



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

01.09.2016 № 2105 - бух-578

На № _____ від _____

Директору МП «Стихія»
п. М.Пилату

вул. К. Левицького, 82а
Львів, 79017

**Про усунення виявлених
недоліків та порушень**

Шановний Михайле Васильовичу!

Управлінням контролю та аудиту проведено планову перевірку фінансово-господарської діяльності Малого підприємства «Стихія» (далі – МП «Стихія» або підприємство) за період з 01.01.2013 до 01.08.2016.

За результатами перевірки встановлено ряд недоліків та порушень при здійсненні підприємством фінансово-господарської діяльності.

Так, перевіркою витрат на оплату праці встановлено нарахування у березні 2016 року директору МП «Стихія» премії у розмірі 100%, замість передбачених контрактом 50%, внаслідок чого підприємством зайво витрачено коштів на суму 2,3 тис.грн., в т.ч. ЄСВ – 0,4 тис.грн.

Також, всупереч вимог п.6.2 Статуту МП «Стихія», штатні розписи підприємства затверджено директором без попереднього їх погодження з Личаківською районною адміністрацією.

Крім цього, встановлено не вжиття МП «Стихія» відповідних заходів щодо внесення змін до статуту підприємства, через що, станом на 31.07.2016, розмір статутного капіталу, який зазначено в статуті, перевищує дані бухгалтерського обліку та фінансової звітності на суму 312,9 тис. грн.

Перевіркою стану розрахунків встановлено наявність станом на 31.07.2016 за даними бухгалтерського обліку підприємства дебіторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності, на загальну суму 38,6 тис.грн., в тому числі: у розрахунках за послуги аварійної служби на суму 25,8 тис.грн. та у розрахунках за послуги оренди вантажного автомобіля комунальним підприємством на суму 12,8 тис.грн. При цьому встановлено, що претензійна робота із стягнення вказаної вище суми дебіторської заборгованості, МП «Стихія» проводиться не у повному обсязі.

В ході перевірки правильності обліку необоротних активів встановлено наявність на балансі МП «Стихія» автомобіля марки УАЗ-452а, який на момент проведення перевірки у господарській діяльності підприємства не використовується.

внаслідок виходу з ладу основних вузлів та агрегатів.

Також встановлено, що всупереч вимог п.1.4 Положення про медичний огляд кандидатів у водії та водіїв транспортних засобів, затвердженого наказом Міністерства охорони здоров'я України від 31.01.2013 №65/80, водії підприємства не проходять передрейсового медичного огляду, про що свідчить відсутність відповідних відміток у подорожніх листах.

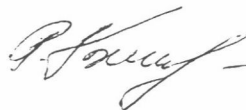
Перевіркою дотримання касової дисципліни встановлено окремі випадки відсутності у видаткових касових ордерах паспортних даних фізичних осіб, які отримували готівку, що суперечить вимогам п.п. 3.5. постанови Національного банку України "Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні" від 15.12.2004 №637.

З метою усунення виявлених за результатами перевірки недоліків і порушень фінансово-господарської діяльності МП "Стихія", Вам необхідно опрацювати матеріали перевірки та вжити наступних заходів:

1. Забезпечити відшкодування зайво нарахованої та виплаченої директору премії з нарахуваннями.
2. На виконання п. 6.2 Статуту МП "Стихія", штатні розписи підприємства перед їх затвердженням погоджувати з Личаківською районною адміністрацією.
3. Відповідно до рішень Львівської міської ради, в установленому законодавством порядку внести зміни до статуту МП "Стихія" в частині зменшення розміру статутного капіталу.
4. Провести належну претензійно-позовну роботу щодо стягнення дебіторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності. У разі неможливості її повернення, списати з балансу у передбаченому законодавством порядку.
5. Розглянути можливість ремонту автомобіля марки УАЗ-452а. У разі не доцільності проведення його ремонту, вжити заходів щодо списання автомобіля з балансу підприємства.
6. Virішити питання щодо проходження водіями підприємства передрейсового медичного огляду.
7. Ведення касових операцій проводити з дотриманням вимог постанови Національного банку України "Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні" від 15.12.2004 №637.
8. Притягнути до відповідальності осіб, винних в допущених недоліках і порушеннях:

Інформацію про усунення виявлених за результатами перевірки порушень і недоліків з копіями підтверджуючих документів направити в управління контролю та аудиту в термін до 30.09.2016.

З повагою
в.о. начальника управління



Р.Барабаш