



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

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

08.09.2015 № 2103/20

№ № _____ від _____

АКТ

перевірки фінансово-господарської діяльності Дочірнього підприємства "Боднарівка" Львівського комунального підприємства "Зелений Львів" за період з 01.01.2012 до 31.07.2015

На підставі скерування від 14.08.2015 №2103/20 головним спеціалістом відділу перевірки та погодження кошторисної документації управління контролю та аудиту Гірняк-Григор'євою І.В. проведено перевірку фінансово-господарської діяльності дочірнього підприємства "Боднарівка" Львівського комунального підприємства "Зелений Львів" (далі ДП "Боднарівка" або дочірнє підприємство) за період з 01.01.2012 до 31.07.2015.

Перевірку проведено в період з 17.08.2015 до 04.09.2015 з відома директора ДП "Боднарівка" Лавної Ольги Ігорівни (наказ про призначення від 25.12.2001 №50) та в присутності головного бухгалтера Баран Марії Степанівни (наказ про прийняття на роботу від 26.12.2001 №1).

Юридична адреса ДП "Боднарівка": 79041, м. Львів, вул. Окружна, 56, фактична адреса: вул. Окружна, 56.

Телефон директора та бухгалтерії - 2384046.

Код ЄДРПОУ: 31804345.

Форма власності: комунальна; організаційно-правова форма: дочірнє підприємство; вид діяльності за КВЕД-2010: 81.29 "Інші види діяльності з прибирання", 38.22 "Оброблення та видалення небезпечних відходів", 38.32 "Відновлення відсортованих відходів", 38.11 "Збирання безпечних відходів", 38.12 "Збирання небезпечних відходів", 38.21 "Оброблення та видалення безпечних відходів".

Підпорядкування (засновник): Львівське комунальне підприємство "Зелений Львів".

Посадовою особою ДП "Боднарівка", якій надано право першого підпису розпоряджатися рахунками та підписувати розпорядчі та фінансові документи у періоді, що підлягав перевірці, була директор підприємства Лавна Ольга Ігорівна.

Підприємство створено з метою утримання і догляду за зеленими насадженнями в парках, скверах, на вулицях міста, шляхом систематичного та своєчасного проведення робіт по забезпеченню функціонування всіх елементів зелених насаджень і благоустрою.

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

Перевіркою наявності затвердженого в установленому порядку статуту дочірнього підприємства встановлено, що статут ДП "Боднарівка" 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 вимог п.3.3.2 додатку 1 Положення про департамент містобудування Львівської міської ради, який затверджено рішенням виконкому Львівської міської ради "Про внесення змін до рішення виконавчого комітету від 27.10.2006 №1195 "Про затвердження Положення про департамент містобудування Львівської міської ради та його структури" від 09.03.2007 №110, департамент є уповноваженим власником Львівського комунального підприємства "Зелений Львів", в підпорядкуванні якого знаходиться Дочірнє підприємство "Боднарівка".

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

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

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

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

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 “Боднарівка” 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 дочірнього 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 24,1 тис.грн., що не відповідає даним статуту ДП “Боднарівка”.

У своєму поясненні директор дочірнього підприємства Лавна О.І. зазначила, що нову редакцію статуту, із внесеними змінами, подано на затвердження директору департаменту містобудування Львівської міської ради.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

2. Відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам

Перевірку відповідності фактичної діяльності ДП “Боднарівка” видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам проведено суцільним методом за весь період, що підлягав перевірці.

Проведеною перевіркою встановлено, що відповідно до вимог ст. 2 Статуту дочірнього підприємства, основними напрямками його діяльності є:

- утримання і догляд за зеленими насадженнями в парках, скверах, за насадженнями на вулицях міста шляхом систематичного і своєчасного проведення робіт по забезпеченню функціонування всіх елементів зелених насаджень і благоустрою;

- вирощування посадкового матеріалу для реконструкції та створення нових об'єктів озеленення і оформлення інтер'єрів;

- здійснення на підставі укладених угод з підприємствами та організаціями догляду і утримання об'єктів озеленення міста;

- збирання, перевезення, зберігання, сортування, оброблення (перероблення), утилізація, видалення, знешкодження і захоронення відходів (у тому числі небезпечних) та хімічних джерел струму.

В ході перевірки відповідності фактичної діяльності дочірнього підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом та законодавством, встановлено, що протягом 2012 – 2014 років та першого півріччя 2015 року фактична діяльність ДП

“Боднарівка” відповідає діяльності, визначеної в Статуті та нормативних актах.

3. Аналіз основних показників фінансової звітності підприємства

В ході перевірки проаналізовано фінансову звітність ДП “Боднарівка” (ф. № 1-м “Баланс”, ф. № 2-м “Звіт про фінансові результати”), складену станом на 31.12.2012, на 31.12.2013, на 31.12.2014 та на 30.06.2015.

Проведеним під час перевірки загальним аналізом фінансового стану ДП “Боднарівка” встановлено, що станом на початок 2012 року у загальній структурі підсумку активу балансу в сумі 182,3 тис.грн. найбільшу питому вагу займали оборотні активи у розмірі 162,3 тис.грн. (89%) і 20,0 тис.грн. (11%) – необоротні активи. При цьому в структурі оборотних активів дочірнього підприємства найбільшу частку займали грошові кошти та їх еквіваленти в сумі 85,2 тис.грн. (52,5% від загальної суми оборотних активів).

У структурі підсумку пасиву балансу ДП “Боднарівка” станом на початок 2012 року найбільшу питому вагу займали поточні зобов'язання підприємства у розмірі 103,1 тис.грн. (56,6%) і вартість власного капіталу 79,2 тис.грн. (43,4%). При цьому в структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала кредиторська заборгованість з бюджетом в сумі 31,7 тис.грн. (30,7% від загальної суми поточних зобов'язань).

Протягом 2012 року загальна валюта балансу ДП “Боднарівка” збільшилась на 11,5 тис.грн., із 182,3 тис.грн. на початок року до 193,8 тис.грн. на кінець року. У загальній структурі активу балансу станом на кінець 2012 року найбільшу питому вагу займали оборотні активи у розмірі 181,2 тис.грн. (93,5%) і 12,6 тис.грн. (6,5%) – необоротні активи. В структурі оборотних активів підприємства найбільшу частку займала дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 152,7 тис.грн. (84,3% від загальної суми оборотних активів).

Слід відмітити, що протягом 2012 року в дочірньому підприємстві відбувся вагомий ріст дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 83,6 тис.грн. в порівнянні з початком року.

В структурі підсумку пасиву балансу ДП “Боднарівка” станом на кінець 2012 року найбільшу питому вагу займали поточні зобов'язання підприємства у розмірі 110,2 тис.грн. (56,9%) і вартість власного капіталу 83,6 тис.грн. (43,1%). У структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 52,7 тис.грн. (47,8% від загальної суми поточних зобов'язань).

Слід зазначити, що протягом 2012 року в дочірньому підприємстві відбувся ріст кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 21,0 тис.грн. в порівнянні з початком року.

Протягом 2013 року загальна валюта балансу ДП “Боднарівка” збільшилась на 58,1 тис.грн., із 193,8 тис.грн. на початок року до 251,9 тис.грн. на кінець року. У загальній структурі активу балансу станом на кінець 2013 року найбільшу питому вагу займали оборотні активи у розмірі 235,4 тис.грн. (93,4%) і 16,5 тис.грн. (6,6%) –

необоротні активи. При цьому в структурі оборотних активів дочірнього підприємства найбільшу частку займала дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 199,7 тис.грн. (84,8% від загальної суми оборотних активів).

В структурі підсумку пасиву балансу ДП "Боднарівка" станом на кінець 2013 року найбільшу питому вагу займали поточні зобов'язання дочірнього підприємства у розмірі 154,3 тис.грн. (61,3%) і вартість власного капіталу 97,6 тис.грн. (38,7%). У структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 103,2 тис.грн. (66,9% від загальної суми поточних зобов'язань).

Станом на кінець 2014 року загальна валюта балансу ДП "Боднарівка" складала 582,3 тис.грн., що на 330,4 тис.грн. більше аналогічного показника минулого року. В загальній структурі активу балансу найбільшу питому вагу займали оборотні активи у розмірі 488,7 тис.грн. (83,9%) і 93,6 тис.грн. (16,1%) – необоротні активи. При цьому в структурі оборотних активів дочірнього підприємства найбільшу частку займали гроші та їх еквіваленти в сумі 414,3 тис.грн. (84,8% від загальної суми оборотних активів) і лише 52,9 тис.грн. (10,8%) дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги.

Слід відмітити, що протягом 2014 року відносно 2013 року ДП "Боднарівка" досягнуто зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 146,8 тис.грн.

Необхідно зазначити, що розпорядженням Львівського міського голови від 06.10.2014 №345 "Про фінансування об'єктів з бюджету розвитку міського бюджету м. Львова" департаменту містобудування Львівської міської ради доручено перерахувати кошти, як внески органів місцевого самоврядування у статутний капітал ДП "Боднарівка" ЛКП "Зелений Львів" у розмірі – 300,0 тис.грн.

В структурі підсумку пасиву балансу ДП "Боднарівка" станом на кінець 2014 року найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 415,0 тис.грн. (71,2%) та 167,3 тис.грн. (28,8%) займали поточні зобов'язання дочірнього підприємства. При цьому, у структурі власного капіталу найбільшу частку займав зареєстрований (пайовий) капітал, сума якого складала 1524,1 тис.грн. (78% від загальної суми власного капіталу), в т. ч. неоплачений капітал – 1200,0 тис.грн., а в структурі поточних зобов'язань – поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 62,5 тис.грн. (37,3% від загальної суми поточних зобов'язань).

Протягом 2014 року відносно 2013 року ДП "Боднарівка" досягнуто зменшення кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 40,7 тис.грн.

За перше півріччя 2015 року загальна валюта балансу ДП "Боднарівка" становить 2306,1 тис.грн. У загальній структурі активу балансу станом на 30.06.2015 найбільшу питому вагу займали оборотні активи у розмірі 1680,4 тис.грн. (72,8%) і 625,7 тис.грн. (27,2%) – необоротні активи. При цьому в структурі оборотних активів дочірнього підприємства найбільшу частку займали гроші та їх еквіваленти в сумі 1300,1 тис.грн. (77,3% від загальної суми оборотних активів).

Ухвалою Львівської міської ради від 26.02.2015 №4338 "Про внесення змін до переліку об'єктів, видатки на які у 2015 році будуть проводитись за рахунок коштів

бюджету розвитку міського бюджету м. Львова” передбачено поповнення статутного капіталу дочірнього підприємства на суму 1669,6 тис.грн.

В структурі підсумку пасиву балансу ДП “Боднарівка” станом на 30.06.2015 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 2108,8 тис.грн. (91,5%) та 197,3 тис.грн. (8,5%) займали поточні зобов'язання дочірнього підприємства. При цьому, у структурі власного капіталу найбільшу частку займав зареєстрований (пайовий) капітал, сума якого складала 3024,1 тис.грн. (94,5% від загальної суми власного капіталу), в т. ч. неоплачений капітал – 1030,4 тис.грн., а в структурі поточних зобов'язань – поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 80,5 тис.грн. (40,8% від загальної суми поточних зобов'язань).

Аналізом показників звіту про фінансовий результат ДП “Боднарівка” за 2012 - 2014 роки та перше півріччя 2015 року встановлено наступне.

При собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2012 році в сумі 562,7 тис.грн., чистий дохід дочірнього підприємства склав 784,9 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 222,2 тис.грн. Інші операційні витрати – 195,5 тис.грн. Як наслідок, фінансовий результат від операційної діяльності склав 26,7 тис.грн. З урахуванням витрат з податку на прибуток в сумі 5,6 тис.грн., сума чистого прибутку склала 21,1 тис.грн.

У 2013 році, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) дочірнього підприємства в сумі 921,0 тис.грн., чистий дохід склав 1165,1 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 244,1 тис.грн., що на 21,9 тис.грн. більше ніж у 2012 році.

Разом з тим, інші операційні витрати ДП “Боднарівка” у 2013 році склали 208,1 тис.грн. (на 12,6 тис.грн. більше ніж у 2012 році). Як наслідок, фінансовий результат від операційної діяльності склав 36,0 тис.грн. Враховуючи витрати з податку на прибуток в сумі 6,8 тис.грн., чистий прибуток дочірнього підприємства склав 29,2 тис.грн., що на 8,1 тис.грн. більше аналогічного показника минулого року.

Протягом 2014 року, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 1270,0 тис.грн., чистий дохід ДП “Боднарівка” склав 1560,2 тис.грн., в результаті чого сума валового прибутку підприємства склала 290,2 тис.грн. Протягом цього ж періоду інші операційні витрати дочірнього підприємства склали 244,0 тис.грн. (на 35,9 тис.грн. більше ніж в 2013 році). Як наслідок, фінансовий результат від операційної діяльності до оподаткування за 2014 рік становив 46,2 тис.грн. Витрати з податку на прибуток протягом 2014 року становили 8,3 тис.грн., чистий прибуток склав 37,9 тис.грн., що на 8,7 тис.грн. більше аналогічного показника за попередній рік.

Впродовж першого півріччя 2015 року, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 662,6 тис.грн., чистий дохід дочірнього підприємства склав 811,9 тис.грн., в результаті отримано валовий прибуток у сумі 149,3 тис.грн. Інші операційні витрати становили – 126,9 тис.грн. Як наслідок, фінансовий результат ДП “Боднарівка” від операційної діяльності склав 22,4 тис.грн.

Враховуючи витрати з податку на прибуток в сумі 4,0 тис.грн., чистий прибуток дочірнього підприємства за перше півріччя 2015 року склав 18,4 тис.грн.

Отже, викладене вище вказує на те, що протягом 2012 - 2014 років та першого півріччя 2015 року структура активів ДП "Боднарівка" змінювалася за рахунок зменшення дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та збільшення грошей та їх еквівалентів. Структура пасивів дочірнього підприємства, за вказаний вище період, змінювалася за рахунок збільшення зареєстрованого (пайового) капіталу.

За результатами фінансово-господарської діяльності ДП "Боднарівка" протягом 2012 - 2014 років та першого півріччя 2015 року спостерігається тенденція до збільшення суми чистого доходу від реалізації продукції, збільшення валового прибутку та одночасного збільшення інших операційних витрат, що в результаті призвело до збільшення суми чистого прибутку дочірнього підприємства.

Перевіркою відповідності даних Балансу (форма №1-м), складеного станом на 30.06.2015, даним бухгалтерського обліку розбіжностей не встановлено.

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

4. Перевірка касових операцій і розрахунків з підзвітними особами

Перевірку касових операцій проведено суцільним методом.

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

Обов'язки касира згідно наказів від 03.01.2012 №8, від 02.01.2013 №6, від 03.01.2014 №8А та від 02.01.2015 №2 покладено на головного бухгалтера дочірнього підприємства Баран М.С.

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

Оскільки ліміт каси на дочірньому підприємстві на 2012 - 2014 роки не встановлено, тому відповідно до вимог п. 5.8 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Національного банку України від 15.12.2004 №637 він вважається нульовим.

В ході перевірки, перевищення ліміту залишку готівки в касі не виявлено.

У ході перевірки встановлено, що облік касових операцій в ДП "Боднарівка" 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 суцільним методом за період з 01.01.2012 до 31.07.2015, в результаті чого порушень не встановлено.

5. Операції на реєстраційних рахунках в установах банків

Перевірку дотримання ДП "Боднарівка" вимог законодавства при проведенні

безготівкових операцій проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2014 до 31.07.2015.

Для здійснення фінансово-господарської діяльності ДП "Боднарівка" станом на 01.08.2015 відкрито чотири розрахункові рахунки:

- 26003000002648 (ПАТ ВіЕС Банк) основний розрахунковий рахунок;
- 26041000000505 (ПАТ ВіЕС Банк) для зарахування коштів по тимчасовій втраті працездатності;
- 26000000005597 (ПАТ ВіЕС Банк) для зарахування коштів для поповнення статутного фонду;
- 26000006274091 (АБ "Укргазбанк") основний розрахунковий рахунок;

Довідка про відкриті рахунки у Додатку до акта.

Перевіркою дотримання вимог законодавства при здійсненні операцій по зарахуванню коштів на рахунки та їх списання з рахунків, наявності документів, які підтверджують відповідні операції, порушень не встановлено.

6. Перевірка використання коштів на заробітну плату працівників та нарахування на заробітну плату. Кадрова політика

Станом на 01.08.2015 середньооблікова чисельність працівників ДП "Боднарівка" становить 16 осіб.

Згідно даних бухгалтерського обліку дочірнього підприємства, у 2012 році Фонд оплати праці працівників становив 486,6 тис.грн, в т.ч. єдиний соціальний внесок – 126,4 тис.грн; у 2013 році - 579,5 тис.грн, в т.ч. єдиний соціальний внесок – 155,3 тис.грн; у 2014 році - 755,5 тис.грн, в т.ч. єдиний соціальний внесок – 206,5 тис.грн.; за перше півріччя 2015 року - 407,3 тис.грн, в т.ч. єдиний соціальний внесок – 107,8 тис.грн.

Довідка про фонд оплати праці 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 та колективним договором.

Колективний договір укладено між адміністрацією ДП "Боднарівка" та первинною профспівковою організацією працівників житлово-комунального господарства на 2012 – 2013 роки і діє до прийняття нового договору.

Перевіркою дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів встановлено наявність затверджених в установленому порядку директором ЛКП "Зелений Львів" штатних розписів ДП "Боднарівка" на 2012 - 2015 роки.

Вибірковою перевіркою дотримання штатної дисципліни за 2014 рік та перше півріччя 2015 року встановлено, що фактична чисельність працівників дочірнього підприємства не перевищувала чисельність працівників, яка затверджена штатним розписом.

Порушень при складанні та затвердженні штатних розписів не встановлено.

Згідно штатних розписів ДП "Боднарівка" на 2012 – 2015 роки передбачено

нарахування заробітної плати озеленювачам I, II III, IV, V розрядів.

Однак, перевіркою кадрової політики встановлено, що на дочірньому підприємстві фактично відсутній працівник V розряду.

Одночасно, перевіркою договорів про надання послуг та актів здачі-приймання наданих послуг виявлено, що в деяких актах включені 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 наступних договорів:

- договір про надання послуг з формування обрізки та зняття дерев від 23.03.2012 №28, замовник – Франківська районна адміністрація;
- договір про надання послуг з влаштування квітників від 21.05.2012 №44, замовник – Франківська районна адміністрація;
- договір про надання послуг з санітарної і формовочної обрізки та зняття аварійних дерев від 12.06.2012 №54, замовник – Франківська районна адміністрація;
- договір про надання послуг в рослинництві у парках: Боднарівка, Піскові озера та Горіховий Гай від 27.01.2012 №10/12, замовник – департамент містобудування Львівської міської ради;
- договори про надання послуг з санітарної і формовочної обрізки та зняття аварійних дерев від 26.04.2013 №33/13, від 19.11.2013 №106/13 та від 02.12.2013 №118/13, замовник – Франківська районна адміністрація;
- договір про надання послуг з влаштування квітників від 15.05.2013 №42/13, замовник – Франківська районна адміністрація;
- договір про надання послуг в рослинництві у парках: Боднарівка, Піскові озера та Горіховий Гай від 11.04.2013 №12/13, замовник – департамент містобудування Львівської міської ради;
- договори про надання послуг з санітарної і формовочної обрізки та зняття аварійних дерев від 06.06.2014 №41/14 та від 05.12.2014 №69/14, замовник – Франківська районна адміністрація;
- договір про надання послуг з влаштування квітників від 06.05.2014 №26/14, замовник – Франківська районна адміністрація;
- договір про надання послуг щодо благоустрою території (послуги з озеленення територій парків, лісопарків та зелених зон) у парках: Боднарівка, Піскові озера та Горіховий Гай від 28.04.2014 №12/14, замовник – департамент містобудування Львівської міської ради;
- договори про надання послуг щодо благоустрою території, санітарна та формовочна обрізка, зняття аварійних дерев від 04.03.2015 №31/15 та від 29.05.2015 №64/15, замовник – Франківська районна адміністрація;
- договір про надання послуг щодо благоустрою території (влаштування квітників) від 13.05.2015 №56/15, замовник – Франківська районна адміністрація;
- договір про надання послуг щодо благоустрою території (послуги з озеленення територій парків, лісопарків та зелених зон м. Львова) у парках: Піскові озера, Горіховий Гай, Боднарівка, Архангела Михаїла від 30.04.2015 №15/15,

замовник – департамент містобудування Львівської міської ради.

У своєму поясненні директор ДП “Боднарівка” Лавна О.І. зазначила, що перелік робіт, які повинні виконуватися робітниками–озеленювачами V розряду виконуються робітниками–озеленювачами IV розряду.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування заробітної плати працівникам ДП “Боднарівка” за період з 01.06.2013 до 30.06.2015 встановлено наступне.

Згідно вимог п. 3.1 розділу 3 “Умови матеріального забезпечення керівника” контракту між з керівником дочірнього підприємства “Боднарівка” від 01.03.2013 преміювання керівника підприємства проводиться в розмірі 50% нарахованої заробітної плати за посадовим окладом, але не більше 50% посадового окладу керівника.

Виплата надбавок та доплат за особливий характер роботи здійснюється в розмірі 50% нарахованої заробітної плати за посадовим окладом, але не більше 50% посадового окладу керівника.

Перевіркою встановлено, що згідно наказу директора дочірнього підприємства від 27.06.2013 №25 директора Лавну О.І. премійовано в розмірі 65% до посадового окладу.

Відповідно до наказу директора підприємства від 28.08.2013 №44 директора Лавну О.І. премійовано в розмірі 60% до посадового окладу.

Наказом директора ДП “Боднарівка” від 30.10.2013 №47 директора Лавну О.І. премійовано в розмірі 70% до посадового окладу.

У червні 2013 року директору Лавній О.І. фактично нараховано заробітну плату в сумі 9402,41 грн., в т.ч. премія – 1149,77 грн.

У серпні 2013 року директору фактично нараховано заробітну плату в сумі 7145,08 грн., в т.ч. премія – 1591,96 грн.

В жовтні 2013 року директору ДП “Боднарівка” нараховано заробітну плату в сумі 6766,00 грн., в т.ч. премія – 2786,00 грн.

Слід зазначити, що штатним розписом ДП “Боднарівка”, введеним в дію 01.02.2013, встановлено посадовий оклад директора у розмірі 3980,00 грн.

Отже, враховуючи вимоги контракту з керівником дочірнього підприємства “Боднарівка” щодо преміювання директора у розмірі не вище 50% до посадового окладу, заробітна плата директора підприємства у червні 2013 повинна становити 9136,78 грн., у серпні 2013 року - 6879,79 грн., в жовтні 2013 року – 5970,00 грн.

Таким чином, директору підприємства, за зазначений період, зайво нараховано заробітну плату на суму 1326,62 грн., в т.ч. єдиний соціальний внесок – 488,86 грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер Баран М.С. зазначила, що премію в завищеному розмірі нараховано помилково. У вересні 2015 року проведено необхідні коригування щодо утримання суми зайво нарахованої заробітної плати.

Перелік питань, пояснення та розрахунок коригування заробітної плати директору Лавній О.І. за вересень 2015 року у Додатках до акта.

Перевіркою дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників, проведеною суцільним методом за 2012 - 2014 роки та перше півріччя 2015 року, встановлено наступне.

Так, вимогами ст. 2 Закону України "Про індексацію грошових доходів населення" від 03.07.1991 № 1282-XII визначено, що індексації підлягають грошові доходи громадян, одержані ними в гривнях на території України і які не мають разового характеру, зокрема оплата праці.

Індексації підлягають грошові доходи населення у межах прожиткового мінімуму, встановленого для відповідних соціальних і демографічних груп населення.

Згідно вимог ст. 4 вказаного вище Закону, індексація грошових доходів населення проводиться в разі, коли величина індексу споживчих цін перевищила поріг індексації, який установлюється в розмірі 101 відсотка.

Порядок проведення індексації грошових доходів населення визначається Кабінетом Міністрів України (ст. 6 зазначеного Закону).

Вимогами п. 5 Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 № 1078, встановлено, що 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. Індексація грошових доходів, отриманих громадянами за цей місяць, не проводиться. З наступного місяця здійснюється обчислення наростаючим підсумком індексу споживчих цін для проведення подальшої індексації.

Однак, всупереч вимог положень вказаних вище нормативно-правових актів, при перевищенні у січні 2012 року - лютому 2014 року величини індексу споживчих цін порогу індексації, бухгалтерією ДП "Боднарівка" за вказаний період працівникам адміністративно-управлінського персоналу не проведено індексацію отриманих ними доходів у межах прожиткового мінімуму.

В результаті цього, протягом січня 2012 – лютого 2014 років працівниками ДП "Боднарівка" недоотримано грошових доходів на загальну суму 2461,02 грн.

Розшифровка індексації грошових доходів працівників підприємства в Додатку до акта.

В усному поясненні головний бухгалтер Баран М. С., на яку покладено обов'язки з нарахування працівникам заробітної плати, зазначила, що індексацію грошових доходів адміністративно-управлінському персоналу не проведено у зв'язку із відсутністю коштів на зазначені виплати.

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

Станом на 01.08.2015 поточні зобов'язання з оплати праці становили 30,0 тис.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.

7. Перевірка обліку необоротних активів

Перевірку стану збереження та використання необоротних активів ДП "Боднарівка" проведено суцільним методом.

Перевіркою встановлено, що для узагальнення інформації про наявність та рух необоротних активів на дочірньому підприємстві застосовують бухгалтерський рахунок 10 "Основні засоби", а для узагальнення інформації про нараховану амортизацію бухгалтерський субрахунок 131 "Знос основних засобів".

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2012 становила 97,5 тис.грн, знос основних засобів – 77,5 тис.грн, залишкова вартість – 20,0 тис.грн.

Первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2013 становила 84,0 тис.грн, знос основних засобів – 71,4 тис.грн, залишкова вартість – 12,6 тис.грн.

Станом на 01.01.2014 первісна вартість основних засобів становила 95,2 тис.грн, знос основних засобів – 78,7 тис.грн, залишкова вартість – 16,5 тис.грн.

Станом на 01.01.2015 первісна вартість основних засобів становила 89,0 тис.грн, знос основних засобів – 66,6 тис.грн, залишкова вартість – 22,4 тис.грн.

Станом на 01.07.2015 первісна вартість основних засобів становила 121,5 тис.грн, знос основних засобів – 74,1 тис.грн, залишкова вартість – 47,7 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 2012 - 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 "Боднарівка" від 17.08.2015 №32, проведено інвентаризацію основних засобів та малоцінних необоротних матеріальних активів. За результатами проведеної інвентаризації нестач чи лишків не встановлено.

Наказ про проведення інвентаризації та інвентаризаційні описи у Додатку до акта.

Перевіркою правильності класифікації основних засобів, а також правильності нарахування зносу на об'єкти основних засобів, порушень не встановлено.

Слід відмітити, що інвентаризацією необоротних активів встановлено, що на балансі дочірнього підприємства знаходиться адміністративне приміщення за адресою вул. Окружна, 56, яке обліковується на бухгалтерському субрахунку 103

"Будинки та споруди", балансовою вартістю 52050,00 грн.

Для перевірки представлено технічний паспорт на зазначене приміщення, який виданий Львівським обласним бюро технічної інвентаризації від 28.02.2000 №94.

Згідно даних технічного паспорта, загальна площа адміністративного приміщення становить 177,1 м². Фактично ДП "Боднарівка" зайнято 1-й поверх площею 106,8 м², 2-й поверх (мезонін) площею 70,3 м² зайнятий мешканцями.

У своєму поясненні директор ДП "Боднарівка" Лавна О.І. щодо правових підстав зайняття мешканцями частини адміністративного приміщення дочірнього підприємства зазначила, що у жовтні 2009 року адміністрація ДП "Боднарівка" письмово зверталась до мешканців, гр. Боляка М.П. та гр. Дрозд Т.О., із прохання звільнити незаконно займані приміщення.

Проте, вищезазначені мешканці так і не звільнили займані приміщення підприємства на вул. Окружна, 56.

У листопаді 2009 року дочірнє підприємство звернулось у Франківський районний суд м. Львова із позовними заявами про виселення осіб, які самоправно зайняли адміністративне приміщення підприємства на вул. Окружна, 56.

Однак, зі слів директора ДП "Боднарівка" Лавної О.І., станом на 01.08.2015 жодної відповіді з Франківського районного суду м. Львова підприємство не отримало.

Перелік питань, пояснення, копії письмових звернень до гр. Боляка М.П. та гр. Дрозд Т.О., копії позовних заяв до Франківського районного суду у Додатку до акта.

8. Перевірка обліку запасів підприємства

Вибірковою перевіркою обліку запасів за період з 01.01.2015 до 30.06.2015 встановлено, що на дочірньому підприємстві синтетичний облік ведеться на бухгалтерських субрахунках 201 "Сировина й матеріали", 203 "Паливо", 207 "Запасні частини", 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" (далі МШП).

Станом на 01.01.2012 виробничі запаси ДП "Боднарівка" становили 5,1 тис.грн.

Станом на 01.01.2013 виробничі запаси підприємства зменшилися на 2,2 тис.грн. та становили 2,9 тис.грн.

Станом на 01.01.2014 виробничі запаси підприємства збільшились на 0,1 тис.грн. та становили 3,0 тис.грн.

Станом на 01.01.2015 виробничі запаси підприємства збільшились на 10,9 тис.грн. та становили 13,9 тис.грн.

Вартість виробничих запасів станом на 01.07.2015 збільшилась на 3,4 тис.грн. та становила 17,3 тис.грн.

Вибірковою перевіркою повноти та своєчасності оприбуткування товарно-матеріальних цінностей за період з 01.01.2015 до 30.06.2015 встановлено, що придбані ДП "Боднарівка" запаси повністю та своєчасно оприбутковано за даними бухгалтерського обліку підприємства.

Оприбуткування матеріальних цінностей здійснюється на підставі прихідних

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

В ході перевірки встановлено, що на складі дочірнього підприємства не забезпечено ведення складського обліку товарно-матеріальних цінностей.

Як наслідок, вказане вище унеможлиблює належний контроль бухгалтерії за надходженням та видачею зі складу запасів, шляхом проведення відповідних звірок на звітні дати.

У своєму поясненні головний бухгалтер підприємства Баран М.С. відсутність складського обліку матеріальних цінностей пояснила тим, що обліковує запаси підприємства на бухгалтерських рахунках 20 "Виробничі запаси" та 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" в розрізі субрахунків.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

В ході перевірки, на підставі наказу директора ДП "Боднарівка" від 16.08.2015 №32, проведено інвентаризацію запасів дочірнього підприємства, за результатами якої нестач та лишків товарно-матеріальних цінностей не встановлено.

Інвентаризаційні описи у Додатку до акта.

Вибірковою перевіркою правильності списання паливо-мастильних матеріалів за період з 01.06.2012 до 31.08.2014 встановлено, що дочірнім підприємством застосовуються норми використання паливо-мастильних матеріалів на експлуатацію автотранспортних засобів, які передбачено наказом міністерства транспорту "Про затвердження Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті" від 10.02.1998 №43.

Для перевірки надано затверджені накази про норми витрат паливо – мастильних матеріалів.

Списання пального проводиться згідно подорожніх листів вантажного автомобіля.

Слід зазначити, що у шляхових листах відсутні підписи лікаря про стан здоров'я водія при виїзді.

Під час перевірки станом на 17.08.2015 проведено інвентаризацію фактичних залишків пального в наявному на підприємстві автотранспортному засобі, та відповідність фактичних показників спідометрів даним подорожніх листів. Розбіжностей не встановлено.

Інвентаризаційна відомість автотранспорту у Додатку до акта.

9. Розрахунки з дебіторами та кредиторами

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності станом на 01.01.2012 дебіторська заборгованість ДП "Боднарівка" складала 72,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 69,1 тис.грн., у розрахунках з бюджетом – 1,5 тис.грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 1,4 тис.грн.

Станом на 01.01.2013 дебіторська заборгованість дочірнього підприємства збільшилась на 84,1 тис.грн. і складала 156,1 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 152,7 тис.грн., у розрахунках з бюджетом – 3,4 тис.грн.

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2014 збільшилась на 69,9 тис.грн. і складала 226,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 199,7 тис.грн., у розрахунках з бюджетом – 26,3 тис.грн.

Станом на 01.01.2015 дебіторська заборгованість зменшилась на 165,5 тис.грн. і складала 60,5 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 52,9 тис.грн., у розрахунках з бюджетом – 7,6 тис.грн.

Станом на 01.07.2015 дебіторська заборгованість збільшилась на 302,5 тис.грн. і склала 363,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 299,1 тис.грн., у розрахунках з бюджетом – 63,9 тис.грн.

Найбільшими дебіторами ДП “Боднарівка”, згідно даних бухгалтерського обліку, станом на 01.08.2015 є:

- департамент містобудування Львівської міської ради (послуги із санітарного прибирання та послуги в рослинництві) - 129,8 тис.грн.;
- Франківська районна адміністрація (послуги із санітарного прибирання) - 32,2 тис.грн.
- ТзОВ “Сіріуспроект Львів” (послуги в рослинництві) - 24,0 тис.грн.
- ЛКП “Навколо базару” (послуги по зняттю дерев) - 1,5 тис.грн. (більше 3-ох років).

Перевіркою наявності дебіторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності встановлено наступне.

Станом на 01.08.2015 за даними бухгалтерського обліку ДП “Боднарівка” рахується протермінована дебіторська заборгованість за послуги по зняттю дерев, за якою минув термін позовної давності, на загальну суму 1,5 тис.грн.

Главою 19 Цивільного кодексу України визначено поняття позовної давності та її види, якими встановлені конкретні строки, у межах яких особа може звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу.

Пропуск строку позовної давності позбавляє сторону права на сплату боржником неустойки, відшкодування боржником завданих збитків невиконанням, неналежним виконанням зобов'язання, зокрема, невиконанням умов договору (не поставлений товар, не сплачені належні суми платежів за договорами тощо).

Однак, при наявності за даними бухгалтерського обліку дочірнього підприємства на звітні дати простроченої дебіторської заборгованості (в межах терміну позовної давності та більше трьох років), ДП “Боднарівка” претензійно-позовна робота не проводилась.

Слід зазначити, що відповідно до вимог п. 1.4 Рекомендацій Міністерства юстиції України “Про порядок ведення претензійної та позовної роботи на підприємстві, в установі, організації” від 15.01.1996 №2, керівники підприємств несуть персональну відповідальність за стан претензійно-позовної роботи, а недотримання встановленого порядку пред'явлення і розгляду претензій та позовів є порушенням державної дисципліни і тягне за собою відповідальність винних у цьому посадових осіб згідно з чинним законодавством України.

В усних поясненнях директор ДП “Боднарівка” Лавна О.І. та головний бухгалтер Баран М.С. повідомили, що підприємство неодноразово зверталось до

ЛКП "Навколо базару" про необхідність погашення наявної за ними заборгованості. Проте, наявна сума дебіторської заборгованості ним так і не була погашена.

Станом на 01.01.2012, за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності, кредиторська заборгованість ДП "Боднарівка" складала 103,1 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 31,7 тис.грн., за розрахунками з бюджетом – 29,7 тис.грн., зі страхування – 11,5 тис.грн., з оплати праці – 21,6 тис.грн., інші поточні зобов'язання – 8,6 тис.грн.

Протягом 2012 року кредиторська заборгованість дочірнього підприємства збільшилась на 7,1 тис.грн. і станом на 01.01.2013 складала 110,2 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 52,7 тис.грн., за розрахунками з бюджетом – 27,7 тис.грн., зі страхування – 6,3 тис.грн., з оплати праці - 9,5 тис.грн., інші поточні зобов'язання – 14,0 тис.грн.

Впродовж 2013 року кредиторська заборгованість підприємства збільшилась на 44,1 тис.грн. і станом на 01.01.2014 складала 154,3 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 103,2 тис.грн., за розрахунками з бюджетом – 6,1 тис.грн., з оплати праці – 10,1 тис.грн., інші поточні зобов'язання – 34,9 тис.грн.

Станом на 01.01.2015 кредиторська заборгованість підприємства збільшилась на 13,0 тис.грн. і становила 167,3 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги - 62,5 тис.грн., за розрахунками з бюджетом – 59,2 тис.грн., зі страхування – 16,6 тис.грн., з оплати праці – 29,0 тис.грн.

Протягом першого півріччя 2015 року кредиторська заборгованість ДП "Боднарівка" збільшилась на 30,0 тис.грн. і становила 197,3 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги -80,5 тис.грн., за розрахунками з бюджетом – 11,0 тис.грн., зі страхування – 24,6 тис.грн., з оплати праці – 24,1 тис.грн., інші поточні зобов'язання – 57,1 тис.грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку дочірнього підприємства, станом на 01.08.2015 найбільшими кредиторами є:

- | | |
|---|------------------|
| - ЛКП "Авто – Гал" (транспортні послуги) | - 40,6 тис.грн. |
| - ЛКП "Зелений Львів" (транспортні послуги) | - 34,0 тис.грн. |
| - ПП "Паркбуд" (транспортні послуги) | - 10,4 тис.грн.; |
| - ДП "Скнилів – Парк" (покis газонів) | - 5,4 тис.грн. |

Розшифровка дебіторської та кредиторської заборгованості у Додатку до акта.

Перевіркою наявності кредиторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності встановлено, що станом на 01.08.2015 за даними бухгалтерського обліку ДП "Боднарівка" така заборгованість не обліковується.

Вимогами п. 11.11 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.

Така ж норма передбачена і вимогами п. 7.2 Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, яке набрало чинності з 01.01.2015.

Водночас, ДП "Боднарівка" інвентаризація розрахунків з дебіторами та кредиторами проводилась з порушенням вимог положень вказаних вище нормативно-правових актів, зокрема, акти звірок з дебіторами підприємства під час проведення щорічної інвентаризації оформлено вибірково.

10. Орендні відносини

Згідно договору оренди нерухомого майна від 11.06.2014 №Л-9046-14, укладеного між управлінням комунальної власності Львівської міської ради та ДП "Боднарівка", дочірнє підприємство орендує нежитлове приміщення, що знаходиться за адресою м. Львів, вул. Пластова, 125, загальною площею 576 м², орендна плата становить 1 гривня в рік, термін дії договору до 10.06.2017.

Вищезгадане приміщення знаходиться на балансі ЛМКП "Львівтеплоенерго".

ДП "Боднарівка" використовує зазначене приміщення для облаштування лінії з переробки трубчатих та компактних енергоощадних ламп.

В ході перевірки встановлено, що у 2012 році ЛКП "Зелений Львів" передало в оренду ДП "Боднарівка" засоби малої механізації згідно договору оренди від 03.01.2012 №1.1, а саме бензопилу MS 220T – 1 шт., бензопилу 365 "18" – 1 шт. та куцоріз 333R – 2 шт., на термін з 04.01.2011 до 31.12.2012, розмір орендної плати за перший місяць становить 396,30 грн.

Загальна сума сплаченої орендної плати за зазначений вище період становить 4749,16 грн.

11. 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.

Так, у 2012 році ДП "Боднарівка" на замовлення департаменту містобудування Львівської міської ради, Франківської районної адміністрації та ЛКП "Зелений Львів" надавало такі послуги:

- формувальна обрізка та зняття дерев на території Франківського району на підставі договору від 23.03.2012 №28 на суму 19,9 тис.грн. та договору від 12.06.2012 №54 на суму 34,0 тис.грн., замовник - Франківська районна адміністрація;
- послуги в рослинництві (утримання об'єктів озеленення, санітарна очистка газонів та скверів) на підставі договору від 27.02.2014 №19 на суму 60,5

тис.грн. та договору від 08.10.2012 №89 на суму 44,8 тис.грн., замовник – Франківська районна адміністрація;

- послуги в рослинництві (покіс газонів та вулиць) на підставі договору від 21.05.2012 №45 на суму 98,6 тис.грн., замовник – Франківська районна адміністрація;

- послуги в рослинництві у парках: Боднарівка, Горіховий Гай, Піскові Озера на підставі договору від 27.01.2012 №10/12 на суму 91,6 тис.грн., замовник – департамент містобудування Львівської міської ради, а також на підставі договору від 20.04.2012 №32 на суму 160,0 тис.грн., замовник - ЛКП “Зелений Львів”;

- санітарне оброблення та аналогічні послуги у парках: Боднарівка, Піскові озера та Горіховий Гай на підставі договору від 03.02.2012 №11/12, укладеного між ДП “Боднарівка” та департаментом містобудування Львівської міської ради на загальну суму 273,9 тис.грн.;

- поліпшення технічного стану та благоустрою декоративного стану на вул. Симоненка м. Львова на підставі договору від 03.05.2012 №37 на суму 30,5 тис.грн., замовник – Франківська районна адміністрація;

- влаштування квітників на території Франківського району на підставі договору від 21.05.2012 №44, укладеного між дочірнім підприємством та Франківською районною адміністрацією на загальну суму 105,0 тис.грн.

Необхідно зазначити, що у 2012 році ДП “Боднарівка” надавало послуги по зняттю аварійних дерев ПП “Шива” та Українському католицькому університету УГКЦ на загальну суму 32,0 тис. грн., про що свідчать укладені договори та підписані акти наданих послуг.

Перевіркою актів наданих послуг встановлено, що у 2012 році дочірнє підприємство надало послуг на загальну суму 941,7 тис.грн.

Протягом 2013 року ДП “Боднарівка” на замовлення департаменту містобудування Львівської міської ради, ЛКП “Зелений Львів”, Франківської та Галицької районних адміністрацій надавало такі послуги:

- послуги в рослинництві (утримання об’єктів озеленення, санітарна очистка газонів та скверів) на підставі додатку від 04.01.2013 до договору від 27.02.2012 №19 на суму 10,0 тис.грн., договору від 18.02.2013 №21/13 на суму 37,4 тис.грн. та договору від 16.08.2013 №58/13 на суму 45,8 тис. грн., замовник – Франківська районна адміністрація;

- послуги в рослинництві (покіс газонів та вулиць) на підставі договору від 15.05.2013 №41/13, укладеного між дочірнім підприємством та Франківською районною адміністрацією на загальну суму 84,0 тис.грн.;

- послуги з санітарної і формовочної обрізки та зняття аварійних дерев на території Франківського району на підставі договору від 26.04.2013 №33/13 на суму 92,5 тис.грн., договору від 19.11.2013 №106/13 на суму 50,0 тис.грн. та договору від 02.12.2013 №118/13 на суму 25,0 тис.грн., замовник – Франківська районна адміністрація;

- санітарне оброблення та аналогічні послуги у парках: Боднарівка, Піскові озера та Горіховий Гай на підставі додаткового договору від 24.01.2013 №2 до договору від 03.02.2012 №11/12 на суму 54,7 тис.грн. та договору від 13.03.2013

№7/13 на загальну суму 324,0 тис.грн., замовник – департамент містобудування Львівської міської ради;

- послуги в рослинництві у парках: Боднарівка, Горіховий Гай, Піскові Озера на підставі договору від 11.04.2013 №12/13, укладеного між ДП "Боднарівка" та департаментом містобудування Львівської міської ради на загальну суму 330,0 тис.грн.;

- влаштування квітників на території Франківського району на підставі укладеного договору від 15.05.2013 №42/13 на суму 97,0 тис.грн., замовник – Франківська районна адміністрація;

- послуги щодо благоустрою території (покіс газонів) на території Галицького району на підставі договору від 28.05.2013 №45 на загальну суму 209,0 тис.грн., замовник – Галицька районна адміністрація.

Слід зазначити, що послуги щодо благоустрою території (покіс газонів) на території Галицького району надавались ЛКП "Зелений Львів", з яким укладено договір субпідряду від 28.05.2013 №19 на загальну суму 209,0 тис.грн.

Крім цього, протягом 2013 року ДП "Боднарівка" на замовлення відділу освіти Франківського району, ДП "Державний інститут проектування міст "Містопроєкт", Львівської міської молодіжної громадської організації "Фамілія", ТОВ "Зормегун", Львівського державного училища фізичної культури, ЖБК – 46, Львівської спеціалізованої школи "Надія" та Українського католицького університету УГКЦ надавало послуги по зняттю аварійних дерев на загальну суму 40,0 тис.грн., про що свідчать укладені договори підряду та підписані акти наданих послуг.

Необхідно зазначити, що у 2013 році підприємством надано послуг на загальну суму 1397,3 тис.грн.

У 2014 році ДП "Боднарівка" на замовлення департаменту містобудування Львівської міської ради, Франківської та Галицької районних адміністрацій надавало такі послуги:

- послуги щодо благоустрою території (покіс газонів та вулиць) на підставі додаткового договору від 02.04.2014 №1/45 до договору від 28.05.2014 №45 на суму 41,8 тис.грн., замовник – Галицька районна адміністрація, а також на підставі договору від 14.05.2014 №30/14 на суму 240,0 тис.грн., договору від 14.05.2014 №31/14 на суму 123,6 тис.грн., замовник – Франківська районна адміністрація;

- послуги в рослинництві (утримання об'єктів озеленення, санітарна очистка газонів та скверів) на підставі договору від 14.04.2014 №19/14 на загальну суму 123,5 тис.грн., замовник – Франківська районна адміністрація;

- послуги з санітарної та формовочної обрізки, зняття аварійних дерев на території Франківського району на підставі договору від 06.06.2014 №41/14 на загальну суму 200,0 тис.грн. та договору від 05.12.2014 №69/14 на суму 15,0 тис.грн., замовник - Франківська районна адміністрація;

- влаштування квітників на території Франківського району на підставі договору від 06.05.2014 №26/14, укладеного між "Боднарівка" та Франківською районною адміністрацією на суму 90,0 тис.грн.

- санітарне оброблення та аналогічні послуги у парках: Боднарівка, Піскові

озера та Горіховий Гай на підставі додаткового договору №1 до договору від 13.03.2013 №7/13, укладеного між дочірнім підприємством та департаментом містобудування Львівської міської ради на загальну суму 64,8 тис.грн.;

- послуги щодо благоустрою територій (послуги з озеленення та санітарного очищення територій парків, лісопарків, зелених зон та водних об'єктів м. Львова) у парках: Боднарівка, Піскові озера та Горіховий Гай на підставі договору від 18.03.2014 №7/14 на суму 453,0 тис.грн., замовник – департамент містобудування Львівської міської ради;

- послуги щодо благоустрою територій (послуги з озеленення територій парків, лісопарків, зелених зон та водних об'єктів м. Львова) у парках: Боднарівка, Піскові озера та Горіховий Гай на підставі договору від 28.04.2014 №12/14 на суму 400,0 тис.грн., замовник - департамент містобудування Львівської міської ради;

- послуги щодо забезпечення екологічно-безпечного збирання, перевезення та зберігання використаних батарейок на підставі договору від 08.07.2014 №18/14 на суму 99,0 тис.грн., замовник – департамент містобудування Львівської міської ради;

Також слід зазначити, що підприємство у 2014 році на підставі укладених договорів надавало послуги по зняттю аварійних дерев на замовлення ДП "Скнилів – Прак", ПАТ "Бібльос", Гапонюк В.Т., ЖБК "Авалон Гарден" та ОСББ "Мальви – 14" на загальну суму 76,5 тис.грн.

Протягом 2014 року ДП "Боднарівка" надано послуг на загальну суму 1872,1 тис.грн., про що свідчать надані для перевірки акти наданих послуг.

Впродовж семи місяців 2015 року дочірнє підприємство на замовлення департаменту містобудування Львівської міської ради та Франківської районної адміністрації надавало наступні послуги:

- послуги щодо благоустрою території (послуги з озеленення територій парків, лісопарків та зелених зон м. Львова) у парках: Піскові озера. Горіховий Гай, Боднарівка, Архангела Михаїла на підставі договору від 30.04.2015 №15/15 на суму 650,0 тис.грн., замовник - департамент містобудування Львівської міської ради;

- послуги щодо благоустрою території (послуги з озеленення та санітарного очищення територій парків, лісопарків та зелених зон м. Львова) у парках: Піскові озера. Горіховий Гай, Боднарівка, Архангела Михаїла на підставі додаткового договору від 27.01.2015 №1 до договору від 18.03.2014 №7/14 на суму 90,5 тис.грн. та договору від 20.03.2015 №9/15 на суму 852,5 тис.грн., замовник - департамент містобудування Львівської міської ради;

- послуги щодо забезпечення екологічно-безпечного збирання, перевезення та зберігання використаних батарейок на підставі договору від 23.06.2015 №20/15 на суму 95,0 тис.грн., замовник – департамент містобудування Львівської міської ради;

- санітарна очистка газонів та скверів на території вулиць Франківського району на підставі договору від 23.02.2015 №24/15 на суму 285,3 тис.грн., замовник – Франківська районна адміністрація;

- санітарна та формовочна обрізка, зняття аварійних дерев на території

Франківського району на підставі договору від 04.03.2015 №31/15 на суму 64,8 тис.грн. та договору від 29.05.2015 №64/15 на суму 120,0 тис.грн., замовник – Франківська районна адміністрація;

- послуги щодо благоустрою території (влаштування квітників на території Франківського району) на підставі договору від 13.05.2015 №56/15, укладеного між ДП “Боднарівка” та Франківською районною адміністрацією на загальну суму 200,0 тис.грн.;

- послуги щодо благоустрою території (покіс газонів та скверів) на підставі договору від 13.05.2015 №58/15 на суму 131,0 тис.грн., замовник - Франківська районна адміністрація;

Крім цього, протягом семи місяців 2015 року ДП “Боднарівка” на замовлення ЛКП “Львівавтодор”, ТзОВ “Сіріуспроект”, ДП “Скнилів – Парк”, ТОВ “Львівська мрія”, ТзОВ “Львівський ІТ-Центр” та Українського католицького університету УГКЦ надавало послуги по санітарній обрізці дерев та по догляду за зовнішньою територією на загальну суму 116,1 тис.грн., про що свідчать укладені договори підряду та підписані акти наданих послуг.

Перевіркою актів наданих послуг встановлено, що впродовж семи місяців 2015 року дочірнє підприємство надало послуг на суму 1192,7 тис.грн.

Для визначення вартості наданих послуг, ДП “Боднарівка”, використовувало калькуляції, які затверджено Франківською районною адміністрацією та департаментом містобудування Львівської міської ради та погоджено управлінням контролю та аудиту Львівської міської ради.

Завищення вартості наданих послуг не виявлено.

12. Дотримання вимог законодавства з питань державних закупівель

Перевірку дотримання законодавства при здійсненні державних закупівель проведено вибіркоким методом щодо закупівлі ДП “Боднарівка” у 2014 році будівельних робіт.

Перевіркою дотримання ДП “Боднарівка” вимог законодавства щодо створення комітету з конкурсних торгів (далі – комітет) встановлено, що наказом по підприємству від 19.09.2014 №1 із внесеними змінами згідно наказу від 11.06.2015 №71, комітет з конкурсних торгів створено у складі 5-ти осіб, що відповідає вимогам абз. 2 ч. 2 ст. 11 Закону України “Про здійснення державних закупівель” від 10.04.2014 №1197-VII.

Перевіркою наявності протоколу щодо затвердження річного плану, встановлено, що на засідання комітету 24.09.2014, яке оформлено протоколом №01 заплановано провести закупівлю робіт щодо будівництва нежитлових будівель (нове будівництво, реконструкція, капітальний і поточні ремонти) (реконструкція складських приміщень для влаштування лінії з переробки трубчатих та компактних ламп) на суму 1400,0 тис.грн. та обрано процедуру закупівлі - відкриті торги.

Слід зазначити, що у зв'язку із зміною назви предмета закупівлі “Реконструкція складських приміщень для влаштування лінії з переробки трубчатих та компактних

енергоощадних ламп в м. Львові по вул. Пластова, 125 (для реалізації проекту "Створення муніципальної системи поводження із відходами електронного та електричного устаткування в місті Львові із використанням досвіду міста Любліна" в рамках програми транскордонного співробітництва Польща – Білорусь – Україна 2007-2013)", протоколом засідання комітету з конкурсних торгів ДП "Боднарівка" від 14.10.2014 №02 затверджені зміни до річного плану державних закупівель ДП "Боднарівка" на 2014 рік в частині зміни назви предмета закупівлі та зміни очікуваної вартості предмета закупівлі в сумі 2400,0 тис.грн.

Комітетом з конкурсних торгів ДП "Боднарівка" 20.10.2014 оприлюднено оголошення про заплановану закупівлю роботи "Реконструкція складських приміщень для влаштування лінії з переробки трубчатих та компактних енергоощадних ламп в м. Львові по вул. Пластова, 125".

Згідно даних оголошення пропозиції конкурсних торгів необхідно подати у строк до 09.30 год. 18.11.2014., розкриття яких заплановано о 10.00 год. цього ж дня.

Конкурсні пропозиції на вказані торги надійшли від чотирьох учасників – ТзОВ "Львівбудмережі" (ціна 2357213,00 грн.), ТзОВ "Укрспецмонтаж Інвест" (ціна 1575246,00 грн.), ТзОВ "Еком" (ціна 1848859,00 грн.) та ТзОВ "ТБО "Львівбуд" (ціна 1855247,00 грн.).

Рішенням комітету з конкурсних торгів дочірнього підприємства щодо розгляду пропозицій конкурсних торгів, яке оформлено протоколом від 21.11.2014 №5, відхилено конкурсні пропозиції ТзОВ "Укрспецмонтаж Інвест" та ТзОВ "ТБО "Львівбуд", як такі які не відповідають умовам документації конкурсних торгів.

За результатами оцінки конкурсних пропозицій переможцем торгів визначено ТзОВ "Еом", конкурсну пропозицію якого акцептовано, як найкращу.

Повідомлення про акцепт пропозиції конкурсних торгів опубліковано 27.11.2014.

Перевіркою відповідності документації конкурсних торгів на закупівлю робіт щодо реконструкції складських приміщень для влаштування лінії з переробки трубчатих та компактних енергоощадних ламп в м. Львові по вул. Пластова, 125, порушень не встановлено. Затверджену документацію розроблено з урахуванням вимог наказу Міністерства економіки України "Про затвердження стандартної документації конкурсних торгів" від 26.07.2010 №919 зі змінами та доповненнями.

За результатами проведених торгів між ДП "Боднарівка" та ТзОВ "Еком" укладено договір про виконання робіт щодо об'єкту: "Реконструкція складських приміщень для влаштування лінії з переробки трубчатих та компактних енергоощадних ламп в м. Львові по вул. Пластова, 125 (для реалізації проекту "Створення муніципальної системи поводження із відходами електронного та електричного устаткування в місті Львові із використанням досвіду міста Любліна" в рамках програми транскордонного співробітництва Польща – Білорусь – Україна 2007-2013)" від 12.12.2014 №12/14 на суму 1848859,00 грн.

На підставі додаткового договору від 11.06.2015 №1 до договору від 12.12.2014 №12/14, у зв'язку із різким зростанням цін на будівельні матеріали, конструкції, вироби, устаткування, а також враховуючи потребу у коригуванні обсягів

робіт та виконанні додаткових робіт, необхідність яких виявлена в процесі виконання договору підряду, на підставі Експертного звіту Філії ДП "Укрдержбудекспертиза" у Львівській області від 09.06.2015 №14-1534-15 щодо розгляду кошторисної частини проектної документації за робочим проектом "Реконструкція складських приміщень для влаштування лінії з переробки трубчатих та компактних енергоощадних ламп в м. Львові по вул. Пластова, 125" (коригування) кошторисну вартість виконання робіт збільшено на 439035,13 грн.

Отже, згідно додаткового договору від 11.06.2015 №1 до договору від 12.12.2014 №12/14 загальна вартість робіт щодо об'єкту: "Реконструкція складських приміщень для влаштування лінії з переробки трубчатих та компактних енергоощадних ламп в м. Львові по вул. Пластова, 125 (для реалізації проекту "Створення муніципальної системи поводження із відходами електронного та електричного устаткування в місті Львові із використанням досвіду міста Любліна" в рамках програми транскордонного співробітництва Польща – Білорусь – Україна 2007-2013)" становить 2287894,13 грн.

Для перевірки представлено акти приймання виконаних будівельних робіт за лютий та червень 2015 року на загальну суму 696763,63 грн.

Завищення вартості виконаних робіт не встановлено.

Крім цього, між ДП "Боднарівка" та ТзОВ "Еком" укладено договір від 12.06.2014 №1/14 про виконання проектних робіт по виготовленню робочого проекту "Лінія з переробки трубчатих та компактних енергоощадних ламп" реконструкції приміщення за адресою м. Львів, вул. Пластова, 125 на загальну суму 87384,26 грн.

Згідно із додатковим договором від 10.10.2014 №1 до договору від 12.06.2014 №1/14 загальна вартість виконання проектних робіт становить 85494,26 грн.

Акт перевірки складено на 23-ох сторінках у двох примірниках.

Головний спеціаліст відділу перевірки та погодження кошторисної документації управління контролю та аудиту



Гіряк-Григор'єва І.В.

Директор ДП "Боднарівка"



Лавна О.І.

Головний бухгалтер
ДП "Боднарівка"



Баран М.С.

Один примірник акта отримано: 8 вересня 2015 року

