



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

25.06.2014 № 2103/14

На № _____ від _____

АКТ
перевірки фінансово-господарської діяльності
Львівського комунального підприємства «Старий Львів»
за період з 01.01.2011 до 30.04.2014

На підставі скерування від 23.05.2014 №2103/12 головний спеціаліст відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту управління контролю та аудиту Гац С.М., головний спеціаліст цього ж відділу Кремінь М.М. та начальник відділу перевірки та погодження кошторисної документації управління контролю та аудиту Макар С.І. провели перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Старий Львів» (далі ЛКП «Старий Львів» або комунальне підприємство) за період з 01.01.2011 до 30.04.2014.

Перевірку проведено в період з 26.05.2014 до 17.06.2014 з відома директора ЛКП «Старий Львів» Савки Ігоря Богдановича та в присутності головного бухгалтера Голець Марії Богданівни.

Юридична та фактична адреса ЛКП «Старий Львів»: 79008, м. Львів, Галицький район, вул. Сербська, 15.

Телефон директора - 2422307, бухгалтерії - 2354386.

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

- з правом першого підпису:

директор: Савка Ігор Богданович за весь період, що підлягав перевірці.

- з правом другого підпису:

головний бухгалтер: Голець Марія Богданівна за весь період, що підлягав перевірці.

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

ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:**1. Загальні положення**

Відповідно до Статуту, затвердженого головою Галицької районної адміністрації м. Львова та змін до установчих документів проведених державним реєстратором виконавчого комітету Львівської міської ради 22.02.2008, номер запису 14151050005004260, комунальне підприємство створене ухвалою Львівської міської ради від 31.05.2001 №1079 та підпорядковане Галицькій районній адміністрації м. Львова, що є представником власника - територіальної громади м. Львова та є органом, до сфери управління якого входить комунальне підприємство.

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

ЛКП "Старий Львів" створене з метою:

- отримання прибутку від надання житлово-комунальних послуг, виконання робіт з ремонту житла, здійснення різних видів виробничої та комерційної діяльності;

- оперативного управлінні житловим фондом комунальної власності м.Львова;

- здійснення виробничої і господарської діяльності для підтримання переданої частини майна міської комунальної власності у відповідному технічному, санітарному та протипожежному стані.

Основними напрямками діяльності комунального підприємства є:

- належне утримання житлових будинків та прибудинкової території;

- забезпечення квартиронаймачів, власників квартир та нежитлових приміщень у житлових будинках якісними житлово-комунальними послугами;

- забезпечення своєчасного надходження від власників квартир та нежитлових приміщень, квартиронаймачів плати за отримані послуги по утриманню будинку, прибудинкової території та послуги з теплопостачання;

- здійснення контролю за виконанням договірних зобов'язань організаціями, які надають окремі послуги з утримання будинку, прибудинкової території та послуги теплопостачання;

- здійснення технічного контролю за станом житлового фонду. Проведення чергових та позачергових оглядів, поточного та капітального ремонтів житлового фонду;

- надання населенню та юридичним особам додаткових платних послуг;

- контроль за утриманням будинків та прибудинкових територій ЖБК, МЖК, ОСББ, відомчих і приватних житлових будинків;

- інші види діяльності, які не суперечать основній діяльності підприємства та діючому законодавству.

2. Наявність установчих документів та відповідність їх законодавству

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

В ході перевірки встановлено, що реєстрацію ЛКП "Старий Львів" в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців проведено 12.07.2001.

Перевіркою наявності затвердженого в установленому порядку статуту комунального підприємства встановлено, що статут ЛКП "Старий Львів" в редакції на момент проведення перевірки затверджено Галицькою районною адміністрацією м. Львова 16.02.2007.

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

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

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

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

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

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

засновником, учасником, акціонером тощо.

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

Однак, всупереч вищезазначеному, станом на 01.04.2014 за кредитом субрахунку 401 "Статутний капітал" розмір статутного капіталу ЛКП "Старий Львів" складає 138373688,18 грн., тоді як у статуті комунального підприємства (зі змінами від 22.09.2008) розмір статутного капіталу складає 44034176,49 грн.

3. Фінансово – майновий стан комунального підприємства

В ході перевірки проаналізовано фінансову звітність ЛКП "Старий Львів" (ф. №1 "Баланс", №2 "Звіт про фінансові результати"), складену станом на 01.01.2011, 01.01.2012, на 01.01.2013 на 01.01.2014 та на 01.04.2014.

Проведеним аналізом фінансової звітності ЛКП "Старий Львів" встановлено, що протягом перевіреного періоду первісна вартість основних засобів комунального підприємства збільшилась на 43782,0 тис.грн., дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги збільшилась на 169,0 тис.грн., водночас дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом збільшилась на 19,0 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари роботи та послуги протягом перевіреного періоду збільшилась на 71,0 тис.грн. Розмір непокритих збитків зменшився на 13,0 тис.грн.

Чистий дохід (виручка) згідно Звіту про фінансові результати за 2013 рік у порівнянні з аналогічним показником за 2011 рік зріс на 247,0 тис.грн., собівартість реалізованої продукції зросла на 139,0 тис.грн., розмір адміністративних витрат зріс на 84,0 тис.грн., а розмір інших операційних витрат на 22,0 тис.грн.

Дані фінансової звітності комунального підприємства за період з 01.01.2011 по 01.04.2014 у Додатку до акта.

Перевіркою відповідності даних Балансу (форма № 1), складеного станом на 01.04.2014 даним бухгалтерського обліку та первинних бухгалтерських документів, встановлено, що у Балансі сума грошових коштів відображена в розмірі 17,0 тис.грн., що відповідає даним головної книги по бухгалтерському рахунку 31 "Рахунки в банках".

Відповідно до вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 №291, на рахунку 31 "Рахунки в банках" ведеться облік наявності та руху грошових коштів, що знаходяться на рахунках в банку, які можуть бути використані для поточних операцій.

Однак, згідно даних банківських виписок, по відкритих комунальним підприємством рахунках, станом на 01.04.2014 залишок грошових коштів на становив 0,2 тис.грн.

Слід вказати, що аналогічні розбіжності між даними головної книги по бухгалтерському рахунку 31 "Рахунки в банках" та даними банківських виписок встановлено під час перевірки відповідності даних Балансів складених станом на

01.01.2011 на 01.01.2012 на 01.01.2013 та на 01.01.2014.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Старий Львів" Голець М.Б. зазначила, що розбіжність грошових коштів виникла у зв'язку з тим, що у Балансі відображаються грошові кошти в дорозі.

Перелік питань та пояснення у Додатку до акта.

Перевіркою виконання фінансових планів доходів та видатків ЛКП "Старий Львів" встановлено, що в на підприємстві відсутні фінансові плани затверджені на 2012 та 2013 роки, чим порушено п.1. ст.75, 78 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV та вимоги Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів львівських комунальних підприємств, затвердженого рішенням виконавчого комітету Львівської міської ради від 09.02.2007 № 46.

У своєму поясненні щодо відсутності фінансових планів головний бухгалтер ЛКП "Старий Львів" зазначила, що фінансові плани 2012 на 2013 роки знаходяться в Галицькій районній адміністрації.

Перелік питань та пояснення у Додатку до акта.

В ході перевірки проведено аналіз виконання фінансового плану підприємства затвердженого на 2011 рік.

Проведеним аналізом встановлено, що за результатами діяльності протягом 2011 року ЛКП "Старий Львів" перевиконало затверджений фінансовим планом на рівень чистого прибутку підприємства на 5,0 тис.грн.

4. Перевірка ведення банківських та касових операцій

Для здійснення фінансово-господарської діяльності ЛКП "Старий Львів" станом на 27.05.2014 відкрито вісім розрахункових рахунків:

- 260073012319 (АТ "Ощадбанк") водопостачання та водовідведення;
- 260063022319 (АТ "Ощадбанк") тепlopостачання та гаряча вода;
- 26004000003839 (ПАТ "Укрсоцбанк") квартирна плата;
- 2604210018597 (ПАТ "Укрсоцбанк") лікарняні;
- 26004053816220 (ПАТ "Приватбанк") квартирна плата;
- 26003053816726 (ПАТ "Приватбанк") тепlopостачання;
- 26001053829373 (ПАТ "Приватбанк") холодна вода;
- 26043053801445 (ПАТ "Приватбанк") лікарняні.

Довідка про відкриті рахунки у Додатку до акта.

Перевірку дотримання ЛКП "Старий Львів" вимог законодавства при проведенні безготівкових операцій проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2011 по 01.04.2014.

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

Під час перевірки дотримання ЛКП "Старий Львів" законодавства при здійсненні операцій по зарахуванню коштів на рахунки встановлено своєчасність та

повноту зарахування коштів.

Слід зазначити, що згідно представлених для перевірки банківських виписок з рахунків відкритих ЛКП "Старий Львів", станом на 01.04.2014 загальний залишок грошових коштів на рахунках підприємства мав від'ємне значення і становив 0,2 тис. грн.

Зокрема, згідно банківських виписок станом на 01.04.2014 залишок грошових коштів підприємства на розрахунковому рахунку 26004053816220 (ПАТ КБ "Приватбанк"), становив - 5274,82 грн.

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер ЛКП "Старий Львів" Голець М.Б. вказала, що залишок грошових коштів на розрахунковому рахунку 26004053816220 (ПАТ КБ "Приватбанк") станом на 01.04.2014 становить - 5274,82 грн., тому що підприємство при необхідності скористалось кредитним лімітом наданим комунальному підприємству.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Перевірку дотримання ЛКП "Старий Львів" законодавства при здійсненні готівкових операцій проведено суцільним методом за період з 01.01.2012 по 01.04.2014.

Аналітичний облік касових операцій бухгалтерією комунального підприємства ведеться в касових книгах, які пронумеровані, прошнуровані, скріплені гербовою печаткою та підписами посадових осіб.

Протягом періоду який підлягав перевірці, обов'язки з ведення касових операцій на підприємстві виконували касири Бук Е.Є., Мельник О.Я., Павлишин І.І., Канич М.Б., Бучко-Присташ С.М. та Дзидзан Н.М., з якими укладено договори про матеріальну відповідальність.

Необхідно зазначити, що на момент проведення перевірки бухгалтерією комунального підприємства операцій з готівкою не здійснювались. Згідно представлених для перевірки первинних касових документів остання готівкова операція в касі підприємства здійснена 29.10.2013, про що свідчать записи у касовій книзі підприємства.

Ліміт залишку готівки в касі комунального підприємства, згідно наказу від 04.01.2011 № 1а, протягом періоду з 01.01.2012 до 01.07.2012 становив 16078,76 грн., згідно наказу від 01.07.2012 № 45, протягом періоду з 01.07.2012 до 29.10.2013, розмір ліміту залишку готівки в касі становив 17024,34 грн.

Перевіркою дотримання підприємством вимог законодавства в частині дотримання встановленого ліміту готівки в касі, своєчасності та повноти оприбуткування готівки в касу, а також готівки, виданої з каси комунального підприємства для зарахування на відповідні рахунки в установах банків, порушень не встановлено.

В охопленому перевіркою періоді списання готівки з каси, відповідно до видаткових касових документів здійснювалось з дотриманням вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Національного банку України від 15.12.2004 №637.

Вибірковою ревізією розрахунків з підзвітними особами за перший квартал

2013 встановлено, що грошові кошти видавались на придбання товарно-матеріальних цінностей. Перевіркою правильності проведених розрахунків з підзвітними особами за I квартал 2013 року встановлено, що до авансових звітів прикладено підтверджуючі документи.

5. Облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів

Перевірку правильності ведення обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів проведено суцільним методом за період з 01.01.2011 по 30.04.2014.

Перевіркою встановлено, що бухгалтерією комунального підприємства для узагальнення інформації про наявність та рух основних засобів застосовано бухгалтерський рахунок 10 "Основні засоби" в розрізі субрахунків, а для узагальнення інформації про нараховану амортизацію бухгалтерський субрахунок 131 "Знос основних засобів".

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності ЛКП "Старий Львів" (ф. №1 "Баланс") первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2011 становила 368648,0 тис.грн., знос основних засобів – 243535,0 тис.грн., залишкова вартість - 125113,0 тис.грн. Знос основних засобів складав 66,1 відсотка.

Станом на 01.01.2012 первісна вартість основних засобів становила 366437,0 тис.грн., знос основних засобів – 242557,0 тис.грн., залишкова вартість -123880,0 тис.грн. Знос основних засобів складав 66,2 відсотка.

Станом на 01.01.2013 первісна вартість основних засобів становила 412149,0 тис.грн., знос основних засобів – 273643,0 тис.грн., залишкова вартість - 138506,0 тис.грн. Знос основних засобів становив 66,4 відсотка.

Станом на 01.01.2014 первісна вартість основних засобів становила 412430,0 тис.грн., знос основних засобів – 274502,0 тис.грн., залишкова вартість -137928,0 тис.грн. Знос основних засобів становив 66,6 відсотка.

Станом на 01.04.2014 первісна вартість основних засобів становила 412430,0 тис.грн., знос основних засобів – 274725,0 тис.грн., залишкова вартість -137705,0 тис.грн. Знос основних засобів становив 66,6 відсотка.

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

Згідно наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України "Про затвердження індексів до балансової вартості об'єктів житлового фонду станом на 1 січня 2011 року" від 15.02.2011 №24, індекс до балансової вартості об'єктів житлового фонду, уведених в експлуатацію до 01.01.2010 та вартість яких проіндексована відповідно до постанови Кабінету

Міністрів України від 31.08.1996 № 1024 "Про порядок індексації вартості об'єктів житлового фонду", становить 1,14.

Однак, всупереч вимог постанови Кабінету Міністрів України від 31.08.1996 №1024 "Про порядок індексації вартості об'єктів житлового фонду" індексацію балансової вартості об'єктів житлового фонду, які станом на 01.01.2011 знаходились на балансі ЛКП "Старий Львів", не проведено.

У своєму поясненні головний бухгалтер Голець М.Б. зазначила, що індексація житлового фонду проводиться працівниками ДП "СофтСерв-Муніципальні технології", які обслуговують програму "1С-Бухгалтерія".

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Перевірку правильності оприбуткування та списання основних засобів проведено за період з 01.01.2011 до 30.04.2014.

В ході перевірки правильності списання основних засобів встановлено, що протягом періоду з 01.01.2011 до 30.04.2014 бухгалтерією ЛКП "Старий Львів" з балансу списано сім будинків загальною первісною вартістю 1961754,14 грн., а саме:

- будинок за адресою вул. Звенигородська, 3	вартістю 95036,38 грн.;
- будинок за адресою вул. Сербська, 11	768786,14 грн.;
- будинок за адресою вул. Староєврейська, 48	5974,30 грн.;
- будинок за адресою вул. Друкарська, 9	722313,60 грн.;
- будинок за адресою вул. Коліївщини, 1	321643,44 грн.;
- будинок за адресою вул. Б.Хмельницького, 34	48000,18 грн.;
- будинок за адресою вул. Смерекова, 4	0,10 грн.

Згідно п. 4 та п. 5 Положення про порядок зняття з балансу міської ради житлового будинку, у якому приватизоване або викуплене житло, нежитлові приміщення, та передачу його у власність громадянам, юридичним особам затвердженого ухвалою Львівської міської ради від 14.04.2005 №2243, передача житлового будинку власникам приватизованого (викупленого) житла, нежитлового приміщення здійснюється безоплатно і відповідно до рішення виконкому від 01.08.2003 № 661 "Про затвердження Положення про управління житлово-комунального господарства Львівської міської ради та його структури" оформляється наказом начальника управління житлово-комунального господарства міської ради.

Після прийняття рішення про зняття з балансу міської ради житлового будинку, у якому приватизоване або викуплене житло, нежитлові приміщення, комунальне підприємство здійснює списання з основної діяльності приватизованого житла і передає будинок за актом приймання-передачі власникам приватизованого житла, нежитлового приміщення.

Однак, для перевірки представлено лише три акти приймання-передачі будинків за адресами: вул. Староєврейська, 48, вул. Сербська, 11 та вул. Смерекова, 4. Жодних первинних документів, що підтверджують передачу інших зазначених

будинків на баланс підприємств, установ, організацій, або власникам приватизованого житла для перевірки не представлено.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Старий Львів" Голець М.Б. зазначила, що зняття будинків з балансу ЛКП "Старий Львів" проводилось на підставі наказів департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Слід також зазначити, що відповідно до вимог наказів управління житлово-комунального господарства Львівської міської ради від 04.04.2006 №28-Д, від 08.06.2012 №234, від 26.03.2012 №120 та розпорядження Галицької районної адміністрації від 05.12.2011 №Р-581, встановлено зняти з балансу ЛКП "Старий Львів" п'ять житлових будинків за адресою вул. Староєврейська, 25, вул. Староєврейська, 27, вул. Піша, 6, вул. Музейна, 1 та пл. Ринок, 43

Однак, станом на 01.04.2014 вказані житлові будинки продовжують обліковуватись на бухгалтерському субрахунку 103 "Будинки та споруди".

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Старий Львів" Голець М.Б. зазначила, що для повного зняття будинків з балансу необхідно підписати акт приймання-передачі з власниками приватизованого житла, нежитлового приміщення.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

На підставі наказу директора комунального підприємства від 26.05.2014 №46 проведено інвентаризацію основних засобів станом на 26.05.2014, в результаті якої лишків та нестач не встановлено.

Наказ про проведення інвентаризації, інвентаризаційний опис у Додатках до акта.

6. Порівняльний аналіз даних про житлові будинки, які обліковуються на балансі ЛКП "Старий Львів" та даних про житлові будинки, мешканцям яких проводиться нарахування комунальних послуг

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

За результатами проведеного аналізу встановлено, що на балансі комунального підприємства обліковуються чотирнадцять будинків, відомості про які відсутні у системі нарахування комунальних послуг, а отже, мешканцям зазначених будинків нарахування комунальних послуг не проводиться.

Також встановлено, що у системі нарахування комунальних послуг наявні шість будинків, які не обліковуються на бухгалтерському субрахунку 103 "Будинки та споруди", а отже зазначені будинки не перебувають на балансі комунального підприємства.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Старий Львів" Голець М.Б. зазначила, що на балансі перебувають будинки, які переведені в нежитловий фонд, знаходяться у приватній власності, відповідно у програмі нарахувань комунальних послуг їх немає. Також є будинки, які в системі нарахувань значаться, але на балансі їх немає, оскільки при передачі будинків з ЖЕК-402 не передані дані про шість будинків.

Список будинків, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Необхідно зазначити, що у системі нарахування комунальних послуг значаться дані про чотири будинки, площа яких дорівнює нулю, а саме: будинки за адресами: вул. Музейна, 1, вул. Піша, 6, вул. Сербська, 3 та пл. Ринок, 43.

Також, встановлено наявність відомостей в системі нарахування комунальних послуг про чотири будинки щодо яких проводиться нарахування комунальних послуг, однак згідно даних системи нарахувань у зазначених будинках не прописано жодного мешканця, а саме: будинки за адресами: вул. Братів Рогатинців, 10, вул. Л.Українки, 19, вул. І.Федорова, 11 та вул. Ужгородська, 21.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Старий Львів" Голець М.Б. зазначила, що будинки, які зняті з балансу або переведені у нежитловий фонд, для можливості перегляду архівних даних у програмі нарахувань залишаються з площею рівною нулю. Також, є будинки у яких не прописано жодного мешканця, оскільки у будинках є невелика кількість квартир, що перебувають у власності кількох власників.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

7. Розрахунки з дебіторами та кредиторами

Перевіркою стану розрахунків з підприємствами, установами та організаціями встановлено, що станом на 01.01.2011 за даними фінансової звітності ЛКП "Старий Львів" (Форма № 1 "Баланс") первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги становила 851,0 тис.грн.

Слід зазначити, що у фінансовій звітності ЛКП "Старий Львів" (Форма № 1 "Баланс") складеній станом на 01.01.2011 відображено резерв сумнівних боргів в розмірі 76,0 тис.грн.

Таким чином, чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості комунального підприємства за товари, роботи та послуги, яка включена у підсумок балансу станом на 01.01.2011, становила 775,0 тис.грн. (851,0 тис.грн. - 76,0 тис.грн.).

Протягом 2011 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги ЛКП "Старий Львів" збільшилась на 39,0 тис.грн. і станом на 01.01.2012 становила 890,0 тис.грн., резерв сумнівних боргів станом на 01.01.2012 становив 76,0 тис. грн..

Таким чином, чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості

комунального підприємства за товари, роботи та послуги, яка включена у підсумок балансу станом на 01.01.2012, становила 814,0 тис.грн. (890,0 тис.грн. - 76,0 тис.грн.).

Протягом 2012 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги ЛКП "Старий Львів" збільшилась на 58,0 тис.грн. і станом на 01.01.2013 становила 948,0 тис.грн., резерв сумнівних боргів станом на 01.01.2013 становив 76,0 тис.грн.

Таким чином, чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги, яка включена у підсумок балансу станом на 01.01.2013, становила 872,0 тис.грн. (948,0 тис.грн. - 76,0 тис.грн.).

Протягом 2013 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги ЛКП "Старий Львів" збільшилась на 32,0 тис.грн. і станом на 01.01.2014 становила 980,0 тис.грн., резерв сумнівних боргів станом на 01.01.2014 становив 76,0 тис.грн.

Таким чином, чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості комунального підприємства за товари, роботи та послуги, яка включена у підсумок балансу станом на 01.01.2014, становила 904,0 тис.грн. (980,0 тис.грн. - 76,0 тис.грн.).

Протягом I кварталу 2014 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги ЛКП "Старий Львів" збільшилась на 40,0 тис.грн. і станом на 01.04.2014 становила 1020,0 тис.грн., резерв сумнівних боргів станом на 01.01.2014 залишився незмінним і становив 76,0 тис.грн..

Таким чином, чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги, яка включена у підсумок балансу станом на 01.04.2014, становила 944,0 тис.грн. (1020,0 тис.грн. - 76,0 тис.грн.).

Крім цього, станом на 01.04.2014 у ЛКП "Старий Львів" обліковувалась дебіторська заборгованість у розрахунках з бюджетом (пільги та субсидії) сумі 31,0 тис.грн.

Розшифровка дебіторської заборгованості у Додатку до акта.

Отже, протягом періоду з 01.01.2011 до 01.04.2014 спостерігається постійне зростання розміру дебіторської заборгованості комунального підприємства.

Зокрема, розмір чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги протягом вказаного періоду зріс на 21,8 відсотка .

В ході перевірки проведено аналіз динаміки дебіторської заборгованості ЛКП "Старий Львів" за спожиті мешканцями житлово-комунальні послуги протягом періоду з 01.01.2011 до 01.04.2014. Дані щодо заборгованості наведені у таблиці:

Послуги	Станом на 01.01.2011, грн.	Станом на 01.01.2012, грн.	Станом на 01.01.2013, грн.	Станом на 01.01.2014, грн.	Станом на 01.04.2014, грн.
Гаряча вода	-137,24	-247,87	-125,96	-125,96	-125,96
Електроенергія	6373,32	11774,66	12168,22	5309,57	5133,31
Квартирна плата	292580,79	348359,09	351105,32	318265,41	316346,81
Собаки	129,87	125,62	67,05	54,21	38,16
Холодна вода	195190,68	197296,15	205983,2	194943,77	187707,8
Центральне опалення	41704,38	34155,91	35933,68	30111,09	18212,94
Разом	535841,8	591463,56	605131,51	548558,09	527313,06

В результаті аналізу встановлено, що дебіторська заборгованість по оплаті послуг з утримання будинків та прибудинкової території (квартирна плата) та послуги з обслуговування антен протягом періоду з 01.01.2011 до 01.04.2014 збільшилась на 23,8 тис.грн.

Однак, загальна сума заборгованості мешканців зменшилась на суму 8,5 тис.грн., що спричинено зменшенням заборгованості мешканців за спожиті послуги з постачання тепла та холодної води на загальну суму 30,9 тис.грн.

В ході перевірки встановлено, що станом на 01.04.2014 за даними бухгалтерського обліку у ЛКП "Старий Львів" обліковується дебіторська заборгованість, термін виникнення якої більше трьох років, в сумі 20517,41 грн., а саме:

- ВАТ "Концерн Галнафтогаз" (авансовий платіж) 38,00 грн.;
- ФО Золотухін О.А. (експлуатаційні витрати) 301,07 грн.;
- ФОП Терлецький М.М. (авансовий платіж) 1280,00 грн.;
- ФО Грицик О.П. (експлуатаційні витрати) 3896,00 грн.;
- Бенедик О.І. (експлуатаційні витрати) 10000,00 грн.;
- ТзОВ ТАКТ (експлуатаційні витрати) 5002,34 грн.

Крім цього, встановлено наявність протермінованої дебіторської заборгованості (термін виникнення більше одного року) в сумі 79540,56 грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Старий Львів" Голець М.Б. зазначила, що з боржниками, термін виникнення заборгованості яких більше трьох років, ведеться претензійна робота, а саме: Бенедик О.І. виставляються претензії, ТзОВ "ТАКТ", ФО Грицик О.П. подаються справи до суду та підписуються договори розтермінування заборгованості.

Перелік питань, пояснення та розшифровка протермінованої дебіторської заборгованості у Додатках до акта.

Кредиторська заборгованість ЛКП "Старий Львів" за товари, роботи та послуги, за даними фінансової звітності (Форма № 1 "Баланс") станом на 01.01.2011, становила 299,0 тис.грн.

Протягом 2011 року розмір кредиторської заборгованості ЛКП "Старий Львів" за товари, роботи та послуги зріс на 35,0 тис. грн. і станом на 01.01.2012 становив 334,0 тис.грн.

Протягом 2012 року розмір кредиторської заборгованості ЛКП "Старий Львів"

за товари, роботи та послуги зменшився на 57,0 тис. грн. і станом на 01.01.2013 становив 277,0 тис.грн.

Протягом 2013 року розмір кредиторської заборгованості ЛКП "Старий Львів" за товари, роботи та послуги зріс на 17,0 тис. грн. і станом на 01.01.2014 становив 294,0 тис.грн.,

Протягом I кварталу 2014 року розмір кредиторської заборгованості ЛКП "Старий Львів" за товари, роботи та послуги зріс на 76,0 тис. грн. і станом на 01.04.2014 становив 370,0 тис.грн.

Таким чином, протягом періоду з 01.01.2011 до 01.04.2014 спостерігається зростання розміру кредиторської заборгованості комунального підприємства.

Зокрема, розмір кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги, протягом вказаного періоду зріс на 23,7 відсотка.

Згідно даних бухгалтерського обліку, станом на 01.04.2014 найбільшими кредиторами ЛКП "Старий Львів" є:

- ЛМКП "Львівводоканал" (за водопостачання)	164,1 тис.грн.;
- ЗАТ РБУ "Галич" (за виконані роботи)	47,1 тис.грн.;
- СПД ФО Кравчишин А.М. (за виконані роботи)	45,0 тис.грн.;
- ТОВ "АВЕ-Львів" (вивезення сміття)	29,3 тис.грн.

Розшифровка кредиторської заборгованості у Додатку до акта.

В ході перевірки встановлено наявність станом на 01.04.2014 кредиторської заборгованості, термін виникнення якої більше трьох років, в сумі 1388,51 грн.

Крім цього, встановлено наявність протермінованої кредиторської заборгованості (термін виникнення більше одного року) в сумі 467,45 грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Старий Львів" Голець М.Б. зазначила, що протермінована кредиторська заборгованість виникла ще до 2008 року. Претензій зі сторони постачальників до ЛКП "Старий Львів" не було.

Перелік питань, пояснення, розшифровка протермінованої кредиторської заборгованості у Додатках до акта.

8. Дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат на оплату праці

Перевірку дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат на оплату праці проведено вибіркоким методом за весь період, що підлягав перевірці (конкретний метод перевірки зазначено у розрізі кожного питання даного розділу).

Суцільною перевіркою внутрішніх нормативних документів, що регулюють трудові відносини, та дотримання законодавства при встановленні посадових окладів і тарифних ставок, надбавок і доплат встановлено, що протягом 2011-2013 років та січня-квітня 2014 року трудові відносини між адміністрацією та трудовим колективом ЛКП "Старий Львів" регулювались положеннями колективних договорів, укладених на відповідний період, які зареєстровано у департаменті економічної політики Львівської міської ради.

Так, колективні договори на 2011 рік, 2012 рік, 2013 рік та 2014 рік укладені між власником – ЛКП “Старий Львів” в особі директора Савки Ігоря Богдановича та профспілковим комітетом підприємства в особі – Валігури Юлії Вікторівни.

Слід зазначити, що голова профспілкового комітету первинної профспілкової організації ЛКП “Старий Львів”, яка виступає від імені трудового колективу, погоджує додатки до колективного договору та відповідальна за його виконання – майстер по експлуатації житлового фонду Валігура Юлія Вікторівна, згідно копії паспорта та даних трудової книжки значиться як Валігура Людмила Вікторівна.

Копія паспорта у Додатку до акта.

Суцільною перевіркою наявності затверджених в установленому порядку штатних розписів ЛКП “Старий Львів” встановлено, що станом на 01.01.2011 штатний розпис комунального підприємства затверджено в кількості 84 штатних одиниць, в тому числі 16 штатних одиниць адміністративно-управлінського персоналу, 22 робітники, три штатні одиниці працівників інших професій та 43 двірники.

З 01.06.2011 в дію введено новий штатний розпис, в кількості 74,2 штатні одиниці, згідно якого чисельність працівників адміністративно-управлінського персоналу комунального підприємства затверджено в кількості 14 штатних одиниць, чисельність працівників робітничих професій становила 20,0 штатних одиниць, 3,2 штатних одиниць працівників інших професій та 37 двірників.

З 01.10.2013 штатна чисельність працівників комунального підприємства зменшилась та становила 72,2 штатні одиниці, в тому числі 12 працівників адміністративно-управлінського персоналу, 20,0 штатних одиниць працівників робітничих професій, 3,2 штатних одиниць працівників інших професій та 37 двірників.

Вказані вище штатні розписи ЛКП “Старий Львів” погоджено головою Галицької районної адміністрації м. Львова та затверджено директором ЛКП “Старий Львів”. Порушень в частині наявності затверджених в установленому порядку штатних розписів перевіркою не встановлено.

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

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

Загальна площа житлового фонду станом на 01.01.2011, згідно звітності ЛКП “Старий Львів” (ф. № 1-житлофонд) становить 185,9 тис. кв. м., станом на

01.01.2012 – 185,9 тис. кв. м., станом на 01.01.2013 – 184,8 тис. кв. м., станом на 01.01.2014 – 184,8 тис. кв. м.

Таким чином, кількість працівників робітничих професій за штатним розписом повинна становити не більше 17 штатних одиниць.

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

Зокрема, станом на 01.06.2011 та станом на 01.10.2013 передбачено 20 працівників робітничих професій.

У своєму поясненні щодо причин встановлення у штатному розписі комунального підприємства понаднормативної чисельності працівників робітничих професій, директор ЛКП “Старий Львів” Савка І.Б. зазначив, що при розрахунку чисельності робітників враховувалась площа нежитлових приміщень, яка також обслуговується комунальним підприємством.

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

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

Під час перевірки встановлено, що кількість особових рахунків, яка обслуговується ЛКП “Старий Львів”, станом на 01.06.2011 становила 4223, станом на 01.10.2013 – 4196.

Відповідно, у штатних розписах ЛКП “Старий Львів”, введених в дію 01.06.2011 та 01.10.2013, затверджено одну штатну одиницю бухгалтера-економіста, яку протягом червня-грудня 2011 року, 2012 року, січня-жовтня 2013 року займав Васирина Олег Романович, протягом грудня 2013 року, січня 2014 року – Кузь Галина Ігорівна, листопада-грудня 2013 року, лютого-квітня 2014 року - Присташ Соломія Михайлівна.

Крім цього, у штатному розписі затверджено посаду головного бухгалтера, яку згідно таблицю обліку робочого часу, протягом 2011-2013 років та січня-квітня 2014 року займала Голець М.Б.

Перевіркою встановлено, що одночасно, згідно цивільно-правових договорів, економічну та бухгалтерську роботу на комунальному підприємстві виконували:

- протягом червня-липня 2011 року – Кравець Наталія Іванівна;
- березня-листопада 2013 року – Кузь Галина Ігорівна;
- листопада 2013 року – Васирина Олег Романович
- листопада 2013 року – Дзидзан Наталія Миколаївна;
- листопада 2013 року – січня 2014 року – Присташ Соломія Михайлівна.

Протягом червня-липня 2011 року, березня-листопада 2013 року, січня 2014 року вказаними фізичними особами, на підставі актів виконаних робіт, надано послуг на загальну 33490,87 грн.

Таким чином, за відсутності у штатному розписі вакансії за посадою бухгалтера-економіста, комунальним підприємством на оплату бухгалтерських

послуг додатково використано коштів на суму 45112,20 грн., в тому числі єдиний соціальний внесок склав 11621,33 грн.

У своєму поясненні стосовно доцільності укладання цивільно-правових договорів із вказаними фізичними особами на виконання робіт щодо здійснення економічної та бухгалтерської діяльності, за умови повної комплектації бухгалтерсько-економічної служби комунального підприємства працівниками на постійній основі та проведення додаткових видатків на оплату зазначених робіт директор ЛКП "Старий Львів" Савка І.Б. зазначив, що у зв'язку із великим обсягом роботи, запровадженням 1-С Бухгалтерії, проведенням нарахувань плати за відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктам підприємницької діяльності, прийнято рішення про додаткове залучення фізичних осіб для виконання роботи бухгалтерсько-економічної роботи на підприємстві.

Виконання економічної та бухгалтерської роботи у листопаді 2013 року одночасно трьома фізичними особами директор ЛКП "Старий Львів" Савка І.Б. пояснив, тим що у зв'язку із ліквідацією кас прийому платежів на підприємстві у жовтні 2013 року, дві посади касирів скорочено, тому з метою завершення роботи з касового обліку, із колишніми касирами укладено цивільно-паравові договори.

Довідка про суми виплат фізичним особам, що виконували бухгалтерсько-економічну роботу згідно цивільно-правових договорів, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Рішенням виконавчого комітету Львівської міської ради від 30.01.2009 №32 (зі змінами) встановлено, що дві посади паспортистів вводяться в штатний розпис при кількості мешканців, які проживають на обслуговуваній території, більше 10 тисяч.

Перевіркою встановлено, що на території, яка обслуговується комунальним підприємством, із червня 2011 року по квітень 2014 року кількість зареєстрованих мешканців коливалася в межах від 8413 осіб до 8005 осіб.

Таким чином, кількість посад паспортистів повинна становити не більше 1 штатної одиниці.

Однак, протягом вказаного періоду у штатних розписах ЛКП "Старий Львів" затверджено 2 штатні одиниці паспортистів.

Зокрема, протягом червня 2011 року – квітня 2014 року посаду паспортиста займала Грицюк Олена Владиславівна, протягом червня 2011 року – лютого 2014 року – Караман Жанна Зіновіївна.

Виходячи із розміру посадового окладу паспортиста, фонд оплати праці комунального підприємства за період червень-грудень 2011 року, 2012-2013 років, січень-квітень 2014 року завищено на суму 45010, 00 грн.

У письмовому поясненні директор ЛКП "Старий Львів" Савка І.Б. вказав, що паспортисти комунального підприємства, крім своїх прямих посадових обов'язків займались збором коштів, зокрема плати за відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами підприємницької діяльності. Враховуючи специфіку роботи в центральній частині міста, відсутність одного із

паспортистів могла спричинити виникнення черги за довідками, привести до розбалансування ритмічної роботи підприємства.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Відповідно до вимог рішення виконавчого комітету Львівської міської ради від 30.01.2009 №32 (зі змінами), кількість посад майстрів з експлуатації житлового фонду, вводиться у штатний розпис ЛКП, що обслуговують житловий фонд, залежно від загальної площі житлового фонду, що обслуговується підприємством. Зокрема, при площі від 150 тис. кв. м до 200 тис. кв. м встановлено дві штатні одиниці майстрів.

Перевіркою встановлено, що загальна площа житлового фонду, що обслуговується підприємством, протягом періоду з червня 2011 року по квітень 2014 року становила 185 тис. кв. м.

Таким чином, кількість посад майстрів з експлуатації житлового фонду повинна становити не більше двох штатних одиниць.

Однак, протягом вказаного періоду у штатних розписах ЛКП "Старий Львів" затверджено три штатні одиниці майстрів з експлуатації житлового фонду.

Зокрема, протягом червня 2011 року - квітня 2014 року посаду майстра з експлуатації житлового фонду займала Валігура Людмила Вікторівна, червня 2011 року - листопада 2013 року – Возняк Галина Григорівна, грудня 2012 року - січня 2013 року – Довга Марія Дмитрівна (трудова угода), протягом квітня-травня 2013 року – Курдоба Олена Володимирівна, квітня 2013 року – Симанович Микола Григорович.

В той же час, на підставі укладених цивільно-правових договорів, роботу майстра по експлуатації житлового фонду на підприємстві виконували:

протягом червня-листопада 2011 року – Зарицька Надія Михайлівна;

вересня 2011 року – Бабій Святослав Васильович;

грудня 2011 року-квітня 2012 року – Бала Ілля Іванович;

серпня 2012 року-жовтня 2012 року – Гошко Костянтин Михайлович;

липня 2013 року – Мих Зіновія Мар'янівна;

вересня 2013 року – Митюк Світлана Іранівна;

листопада 2013 року-квітня 2014 року – Горбата Оріся Степанівна;

грудня 2013 року-квітня 2014 року – Возняк Галина Григорівна.

За період червень-грудень 2011 року, 2012-2013 років, січень-квітень 2014 року, вказаними фізичними особами на підставі актів виконаних робіт надано послуг на загальну суму 61224,87 грн. (в т.ч. ЄСВ – 15772,11 грн.)

У зв'язку із утриманням понаднормативної штатної одиниці майстра з експлуатації житлового фонду, виходячи з розміру посадового окладу, фонд оплати праці комунального підприємства за період червень-грудень 2011 року, 2012-2013 роки, січень-квітень 2014 року завищено на суму 67200,00 грн.

Як вказав у письмовому поясненні директор ЛКП "Старий Львів" Савка І.Б., при розрахунку чисельності майстрів з експлуатації житлового фонду враховувалась площа нежитлових приміщень, яка також обслуговується комунальним підприємством. Оскільки, особливості роботи в центральній частині

міста потребують понаднормових затрат часу (робота у вихідні, чергування, тощо), при наявності вакантної посади майстра з експлуатації житлового фонду, працівник на постійній сонові не приймався, а укладалися цивільно-правові договори із фізичними особами на виконання цих робіт із випробувальним терміном.

Довідка про суми виплат фізичним особам, що виконували роботу майстра з експлуатації житлового фонду, згідно цивільно-правових договорів, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування посадових окладів адміністративно-управлінського персоналу за липень-грудень 2013 року порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам, надбавок, доплат, та премій за січень-квітень 2014 року встановлено наступне.

Так, згідно вимог ст. 15 Закону України "Про оплату праці" від 24.03.1995 №108/95-ВР форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємствами у колективному договорі з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством, генеральною, галузевими (міжгалузевими) і територіальними угодами.

Умовами Галузевих угод між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Всеукраїнським об'єднанням обласних організацій роботодавців підприємств житлово-комунальної галузі «Федерація роботодавців ЖКГ України» та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2013-2015 роки, а також умовами колективних договорів між адміністрацією та трудовим колективом ЛКП "Старий Львів" на 2014 рік передбачено можливість проведення преміювання працівників підприємства та визначено умови преміювання.

Так, відповідно до положень про преміювання, затверджених як додатки до розділу "Оплата праці" колективного договору, премії нараховуються по щомісячних результатах роботи за фактично відпрацьований час, у розмірі до 50% посадового окладу.

Однак, всупереч вищезазначеному, протягом січня-березень 2014 року окремим працівникам на підставі наказів директора підприємства нараховано премію у розмірі понад 50% посадового окладу.

Таким чином, протягом січня-березня 2014 року працівникам комунального підприємства зайво нараховано премій на загальну суму 1211,02 грн., та, як наслідок, зайво перераховано єдиного соціального внеску на загальну суму 445,29 грн.

У своєму письмовому поясненні директор ЛКП "Старий Львів" Савка І.Б. зазначив, що преміювання працівників у розмірі більш як 50% посадового окладу визначено конкретно у сумі не враховуючи фактично відпрацьований час.

Розшифровка сум зайво нарахованої премії, копії наказів, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Відповідно до вимог п.7 Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 №100, нарахування виплат за час щорічної відпустки, додаткових відпусток у зв'язку з навчанням, творчої відпустки, додаткової відпустки працівникам, які мають дітей, або компенсації за невикористані відпустки, тривалість яких розраховується в календарних днях провадиться шляхом ділення сумарного заробітку за останні перед наданням відпустки 12 місяців або за менший фактично відпрацьований період на відповідну кількість календарних днів року чи меншого відпрацьованого періоду (за винятком святкових і неробочих днів, встановлених законодавством).

Вибірковою перевіркою за липень 2013 року правильності нарахування працівникам компенсаційних виплат, таких як, оплата часу щорічної і додаткової відпусток, встановлено, що при розрахунку відпускних енергоменеджеру Павлишин І.І. у розрахунок середньої заробітної плати включено заробіток за липень-грудень 2012 року та січень 2013 року, у розмірі більшому ніж нараховано, згідно розрахунково-платіжних відомостей за вказані місяці.

Таким чином, завищено суму середньоденного заробітку, що призвело до зайвого нарахування відпускних та компенсаційних виплат на суму 426,16 грн., та як наслідок зайвого перерахування єдиного соціального внеску в сумі 156,70 грн.

Бухгалтерська довідка, розрахунок у Додатках до акта

Перевіркою стану виконання цивільно-правових договорів на ремонтно-будівельні роботи, що укладались протягом 2011-2013 років та січня-квітня 2014 року, встановлено, що ЛКП "Старий Львів" протягом вказаного періоду укладено 148 договорів із фізичними особами, на оплату праці за якими використано коштів на суму 299768,46 грн.

Відповідно до ст.627 Цивільного Кодексу України, сторони є вільними в укладанні договорів, виборі контрагентів та визначенні умов договорів з урахуванням вимог цього Кодексу, інших актів цивільного законодавства, звичаїв ділового обороту, вимог розумності та справедливості.

Згідно п.13 розділу "Оплата праці" колективного договору ЛКП "Старий Львів" на 2014 рік роботодавець може наймати за договором цивільно-правового характеру працівників зі сторони на виконання певних видів робіт та здійснювати їхню оплату праці за рахунок прибутку підприємства або інших надходжень.

В ході перевірки проведено аналіз доцільності укладання цивільно-правових договорів із фізичними особами на виконання ремонтно-будівельних робіт.

Відповідно до штатних розписів підприємства станом на 01.01.2011, 01.06.2011 та станом на 01.10.2013 затверджено десять штатних одиниць робітників з поточного ремонту, а саме: чотири посади покрівельників, чотири посади малярів, один столяр, один електрогазозварник.

Протягом травня-грудня 2011 року укладено 25 цивільно-правових договорів на виконання малярних робіт із вісьмома фізичними особами та два цивільно-

правові договори із двома фізичними особами на роботи з поточного ремонту покрівлі, на оплату яких використано коштів на загальну суму 65504,42 грн.

Перевіркою встановлено, що протягом 2011 року в ЛКП "Старий Львів" вакантні чотири посади малярів, одна посада електрогазозварника, в результаті чого економія фонду оплати праці за посадовими окладами робітників із поточного ремонту за 2011 рік складає 87217,00 грн., що на 21712,58 грн. більше, ніж використано комунальним підприємством на оплату ремонтно-будівельних робіт, що виконувались фізичними особами за цивільно-правовими договорами.

Протягом 2012 року укладено 64 цивільно-правових договори на виконання малярних робіт із 24 фізичними особами та три договори на виконання однією фізичною особою газозварювальних робіт, на оплату праці за якими використано коштів на загальну суму 129005,22 грн.

У період з 01.01.2012 по 11.11.2012 в ЛКП "Старий Львів" вакантні чотири посади малярів, з 12.11.2012 по 19.11.2012 вакантні три посади малярів, з 20.11.2012 по 31.12.2012 вакантні чотири посади малярів, а також протягом 2012 року вакантна одна посада електрогазозварника.

Враховуючи наведене вище, економія фонду оплати праці за посадовими окладами робітників із поточного ремонту за 2012 рік складає 101402,45 грн.

Таким чином, на оплату ремонтно-будівельних робіт, які виконувались фізичними особами за цивільно-правовими договорами у 2012 році, комунальним підприємством використано на 27602,77 грн. більше, ніж склала економія за посадовими окладами робітників із поточного ремонту за рік.

Протягом 2013 року укладено 45 цивільно-правових договорів на виконання малярних робіт із 17 фізичними особами, один договір на виконання газозварювальних робіт та три договори на роботи з поточного ремонту покрівлі із двома фізичними особами, на оплату праці за якими використано коштів на загальну суму 96795,10 грн.

У період з 01.01.2013 по 28.02.2013 у ЛКП "Старий Львів" вакантні чотири посади малярів, з 01.03.2013 по 31.12.2013 вакантні три посади малярів.

Крім цього, у період з 01.01.2013 по 14.04.2013 та з 02.06.2013 по 31.12.2013 вакантна одна посада електрогазозварника.

Також, з 27.01.2013 по 22.05.2013 покрівельник Скалоцький М.Д. перебував у відпустці із тимчасової втрати працездатності, а у період з 21.06.2013 по 31.12.2013 одна посада покрівельника була вакантною.

Враховуючи наведене вище, економія фонду оплати праці за посадовими окладами робітників із поточного ремонту за 2013 рік склала 103294,69 грн., що на 6499,59 грн. більше, ніж використано підприємством на оплату ремонтно-будівельних робіт, які виконувались фізичними особами за цивільно-правовими договорами.

Протягом січня-квітня 2014 року укладено 5 цивільно-правових договорів на виконання малярних робіт із трьома фізичними особами, на оплату праці за якими використано коштів на суму 8463,72 грн.

У період з 01.01.2014 по 24.03.2014 в ЛКП "Старий Львів" вакантні три посади малярів, з 25.03.2014 по 30.04.2014 вакантні чотири посади малярів, а також одна посада електрогазозварника та одна посада покрівельника. Внаслідок цього, економія за посадовими окладами робітників із поточного ремонту за січень-квітень 2014 року склала 36686,25 грн., що на 28222,53 грн. більше, ніж використано підприємством на оплату ремонтно-будівельних робіт, які виконувались фізичними особами за цивільно-правовими договорами протягом січня-квітня 2014 року.

Таким чином, у 2012 році на оплату ремонтно-будівельних робіт, які виконувались фізичними особами на підставі цивільно-правових договорів, використано на 27602,77 грн. більше, ніж економія фонду оплати праці за посадовими окладами робітників з поточного ремонту комунального підприємства, яка утворилася протягом 2012 року у зв'язку із наявністю вакансій.

В той же час, у 2011 році, 2013 році та січні-квітні 2014 року на оплату ремонтно-будівельних робіт, що виконувались фізичними особами на підставі цивільно-правових договорів використано коштів на 56434,70 грн. менше, ніж становила загальна економія фонду оплати праці за посадовими окладами робітників з поточного ремонту, яка утворилася протягом вказаних періодів у зв'язку із наявністю вакансій.

Як пояснив директор ЛКП "Старий Львів" Савка І.Б. пояснив, що протягом 2011-2014 років на підприємстві наявні вакансії малярів, електрогазозварювальника, покрівельника, в результаті чого сформувалася економія фонду оплати праці за даними категоріями посад. Тому за необхідності здійснювати поточний ремонт у житловому фонді приймалися фізичні особи по договорах цивільно-правового характеру.

Розшифровка витрат на оплату ремонтно-будівельних робіт за цивільно-правовими договорами, розрахунок економії, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

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

Перевірку дотримання вимог законодавства з питань придбання, руху та повноти відображення запасів підприємства проведено вибіркоким методом за I квартал 2014 року.

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

В ході перевірки встановлено, що станом на 01.01.2011 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Старий Львів" рахувалось виробничих запасів на суму

46294,26 грн. та МШП на суму 49321,65 грн.

Станом на 01.01.2012 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства збільшилась на 20686,50 грн. і склала 66980,76 грн. та водночас на 1922,31 грн. зменшилась балансова вартість МШП, яка станом на 01.01.2012 складала 47399,34 грн.

Протягом 2012 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства зменшилась на 18216,23 грн. і станом на 01.01.2013 складала 48764,53 грн. Вартість МШП протягом 2012 року зменшилась на 7073,02 грн. та станом на 01.01.2013 склала 40326,32 грн.

Протягом 2013 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства зменшилась на 13307,27 грн. і станом на 01.01.2014 складала 35457,26 грн. Вартість МШП протягом 2013 року зменшилась на 18145,63 грн. та станом на 01.01.2014 склала 22180,69 грн.

Протягом I кварталу 2014 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства зменшилась на 2927,26 грн. та станом на 01.04.2014 склала 32530,00 грн. Одночасно, вартість МШП збільшилась на 3841,00 грн. та станом на 01.04.2014 склала 26021,69 грн.

Перевіркою повноти та своєчасності оприбуткування запасів встановлено, що придбані комунальним підприємством запаси повністю оприбутковано за даними бухгалтерського обліку.

Прихід запасів у ЛКП "Старий Львів" оформляється прихідним ордером.

Для оформлення вибуття запасів застосовуються лімітно-забірні картки, розхідні відомості.

Рух товарно-матеріальних цінностей узагальнюється в помісячних оборотно-сальдових відомостях у програмі 1-С Бухгалтерія.

На підставі наказу директора ЛКП "Старий Львів" від 26.05.2014 №46 проведено інвентаризацію матеріальних цінностей, що знаходились на складі комунального підприємства, за результатами якої виявлено лишки матеріалів на суму 1965,00 грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер підприємства Голець М.Б. зазначила, що причиною утворення лишків стало невчасне оформлення документів по приходу матеріалів.

Копія наказу про проведення інвентаризації, інвентаризаційний опис, пояснення у Додатках до акта.

Перевірку правильності списання та обліку паливо-мастильних матеріалів проведено вибіркоким методом за 2013 рік.

Перевіркою подорожніх листів встановлено, що протягом 2013 року у ЛКП "Старий Львів" пальне використовувалося наступними транспортними засобами: вантажний автомобіль марки ГАЗ-53 (державний номер 176-74 ТА), вантажний автомобіль марки ЗІЛ-130 (державний номер 174-85 ТА), мінітрактор "Белорус".

Перевіркою правильності оформлення подорожніх листів встановлено випадки складання подорожніх листів більше ніж на один робочий день.

На підставі наказів по підприємству про встановлення норм витрат паливно-

мастильних матеріалів на 2013 рік визначено базову лінійну норму витрат палива для автомобіля ГАЗ-53 у кількості 25 л на 100 км пробігу та ЗІЛ 130 у кількості 31 л на 100 км пробігу.

Крім цього, передбачено застосування коригуючих коефіцієнтів для автомобілів, що використовуються понад 8 років – 5% базової лінійної норми та при роботі автотранспорту в зимовий період при температурному режимі до -10°C – 5%, від -10°C до -20°C – 10%, від -20°C і вище -15%.

Так, враховуючи вказані коригуючі коефіцієнти, норма використання палива автомобіля ГАЗ-53 становить 26,25 л/100 км та при роботі у зимовий період за температурних показників до -10°C - 27,5 л/100 км, для автомобіля ЗІЛ 130 становить 34,1 л/100 км та при роботі у зимовий період за температурних показників до -10°C - 37,2 л/100 км.

Відповідно до Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 № 43 (із змінами), надбавка при роботі автотранспорту в зимовий період запроваджується після встановлення протягом не менш як трьох днів на восьму годину ранку температури в межах певного діапазону (за зведенням територіального підрозділу державної служби гідрометеорології або за результатами власних вимірювань, належним чином задокументованих) з першого дня встановлення температури або за рішенням керівництва підприємства може переглядатися кожен день.

Слід врахувати, що наказом Міністерства інфраструктури України від 24.01.2012 №36 внесено зміни (вступили в дію з 01.03.2012) до Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 № 43. Зокрема, коригуючий коефіцієнт на роботу в холодну пору року, залежно від фактичної температури повітря навколишнього середовища становить:

- від 0°C (включно) та до -5°C включно – до 2 %;
- нижче ніж -5°C та до -10°C включно – до 4 %;
- нижче ніж -10°C та до -15°C включно – до 6 %;
- нижче ніж -15°C та до -20°C включно – до 8 %;
- нижче ніж -20°C та до -25°C включно – до 10 %;
- нижче ніж -25°C – до 12 %.

Зазначений коефіцієнт застосовується залежно від фактичної середньої (для звітного періоду експлуатації) температури повітря в межах певного діапазону за даними Українського гідрометеорологічного центру Державної гідрометеорологічної служби, інших достовірних офіційних джерел або за результатами власних вимірювань, належним чином задокументованих.

Перевіркою встановлено, що протягом 2013 року, при списанні пального на роботу автомобілів ГАЗ-53 та ЗІЛ 130 застосовано норми, які є вищими від базових лінійних норм з врахуванням коригуючих коефіцієнтів.

Так, за даними подорожніх листів, споживання пального автомобілем ЗІЛ 130 в середньому складало 40,6 л/100 км, споживання пального автомобілем ГАЗ-53 – 28,7 л/100 км.

Слід зазначити, що для перевірки не представлено документальне підтвердження обліку та проведення замірів показників температури повітря, на підставі яких застосовано коригуючий коефіцієнт при роботі вантажних автомобілів ГАЗ-53 та ЗІЛ 130 в зимовий період.

В ході перевірки розрахунковим методом проведено порівняння обсягу списаного комунальним підприємством бензину, виходячи із річного пробігу автомобілів ЗІЛ-130 та ГАЗ-53 (різниця показників спідометра на початок та кінець 2013 року) та норми витрат палива застосовуваної при списанні і норми витрат палива визначеної наказами по підприємству.

Таким чином, встановлено, що протягом 2013 року на роботу автомобіля ЗІЛ-130 зайво списано пального у кількості 303,4 л на суму 2630,84 грн. (без ПДВ) та ГАЗ-53 у кількості 196 л на суму 1698,89 грн. (без ПДВ).

У своєму поясненні директор ЛКП "Старий Львів" Савка І.Б. зазначив, що списання відбувалось згідно фактичного споживання пального даними автомобілями, враховуючи їх роботу у центральній частині міста та частими зупинками, розвантажуванням та завантажуванням (підйом, опускання кузова), які не були враховані при складанні наказу по підприємству про затвердження норм пального.

Розшифровка використання пального транспортними засобами, копія наказу про встановлення норм використання паливно-мастильних матеріалів, перелік питань, пояснення в Додатках до акта.

Проведеною перевіркою повноти та правильності оформлення робочих листків на роботи, виконані силами працівників ЛКП "Старий Львів", за період з 01.01.2011 по 30.04.2014, встановлено наступне.

Так, за період з 01.01.2011 по 31.12.2013 робочі листки заповнено не в повному обсязі, а саме відсутні одиничні ресурсні елементні норми, обсяги виконаних робіт, норми часу робітників, відсутні відмітки мешканців про якість та закінчення ремонтних робіт.

Робочі листки за жовтень 2013 року не затверджено головним інженером ЛКП "Старий Львів" (відсутнє прізвище головного інженера та печатка).

Таким чином, в ЛКП "Старий Львів" за період з 01.01.2011 по 31.12.2013 відсутній належний контроль за веденням робочих листків.

Враховуючи наведене вище, перевірити правильність фактично витрачених за даними робочих листків матеріалів не вдається можливим.

Відповідно до п.4.5 наказів про облікову політику ЛКП "Старий Львів" на 2012-2014 роки відповідальним за правильність оформлення робочих листків, шляхових листків, списання матеріалів визначено майстра з поточного ремонту, контроль покладено на головного інженера комунального підприємства.

У своєму письмовому поясненні Колещук А.М. (період роботи на посаді головного інженера ЛКП "Старий Львів" з 01.11.2011 по 17.07.2012) вказав, що робочі листки заповнювалися майстром з поточного ремонту.

У письмовому поясненні Горошка Р.М. (період роботи на посаді головного інженера ЛКП "Старий Львів" з 02.01.2013 по 01.11.2013) зазначено, що у робочих

листках відсутні обсяги робіт, оскільки робочі листки склалися майстром з поточного ремонту та при затвердженні не перевірені.

Відсутність у робочих листках норм часу Горошко Р.М. пояснив, тим, що облік робочого часу робітників з поточного ремонту вівся у табелях, відсутність підписів мешканців про закінчення ремонтних робіт тим, що ремонтні роботи виконувались якісно, про що свідчить зменшення скарг.

Як пояснив Горошко Р.М., робочі листки за жовтень 2013 року не затверджені ним, оскільки з 01.11.2013 його звільнено з роботи.

Переліки питань та пояснень у Додатках до акта.

До ведення робочих листків за період із 01.01.2014 по 30.04.2014 суттєвих зауважень немає.

10. Перевірка якості та фактичних обсягів виконаних робіт підрядними організаціями, замовником яких виступало ЛКП "Старий Львів"

Перевірку виконання ремонтних робіт підрядними організаціями, замовником яких виступало ЛКП "Старий Львів", здійснено вибіркоким методом щодо окремих робіт з поточного ремонту житлових будинків.

Перевіркою встановлено, що вартість ремонтних робіт визначено згідно вимог ДБН Д.1.1-1-2000 "Правила визначення вартості будівництва" (зі змінами і доповненнями), затверджених наказом Держбуду України 27.08.2000 № 174 та додатками до нього на основі елементних кошторисних нормативів (РЕКНр ДБН 2.4-2000, РЕКНр ДБН 2.7.2000).

Відповідно до вимог наказу Міністерства регіонального розвитку та будівництва України від 04.12.2009 № 554 "Про затвердження типових форм первинних документів з обліку в будівництві" складено первинні облікові документи за Типовими формами № КБ-2в "Акт приймання виконаних підрядних робіт", № КБ-3 "Довідка про вартість виконаних підрядних робіт".

За період з 01.01.2011 по 01.05.2014 комунальним підприємством укладено 102 договори із підрядними організаціями на виконання ремонту будинків на території ЛКП "Старий Львів" на загальну суму 1385445,75 тис. грн. з ПДВ.

Перелік укладених договорів із ремонту будинків у Додатках до акта.

Згідно розпоряджень Львівського міського голови від 10.09.2009 № 428, від 14.06.2013 № 230 та від 05.07.2013 № 263 управління контролю та аудиту проводить перевірку кошторисної документації на будівельні, ремонтно-будівельні та реставраційні роботи, замовниками яких виступають виконавчі органи влади та комунальні підприємства.

В ході перевірки встановлено, що в управлінні контролю та аудиту Львівської міської ради не погоджено кошторисну документацію на виконані у 2011 році роботи з ремонту електрощитових та заміни полотен вхідної брами на загальну суму 17,8 тис.грн., чим порушено вимоги розпорядження міського голови м. Львова від

10.09.2009 № 428.

З приводу зазначеного директор ЛКП "Старий Львів" Савка І.Б. у своєму письмовому поясненні вказав, що кошторисну документацію погоджено на проведення поточних ремонтів вартістю понад три тисячі гривень, тому документацію на поточний ремонт електрощитових та ремонт дверей в управлінні контролю та аудиту не погоджено.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Крім цього, перевіркою виявлено, що при підписанні акту приймання виконаних підрядних робіт за грудень 2011 року з ремонту стін та поверхонь перекриттів приміщення сходової клітки на пл. Ринок, 5, згідно договору від 19.10.2011 № 19-11 із ПП "Архітектурна майстерня "Ренесанс", не враховано зауваження, які виявлено управлінням контролю та аудиту під час перевірки кошторисної документації.

Вказане призвело до завищення вартості підрядних робіт на суму 4712,88 грн. (з ПДВ).

У своєму поясненні директор ЛКП "Старий Львів" Савка І.Б. зазначив, що штатним розписом комунального підприємства не передбачено посаду спеціаліста інженера-кошторисника, тому зауваження не враховано.

Перелік питань директору ЛКП "Старий Львів" Савці І.Б. та пояснення у Додатках до акта.

В ході перевірки вибірково досліджено фактичні об'єми та якість виконаних робіт з поточного ремонту покрівель, сходових кліток та фасаду житлових будинків. Порушень не встановлено.

Акти обстеження виконаних підрядних робіт, замовником яких виступало ЛКП "Старий Львів", у Додатках до акта.

Згідно укладеного між ЛКП "Старий Львів" (замовник) та ПП "Буд-Стиль М" (підрядник) договору підряду від 25.02.2013 № 4 проводились ремонтні роботи у приміщенні ЛКП "Старий Львів" на вул. Сербській, 15.

Вартість робіт за твердою договірною ціною становить 9399,00 грн.

Згідно акту виконаних підрядних робіт (форма № КБ-2в) за лютий 2013 року, який підписано замовником без зауважень, підрядною організацією виконувалися оздоблювальні роботи в санвузлі, встановлено перегородку із гіпсокартонних листів та дверний блок в приміщенні актового залу, а також встановлено віконний блок з металопластику в кабінеті майстра по ремонту житлового фонду.

Крім цього, відповідно до умов договору від 04.12.2013, укладеного між ЛКП "Старий Львів" та СПД ФО Максимяк З.З., комунальне підприємство виступило замовником послуг з поточного ремонту приміщень ЛКП "Старий Львів".

Загальна вартість послуг, згідно вказаного договору склала 19823,40 грн. Виконувалися оздоблювальні роботи та роботи з опорядження поверхні паркетних покриттів, що були в експлуатації в приміщенні актового залу, влаштовано лінолеум та плінтус в коридорі комунального підприємства.

Акти приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) за грудень 2013 року на суму 19823,40 грн. підписано замовником без зауважень.

Також, згідно договору підряду від 16.01.2014 № 1 ПП "Буд-Стиль М" проведено ремонт приміщень ЛКП "Старий Львів" по вул. Сербській, 15, а саме: виконано оздоблювальні роботи, влаштування покриття підлоги з ламінату в приймальні директора. Вартість робіт, згідно актів приймання виконаних будівельних робіт (форма № КБ-2в) за січень 2014 року, становить 8251,0 грн.

Вартість підрядних робіт із поточного ремонту приміщень ЛКП "Старий Львів" у зазначених вище актах вказана без матеріалів, оскільки матеріал надавав замовник.

Крім цього, в приміщенні ЛКП "Старий Львів" по вул. Сербській, 15 проводились ремонтні роботи власними силами, які зазначені у робочих листках підприємства без вказаних обсягів робіт.

Загальна вартість використаних будівельних матеріалів на ремонт приміщення ЛКП "Старий Львів" становить 26959,60 грн.

Інформація про види робіт та вартість використаних матеріалів з ремонтних робіт у Додатку до акта.

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

Перевіркою встановлено, що станом на 01.06.2014 бухгалтерією ЛКП "Старий Львів" проводиться нарахування послуг з утриманням будинків і прибудинкової території 479-ти суб'єктам господарської діяльності.

Згідно даних бухгалтерського обліку за період з 01.01.2011 по 01.04.2014 суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, яку обслуговує ЛКП "Старий Львів", відшкодовано витрат з утримання будинків та прибудинкової території на загальну суму 1809112,58 грн., а саме:

- протягом 2011 року відшкодовано витрат на суму 545925,55 грн.;
- протягом 2012 року на суму 541160,60 грн.;
- протягом 2013 року на суму 576276,28 грн.;
- протягом I кварталу 2014 року на суму 145750,15 грн.

Протягом періоду з 01.01.2011 до 01.04.2014 дебіторська заборгованість суб'єктів підприємницької діяльності з відшкодування витрат, пов'язаних з утриманням будинку і прибудинкових територій, зменшилась на 25,9 тис.грн. і станом на 01.04.2014 складала 249014,79 грн.

Найбільшими боржниками за дані послуги станом на 01.06.2014 є:

- ТзОВ "ТАКТ" 3829,29 грн. (нарахування не проводиться.);
- ТзОВ "Під вежею" 2316,09 грн. (місячне нарахування 207,08 грн.);
- АТ "Ощадбанк" 17691,32 грн. (місячне нарахування 876,29грн.);
- ПП "Селюхов і партнери" 3770,61 грн. (місячне нарахування 39,01 грн.);
- Львівський обласний театр ляльок 49004,91 грн. (місячне нарахування

1138,03 грн.);

- ФО Свінціцький В.К. 3109,52 грн. (місячне нарахування 47,82 грн.);
- ФО Хомкін М.Т. 6244,58 грн. (нарахування не проводиться);
- ФО Грицик О.П. 4080,22 грн. (нарахування не проводиться);
- ФО Любченко О.А. 16853,50 грн. (місячне нарахування 245,76 грн.);
- АТЗТ "Ліквідні цінні папери" 7293,35 грн. (місячне нарахування 114,91

грн.);

- ФО Мачеус О.В. 6585,39 грн. (місячне нарахування 1002,14 грн.);
- ФО Бенедик О.І. 15883,72 грн. (нарахування не проводиться).

З приводу проведеної претензійної роботи, з метою зменшення вказаної заборгованості, головний бухгалтер ЛКП "Старий Львів" Голець М.Б. зазначила, що з ФО Мачеус О.В. та ТзОВ "Під Вежею" укладено договори розтермінування, з приводу заборгованості у розрахунках із АТ "Ощадбанк", ПП "Селюхов і партнери", Львівський обласний театр ляльок, ФО Свінціцький В.К., ФО Хомкін М.Т., ФО Грицик О.П., ФО Любченко О.А. та АТЗТ "Ліквідні цінні папери" справи передано до суду, справа ТзОВ "ТАКТ" знаходиться у виконавчій службі.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

12. Перевірка об'єктів оренди, що знаходяться в комунальній власності міста та балансоутримувачем яких є ЛКП "Старий Львів"

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

Станом на 01.04.2014 на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Старий Львів", знаходиться шість вільних нежитлових приміщень загальною площею 502,2 м², а саме:

- приміщення за адресою: пл. Ринок, 39, площею 43,1 м²;
- приміщення за адресою: пл. Ринок, 42, площею 256,9 м²;
- приміщення за адресою: вул. Довбуша, 1, площею 44,0 м²;
- приміщення за адресою: вул. Арсенальська, 7, площею 138,7 м²;
- приміщення за адресою: вул. Смерекова, 2, площею 9,0 м²;
- приміщення за адресою: вул. Староєврейська, 26, площею 10,5 м².

Слід зазначити, що інформація про вказані вище вільні приміщення відсутня у додатку до наданого управлінням комунальної власності Львівської міської ради листа від 02.06.2014 №4-2302-803.

Для своїх господарських потреб ЛКП "Старий Львів" використовує вісімнадцять нежитлових приміщень загальною площею 1014,3 м².

Перелік службових приміщень ЛКП "Старий Львів" у Додатку до акта.

Необхідно зазначити, що у наданому для перевірки переліку службових приміщень ЛКП "Старий Львів" зазначено, що комунальне підприємство для своїх

службових потреб використовує нежитлове приміщення площею 110,8 м² за адресою: вул. Лисенка, 19.

Однак, у додатку до наданого управлінням комунальної власності Львівської міської ради листа від 02.06.2014 №4-2302-803, інформація про передачу в оренду ЛКП "Старий Львів" вказаного вище приміщення відсутня.

Також слід зазначити, що згідно інформації наданої управлінням комунальної власності Львівської міської ради, ЛКП "Старий Львів" для своїх господарських потреб використовує нежитлові приміщення за адресою: вул. Сербська, 3 площею 22,0 м² та вул. Гуцульська, 3 площею 9,4 м².

Однак, згідно наданого для перевірки переліку службових приміщень ЛКП "Старий Львів", на момент проведення перевірки вказані вище приміщення підприємством не використовуються.

Необхідно вказати, що на момент проведення перевірки термін дії договорів оренди службових приміщень, укладених з управлінням комунальної власності Львівської міської ради, крім договору оренди приміщення за адресою: вул. Сербська, 15, загальною площею 232,1 м² закінчився.

Таким чином, ЛКП "Старий Львів" без відповідно оформлених з управлінням комунальної власності Львівської міської ради договірних відносин, для своїх господарських потреб використовує сімнадцять нежитлових приміщень, загальною площею 782,2 м².

Слід зазначити, що із чотирма орендарями нежитлових приміщень, які знаходяться на території об'єктів, балансоутримувачем яких є ЛКП "Старий Львів", договори оренди укладено на термін від 25 до 108 років.

13. Перевірка договірних відносин по наданню послуг із обслуговування програмного забезпечення

Перевірку договірних відносин по наданню послуг з обслуговування програмного забезпечення проведено суцільним методом за весь період, що підлягав перевірці.

Перевіркою встановлено, що відповідно до договору від 01.04.2009 №38/04, укладеного із ДП "СофтСерв Бізнес Системи" ТзОВ "СофтСерв", ЛКП "Старий Львів" виступає замовником послуг із інформаційно-програмної підтримки обліку господарської діяльності, шляхом надання доступу до інформаційно-програмного комплексу.

Додатком №1 до вказаного договору визначено процедуру супроводу інформаційних систем, принципи та режим функціонування служби супроводу системи, рівні супроводу. Зокрема, визначено, що служба супроводу системи забезпечує наступні рівні супроводу: супровід по електронній пошті, супровід по телефонній лінії, супровід засобами телекомунікаційних мереж, супровід з виїздом на місце (оплачується додатково).

Згідно п.4.1 договору вартість абонсупроводу системи та розмір плати за користування системою, на момент укладення договору, становить 1560,00 грн. (з ПДВ) в місяць.

Вартість послуг спеціаліста з бізнес-аналізу, навчання, розробки, впровадження і супроводу системи, при виїзді на територію замовника за одну людину-годину складає 210,00 грн. (з ПДВ). За понаднормові послуги (неробочі дні та неробочий час) встановлюється надбавка в розмірі 50% від вартості години послуг відповідного спеціаліста.

Відповідно умов даного договору ЛКП "Старий Львів" виступає "оператором", а ДП "СофтСерв Бізнес Системи" ТзОВ "СофтСерв" "інформаційним агентом", який на підставі наданого оператором права укладає договори із "третіми особами" (банківськими та іншими установами), що уповноважені приймати платежі від споживачів послуг, а також надає доступ "третім особам" до інформації про нарахування та заборгованість споживачів послуг.

За умовами даного договору "оператор" зобов'язаний щомісячно надавати "інформаційному агенту" інформацію про нарахування та оплату мешканців за попередній місяць, не поширювати оброблену та сформовану "інформаційним агентом" інформацію, що призначена для передачі третім особам.

В свою чергу "інформаційний агент" зобов'язаний забезпечити умови приймання платежів та щоденно передавати "оператору" в електронному вигляді дані про здійснені платежі за попередній день, формувати та передавати "третім особам" інформацію, що є необхідною для друку рекомендованої квитанції, вживати всіх заходів щодо дотримання конфіденційності та недопущення розкриття інформації, що стосується споживачів послуг та належить "оператору".

Станом на 01.07.2011 до договору від 01.04.2009 №38/04 внесено зміни та доповнення, згідно яких визначено предмет договору, а саме: надання виконавцем на замовлення замовника послуг з інформаційно-програмної підтримки та обробки інформації, що належить замовнику, шляхом надання замовнику доступу до наступних інформаційно-програмних комплексів виконавця: "Система бухгалтерського обліку", "Система нарахувань комунальних послуг", "Робоче місце касира".

Згідно вказаних змін, вартість абонсупроводу "Системи бухгалтерського обліку" та розмір плати за користування системою, на момент укладення договору, становить 600 грн. (з ПДВ), "Робоче місце касира" – 804,00 грн. (з ПДВ).

Вартість абонсупроводу "Система нарахувань комунальних послуг" становить 0,42 грн. за кожний особовий рахунок мешканця, що обслуговується замовником.

Вартість кожного додаткового робочого місця з доступу до системи одноразово при встановленні 1098,00 грн.(з ПДВ).

Протягом 2011 року на підставі даного договору, згідно актів виконаних робіт ДП "СофтСерв Бізнес Системи" ТзОВ "СофтСерв" надано послуг на суму 28965,24 грн., протягом 2012 року на суму 37820,70 грн.

Протягом 2013 року ТзОВ "СофтСерв-Муніципальні технології", що з 11.12.2012 є правонаступником ДП "СофтСерв Бізнес Системи" ТзОВ "СофтСерв", згідно актів виконаних робіт, надано послуг на суму 36021,60 грн., протягом I кварталу 2014 року на суму 6919,38 грн.

Крім цього, перевіркою встановлено, що протягом 2011 року ЛКП "Старий Львів" щомісячно укладались договори про надання послуг із обслуговування програмного забезпечення "Нарахування та облік плати за утримання будинку (нежитлові приміщення)" із ФОП Убізьким Денисом Сергійовичем. Сума плати за дані послуги становила 900,00 грн. в місяць.

Також, на підставі договору від 02.01.2011 №101 ФОП Убізький Д.С. здійснювалась антивірусна діагностика, надання методичної допомоги по роботі з типовим програмним забезпеченням, технічне обслуговування комп'ютерів, формування вибірки необхідної інформації з бази даних.

Відповідно до наданих актів виконаних робіт протягом 2011 року ФОП Убізьким Д.С. надано послуг на суму 14800,00 грн.

Протягом 2012 року, на підставі договорів, які укладались щомісячно, та актів виконаних робіт, послуги із обслуговування програмного забезпечення "Нарахування та облік плати за утримання будинку (нежитлові приміщення)" надавались ФОП Убізька Галина Іванівна. Сума плати за дані послуги становила 900,00 грн. в місяць.

Відповідно до наданих актів виконаних робіт протягом 2012 року ФОП Убізька Г.І. надано послуг на суму 10800,00 грн.

Розшифровка витрат за обслуговування програмного забезпечення в Додатках до акта.

Перевіркою встановлено, що протягом 2013 року ФОП Убізька Г.І., відповідно до договорів, які укладались щомісячно, та актів виконаних робіт, надавались послуги із обслуговування програмного забезпечення "Нарахування та облік плати за утримання будинку (нежитлові приміщення)". Сума плати за дані послуги становила 900,00 грн. в місяць.

Крім того, згідно договору від 01.07.2012 №101/с та акту виконаних робіт від 31.01.2013 ФОП Убізька Г.І. виконувала роботу по обробці даних з бази даних по нарахуванню та обліку квартплати і комунальних платежів для заповнення сховища "історичних" даних, вартістю 4000,00 грн. Загалом, згідно представлених договорів та актів виконаних робіт за 2013 рік, ФОП Убізька Г.І. надано послуг на суму 14800,00 грн.

Однак, за даними бухгалтерського обліку, по кредиту бухгалтерського рахунку 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками", у розрахунках із вказаним контрагентом відображено, що ФОП Убізька Г.І. протягом 2013 року надано послуг на загальну суму 22900,00 грн. та проведено оплату у сумі 22000,00 грн.

Різниця між даними бухгалтерського обліку та даними актів виконаних робіт складає 8100,00 грн.

Для перевірки представлено акт звірки взаємних розрахунків, згідно якого ЛКП "Старий Львів" визнало кредиторську заборгованість перед ФОП Убізька Г.І. станом на 31.12.2010 на суму 8100,00 грн.

У своєму поясненні стосовно несвоєчасного відображення заборгованості у бухгалтерському обліку підприємства головний бухгалтер Голець М.Б. вказала, що оскільки у 2010 році акти виконаних робіт по доопрацюванню програмного забезпечення не були підписані, у 2013 році проведено звірку взаєморозрахунків та проведено оплату на суму 8100,00 грн.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Перевіркою встановлено, що протягом 2011-2013 років та січня-березня 2014 року ФОП Пастернак Володимир Васильович на замовлення ЛКП "Старий Львів" надавалися послуги по автоматизації бухгалтерського обліку, а саме: поновлення програмного комплексу "ІС-ПРО" на одне робоче місце у складі: модуль "Управління персоналом", "Облік заробітної плати", налаштування видів оплат/відрахувань, нарахувань у фонди, згідно чинного законодавства України, супроводження та консультації з організаційно-методологічної підтримки у замовника.

Відповідно до актів наданих послуг за вказаний період ФОП Пастернак В.В. надано послуг на суму 8400,00 грн.

Крім того, у 2012 - 2013 роках ФОП Сивак Ярослав Леонідович на замовлення ЛКП "Старий Львів" надано послуги із підключення та обслуговування електронного дистрибутива комп'ютерної програми "М.Е.Дос" з постачанням пакетів оновлення засобами онлайн-сервісу терміном використання на 1 рік. Вартість послуг за вказаний період, згідно актів виконаних робіт, склала 2942,40 грн.

Загалом, витрати понесені комунальним підприємством на послуги із інформаційної підтримки та обслуговування програмного забезпечення за 2011-2013 роки та січень-березень 2014 року склали 174248,90 грн.

Розшифровка витрат на послуги із інформаційної підтримки та обслуговування програмного забезпечення у Додатках до акта.

Необхідно зазначити, що інформаційно-програмний комплекс "Системи бухгалтерського обліку", який обслуговується ТзОВ "СофтСерв-Муніципальні технології", створений на базі "1С:Підприємство 8" також передбачає функціональну можливість проведення нарахування та обліку заробітної плати, ведення кадрового обліку, а також проведення нарахування та обліку плати за утримання будинку (нежитлові приміщення).

Слід зазначити, що комунальним підприємством не використовувались вказані можливості інформаційно-програмного комплексу "Системи бухгалтерського обліку", а укладались договори із ФОП Пастернак В.В., ФОП Убізький Д.С., ФОП Убізька Г.І. на обслуговування програмного забезпечення з аналогічним функціональним призначенням.

Протягом 2011-2013 років та I кварталу 2014 року ЛКП "Старий Львів" використано коштів на обслуговування програмного забезпечення зазначеними вище суб'єктами підприємницької діяльності на загальну суму 59600,00 грн.

У своєму письмовому поясненні стосовно доцільності понесених витрат на оплату за послуги із інформаційної підтримки та обслуговування програмного

забезпечення “Нарахування та облік плати за утримання будинку (нежитлові приміщення)” головний бухгалтер Голець М.Б. вказала, що при передачі бази даних ТзОВ “СофтСерв-Муніципальні технології” виникало багато різних питань щодо інформації про нарахування і оплату по мешканцях, потрібно було проводити друк інформації по боржникам з моменту виникнення боргу для подачі справ до суду, тому комунальне підприємство користувалося послугами ФОП Убізький Д.С., ФОП Убізька Г.І.

Крім цього, головний бухгалтер Голець М.Б. вказала, що оскільки програма із нарахування заробітної плати, яка входить до комплексу “Системи бухгалтерського обліку”, що обслуговується ТзОВ “СофтСерв-Муніципальні технології”, постійно вдосконалюється, доопрацьовується, тому виникають проблеми із правильністю нарахувань та формуванням звітності.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Розгляд звернення гр. Карман Ж.З.

Під час перевірки, у відповідності та в межах наданих управлінню контролю та аудиту повноважень, проведено розгляд звернення гр. Карман Ж.З., щодо ймовірних, на думку заявниці порушень в діяльності ЛКП “Старий Львів”.

Згідно вказаного вище звернення, перевірі підлягали питання щодо можливих порушень в частині:

- здійснення готівкових операцій;
- оплати комунальних послуг працівниками ЛКП “Старий Львів”;
- залучення працівників ЛКП “Старий Львів” до збору коштів за нараховані мешканцям комунальні послуги;
- розбіжності даних системи нарахування комунальних послуг та даних дислокації будинків наявної у паспортистів;
- списання паливно-мастильних матеріалів;
- проведення безготівкових операцій по розрахункових рахунках відкритих у ПАТ “Мегабанк”;
- наявність та використання основних засобів комунального підприємства;
- проведення ремонтних робіт у приміщеннях ЛКП “Старий Львів”;
- дотримання правил трудового розпорядку та оплата праці бухгалтера Н.Кравець;
- правомірність виділення службового житла окремим працівникам ЛКП “Старий Львів”.

Результати перевірки дотримання ЛКП “Старий Львів” законодавства при здійсненні готівкових операцій висвітлено у розділі “Перевірка ведення банківських та касових операцій” цього акта.

В ході перевірки досліджено викладені у зверненні гр. Карман Ж.З. питання

оплати комунальних послуг працівниками ЛКП "Старий Львів" та встановлено, що на момент проведення перевірки, у житлових будинках на території, яку обслуговує ЛКП "Старий Львів" проживає двадцять два працівника комунального підприємства.

Список працівників, які проживають на території ЛКП "Старий Львів" в Додатках до акта.

Перевіркою особових рахунків працівників у системі нарахування комунальних послуг встановлено, що станом на 01.06.2014 у дев'яти з двадцяти двох працівників наявна значна переплата за комунальні послуги.

Зокрема, найбільша переплата за комунальні послуги наявна по особових рахунках двірника Бурбели І.М. - переплата становить 448,68 грн. (нараховано до оплати за попередній місяць 40,21 грн.) та двірника Мельник О.А. - переплата становить 345,80 грн. (нараховано до оплати за попередній місяць 46,86 грн.)

Розшифровка заборгованості із сплати комунальних послуг працівників ЛКП "Старий Львів" у Додатках до акта.

В ході перевірки питання щодо залучення працівників комунального підприємства до збору коштів за нараховані мешканцям комунальні послуги встановлено, що розділом II "Завдання та обов'язки" посадової інструкції двірника, погодженої головою профспілкової організації ЛКП "Старий Львів" та затвердженої директором ЛКП "Старий Львів", передбачено обов'язок двірників здійснювати роботу по збору доходів підприємства (плата за послуги по утриманню будинків та прибудинкових територій, центрального опалення, гарячого та холодного водопостачання) та збір показників квартирних лічильників по холодній та гарячій воді.

Посадовими інструкціями інших працівників ЛКП "Старий Львів" обов'язків здійснювати роботу по збору доходів підприємства (плата за послуги по утриманню будинків та прибудинкових територій, центрального опалення, гарячого та холодного водопостачання) не передбачено.

Однак, необхідно зазначити, що Додатками до розділу "Оплата праці" колективних договорів на 2011, 2012, 2013 та 2014 роки прийнятих на загальних зборах трудового колективу, передбачено доплату за збір коштів з оплати за утримання будинків та прибудинкових територій працівників житлового господарства, центрального опалення, гарячого та холодного водопостачання, для керівників підприємств житлового господарства, обслуговуючого персоналу та для інших працівників, які проводять роботу зі збору платежів від населення на закріпленій за ними території в розмірі від 10 до 25 відсотків посадового окладу.

В ході перевірки розбіжностей даних системи нарахування комунальних послуг та даних дислокації наявної у паспортистів, проведено порівняльний аналіз даних дислокації вулиць та будинків на території ЛКП "Старий Львів" наданої для перевірки паспортистом Грицюк О.В. та даних системи нарахування комунальних послуг.

За результатами аналізу встановлено наявність у дислокації вулиць та будинків на території ЛКП "Старий Львів" будинків, які не перебувають на балансі

комунального підприємства та відсутні у системі нарахування комунальних послуг.

У своєму поясненні паспортист ЛКП "Старий Львів" Грицюк О.В. вказала, що програма "Паспортний стіл" була створена ЛКП "Міський центр інформаційних технологій", для недопущення неточностей обліку мешканців мікрорайону, а також, для формування різних звітів, таких як списки дітей для відділу освіти, списки призовників, міграцію населення для відділу соціального захисту та інші. Таким чином, в комп'ютерну базу вносились дані про всі будинки, незалежно від форми власності та балансотримувача, які знаходились на території обслуговування комунального підприємства, у яких були і могли бути зареєстровані люди. Архівна інформація по окремих будинках потрібна для роботи паспортистів і не може бути вилучена з бази даних, так як в цих будинках були зареєстровані люди.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Подальшим аналізом встановлено розбіжності між даними дислокації вулиць та будинків на території ЛКП "Старий Львів" та системи нарахувань комунальних послуг, в частині кількості квартир, які розміщені у будинках.

Для прикладу, згідно даних дислокації вулиць та будинків на території ЛКП "Старий Львів" у будинку за адресою: вул. Замкова, 10 розміщено 5 квартир, а згідно даних системи нарахувань комунальних послуг у вказаному будинку обліковується 6 квартир.

Таким чином, у системі нарахування комунальних послуг обліковується на одну квартиру більше ніж у дислокації вулиць та будинків на території ЛКП «Старий Львів».

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Старий Львів" Голець М.Б. вказала, що розбіжності між даними дислокації вулиць та будинків на території ЛКП "Старий Львів" та системи нарахування комунальних послуг в частині кількості квартир, які розміщені у будинках виникають через приєднання квартир, переведення квартир в нежитловий фонд. Зокрема, у будинку №10 по вул. Замковій квартиру під номером 9 приєднано до квартири під номером 8 за адресою: вул.Замкова, 10а. Для забезпечення можливості доступу до архівних даних про нарахування комунальних послуг по квартирі під номером 9, вказана квартира не видаляється з системи нарахування комунальних послуг.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Також, в ході аналізу встановлено випадки, коли у системі нарахування комунальних послуг обліковується менше квартир, ніж у дислокації вулиць та будинків на території ЛКП "Старий Львів".

Для прикладу, згідно даних дислокації вулиць та будинків на території ЛКП "Старий Львів" у будинку за адресою: вул. Княжа, 10 розміщено 5 квартир, а згідно даних системи нарахувань комунальних послуг у вказаному будинку обліковується 4 квартири.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Старий Львів" Голець М.Б. вказала, що розбіжність у будинку за адресою: вул. Княжа, 10 виникла у зв'язку з тим, що квартира під номером 1 обліковується як нежитлове приміщення.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Результати перевірки дотримання ЛКП "Старий Львів" законодавства при здійсненні списання паливно-мастильних матеріалів висвітлено у розділі "Дотримання вимог законодавства з питань придбання, руху та повноти відображення запасів підприємства".

Перевіркою викладеного у зверненні гр. Карман Ж.З., щодо ймовірних, на думку заявниці, порушень при здійсненні безготівкових операцій по розрахункових рахунках відкритих у ПАТ "Мегабанк" встановлено, що станом на 27.05.2014 для здійснення фінансово-господарської діяльності ЛКП "Старий Львів" відкрито вісім розрахункових рахунків.

Необхідно зазначити, що згідно довідки про відкриті ЛКП "Старий Львів" розрахункові рахунки, а також представлених для перевірки банківських виписок за період з 01.01.2011 до 01.04.2014, протягом перевіреного періоду ЛКП "Старий Львів" не відкривались розрахункові рахунки у ПАТ "Мегабанк" та відповідно безготівкові операції по таких рахунках не проводились.

Станом на 27.05.2014 у ЛКП "Старий Львів" розрахункові рахунки відкрито в АТ "Ощадбанк" (розрахунки за водопостачання та теплопостачання), ПАТ "Укрсоцбанк" (розрахунки по квартирній платі) та ПАТ "Приватбанк" (розрахунки по квартирній платі, теплопостачанню, водопостачанню та лікарняних).

Детальніше питання дотримання законодавства при здійсненні розрахункових операцій висвітлено у розділі "Перевірка ведення банківських та касових операцій" цього акта.

Перевіркою питання, щодо можливих порушень при здійсненні придбання та використання основних засобів комунального підприємства встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку підприємства, протягом періоду з 01.01.2011 до 01.04.2014 на балансі ЛКП "Старий Львів" мобільні телефони не обліковувались, придбання мобільних телефонів протягом вказаного періоду не здійснювалось.

Проведеною станом на 26.05.2014 на підставі наказу директора комунального підприємства від 26.05.2014 №46 інвентаризацією виробничих основних засобів, підтверджено фактичну наявність бензогенератора первісною вартістю 3606,61 грн. та цифрового фотоапарату SONY первісною вартістю 2400,00 грн.

Перевіркою здійснення оплати праці бухгалтера Н.Кравець встановлено, що протягом періоду з 04.01.2011 до 31.07.2011 згідно трудової угоди від 04.01.2011 №1, Кравець Наталія Іванівна виконувала наступні роботи:

- нарахування та поступлення експлуатаційних витрат;
- проводила роботу із злісними неплатниками, оформляла документи-- попередження в судові інстанції та органи прокуратури;
- приймала участь при складенні місячних та кварталних звітів;
- вела оборотну відомість начислення експлуатаційних витрат, кожного дня проводити розноску стосовно їх оплати;
- весла розрахунки листків непрацездатності працівників ЛКП "Старий Львів";

- несла повну відповідальність за нарахування та виплату зарплати компенсаційних витрат та індексації заробітної плати працівникам ЛКП "Старий Львів".

Відповідно до п. 2.1 вищевказаної угоди, за виконану роботу ЛКП "Старий Львів" зобов'язано виплачувати Кравець Н.І. заробітну плату в розмірі посадового окладу бухгалтера.

Перевіркою правильності нарахування заробітної плати встановлено, що бухгалтерією комунального підприємства за виконану роботу Кравець Н.І. у липні 2011 року нараховано на 393,00 грн. більше, ніж передбачено умовами укладеної угоди та як наслідок зайво перераховано єдиного соціального внеску на суму 144,41 грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Старий Львів" Голець М.Б. вказала, що нарахування заробітної плати Кравець Н.І. проведено згідно акту виконаних робіт.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Також, необхідно зазначити, що п.1.6 трудової угоди, передбачено обов'язок Кравець Н.І. виконувати правила внутрішнього трудового розпорядку.

Однак, у наданих для перевірки табелях обліку робочого часу, які складались секретарем ЛКП "Старий Львів" за період з 01.01.2011 до 31.07.2011, відсутні відомості про відпрацьований Кравець Н.І. робочий час.

З приводу відсутності у табелю обліку робочого часу Кравець Н.І., головний бухгалтер ЛКП "Старий Львів" Голець М.Б. пояснила, що форма трудової угоди, яка укладена із зазначеним працівником містила ознаки цивільно-правового договору.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

В ході розгляду питання правомірності виділення службового житла працівникам ЛКП "Старий Львів" двірнику Поврозник Іванні Ярославівні та водію Поворознику Івану Ярославовичу встановлено наступне.

Постановою Ради Міністрів Української РСР від 04.02.1988 №37 (чинна, у поточній редакції) затверджено Перелік категорій працівників, яким може бути надано службові жилі приміщення та Положення (далі – Положення) про порядок надання службових жилих приміщень і користування ними. Зокрема до переліку таких працівників належить двірник житлово-експлуатаційної організації.

Згідно абзацу II п.8 Положення, зазначені приміщення надаються незалежно від перебування на квартирному обліку, без додержання черговості та пільг, установлених для забезпечення громадян житлом, за винятком службових жилих приміщень в будинках радгоспів.

Згідно п.16 Положення, службові жилі приміщення надаються за рішенням адміністрації підприємства, установи, організації, правління колгоспу, органу управління іншої кооперативної та іншої громадської організації, у віданні якої ці приміщення знаходяться, затвердженим виконавчим комітетом районної, міської, районної в місті Ради народних депутатів, на території якої знаходиться відповідне підприємство, установа, організація.

На підставі рішення про надання службового жилого приміщення виконавчий комітет районної, міської, районної в місті Ради народних депутатів видає громадянину спеціальний ордер, який є єдиною підставою для вселення в надане службове жиле приміщення.

Згідно колективних договорів ЛКП "Старий Львів", зокрема розділу VIII "Соціальні пільги та гарантії, соціальне страхування, забезпечення житлово-побутового, культурного, медичного обслуговування, організації оздоровлення і відпочинку працівників" встановлено вести облік працівників, які потребують поліпшення житлових умов, та приймати рішення про надання службового житла спільно з профспілковою стороною, з урахуванням висновків житлової комісії та затверджено Додатки, якими визначено списки працівників ЛКП "Старий Львів", що рахуються на обліку по забезпеченню службовим житлом та потребують покращення службового житла станом на 01.01.2011, 01.01.2012, 01.01.2013, 01.01.2014.

Відповідно до цих додатків, двірник Поврозник Іванна Ярославівна перебувала у списку працівників підприємства, які рахуються на обліку по забезпеченню службовим житлом станом на 01.01.2011, 01.01.2012 за №п/п - 5, станом на 01.01.2013 за №п/п - 3. Дата подання заяви про взяття на облік вказана у списках - 06.12.2008.

Копії списків працівників ЛКП "Старий Львів", які рахуються на обліку по забезпеченню службовим житлом у Додатках до акта.

Під час перевірки, управлінням контролю та аудиту направлено запит в департамент житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради щодо надання інформації та копій підтверджуючих документів про підстави виділення службового житла Поврозник Іванні Ярославівні та Поворознику Івану Ярославовичу.

За результатами опрацювання отриманих документів встановлено, що службову квартиру №10 в будинку №3 на пл. Ринок, загальною площею 29,4 м², за громадянином Поворозником І.Я., закріплено згідно наказу департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради від 24.09.2008 №466, виданого на підставі клопотання Галицької районної адміністрації від 30.01.2008 №4-31-88, заяви Поворозника І.Я. та рекомендацій громадської комісії з житлових питань при виконкомі від 10.09.2008 (протокол №28).

Службову квартиру №1 на вул. Вірменській, 27 загальною площею 13,2 м² за громадянкою Поворозник І.Я., закріплено на підставі наказу департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради від 10.09.2013 №407, виданого на підставі клопотання Галицької районної адміністрації від 05.07.2013 №4-31-61, клопотання ЛКП "Старий Львів" від 12.06.2013 №605, заяви Поворозник І.Я., погодження постійної комісії житлової політики (витяг з протоколу №19 від 18.07.2013), погодження постійної депутатської діяльності та законності (витяг з протоколу № 107 від 22.07.2013) та враховуючи рішення громадської комісії з житлових питань при виконавчому комітеті Львівської міської ради (витяг з

протоколу № 10 від 09.07.2013).

Копії в Додатках до акта.

Акт перевірки складено на 39 сторінках у двох примірниках.

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


_____ С.Гац

Директор Львівського комунального
підприємства "Старий Львів"


_____ І.Савка

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


_____ М.Кремінь

Головний бухгалтер Львівського
комунального підприємства "Старий
Львів"


_____ М.Голець

Начальник відділу перевірки та
погодження кошторисної
документації управління
контролю та аудиту


_____ С.Макар

Один примірник акта отримано головним бухгалтером Львівського комунального підприємства "Старий Львів":

"25" червня 2014 р. 
