львівського комунального підприємства "Зелений Львів", в підпорядкуванні якого знаходиться Дочірнє підприємство "Скнилів-парк".

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 Міністерства фінансів 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.

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.

На момент проведення перевірки статут ДП “Скнилів-парк” не приведено у відповідність до вимог ухвали Львівської міської ради “Про затвердження Типового статуту львівського комунального підприємства” від 09.12.2004 №1908 із змінами і доповненнями, а саме: відсутні дані про мінімальний розмір статутного фонду підприємства, статут не затверджено ЛКП “Зелений Львів”, у підпорядкуванні якого знаходиться дочірнє підприємство.

Крім цього, згідно даних бухгалтерського обліку дочірнього підприємства на бухгалтерському рахунку 40 “Зареєстрований (пайовий) капітал” протягом 2011-2013 років відображено статутний капітал в розмірі 25,4 тис.грн., що не відповідає даним статуту ДП “Скнилів-парк”.

У своєму поясненні директор дочірнього підприємства Лавна О.І. зазначила, що розробляється нова редакція статуту, в якому буде усунено дане порушення.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

## **2. Аналіз основних показників фінансової звітності ДП “Скнилів-парк”**

В ході перевірки проаналізовано фінансову звітність ДП “Скнилів-парк” (ф. №1-м “Баланс”, ф. №2-м “Звіт про фінансові результати”), складену станом на 31.12.2011, на 31.12.2012, на 31.12.2013 та на 31.03.2014.

Проведеним аналізом фінансової звітності ДП “Скнилів-парк” встановлено, що протягом перевіреного періоду первісна вартість основних засобів дочірнього підприємства порівняно з початком 2011 року збільшилась на 17,5 тис.грн. і станом на 31.03.2014 становила 106,9 тис.грн., дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги збільшилась на 144,6 тис.грн. і станом на 31.03.2014 становила 195,2 тис.грн., дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом зменшилась на 0,9 тис.грн. і становила 0,4 тис.грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги протягом перевіреного періоду збільшилась на 129,3 тис.грн. і станом на 31.03.2014 становила 134,4 тис.грн. Розмір непокритих збитків підприємства збільшився на 11,5 тис.грн. та станом на 31.03.2014 становив 2,8 тис.грн.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції, згідно Звіту про фінансові результати за 2013 рік, порівняно з 2012 роком збільшився на 362,8 тис.грн., собівартість реалізованої продукції збільшилась на 251,9 тис.грн., розмір інших операційних витрат збільшився на 66,6 тис.грн.

За підсумками I-го кварталу 2014 року чистий збиток ДП “Скнилів-парк” згідно ф. №2-м “Звіт про фінансові результати” склав 41,9 тис. грн.

*Дані фінансової звітності дочірнього підприємства за період з 01.01.2011 до 31.03.2014 у Додатку до акта.*

Відповідно до п.2.3 контракту, укладеного ЛКП "Зелений Львів" із директором ДП "Скнилів-парк", керівник забезпечує складання в установленому порядку річного фінансового плану підприємства та подає його на затвердження засновнику та уповноваженому власнику.

Однак, для перевірки не представлено фінансові плани на 2012-2014 роки.

Відсутність затверджених в установленому порядку фінансових планів дочірнього 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 ДП "Скнилів-парк" Лавної О.І. фінансові плани складено та скеровано на погодження в департамент економічної політики Львівської міської ради, проте на теперішній час підприємству не повернуто.

Слід зазначити, що фінансовий план на 2011 рік дочірнім підприємством не виконано.

Хоча, фактично отриманий чистий дохід від реалізації робіт і послуг та понесені витрати ДП "Скнилів-парк" з врахуванням податку на прибуток більші за планові і, відповідно, становлять 452,0 тис.грн (план – 430,0 тис.грн.) та 433,7 тис.грн. (план – 409,1 тис.грн.), чистий прибуток за 2011 рік менший за плановий на 2,6 тис.грн. і фактично становить 18,3 тис.грн. (план – 20,9 тис.грн.).

### **3. Перевірка безготівкових та касових операцій і розрахунків з підзвітними особами**

Перевірку дотримання ДП "Скнилів-парк" вимог законодавства при проведенні безготівкових операцій проведено суцільним методом за період з 01.01.2011 до 31.03.2014.

Для здійснення фінансово-господарської діяльності ДП "Скнилів-парк" станом на 01.04.2014 відкрито п'ять розрахункових рахунків:

- 26001000002640 (ПАТ "ВіЕс Банк") основний розрахунковий рахунок;
- 26007053817431 (ПАТ КБ "Приватбанк") розрахунковий рахунок;
- 29242000000129 (ПАТ "ВіЕс Банк") зарплатний проект;
- 29242057064280 (ПАТ КБ "Приватбанк") зарплатний проект;
- 26043000000473 (ПАТ "ВіЕс Банк") для зарахування коштів по

тимчасовій втраті працездатності.

*Довідка про відкриті рахунки у Додатку до акта.*

Перевіркою оформлення банківських операцій за період, що перевірявся встановлено, що до банківських виписок прикладені відповідні підтверджуючі документи про використані кошти. Залишки коштів у виписках станом на 01.04.2014 відповідають даним бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Перевірку касових операцій проведено суцільним методом за період з

01.01.2011 до 31.03.2014.

Для перевірки представлено касові книги, первинні касові документи та касові звіти.

Обов'язки касира згідно наказу від 17.07.2008 №11 покладено на головного бухгалтера дочірнього підприємства Хайнус Г.З., а з 24.03.2014 №10 - на головного бухгалтера Корабель М.П.

Облік касових операцій в ДП "Скнилів-парк" вівся в касових книгах, які прошнуровані, пронумеровані, скріплені печаткою за підписами директора та головного бухгалтера.

На підставі наказів від 04.01.2011 №3, від 04.01.2012 №3, від 04.01.2013 №3 та від 02.01.2014 №3 ліміт каси на підприємстві на 2011 - 2014 роки встановлено у розмірі 17,00 грн.

Перевіркою дотримання ліміту готівки в касі порушень не встановлено.

В ході перевірки встановлено, що облік касових операцій в ДП "Скнилів-парк" ведеться відповідно до вимог Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 №637 із змінами.

Перевірку використання коштів, виданих на відрядження або під звіт проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2012 до 31.12.2013. Порушень не встановлено.

#### **4. Перевірка використання коштів на заробітну плату працівників та нарахування на заробітну плату. Кадрова політика**

Станом на 01.04.2014 середньооблікова чисельність працівників ДП "Скнилів-парк" становила 12 осіб.

Фонд оплати праці, згідно даних бухгалтерського обліку дочірнього підприємства, у 2011 році становив 322,1 тис.грн, в т.ч. відрахування у соціальні фонди – 84,0 тис.грн; у 2012 році фонд оплати праці складав 274,7 тис.грн, в т.ч. відрахування у соціальні фонди – 74,4 тис.грн; в 2013 році фонд оплати праці становив 429,2 тис.грн, в т.ч. відрахування у соціальні фонди – 115,1 тис.грн; у I-му кварталі 2014 року фонд оплати праці складав 100,3 тис.грн, в т.ч. відрахування у соціальні фонди – 26,5 тис.грн.

*Довідка про фонд оплати праці дочірнього підприємства у Додатку до акта.*

При нарахуванні заробітної плати працівникам дочірнє підприємство керується штатними розписами, наказами, табелями обліку робочого часу, якими зафіксовано робочий час працівників і які є підставою для нарахування заробітної плати, що відповідає вимогам ст.30 Закону України "Про оплату праці", та колективного договору.

Колективний договір укладено між адміністрацією ДП "Скнилів-парк" та первинною профспілковою організацією ЛКП "Зелений Львів" на 2009 – 2010 роки і діє до прийняття нового договору.

Перевіркою встановлено наявність затверджених в установленому порядку

директором ЛКП “Зелений Львів” штатних розписів ДП “Скнилів-парк” на 2011-2014 роки.

Вибірковою перевіркою дотримання штатної дисципліни за 2012-2013 роки встановлено, що фактична чисельність працівників дочірнього підприємства не перевищувала затверджену штатним розписом.

Згідно наданих для перевірки штатних розписів ДП “Скнилів-парк” за 2011–2014 роки передбачено нарахування заробітної плати озеленювачам I, III, IV розрядів.

Однак, при перевірці договорів про надання послуг та актів здачі-приймання наданих послуг виявлено, що в окремих актах включено роботи, які мають виконуватися працівниками V розряду, що передбачено нормами часу на роботи з озеленення ГКН 02.08.018–2004.

Зокрема, невідповідність виявлено при перевірці таких договорів:

- договір про надання послуг в рослинництві від 06.12.2011 №18/11, замовник – департамент містобудування Львівської міської ради;
- договір про надання послуг в рослинництві від 27.01.2012 №12/12, замовник – департамент містобудування Львівської міської ради;
- договір про надання послуг в рослинництві від 20.04.2012 №31, замовник – ЛКП “Зелений Львів”;
- договір про надання послуг з формування і зняття аварійних дерев на території Залізничного району м. Львова від 29.03.2013 №52, замовник – Залізнична районна адміністрація;
- договір про надання послуг в рослинництві від 11.04.2013 №14/13, замовник – департамент містобудування Львівської міської ради;
- договір про надання послуг щодо благоустрою території (висадка квіткових рослин та догляд за ними на території Залізничного району м. Львова) від 26.04.2013 №63, замовник – Залізнична районна адміністрація;
- договір про надання послуг з формування і зняття аварійних дерев на території Залізничного району м. Львова від 27.11.2013 №176, замовник – Залізнична районна адміністрація;

У своєму письмовому поясненні директор ДП “Скнилів-парк” Лавна О.І. зазначила, що перелік робіт, які повинні виконуватися робітниками – озеленювачами V розряду включені у посадові інструкції робітників – озеленювачів IV розряду та виконуються цими працівниками. Даним працівникам також виплачуються премія за виконання вказаних робіт.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

Згідно вимог п. 4 постанови Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 №100 “Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати”, при обчисленні середньої заробітної плати в усіх випадках її збереження не враховуються премії, які мають одноразовий характер.

Вибірковою перевіркою за період з 01.01.2013 до 31.03.2014 щодо правильності нарахування заробітної плати за час відпустки встановлено, що бухгалтерією дочірнього підприємства для розрахунку середньої заробітної плати

при нарахуванні відпускних у листопаді 2013 року та березні 2014 року головному бухгалтеру Хайнус Г.З. включено суму одноразової виплати (премію до дня бухгалтера), що суперечить вимогам п. 4 постанови Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 №100. Загальна сума зайво нарахованих відпускних становить 394,87 грн, в т.ч. ЄСВ – 106,33 грн.

В поясненні головного бухгалтера Корабель М.П. зазначено, що премію до дня бухгалтера в розрахунок відпускних включено внаслідок механічної помилки.

*Перелік питань, пояснення та перерахунок відпускних у Додатках до акта.*

Вибірковою перевіркою дотримання вимог Закону України “Про індексацію грошових доходів населення” від 03.07.1991 №1282-XII та Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078 за період з 01.01.2011 до 31.03.2014 порушень не встановлено.

Синтетичний облік розрахунків по заробітній платі ведеться по балансовому субрахунку 661 “Розрахунки за заробітною платою”, аналітичний облік – у розрахункових відомостях нарахування і виплати заробітної плати та регістрах аналітичного обліку.

Станом на 01.04.2014 поточні зобов'язання з оплати праці становили 24002,27 грн.

Перевіркою кадрової політики на предмет дотримання вимог “Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників”, затвердженої наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства соціального захисту населення України від 29.07.1993 №58 порушень не встановлено.

## **5. Перевірка обліку необоротних активів**

Перевірку стану збереження та використання необоротних активів ДП “Скнилів-парк” проведено суцільним методом за період з 01.01.2011 до 31.03.2014.

Перевіркою встановлено, що для узагальнення інформації про наявність та рух основних засобів та інших необоротних матеріальних активів на дочірньому підприємстві застосовують бухгалтерський рахунок 10 “Основні засоби” в розрізі субрахунків, бухгалтерський субрахунок 112 “Малоцінні необоротні матеріальні активи”, а для узагальнення інформації про нараховану амортизацію бухгалтерські субрахунки 131 «Знос основних засобів» та 132 “Знос інших необоротних матеріальних активів”.

Станом на 01.01.2014 первісна вартість основних засобів становила 89,1 тис.грн, знос основних засобів – 69,4 тис.грн, залишкова вартість – 19,7 тис.грн. Відсоток зносу основних засобів становив 77,9 %.

Станом на 01.04.2014 первісна вартість основних засобів становила 89,1 тис.грн, знос основних засобів – 71,6 тис.грн, залишкова вартість – 17,5 тис.грн. Відсоток зносу основних засобів становив 80,4 %.

Первісна вартість та знос малоцінних необоротних матеріальних активів станом на 01.01.2014 та на 01.04.2014 становили 17,9 тис.грн.

Відповідно до вимог ст.10 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 №996-XIV перед складанням річної фінансової звітності за 2011-2013 роки проводились щорічні інвентаризації активів та зобов'язань дочірнього підприємства, за результатами яких нестач чи лишків не встановлено.

Під час перевірки, на підставі наказу директора ДП "Скнилів-парк" від 14.04.2014 №15, проведено інвентаризацію основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів. За результатами проведеної інвентаризації нестач чи лишків не встановлено.

*Акт інвентаризації у Додатку до акта.*

Перевіркою правильності нарахування зносу і амортизації на об'єкти основних засобів, порушень не встановлено.

## **6. Перевірка обліку товарно-матеріальних цінностей**

Перевіркою обліку товарно-матеріальних цінностей встановлено, що синтетичний облік ведеться на бухгалтерських субрахунках 201 "Сировина й матеріали", 203 "Паливо", 207 "Запасні частини", 209 "Інші матеріали" та на бухгалтерському рахунку 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети".

Станом на 01.04.2014 вартість виробничих запасів порівняно з початком 2011 року збільшилась на 3,1 тис.грн. і становила 5,6 тис.грн., вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів збільшилась на 2,0 тис.грн. і складала 3,6 тис.грн.

Вибірковою перевіркою повноти та своєчасності оприбуткування товарно-матеріальних цінностей за період з 01.07.2013 до 31.12.2013 встановлено, що придбані ДП "Скнилів-парк" запаси повністю та своєчасно оприбутковано за даними бухгалтерського обліку.

Оприбуткування матеріальних цінностей здійснюється на підставі приходних накладних, списання цінностей здійснюється на підставі актів, підписаних членами постійно діючої комісії.

Проведеною інвентаризацією товарно-матеріальних цінностей встановлено лишки порубочних рештків (дров) в кількості 4,0 м<sup>3</sup>.

У своєму письмовому поясненні директор ДП "Скнилів-парк" Лавна О.І. зазначила, що відсутність за даними бухгалтерського обліку порубочних рештків (дров) виникла внаслідок відсутності механізму обліку даних матеріальних цінностей. На даний час порушення усунено, порубочні рештки (дрова) оприбутковано на бухгалтерському субрахунку 201 "Сировина й матеріали".

*Акт інвентаризації, перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

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

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності станом на 01.01.2014 дебіторська заборгованість ДП "Скнилів-парк" складала 173,9 тис.грн., в

тому числі: за товари, роботи і послуги – 156,9 тис.грн.; у розрахунках з бюджетом – 3,7 тис.грн.; інша поточна дебіторська заборгованість – 13,3 тис.грн.

Станом на 01.04.2014 дебіторська заборгованість збільшилась на 23,2 тис.грн. і складала 197,1 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 195,2 тис.грн.; у розрахунках з бюджетом – 0,4 тис.грн.; інша поточна дебіторська заборгованість – 1,5 тис.грн.

Кредиторська заборгованість станом на 01.01.2014 становила 158,1 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги - 118,7 тис.грн.; у розрахунках з бюджетом - 12,6 тис.грн.; інші поточні зобов'язання – 26,8 тис.грн.

Станом на 01.04.2014 кредиторська заборгованість збільшилась на 48,7 тис.грн. і становила 206,8 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги - 134,4 тис.грн.; у розрахунках з бюджетом - 5,6 тис.грн.; зі страхування – 11,2 тис.грн.; з оплати праці - 24,0 тис.грн.; інші поточні зобов'язання – 31,6 тис.грн.

Прострочена заборгованість із заробітної плати за даними бухгалтерського обліку не обліковується.

Найбільшими дебіторами ДП “Скнилів-парк”, згідно даних бухгалтерського обліку, станом на 01.04.2014 є:

- департамент містобудування Львівської міської ради (послуги в рослинництві) - 188,7 тис.грн.;
- ЛКП “Зелений Львів” (послуги з розчищення трас) - 6,5 тис.грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку, станом на 01.04.2014 найбільшими кредиторами ДП “Скнилів-парк” за товари, роботи, послуги є:

- ЛКП “Зелений Львів” (транспортні послуги, посадковий матеріал) - 46,7 тис.грн.;
- ПП “Авто-Гал” (транспортні послуги) - 22,1 тис.грн.;
- ПП “Гурман” (послуги санітарної очистки) - 55,0 тис.грн.;
- ТзОВ “Лісмаш” (запчастини) - 7,0 тис.грн.

*Розшифровка дебіторської та кредиторської заборгованості у Додатку до акта.*

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. 4 наказів “Про облікову політику на 2012-2013 роки” від 04.01.2012 №1 та від 02.01.2013 №1 ДП “Скнилів-парк” інвентаризацію активів і

зобов'язань необхідно здійснювати станом на 31 грудня року, за який складається фінансова звітність.

Однак в ході перевірки встановлено, що в порушення вимог 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, інвентаризація розрахунків з дебіторами та кредиторами ДП "Скнилів-парк" протягом 2011-2013 років не проводилась, акти звірок з контрагентами дочірнього підприємства під час проведення щорічної інвентаризації не складено.

## **8. Орендні відносини**

В ході перевірки встановлено, що згідно договору оренди від 04.01.2011 №1/4, ЛКП "Зелений Львів" передало в оренду ДП "Скнилів-парк" бензопилу MS 220T та два куцорізи 333R. Термін дії договору оренди з 04.01.2011 до 31.12.2011, розмір орендної плати за перший місяць становив 275,14 грн.

Загальна сума сплаченої орендної плати за 2011 рік складала 3400,99 грн.

Згідно договору оренди від 03.03.2014 б/н, укладеного між ЛКП "Зелений Львів" та ДП "Скнилів-парк" та на підставі акту прийому-передачі транспортного засобу від 03.03.2014 дочірньому підприємству передано в оренду автомобіль ГАЗ-33023 (Газель) державний номер ВС 2427 ВО. Термін дії договору оренди з 03.03.2014 до 31.12.2014. Розмір орендної плати за перший місяць оренди склав 1651,10 грн. (з ПДВ).

## **9. Перевірка правильності складання калькуляцій по наданню послуг та їх відповідність актам наданих послуг**

Перевірку правильності складання калькуляцій та їх відповідність актам наданих послуг проведено суцільним методом за період з 01.01.2011 до 31.03.2014.

Так, у 2011-2012 роках ДП "Скнилів-парк" на замовлення департаменту містобудування Львівської міської ради та ЛКП "Зелений Львів" надавало такі послуги:

- санітарне оброблення та аналогічні послуги у парках Скнилівський, Левандівський, озеро Левандівське та лісопарку Білогорща: на підставі договору від 20.01.2011 №1 та додаткового договору від 30.12.2011 №1 до договору 20.01.2011 №1 на суму 303079,26 грн., замовник - ЛКП "Зелений Львів", а також на підставі договору від 03.02.2012 №13/12 на суму 274100,00 грн., замовник – департамент містобудування Львівської міської ради;

- послуги в рослинництві у парках Скнилівський, Левандівський, озеро Левандівське та лісопарку Білогорща на підставі договору від 06.12.2011 №18/11 на суму 99945,84 грн. та договору від 27.01.2012 №12/12 на суму 86500,00 грн., замовник – департамент містобудування Львівської міської ради, а також на підставі

договору від 20.01.2011 №2 та додаткового договору від 12.12.2011 №3 до договору 20.01.2011 №2 на суму 11992,09 грн., замовник - ЛКП "Зелений Львів";

- послуги в рослинництві у парках Скнилівський, Левандівський, озеро Левандівське та лісопарку Білогорща, а саме зняття та формування аварійних дерев на підставі договору від 20.04.2012 №31 на суму 160000,00 грн., замовник – ЛКП "Зелений Львів".

Слід зазначити, що в додатках до договору від 20.04.2012 №31 відсутні калькуляції розрахунку вартості роботи автотранспорту та автопідймача, тоді як в актах здачі-приймання наданих послуг до вищезгаданого договору з ЛКП "Зелений Львів" врахована вартість автомобіля та автопідймача.

Крім цього, субпідрядною організацією ПП "Гурман" по об'єкту "Озеро Левандівське" виконувались послуги в рослинництві згідно договорів від 01.03.2012 №1 на суму 35000,00 грн., від 01.03.2012 №2 на суму 9500,00 грн., від 01.06.2012 №3 на суму 12650,35 грн.

До договорів від 01.03.2012 №1 та №2 відсутні калькуляції про підтвердження вартості наданих послуг, а до договору від 01.06.2012 №3 відсутні калькуляції розрахунку вартості роботи автотранспорту та автопідймача і одночасно з цим їх вартість врахована у актах здачі-приймання наданих послуг.

У 2013 році та першому кварталі 2014 року ДП "Скнилів-парк" на замовлення департаменту містобудування Львівської міської ради та Залізничної районної адміністрації надавало такі послуги:

- санітарне оброблення та аналогічні послуги в парках: Скнилівський, Левандівський, озеро Левандівське та лісопарку Білогорща на підставі договору від 13.03.2013 №9/13 на суму 324000,00 грн., замовник - департамент містобудування Львівської міської ради;

- послуги в рослинництві у парках: Скнилівський, Левандівський, озеро Левандівське та лісопарку Білогорща на підставі договору від 11.04.2013 №14/13 на суму 300000,00 грн., замовник – департамент містобудування Львівської міської ради;

- формування і зняття аварійних дерев на території Залізничного району м.Львова на підставі договору від 29.03.2013 №52 на суму 70000,00 грн. та договору від 27.11.2013 №176 на суму 50000,00 грн., замовник – Залізнична районна адміністрація;

- послуги щодо благоустрою території (висадка квіткових рослин та догляд за ними на території Залізничного р-ну м. Львова) на підставі договору від 26.04.2013 №63 на суму 123000,00 грн. замовник – Залізнична районна адміністрація.

Аналогічно, як і у 2012 році, у 2013 і 2014 роках послуги, які надавались по об'єкту "Озеро Левандівське", виконувались субпідрядною організацією ПП "Гурман", про що свідчать укладені договори субпідряду.

Слід відмітити, що для проведення перевірки договорів субпідряду з ПП "Гурман" за 2012-2014 роки не надано підтверджуючі документи, які застосовувались для розрахунку вартості калькуляцій надання послуг, а саме штатний розпис ПП "Гурман" та розрахунок планових накладних витрат підприємства.

При відсутності вищезгаданих документів є неможливим перевірити правильність складання ПП "Гурман" калькуляцій по наданню послуг.

У своєму письмовому поясненні директор ДП "Скнилів-парк" Лавна О.І. щодо не надання підтверджуючих документів зазначила, що згідно п. 11.2 договорів між ДП "Скнилів-парк" та департаментом містобудування Львівської міської ради про надання послуг в рослинництві та санітарного оброблення за 2012-2014 роки передбачено, що учасник має право передати третій стороні зобов'язання за цим договором за погодженням із замовником. Договори про передачу зобов'язання третій стороні ПП "Гурман" та додатки до них були погоджені з департаментом містобудування Львівської міської ради, наявність інших підтверджуючих документів тендерним законодавством та договорами не передбачено.


*Пояснення у Додатку до акта.*

Для визначення вартості наданих обсягів послуг і проведення розрахунків складались акти здачі-приймання наданих послуг, згідно з якими ДП "Скнилів-парк" надано послуг за 2011 рік на суму 532620,47 грн., за 2012 рік на суму 520481,05 грн., за 2013 рік на суму 894865,22 грн. і за I-й квартал 2014 року на суму 92186,10 грн.

Перевіркою встановлено, що ДП "Скнилів-парк" в актах здачі-приймання наданих послуг використовувало вартість послуг, які затверджені Залізничною районною адміністрацією і департаментом містобудування Львівської міської ради та погоджені в управлінні контролю та аудиту Львівської міської ради. Завищення вартості наданих послуг в ході перевірки не виявлено. Вартість транспортних послуг, які включені в акти здачі-приймання наданих послуг відповідають погодженій вартості, в наявності є підтверджуючі акти наданих транспортних послуг.

Акт перевірки складено на 12-ти сторінках у двох примірниках.

Головний спеціаліст управління  
контролю та аудиту




А.Сердюк

Директор ДП "Скнилів-парк"



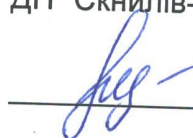
О.Лавна

Головний спеціаліст управління  
контролю та аудиту



І.Гірняк-Григор'єва

Головний бухгалтер  
ДП "Скнилів-парк"



М.Корабель

Один примірник акта отримано: 14 травня 2014 року

