



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

12.07.2016 № 2103-Век. - 351

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

Директору ЛКП  
“РАС” Залізничного району  
п. С.Деркачу

**Про вжиття заходів за  
результатами перевірки  
ЛКП “РАС” Залізничного району**

Шановний Степане Мироновичу!

Управлінням контролю та аудиту департаменту “Адміністрація міського голови” проведено планову перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства “РАС” Залізничного району (далі ЛКП “РАС” Залізничного району або комунальне підприємство) за період з 01.03.2013 до 31.05.2016.

За результатами проведеної перевірки виявлено ряд недоліків та порушень при здійсненні комунальним підприємством фінансово-господарської діяльності.

В ході перевірки встановлено, що у комп'ютерній програмі “Акцент-бухгалтерія”, яка використовується для ведення бухгалтерського обліку на комунальному підприємстві, ведеться синтетичний облік шляхом узагальнення в грошовому виразі однорідних господарських операції, їх джерел і господарських процесів. Аналітичний облік комунального підприємства ведеться лише щодо пооб'єктного обліку основних засобів, складського кількісно-сортового обліку матеріалів та розрахунків з працівниками по заробітній платі.

Враховуючи зазначене вище, перевірку фінансово-господарської діяльності ЛКП “РАС” Залізничного району проведено згідно наданих для перевірки даних бухгалтерського обліку комунального підприємства.

Перевіркою правомірності здійснення витрат на ремонтно-будівельні роботи встановлено, що згідно розподілу видатків міського бюджету м. Львова, затвердженого ухвалою Львівської міської ради від 19.01.2015 №4261 та рішення Львівської міської ради “Про зміни до міського бюджету м. Львова на 2015 рік” від 31.07.2015 №490, за КТКВК 180409 “Внески органів влади Автономної Республіки Крим та органів місцевого самоврядування у статутні капітали суб'єктів підприємницької діяльності”, КЕКВ 3210 “Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)” для поповнення статутного капіталу ЛКП “РАС” Залізничного району на банківський рахунок комунального підприємства

перераховано 495,0 тис.грн.

Рішенням Львівської міської ради "Про використання ЛКП "РАС" Залізничного району коштів, передбачених для поповнення статутного капіталу підприємства" від 10.03.2015 №110 та розпорядженням Залізничної районної адміністрації від 21.08.2015 №494 визначено, що кошти, передбачені для поповнення статутного капіталу, необхідно використати для проведення ремонтних робіт у квартирі на вул. Орельській, 51.

Відповідно до Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2012 №333, капітальні трансферти - передбачені на придбання капітальних активів, компенсацію втрат, пов'язаних з пошкодженням основного капіталу, або збільшення капіталу одержувачів бюджетних коштів.

Згідно п. 14 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92, первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Виходячи з наведеного вище, суму витрат на проведення ремонту в квартирі на вул. Орельській, 51 необхідно віднести до її первісної вартості.

Однак, згідно даних бухгалтерського обліку зазначена квартира не перебуває на балансі ЛКП "РАС" Залізничного району.

Враховуючи наведене вище, вартість ремонтних робіт, проведених у квартирі на вул. Орельській, 51, доцільно обліковувати на балансі комунального підприємства, як окремий об'єкт основних засобів.

Проте, понесені протягом 2015 року витрати у зв'язку з проведенням ремонту квартири на вул. Орельській, 51, на загальну суму 128,9 тис.грн., в тому числі: вартість матеріальних ресурсів – 78,7 тис.грн., заробітна плата працівників – 37,9 тис.грн., послуги сторонніх організацій (виготовлення проектно-кошторисної документації) – 12,3 тис.грн. віднесено на фінансовий результат комунального підприємства за 2015 рік.

Таким чином, витрати комунального підприємства за 2015 рік завищено на суму 128,9 тис.грн.

За результатами проведеної під час перевірки інвентаризації основних засобів виявлено в наявності мініелектростанцію Firman FPG 7800, яка за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства не обліковується.

Зокрема, виявлена під час інвентаризації мініелектростанція придбана комунальним підприємством у ПАТ "Нова Лінія", згідно видаткової накладної від 12.02.2015 №NLV-0000505, первісною вартістю 15,0 тис.грн. (без ПДВ).

Вказане призвело до заниження вартості необоротних активів за даними бухгалтерського обліку ЛКП "РАС" Залізничного району на суму 15,0 тис.грн.

Відповідно до вимог наказу Міністерства транспорту України від 10.02.1998 №43 (із змінами) норма списання пального для автомобіля ГАЗ 3307 із застосуванням коригуючих коефіцієнтів у літній період складає 28,2 л на 100 км, у

зимовий період - 29,4 л на 100 км., для автомобіля ГАЗ 2752 у літній період - 14,0 л на 100 км., у зимовий період 14,6 л на 100 км.

Однак, наказами директора комунального підприємства норму списання пального для автомобіля ГАЗ 3307 у літній період затверджено в розмірі 31,0 л на 100 км., у зимовий період – 32,4 л на 100 км., а для автомобіля ГАЗ 2752 у літній період - 15,0 л на 100 км, у зимовий період – 15,7 л на 100 км.

У зв'язку із застосуванням завищених норм списання пального на роботу автомобілів ГАЗ 3307 та ГАЗ 2752, протягом періоду з 01.06.2015 до 31.05.2016, бухгалтерією комунального підприємства понаднормово списано пального в кількості 115 л на загальну суму 1,8 тис.грн.

Під час перевірки встановлено, що на балансі ЛКП "РАС" Залізничного району обліковується автомобіль марки УАЗ-452, який не використовується у господарській діяльності та з 2012 року перебуває у неробочому стані.

Перевіркою дотримання вимог законодавства про індексацію грошових доходів населення за період з 01.01.2015 до 31.05.2016 встановлено, що всупереч вимог ч. 6 ст. 95 Кодексу законів про працю України, ст. 4 Закону України "Про індексацію грошових доходів населення" та п. 5 Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078, у 2015 році та січні-травні 2016 року не проведено індексацію грошових доходів працівників ЛКП "РАС" Залізничного району.

Під час перевірки проведено розрахунок індексації грошових доходів та встановлено, що за вказаний період працівниками недоотримано доходів на загальну суму 130,1 тис.грн.

Крім цього, в ході перевірки виявлено зайве нарахування та виплату заробітної плати головному інженеру ЛКП "РАС" Залізничного району за 5 робочих днів, під час яких він фактично перебував у щорічній оплачуваній відпустці. Вказане призвело до зайвих витрат на оплату праці на суму 1,0 тис.грн., в т.ч. ЄСВ – 0,3 тис.грн.

Згідно цивільно-правової угоди від 01.08.2013 №12, укладеної із фізичною особою Пристацьким Р.І., відповідно до актів виконаних робіт, протягом періоду з 01.08.2015 до 31.12.2015, на замовлення ЛКП "РАС" Залізничного району виконувалися роботи з ремонту каналізаційної мережі, загальною вартістю 16,8 тис.грн.

Однак, згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства протягом зазначеного періоду фізичній особі Пристацькому Р.І. за виконані роботи виплачено винагороду в розмірі 18,8 тис.грн.

Таким чином, внаслідок виплати винагороди за роботи, що не передбачені умовами укладеного договору та виконання яких не підтверджено актами виконаних робіт, комунальним підприємством зайво понесено витрати на суму 2,7 тис.грн., в т.ч. ЄСВ – 0,7 тис.грн.

В ході перевірки встановлено, що згідно відомостей нарахування заробітної плати, працівникам комунального підприємства здійснюється нарахування коштів згідно актів, складених комісією в складі головного бухгалтера та головного інженера ЛКП "РАС" Залізничного району. Зокрема, в актах зазначено про

виконання протягом місяця окремими працівниками комунального підприємства певних робіт, а також суму коштів, яка належить до виплати.

Для прикладу, згідно акта за травень 2016 року водію Ковалю В.О. та машиністу екскаватора Кремсі І.Б. за виконання робіт з ремонту приміщення та ремонту автомобіля ГАЗ-3309 передбачено виплату грошових коштів в сумі 1,0 тис.грн. кожному.

Протягом періоду з 01.01.2015 до 31.05.2016 згідно актів, складених комісією в складі головного бухгалтера та головного інженера ЛКП "РАС" Залізничного району, нараховано грошової винагороди на загальну суму 100,2 тис.грн. в т.ч.: протягом 2015 року - 86,9 тис.грн., протягом січня-травня 2016 року – 13,3 тис.грн.

Необхідно зазначити, що згідно ст.8 Закону України "Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування", протягом 2015 року ставка єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з винагороди за цивільно-правовими договорами становила 34,7%, ставка єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування згідно класу професійного ризику для ЛКП "РАС" Залізничного району складала 38,52%

Сума нарахованого протягом 2015 року єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму нарахованої винагороди складала 33,5 тис.грн.

Водночас, при належному оформленні цивільно-правових договорів з працівниками комунального підприємства, розмір нарахованого єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування на суму нарахованої винагороди складав би 30,2 тис.грн.

Таким чином, у зв'язку з неналежним оформленням цивільно-правових договорів з працівниками комунального підприємства, ЛКП "РАС" Залізничного району неефективно понесено витрати на суму 3,3 тис.грн.

Перевіркою встановлено, що ЛКП "РАС" Залізничного району на підставі договору від 01.12.2015 №8, укладеного з ТзОВ ЕК "Ріел-Сервіс", надає послуги з ліквідації аварійних ситуацій на внутрішньо-будинкових каналізаційних мережах, в мережах, що забезпечують постачання холодної води, центрального опалення та гарячої води.

Згідно наданих для перевірки актів приймання виконаних робіт вартість послуг, наданих ТзОВ ЕК "Ріел-Сервіс" протягом періоду з 01.12.2015 до 31.05.2016, становить 9,6 тис.грн.

Під час перевірки виявлено, що згідно даних банківських виписок з розрахункових рахунків ЛКП "РАС" Залізничного району, оплата послуг, наданих ТзОВ ЕК "Ріел-Сервіс" протягом періоду з 01.12.2015 до 31.05.2016, не проводилась.

Однак, згідно наданих для перевірки розшифровок дебіторської заборгованості комунального підприємства, дебіторська заборгованість у розрахунках з ТзОВ ЕК "Ріел-Сервіс" станом на 31.05.2016 складала 0,9 тис.грн.

Таким чином, бухгалтерією комунального підприємства не здійснено нарахування послуг, наданих ТзОВ ЕК "Ріел-Сервіс" згідно актів виконаних робіт,

що призвело до викривлення даних про дебіторську заборгованість комунального підприємства та заниження доходу на суму 8,7 тис.грн.

Відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73, фінансова звітність повинна бути достовірною. Інформація, наведена у фінансовій звітності, є достовірною, якщо вона не містить помилок та перекозчень, які здатні вплинути на рішення користувачів звітності

Згідно даних фінансової звітності комунального підприємства, складеної станом на 31.03.2016, залишкова вартість основних засобів складала 326,5 тис.грн.

Однак, згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства, залишкова вартість основних засобів станом на 31.03.2016 становила 257,1 тис.грн.

В результаті, у фінансовій звітності комунального підприємства залишкову вартість основних засобів завищено на 69,4 тис.грн.

Згідно п.п. 2.8 та п.п 5.1 постанови Національного банку України від 15.12.2004 №637 "Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні", підприємства можуть тримати в позаробочий час у своїх касах готівкову виручку (готівку) в межах, що не перевищує установлений ліміт каси, строки здавання підприємствами готівкової виручки (готівки) для її зарахування на рахунки в банках визначаються: для підприємств, що розташовані в населених пунктах, де є банки, - щодня (у день надходження готівкової виручки (готівки) до їх кас).

Ліміт залишку готівки в касі ЛКП "РАС" Залізничного району, згідно наказу директора комунального підприємства від 01.09.2015 №15, встановлено в розмірі 170,00 грн.

Однак, згідно даних касової книги, залишок готівки в касі на кінець дня 28.10.2015 становив 374,34 грн., наступна касова операція згідно даних касової книги проведена 09.11.2015, залишок готівки в касі на кінець дня становив 44,55 грн.

Таким чином, протягом періоду з 29.10.2015 до 09.11.2015 у касі ЛКП "РАС" Залізничного району зберігався понадлімітний залишок готівки в сумі 204,34 грн.

З метою усунення виявлених за результатами перевірки недоліків і порушень фінансово-господарської діяльності ЛКП "РАС" Залізничного району, керівництву комунального підприємства необхідно вжити наступних заходів:

1. Бухгалтерський облік комунального підприємства привести у відповідність до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні.
2. Вартість ремонтних робіт, проведених у квартирі на вул.Орельській, 51, обліковувати на балансі комунального підприємства, як окремий об'єкт основних засобів.
3. Оприбуткувати на баланс комунального підприємства виявлену під час інвентаризації мініелектростанцію Firman FPG 7800.
4. Норми списання пального на роботу автомобілів привести у

відповідність до вимог наказу Міністерства транспорту України від 10.02.1998 №43.

5. Розглянути можливість проведення ремонту автомобіля марки УАЗ-452, в разі економічної недоцільності ремонту, вжити заходів щодо списання автомобіля з балансу комунального підприємства.

6. Провести нарахування працівникам комунального підприємства належної їм суми індексації грошових доходів.

7. Забезпечити відшкодування зайво виплаченої головному інженеру заробітної плати з нарахуваннями.

8. Відшкодувати зайво виплачену фізичній особі Пристацькому Р.І. грошову винагороду з нарахуваннями.

9. Виконання працівниками комунального підприємства робіт, які не передбачені посадовими інструкціями, оформляти відповідно до вимог Цивільного кодексу України.

10. Здійснити нарахування доходів від надання послуг з ліквідації аварійних ситуацій на внутрішньо-будинкових каналізаційних мережах, в мережах, що забезпечують постачання холодної води, центрального опалення та гарячої води на загальну суму 8,7 тис.грн.

11. Фінансову звітність складати відповідно до вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 №73.

12. Касові операції проводити згідно вимог постанови Національного банку України від 15.12.2004 №637 "Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні".

13. 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 12.08.2016.

З повагою  
начальник управління



О.Дроздов