



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

№ \_\_\_\_\_

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**АКТ**  
**перевірки фінансово-господарської діяльності**  
**Львівського комунального підприємства "Хуторівка"**  
**за період з 01.01.2012 до 30.06.2014**

На підставі скерування на проведення перевірки від 23.07.2014 №2103/16 начальник відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту управління контролю та аудиту Львівської міської ради Барабаш Р.Б. та головний спеціаліст цього ж відділу Кремінь М.М. провели перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства "Хуторівка" (далі ЛКП "Хуторівка" або комунальне підприємство) за період з 01.01.2012 до 30.06.2014.

Перевірку проведено в період з 23 липня до 13 серпня 2014 року з відома директора ЛКП "Хуторівка" Сторож Богдани Михайлівни та в присутності головного бухгалтера Зелінської Любові Іванівни.

Юридична та фактична адреса підприємства: 79070, м. Львів, вул. Хуторівка, 24.

Телефони – (0322) 221-16-95 (директор), (0322) 222-22-89 (головний бухгалтер).

Код суб'єкта господарювання за ЄДРПОУ – 20772868.

Правовий статус – юридична особа.

Організаційно-правова форма – комунальне підприємство.

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

*з правом першого підпису:*

- директор Байцер І.Я. – за період з 01.01.2012 до 13.07.2012;
- в.о. директора Сторож Б.М. – за період з 17.07.2012 до 07.09.2012;
- директор Сторож Б.М. – за період з 10.09.2012 до теперішнього часу.

*з правом другого підпису:*

- головний бухгалтер Сторож Б.М. – за період з 01.01.2012 до 07.09.2012
- в.о. головного бухгалтера Зелінська Л.І. за період з 13.08.2012 до 30.12.2013;
- головний бухгалтер Зелінська Л.І. – за період з 31.12.2013 до теперішнього часу.

## ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:

### 1. Загальний фінансово-майновий стан комунального підприємства

В ході перевірки проаналізовано фінансову звітність ЛКП "Хуторівка" (ф. №1 "Баланс", №2 "Звіт про фінансові результати"), складену станом на 01.01.2012, на 01.01.2013, на 01.01.2014 та на 01.07.2014.

Загальним аналізом даних фінансової звітності ЛКП "Хуторівка" встановлено, що протягом перевіреного періоду первісна вартість основних засобів комунального підприємства збільшилась на 50958,0 тис.грн., дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги зменшилась на 802,0 тис.грн., водночас дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом збільшилась на 36,0 тис. грн.

Кредиторська заборгованість за товари роботи та послуги протягом перевіреного періоду зменшилась на 706,0 тис.грн. Розмір нерозподіленого прибутку збільшився на 47,0 тис.грн.

Чистий дохід (виручка) згідно Звіту про фінансові результати за 2013 рік у порівнянні з аналогічним показником за 2012 рік зріс на 1,0 тис.грн., собівартість реалізованої продукції зменшилась на 5,0 тис.грн., адміністративні витрати комунального підприємства зменшились на 21,0 тис.грн., а інші операційні витрати зросли на 26,0 тис.грн.

Дані фінансової звітності комунального підприємства за період з 01.01.2012 до 01.07.2014 у Додатку до акта.

Перевіркою відповідності даних Балансу (форма № 1), складеного станом на 01.01.2014, даним бухгалтерського обліку та первинних бухгалтерських документів, встановлено, що у Балансі (форма № 1) сума грошових коштів відображена в розмірі 30,0 тис.грн., що відповідає даним головної книги по бухгалтерському рахунку 31 "Рахунки в банках".

Однак, згідно даних банківських виписок, по відкритих комунальним підприємством рахунках, станом на 01.01.2014 залишок грошових коштів становив 0,03 тис.грн., що фактично на 29,97 тис. грн. менше ніж відображено за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Хуторівка" Зелінська Л.І. зазначила, що до фінансової звітності занесено кошти в сумі 30,0 тис.грн., які були оплачені мешканцями в останній день місяця і на рахунки підприємства надійшли із запізненням.

Перелік питань та пояснення у Додатку до акта.

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

Перевірку відповідності фактичної діяльності ЛКП "Хуторівка" видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним

документам проведено суцільним методом за весь період, що підлягав перевірці.

Проведеною перевіркою встановлено, що відповідно до вимог Статуту комунального підприємства, основними напрямками його діяльності є:

- утримання і ремонт житлових будинків та нежитлового фонду, які відносяться до міської комунальної власності та приватних квартир на умовах угод у відповідності до Правил і норм експлуатації житлового фонду в Україні та Положення про проведення планово-попереджувального ремонту житлових та громадських будинків.
- укладання угод на поставку електроенергії, газу, води, теплової енергії та інших комунальних послуг, що надаються відповідним організаціям для безперебійної роботи підприємства.
- комунальне підприємство виступає надавачем послуг з водо-, тепло-, електропостачання, тощо.

В ході перевірки відповідності фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом та законодавством, наявності фактів надання ЛКП "Хуторівка" мешканцям послуг, які не передбачено вимогами чинного законодавства України, не встановлено.

### **3. Ведення касових операцій**

Перевірку ведення касових операцій проведено суцільним методом.

Проведеною перевіркою встановлено, що бухгалтерією комунального підприємства операції з готівкою не здійснювались, так-як розрахунки з працівниками, а також мешканцями ведуться шляхом здійснення безготівкових розрахунків, що підтверджується відсутністю в оборотно-сальдових відомостях відповідних оборотів по бухгалтерському рахунку 30 "Готівка"

### **4. Розрахунки з підзвітними особами**

Перевірку розрахунків з підзвітними особами проведено суцільним методом.

В ході перевірки встановлено, що протягом періоду, який підлягав перевірці, бухгалтерією комунального підприємства розрахунки з підзвітними особами не здійснювались, що підтверджується відсутністю оборотів по бухгалтерському субрахунку 372 "Розрахунки з підзвітними особами".

### **5. Операції на реєстраційних рахунках в установах банків**

Перевірку операцій на реєстраційних рахунках в установах банків проведено вибірковою методом по усіх відкритих комунальним підприємством рахунках за IV-й квартал 2012 року та IV-й квартал 2013 року.

В ході перевірки встановлено, що для здійснення фінансово-господарської діяльності ЛКП "Хуторівка" станом на 01.07.2014 в установах банків відкрито вісім реєстраційних рахунків:

- 26007139100030 – відкритий у ПАТ “Укрінбанк” для обліку квартирної плати;
- 26005139100032 – відкритий у ПАТ “Укрінбанк” для обліку послуг з водопостачання;
- 26006139100031 – відкритий у ПАТ “Укрінбанк” для обліку послуг з центрального опалення та гарячої води;
- 26009130393 – відкритий у ПАТ “Мегабанк” для обліку квартирної плати;
- 26001130391 – відкритий у ПАТ “Мегабанк” для обліку послуг з водопостачання;
- 26000130392 – відкритий у ПАТ “Мегабанк” для обліку послуг з центрального опалення та гарячої води;
- 26041010018220 відкритий у ПАТ “Укрсоцбанк” для обліку лікарняних;
- 26008000004737 відкритий у ПАТ “Укрсоцбанк” (основний).

Довідка про відкриті рахунки у Додатку до акта.

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

## **6. Правомірність здійснення витрат на оплату праці**

Перевірку правомірності здійснення витрат на оплату праці проведено вибіркоким способом, який зазначено у розрізі окремих питань цього розділу.

Так, суцільною перевіркою внутрішніх нормативних документів, що регулюють трудові відносини встановлено, що трудові відносини у ЛКП “Хуторівка” врегульовано положеннями колективних договорів на 2011-2014 роки, укладених між адміністрацією та профспілковим комітетом первинної профспілкової організації комунального підприємства, які зареєстровано в департаменті економічної політики Львівської міської ради.

Проведеною суцільним методом перевіркою дотримання законодавства при встановленні посадових окладів і тарифних ставок, надбавок та доплат встановлено, що протягом 2012-2013 років та I півріччя 2014 року посадові оклади працівникам комунального підприємства встановлено на рівні посадових окладів, які визначено у штатних розписах підприємства на зазначений період, погоджених Сихівською районною адміністрацією м. Львова. Порушень з відповідного питання не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам сум посадових окладів, тарифних ставок, надбавок та доплат встановлено, що у періоді, який підлягав перевірці, працівникам комунального підприємства крім посадового окладу, на підставі наказів керівника підприємства додатково встановлюються: доплата за розширену зону обслуговування, доплата за виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника, тощо, розміри та порядок встановлення яких визначено умовами колективних договорів.

В ході перевірки зазначеного вище питання, проведеного вибіркоким

методом за II квартал 2013 року та I квартал 2014 року, встановлено наступне.

Так, вимогами ст. 15 закону України "Про плату праці" від 24.03.1995 №108/95-ВР визначено, що 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.

Конкретні розміри тарифних ставок (окладів) і відрядних розцінок робітникам, посадових окладів службовцям, а також надбавок, доплат, премій і винагород встановлюються з урахуванням вимог, передбачених частиною першою цієї статті.

Умовами Додатку 6 "Оплата праці" до колективних договорів комунального підприємства передбачено можливість встановлення працівникам доплати за розширення зони обслуговування або збільшення обсягу робіт, максимальний розмір якої не обмежується і визначається наявністю одержаної економії за тарифними ставками і окладами, які могли б виплачуватися при нормативній чисельності працівників.

Крім цього, згідно вимог постанови Верховної Ради України "Про порядок тимчасової дії на території України деяких актів законодавства Союзу РСР" від 12.09.1991 №1545-XII, до прийняття відповідних актів законодавства України на її території застосовуються акти законодавства Союзу РСР з питань, не врегульованих законодавством України, за умови що вони не суперечать Конституції і законам України.

З огляду на вищезазначене, вимоги Постанови Ради Міністрів СРСР "Про порядок і умови суміщення професій (посад)" від 04.12.1981 №1145 та Інструкції Держкомпраці, Мінфіну СРСР і ВЦРПС щодо застосування Постанови Ради Міністрів СРСР від 04.12.1981 №1145 "Про порядок і умови суміщення професій (посад)" продовжують діяти в частині щодо визначення суміщення професій (посад), розширення зони обслуговування і збільшення обсягу виконуваних робіт, виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника, а також переліку керівних працівників підприємств, яким доплати не можуть проводитись.

Відповідно до вимог вказаної вище Інструкції, під розширенням зони обслуговування або збільшенням обсягу виконуваної роботи слід розуміти виконання працівником разом зі своєю основною роботою, обумовленою трудовим договором, додаткового обсягу роботи за тією самою професією або посадою.

Таким чином, при розширенні зони обслуговування або збільшенні обсягу виконуваної роботи працівник виконує додатковий обсяг роботи в межах однієї професії (посади).

При цьому, основною умовою, при якій може бути встановлена доплата за розширення зони обслуговування або збільшення обсягу робіт, є наявність вакантної посади у штатному розписі підприємства. При відсутності вакансії встановити доплату за розширення зони обслуговування неможливо, оскільки немає ні відповідних тарифних ставок та окладів, ні економії, розрахованої за

ставкам (окладами).

Однак, всупереч вищезазначеному, наказами директора ЛКП "Хуторівка" при наявності у штатному розписі однієї заповненої посади столяра, а відтак відсутності економії, розрахованої за цим посадовим окладом, столяру Оливі М.Т. неправомірно встановлено та, відповідно зайво нараховано доплату за розширення зони обслуговування у розмірі від 30 до 40 % посадового окладу.

Внаслідок цього, бухгалтерією ЛКП "Хуторівка" столяру Оливі М.Т. протягом II кварталу 2013 року та I кварталу 2014 року зайво нараховано та виплачено доплати за розширення зони обслуговування на загальну суму 2711,47 грн., в тому числі зайво перераховано ЄСВ - 728,97 грн.

Секретар-інспектор з кадрів комунального підприємства Мартинюк М.Л., яка відповідальна за підготовку проектів наказів по особовому складу, встановлення столяру доплати за розширення зони обслуговування пояснила тим, що доплату встановлено в рахунок економії, яка утворилась внаслідок вакантної посади слюсаря-сантехніка. Посадовий оклад слюсаря-сантехніка ділився на слюсарів-сантехніків, які виконували роботу та на столяра, який теж виконував певний обсяг робіт слюсаря-сантехніка. Але при цьому помилково допущено помилку, так-як столяру необхідно було встановлювати доплату за суміщення професій.

Пояснення у Додатку до акта.

Вибірковою за II квартал 2013 року та за I квартал 2014 року перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомоги, премій, інших заохочувальних та компенсаційних виплат, порушень не встановлено.

Проведеною вибірковою методом за III квартал 2013 року перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам адміністративно-управлінського персоналу за час відпустки, порушень не встановлено.

Нарахування відпускних працівникам здійснюється з врахуванням вимог Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 №100.

Перевіркою дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників, проведеною вибірковою методом за II квартал 2014 року, встановлено наступне.

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

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

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

Порядок проведення індексації грошових доходів населення

визначається Кабінетом Міністрів України (ст. 6 зазначеного Закону).

Вимогами п. 5 Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078 встановлено, що у разі підвищення розмірів мінімальної заробітної плати, пенсії, виплат, що здійснюються відповідно до законодавства про загальнообов'язкове державне соціальне страхування, стипендій, а також у разі зростання грошових доходів населення без перегляду їх мінімальних розмірів місяць, в якому відбулося підвищення, вважається базовим при обчисленні індексу споживчих цін для індексації грошових доходів населення. У базовому місяці значення індексу споживчих цін приймається за 1 або 100 відсотків. Індексація грошових доходів, отриманих громадянами за цей місяць, не провадиться. З наступного місяця здійснюється обчислення наростаючим підсумком індексу споживчих цін для проведення подальшої індексації.

Однак, всупереч вимог положень вказаних вище нормативно-правових актів, при перевищенні у квітні-червні 2014 року величини індексу споживчих цін порогу індексації, бухгалтерією ЛКП "Хуторівка" за вказаний період працівникам не проведено індексацію отриманих ними доходів у межах прожиткового мінімуму.

Внаслідок допущеного порушення, працівниками комунального підприємства протягом квітня-червня 2014 року недоотримано доходів на загальну суму 6719,79 грн., в тому числі у квітні на суму 244,84 грн., у травні на суму 1869,15 грн. та у червні на суму 4605,80 грн.

Розрахунок у Додатку до акта.

Головний бухгалтер комунального підприємства Зелінська Л.І. з приводу не проведення індексації грошових доходів працівників у своєму поясненні зазначила, що індексацію не проведено у зв'язку з великим об'ємом роботи. Належну працівникам суму індексації буде виплачено у серпні 2014 року.

Пояснення у Додатку до акта.

Перевірку дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці сумісників та за договорами підряду, проведено вибіркоким методом за I півріччя 2014 року.

В ході перевірки встановлено, що для виконання разових робіт (покій газонів; ремонт покрівлі; ремонт та побілка сходових кліток; надання юридичних послуг) ЛКП "Хуторівка" на роботу приймаються працівники на підставі цивільно-правових договорів ("трудових угод").

Згідно вимог ст. 837 Цивільного кодексу України за договором підряду (цивільно-правовим договором) одна сторона (підрядник) зобов'язується на свій ризик виконати певну роботу за завданням другої сторони (замовника), а замовник зобов'язується прийняти та оплатити виконану роботу.

Вимогами ч.1 ст. 843 вказаного вище кодексу встановлено, що у договорі підряду визначається ціна роботи або способи її визначення.

Також, вимогами ст. 632 Цивільного кодексу України визначено, що ціна в договорі встановлюється за домовленістю сторін. Зміна ціни після укладення договору допускається лише у випадках і на умовах, установлених договором або законом.

Проведеним під час перевірки зіставленням суми винагороди працівників, вказаної у договорі, у актах здавання-приймання виконаних робіт та у відомостях нарахування заробітної плати, розбіжностей не встановлено.

## 7. Облік запасів комунального підприємства

Перевірку стану обліку запасів ЛКП "Хуторівка" проведено вибіркоким методом за I квартал 2013 року та 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", 205 «Будівельні матеріали», 207 "Запасні частини", 209 "Інші матеріали" та 221 "Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах".

В ході перевірки встановлено, що станом на 01.01.2012 за даними бухгалтерського обліку вартість виробничих запасів наявних у ЛКП "Хуторівка" становила 106686,61 грн.

Станом на 01.01.2013 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства зменшилась на 58744,11 грн. і склала 47942,50 грн.

Протягом 2013 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства збільшилась на 17399,80 грн. і станом на 01.01.2014 складала 65342,30 грн.

Протягом першого півріччя 2014 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства зменшилась на 5450,05 грн. та станом на 01.07.2014 склала 59892,27 грн.

В ході перевірки встановлено, що всі запаси комунального підприємства закріплено за матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність.

В ході перевірки на підставі наказу директора ЛКП "Хуторівка" від 23.07.2014 №23 у матеріально-відповідальній особи, комірника Хорт Л.В., проведено інвентаризацію запасів, що рахуються на складі комунального підприємства.

За результатами інвентаризації встановлено нестачу товарно-матеріальних цінностей на суму 1399,85 грн. та лишки на суму 317,10 грн.

Інвентаризаційний опис у Додатку до акта.

В усному поясненні виявлені під час інвентаризації нестачі товарно-матеріальних запасів матеріально-відповідальна особа, комірник Хорт Л.В., пояснила несвоєчасним складанням документів при відпуску зі складу вказаних матеріалів, а лишки – поверненням запасів на склад слюсарем-сантехніком, як невикористаних.

Перевіркою дотримання вимог законодавства при списанні запасів встановлено, що облік операцій з їх списання здійснюється на підставі забірних відомостей та робочих листків, дані з яких в подальшому відображаються у розхідних відомостях, які є підставою для списання запасів в обліку комунального підприємства.

Проведеним за I квартал 2013 року та I квартал 2014 року порівнянням кількості та вартості списаних запасів, які зазначено у робочих листках з кількістю та вартістю запасів, списаних за даними бухгалтерського обліку, розбіжностей не встановлено.

#### **8. Облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів комунального підприємства**

Перевірку правильності ведення обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів проведено суцільним методом.

Перевіркою встановлено, що бухгалтерією комунального підприємства для узагальнення інформації про наявність та рух основних засобів застосовується бухгалтерський рахунок 10 «Основні засоби» з деталізацією на субрахунки. Узагальнення інформації про нараховану амортизацію в бухгалтерському обліку відображається на субрахунку 131 «Знос основних засобів».

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності ЛКП «Хуторівка» (ф. №1 «Баланс») первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2012 становила 374345,0 тис.грн., знос основних засобів – 247382,0 тис.грн., залишкова вартість - 126963,0 тис.грн. Знос основних засобів складав 66,1 відсотка.

Станом на 01.01.2013 первісна вартість основних засобів становила 423013,0 тис.грн., знос основних засобів – 284732,0 тис.грн., залишкова вартість - 138281,0 тис.грн. Знос основних засобів становив 67,3 відсотка.

Станом на 01.01.2014 первісна вартість основних засобів становила 424549,0 тис.грн., знос основних засобів – 289437,0 тис.грн., залишкова вартість - 135112,0 тис.грн. Знос основних засобів становив 68,2 відсотка.

Станом на 01.07.2014 первісна вартість основних засобів становила 425303,0 тис.грн., знос основних засобів – 291922,0 тис.грн., залишкова вартість - 133381,0 тис.грн. Знос основних засобів становив 68,6 відсотка.

Перевіркою правильності оприбуткування та списання основних засобів встановлено, що протягом періоду, який підлягав перевірці, ЛКП «Хуторівка» за власні кошти придбано необоротних активів на загальну суму 12289,34 грн. (без ПДВ), а саме:

- Комп'ютер вартістю - 1938,00 грн. (без ПДВ);
- Принтер Canon вартістю - 1145,00 грн. (без ПДВ);
- Мотокоса Orleon вартістю - 1650,00 грн. (без ПДВ);
- Дві мотокоси загальною вартістю - 7556,37 грн. (без ПДВ).

Крім цього, протягом перевіреного періоду на баланс підприємства зараховано три житлових будинки загальною первісною вартістю 2360164,56 грн., а саме:

- згідно авізо від 01.07.2013 №1 з балансу ДП ЖКК «Сихів» ЗАТ ПБО «Львівміськбуд» на баланс комунального підприємства передано житловий будинок на вул. Морозній, 14, первісною вартістю 1614211,56 грн.;
- згідно авізо від 28.05.2014 №1 з балансу ПрАТ «Будівельно-монтажне підприємство побуту» на баланс комунального підприємства передано

житловий будинок на вул. Зеленій, 253, первісною вартістю 126071,33 грн.;

- згідно авізо від 28.05.2014 №2 з балансу ПрАТ «Будівельно-монтажне підприємство побуту» на баланс комунального підприємства передано житловий будинок на вул. Зеленій, 253Г, первісною вартістю 619881,67 грн.

Згідно вимог п.3 розділу III Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій і Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 № 1213, отримання (з балансу на баланс) комунальними підприємствами цілісних майнових комплексів підприємств, житлового фонду та інших об'єктів соціальної інфраструктури відображається за дебетом рахунків обліку цих активів і кредитом: рахунку 13 "Знос необоротних активів" - на суму зносу отриманих об'єктів; субрахунку 425 "Інший додатковий капітал" - на залишкову вартість отриманих об'єктів.

Однак, отриманий з балансу ДП ЖКК «Сихів» ЗАТ ПБО «Львівміськбуд» на баланс комунального підприємства ЛКП «Хуторівка» житловий будинок на вул. Морозній, 14, первісною вартістю 1614211,56 грн. та сумою нарахованого під час експлуатації зносу в сумі 90044,57 грн., за даними бухгалтерського обліку відображено на субрахунку 103 "Будівлі та споруди" лише за залишковою вартістю, без зазначення його первісної вартості, зменшеної на суму зносу.

При цьому, при зарахуванні на баланс вказаного вище житлового будинку за залишковою вартістю, бухгалтерією комунального підприємства додатково відображено суму нарахованого зносу за кредитом рахунку 13 "Знос необоротних активів", що призвело до заниження в бухгалтерському обліку залишкової (балансової) вартості житлового будинку на суму 90044,57 грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Хуторівка" Зелінська Л.І. зазначила, що при оприбуткуванні основних засобів, а саме житлового будинку по вул. Морозній, 14, на бухгалтерському субрахунку 103 "Будівлі та споруди" помилково відображено залишкову вартість будинку.

Пояснення у Додатку до акта.

Крім цього, перевіркою встановлено, що протягом періоду який підлягав перевірці, бухгалтерією комунального підприємства збільшено балансову вартість основних засобів, які обліковуються на бухгалтерському субрахунку 103 «Будинки та споруди» на загальну суму 49897,55 грн.

Зокрема, згідно акту приймання виконаних будівельних робіт з поточного ремонту м'якої покрівлі адміністративного приміщення ЛКП «Хуторівка», складеного з ПП «Галтехноком» від 28.06.2013, збільшено балансову вартість будівлі на вул.Хуторівка, 24 на суму 10141,68 грн.

Також, збільшено вартість дев'яти житлових будинків на загальну суму 39755,87 грн.

Інформація про збільшення балансової вартості житлових будинків в Додатках до акта.

Слід зазначити, що відповідно до ч.1 ст.9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують

факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення.

Однак, ЛКП "Хуторівка" для перевірки не представлено жодних первинних документів, на підставі яких проведено збільшення балансової вартості зазначених вище дев'яти житлових будинків на загальну суму 39755,87 грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Хуторівка" Зелінська Л.І. зазначила, що збільшення балансової вартості будинків відбулось за рахунок списання матеріалів, витрачених на ремонт будинків. Акти виконаних робіт на проведені ремонти не складались.

Пояснення у Додатку до акта.

В ході перевірки законності вибуття основних засобів встановлено, що протягом періоду, який підлягав перевірці, ЛКП "Хуторівка" необоротні активи з балансу не списувало.

Разом з тим, перевіркою встановлено, що станом на 01.01.2012, на 01.01.2013, на 01.01.2014 та н 01.07.2014 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Хуторівка" на субрахунку 103 "Будівлі та споруди" обліковується (-ються) об'єкт (-ти) нерухомого майна, первісною вартістю 2118869,50 грн., за адресою: м. Львів, вул.Зубрівська, 38.

Однак, проведеним під час перевірки візуальним оглядом вул. Зубрівської у м. Львові за вказаним номером встановлено наявність фізкультурно-оздоровчого комплексу.

З приводу зазначеного головний бухгалтер ЛКП "Хуторівка" Зелінська Л.І. пояснила, що будівля на вул. Зубрівській, 38 була знесена. Жодних документів ЛКП "Хуторівка" не надано, а отже списання з балансу не проведено.

Пояснення у Додатку до акта.

Необхідно зазначити, що згідно даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців, на вулиці Зубрівській, 38 у м. Львові зареєстровано юридичну особу – ПП "Шива".

Перевіркою встановлено, що рішенням виконавчого комітету Львівської міської ради "Про затвердження містобудівного обґрунтування, містобудівних умов і обмежень забудови земельної ділянки на проектування та будівництво ПП "Шива" фізкультурно-оздоровчого комплексу з вбудованими підприємствами торгівлі на вул.Зубрівській, 38 зі знесенням існуючих на ділянці будівельних споруд" від 20.04.2011 №468 (із змінами), ПП "Шива" затверджено містобудівне обґрунтування, містобудівні умови і обмеження забудови земельної ділянки на проектування та будівництво ним торгово-розважального центру з спортивним комплексом і підземними автостоянками зі знесенням існуючих на ділянці будівель та споруд.

Крім цього, вказаним рішенням зобов'язано ПП "Шива" отримати у встановленому порядку технічні умови на інженерне забезпечення об'єкта, розробити у ліцензованій проектній організації робочий проект та погодити його у встановленому порядку, укласти договір про пайову участь, оформити у встановленому порядку в інспекції Державного архітектурно-будівельного контролю у Львівській області дозвіл на виконання будівельних робіт та оформити

у встановленому порядку здачу об'єкта в експлуатацію.

У серпні 2012 року ЛКП "Хуторівка" звернулось до Сихівської районної адміністрації м. Львова з листом від 13.08.2012 №286, в якому просило сприяння в питанні зняття з балансу комунального підприємства знесених нежитлових приміщень на вул. Зубрівській, 38, у м. Львові.

На підставі вказаного вище листа комунального підприємства, Сихівська районна адміністрація м. Львова звернулась з листом від 16.08.2012 №4-34-1391 до заступника міського голови м. Львова з питань містобудування та інфраструктури В.Шевчука стосовно необхідності внесення змін до вказаного вище рішення виконавчого комітету Львівської міської ради в частині зняття з балансу комунального підприємства знесених нежитлових приміщень.

Однак, виконавчим комітетом Львівської міської ради зміни до вказаного вище рішення в частині зняття з балансу комунального підприємства знесених нежитлових приміщень не вносились.

Слід зазначити, що відповідно до вимог ч. 5 ст. 60 Закону України "Про місцеве самоврядування в Україні" від 21.05.97 №280/97-ВР органи місцевого самоврядування від імені та в інтересах територіальних громад відповідно до закону здійснюють правоможності щодо володіння, користування та розпорядження об'єктами права комунальної власності, в тому числі виконують усі майнові операції, можуть передавати об'єкти права комунальної власності у постійне або тимчасове користування юридичним та фізичним особам, здавати їх в оренду, продавати і купувати, використовувати як заставу, вирішувати питання їхнього відчуження, визначати в угодах та договорах умови використання та фінансування об'єктів, що приватизуються та передаються у користування і оренду.

На теперішній час, відповідно до вимог п. 2.2 Положення про порядок списання майна, яке належить до комунальної власності територіальної громади м. Львова, затвердженого ухвалою Львівської міської ради від 12.07.2012 №1595 (із змінами та доповненнями), списання нерухомого майна здійснюється суб'єктом господарювання або виконавчим органом міської ради, на балансі якого воно перебуває, після отримання на це відповідного дозволу, який надає міська рада.

Отже, для списання знесених на вул. Зубрівській, 38, у м. Львові об'єктів нерухомого майна, первісною вартістю 2118869,50 грн., які рахуються на балансі ЛКП "Хуторівка", комунальному підприємству слід врахувати вимоги вказаних вище нормативно-правових актів.

Проведеною в ході перевірки вибірковою інвентаризацією основних засобів комунального підприємства лишків або нестач не встановлено.

Інвентаризаційний опис у Додатку до акта.

#### **9. Правильність здійснення витрат на капітальне будівництво (реконструкцію, ремонт)**

Перевірку правильності здійснення витрат на капітальне будівництво (реконструкцію, ремонт) проведено вибіркоким методом, зокрема, щодо надання

ТзОВ "Галіо" у листопаді 2012 року послуг з поточного ремонту 4-х дашків під'їздів у житлових будинках, розміщених на пр. Червоної Калини, 51 а 55 у м. Львові.

Проведеним в присутності головного інженера комунального підприємства Куровця Л.І. візуальним обстеженням встановлено, що фактичний обсяг виконаних ТзОВ "Галіо" робіт відповідає, обсягу зазначеному в актах приймання виконаних робіт.

Разом з тим, в ході перевірки встановлено, що протягом 2012-2013 років ЛКП "Хуторівка" всупереч вимог розпоряджень міського голови м. Львова від 10.09.2009 №428 та від 14.06.2013 № 230 зі змінами, в управління контролю та аудиту для перевірки не надано більшу частину кошторисної документації на виконання ремонтних робіт, проведених із залученням підрядних організацій.

Крім цього, перевіркою правильності оформлення проектно-кошторисної документації встановлено, що ЛКП "Хуторівка" протягом 2012-2013 років та I півріччя 2014 року згідно договорів купівлі – продажу виступало замовником поставки і монтажу віконних конструкцій із ПВХ-профілів, виконавцем яких виступало ПП "ВІКНА-ЦЕНТР".

Слід зазначити, що спільним листом Державного комітету України з будівництва та архітектури та Державного комітету України з питань житлово-комунального господарства від 24.02.2005 № 7/8-134 передбачено, що до складу проектно-кошторисної документації на капітальний та поточний ремонт житла, об'єктів соціальної сфери, комунального призначення та благоустрою, затвердження проектно-кошторисної документації і визначення вартості ремонтів на всіх стадіях їх здійснення, передбачена типова форма дефектного акту.

Також складається договір, договірна ціна, локальний кошторис, відомість ресурсів витрат підрядника, відомість розрахунку загальноновиробничих витрат, а також календарний план-графік виконання робіт.

Типові форми первинних облікових документів у будівництві "Акт приймання виконаних будівельних робіт" (типова форма №КБ-2в) та "Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати" (типова форма №КБ-3), які затверджено наказом Мінрегіонбуду України від 04.12.2009 №554, підлягають обов'язковому застосуванню при проведенні взаєморозрахунків за виконані роботи між замовниками та виконавцями робіт з будівництва (підрядною організацією), що здійснюється за рахунок бюджетних коштів та коштів підприємств, установ і організацій державної форми власності.

Проте, ПП "ВІКНА-ЦЕНТР" для здійснення розрахунків комунальному підприємству надано лише рахунок та видаткову накладну на постачання віконних конструкцій та послуг з їх монтажу, однак, довідку про вартість виконаних підрядних робіт, дефектний акт, локальний кошторис, відомість ресурсів витрат підрядника, відомість розрахунку загальноновиробничих витрат, календарний план-графік виконання робіт не надано.

## 10. Правильність розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання

Перевірку розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання проведено суцільним методом.

В ході перевірки встановлено, що станом на 01.07.2014 ЛКП «Хуторівка», послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання у будинках житлового фонду, який знаходиться на балансі комунального підприємства, надаються на підставі чотирьох договорів, а саме:

- договір від 01.01.2014 №07\141-Х, укладений з ТзОВ «Фрінет»;
- договір від 01.04.2013 № 1304\01-ХУ, укладений з ТзОВ «Київські телекомунікаційні мережі»;
- договір від 01.07.2013 №11, укладений з ТОВ «ЕЙ Бі Україна»;
- договір від 01.04.2010 № 32231, укладений з ПАТ «Київстар».

Перевіркою встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП «Хуторівка» протягом періоду з 01.01.2012 до 01.07.2014 надано послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання на загальну суму 212158,36 грн., а саме:

- протягом 2012 року на суму 91361,24 грн.;
- протягом 2013 року на суму 83710,45 грн.;
- першого півріччя 2014 року на суму 36486,67 грн.

Необхідно зазначити, що зменшення суми наданих послуг пов'язане із припиненням у 2013 році дії договору укладеного з ПАТ «Київстар», а також із зменшенням у 2014 році тарифу для ТзОВ «Фрінет» внаслідок переукладання договору щодо надання таких послуг.

Перевірку правильності нарахування послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання проведено вибіркоким методом щодо нарахування послуг ТзОВ «Київські телекомунікаційні мережі» за 2013 рік та I півріччя 2014 року. За результатами перевірки встановлено наступне.

Так, згідно даних актів приймання-передачі наданих послуг, складених між ЛКП «Хуторівка» та ТзОВ «Київські телекомунікаційні мережі», вартість наданих протягом 2013 року послуг становить 7650,00 грн.

Відповідно до вимог ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Однак, згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП «Хуторівка», протягом 2013 року ТзОВ «Київські телекомунікаційні мережі» нараховано послуг на загальну суму 5383,33 грн., що на 2266,67 грн. менше ніж зазначено у актах прийому передачі складених протягом 2013 року.

Таким чином, бухгалтерією комунального підприємства протягом 2013 року не здійснено нарахування послуг на суму 2266,67 грн., яке необхідно було здійснити у періоді, в якому фактично були надані послуги.

Вказане вище призвело, до викривлення даних бухгалтерського обліку

підприємства в частині заниження розміру дебіторської заборгованості та доходу підприємства на відповідну суму.

Крім цього, згідно даних актів приймання-передачі наданих послуг, складених між ЛКП «Хуторівка» та ТзОВ «Київські телекомунікаційні мережі», протягом першого півріччя 2014 року вартість наданих послуг склала 5100,00 грн.

Однак, згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП «Хуторівка», протягом першого півріччя 2014 року ТзОВ «Київські телекомунікаційні мережі» нараховано послуг на загальну суму 9066,37 грн., що на 3966,67 грн. більше ніж зазначено у актах приймання-передачі.

Таким чином, протягом першого півріччя 2014 року бухгалтерією комунального підприємства безпідставно нараховано послуг на суму 3966,67 грн.

Вказане порушення призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку підприємства та завищення доходу підприємства на відповідну суму.

Загалом, протягом 2013 року та I півріччя 2014 року бухгалтерією комунального підприємства ТзОВ «Київські телекомунікаційні мережі» нараховано послуг на загальну суму 14449,70 грн., що на 1699,70 грн. більше ніж зазначено у актах приймання-передачі наданих послуг, складених протягом вказаного періоду, чим завищено дохід на вказану суму.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП «Хуторівка» Зелінська Л.І. зазначила, що ТзОВ «Київські телекомунікаційні мережі» нарахування послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання здійснено помилково.

Перелік питань та пояснення у Додатку до акта.

#### **11. Правильність розрахунків за послуги з оренди частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін, які перебувають в комунальній власності для розміщення інформаційних матеріалів та встановлення пріоритету на їх розміщення.**

Перевірку розрахунків за послуги з оренди частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін, які перебувають в комунальній власності для розміщення інформаційних матеріалів та встановлення пріоритету на їх розміщення (далі послуги з оренди частини ліфтових кабін) проведено суцільним методом.

В ході перевірки встановлено, що станом на 01.07.2014 ЛКП «Хуторівка», послуги з оренди частини ліфтових кабін надаються на підставі договору, укладеного з ТзОВ «КІ-Медіа».

Під час перевірки встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку, протягом періоду з 01.01.2012 по 01.07.2014 ЛКП «Хуторівка» вказаних послуг надано на загальну суму 37812,00 грн., а саме:

- протягом 2012 року на суму 20112,00 грн.;
- протягом 2013 року на суму 14080,00 грн.;
- протягом січня-лютого 2014 року на суму 3620,00 грн.

Перевіркою правильності нарахування послуг з оренди частини ліфтових кабін встановлено, що вартість послуг вказаних у актах прийому-передачі протягом 2012 року, складених між ЛКП «Хуторівка» та ТзОВ «КІ-Медіа»,

становить 4320,00 грн.

Відповідно до ст. 4 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Однак, згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП «Хуторівка», протягом 2012 року ТзОВ «КІ-Медіа» нараховано послуг на загальну суму 3600,00 грн., що на 720,00 грн. менше ніж зазначено у актах прийому передачі наданих послуг.

Протягом 2013 року вартість послуг, вказаних у актах прийому-передачі, становила 15540,00 грн.

Проте, згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП «Хуторівка», протягом 2013 року ТзОВ «КІ-Медіа» нараховано послуг на загальну суму 14080,00 грн., що на 1460,00 грн. менше ніж зазначено у актах приймання-передачі.

Таким чином, бухгалтерією комунального підприємства протягом 2013 року не нараховано послуг на суму 1460,00 грн.

Протягом першого півріччя 2014 року згідно даних актів приймання-передачі наданих послуг вартість наданих ТзОВ «КІ-Медіа» послуг становить 4320,00 грн.,

Однак, згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП «Хуторівка», протягом першого півріччя 2014 року ТзОВ «КІ-Медіа» нараховано послуг на загальну суму 3620,00 грн., що на 700,00 грн. менше ніж зазначено у актах приймання-передачі.

Таким чином, бухгалтерією комунального підприємства протягом першого півріччя 2014 року не здійснено нарахування послуг на суму 700,00 грн., що необхідно було здійснити у періоді в якому фактично було надано ці послуги.

Загалом, протягом 2012-2013 років та I півріччя 2014 року бухгалтерією комунального підприємства ТзОВ «КІ-Медіа» не нараховано послуг на загальну суму 2880,00 грн.

Зазначене призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку підприємства в частині заниження розміру дебіторської заборгованості та доходу підприємства на відповідну суму.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП «Хуторівка» Зелінська Л.І. зазначила, що ТзОВ «КІ-Медіа» помилково не нараховано послуг на суму 2880,00 грн.

Перелік питань та пояснення у Додатку до акта.

Одночасно слід зазначити, що згідно умов пп. г. п. 2.2 договору від 02.01.2014, укладеного з ТзОВ «КІ-Медіа», ЛКП «Хуторівка» зобов'язується надавати належно оформлені акти приймання-передачі наданих послуг не пізніше останнього дня місяця, в якому були надані послуги.

Проте, для перевірки представлено лише три акти приймання-передачі наданих ТзОВ «КІ-Медіа» послуг за період з 01.01.2014 до 01.07.2014, які підтверджують факт їх надання, а саме: акти приймання-передачі послуг за січень, лютий та червень 2014 року, на загальну суму 4320,00 грн.

Таким чином, в порушення умов укладеного з ТзОВ «КІ-Медіа» договору від 02.01.2014, бухгалтерією комунального підприємства не оформлено акти приймання-передачі наданих протягом березня, квітня та травня 2014 року послуг

та, як наслідок, не здійснено їх нарахування на загальну суму 4320,00 грн.

Вказане вище призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку підприємства в частині заниження розміру дебіторської заборгованості та доходу підприємства на відповідну суму.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Хуторівка" Зелінська Л.І. зазначила, що ЛКП «Хуторівка» надавало ТзОВ «КІ-Медіа» акти прийому-передачі виконаних протягом січня, лютого та червня 2014 року послуг, однак, у відповідь на вказані акти ТзОВ «КІ-Медіа» надсилало листи з проханням відтермінувати оплату у зв'язку з важким матеріальним становищем товариства. Тому, фактично нарахування ТзОВ «КІ-Медіа» послуг проводилось згідно здійсненої товариством оплати.

Перелік питань та пояснення у Додатку до акта.

## **12. Відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Хуторівка"**

Перевіркою відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, які знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Хуторівка" встановлено, що станом на 01.07.2014 ЛКП «Хуторівка» укладено 28 договорів на відшкодування суб'єктами підприємницької діяльності витрат, пов'язаних з утриманням будинків і прибудинкової території.

Згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства, за період з 01.01.2012 до 01.07.2014 суб'єктам господарювання, які знаходяться на території, яку обслуговує ЛКП "Хуторівка", надано послуг з утримання будинків та прибудинкової території на загальну суму 54015,21 грн., а саме:

- протягом 2012 року на суму 24853,64 грн.;
- протягом 2013 року на суму 19611,73 грн.;
- протягом першого півріччя 2014 року на суму 9549,84 грн.

Необхідно також зазначити, що станом на 01.07.2014 згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства рахується кредиторська (суб'єктами господарювання сплачено більше ніж їм нараховано) заборгованість за послуги з утримання будинків і прибудинкової території на суму 1747,63 грн., що зумовлено здійсненням ПП Крик Я.А. авансової оплати за вказані послуги.

Перевіркою правильності нарахування послуг з утримання будинків і прибудинкової території встановлено, що згідно договору про відшкодування експлуатаційних витрат на утримання будинків і прибудинкових територій від 01.06.2011 № 24, укладеного з ТзОВ «Фіялка» щодо нежитлового приміщення площею 75,8 м<sup>2</sup>, яке знаходиться на проспекті Червоної Калини, 77, вартість послуг становить 0,793 грн. за 1 м<sup>2</sup> в місяць.

Водночас перевіркою встановлено, що за вказаною адресою розміщено ще сім нежитлових приміщень.

Із суб'єктами господарювання, які займають ці сім нежитлових приміщень

комунальним підприємством укладено договори про відшкодування експлуатаційних витрат, в яких вартість послуг вказано у розмірі 0,883 грн. за 1 м<sup>2</sup> в місяць.

З приводу цього, головний бухгалтер ЛКП "Хуторівка" Зелінська Л.І. у своєму поясненні зазначила, що при розрахунку тарифу на відшкодування експлуатаційних витрат для ТЗОВ «Фіялка» помилково застосовано тариф для іншого будинку.

Перелік питань та пояснення у Додатку до акта.

В результаті заниження вартості послуг, ЛКП "Хуторівка" недоотримано доходів на суму 252,64 грн. ((75,8 м<sup>2</sup>\*0,883 грн.\*37 місяців) - (75,8 м<sup>2</sup>\*0,793 грн.\*37 місяців)).

Крім цього, перевіркою встановлено, що на підставі договору про оренду нежитлового приміщення від 17.11.2011 № С-8021-11, Централізована бібліотека для дорослих орендує нежитлове приміщення, площею 307,8 м<sup>2</sup> яке знаходиться на вул.Хуторівка, 24.

Однак, договір про відшкодування експлуатаційних витрат на утримання будинків і прибудинкових територій щодо вище вказаного нежитлового приміщення, з Централізованою бібліотекою для дорослих укладено лише 11.07.2014, тобто більш ніж через 2,5 роки з дня укладення договору оренди.

Отже, протягом періоду з 17.11.2011 до 11.07.2014 Централізованою бібліотекою для дорослих відшкодування послуг з утримання будинку і прибудинкової території не проводилось.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Хуторівка" Зелінська Л.І. зазначила, що договір про відшкодування експлуатаційних витрат було надано Централізованій бібліотеці для дорослих, але керівництво бібліотеки підписувати його відмовлялось.

Перелік питань та пояснення у Додатку до акта.

Враховуючи, що вартість послуг з утримання будинку і прибудинкової території за якою проводиться нарахування орендарям нежитлових приміщень, які знаходяться в будівлі на вул. Хуторівка, 24 складає 0,026 грн. за 1 м<sup>2</sup> в місяць, сума недоотриманих комунальним підприємством від Централізованої бібліотеки для дорослих доходів протягом періоду з 17.11.2011 до 11.07.2014 складає 2480,87 грн.

### **13. Перевірка об'єктів оренди, що знаходяться в комунальній власності міста, балансоутримувачем яких є ЛКП "Хуторівка"**

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

Станом на 01.07.2014 на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Хуторівка", знаходиться три вільних нежитлових приміщення загальною площею 118,0 м<sup>2</sup>, а саме:

- приміщення за адресою: пр. Ч.Калини, 61, площею 15,4 м<sup>2</sup>;

- приміщення за адресою: вул. Зубрівська, 34 площею 15,3 м<sup>2</sup>;
- приміщення за адресою: вул. Довженка, 6 площею 87,3 м<sup>2</sup>.

Необхідно зазначити, що ухвалами Львівської міської ради від 19.06.2014 №3449 та від 10.07.2014 №3598 прийнято рішення про передачу нежитлових приміщень на вул. Зубрівській, 34 та пр. Ч.Калини, 61 в оренду та, одночасно, зобов'язано управління комунальної власності Львівської міської ради у шестимісячний термін укласти договори оренди.

Разом з тим, станом на момент проведення перевірки у ЛКП "Хуторівка" відсутні копії договорів про оренду та актів прийому-передачі вище вказаних приміщень орендарям.

Також, у наданій управлінням комунальної власності Львівської міської ради інформації від 07.08.2014 №4-2302-1188, дані про передачу в оренду вказаних вище нежитлових приміщень відсутні.

Крім цього, в ході перевірки встановлено, що ЛКП "Хуторівка" для своїх господарських потреб на підставі договорів оренди нерухомого майна від 08.09.2011 №С-7956-11 та від 10.02.2014 №С-8946-14, використовує два нежитлові приміщення загальною площею 885,5 м<sup>2</sup>, а саме:

- приміщення за адресою: вул. Хуторівка, 24, площею 851,5 м<sup>2</sup>;
- приміщення за адресою: вул. Хуторівка, 24, площею 34,0 м<sup>2</sup>.

Частину орендованого нежитлового приміщення, ЛКП «Хуторівка» на підставі договору від 24.02.2014 №С-3-14суб передано в суборенду ПАТ «Український інноваційний банк» на строк до 01.02.2017.

Перевіркою орендних відносин також встановлено, що без відповідно оформлених з управлінням комунальної власності Львівської міської ради договірних відносин, частину нежитлових приміщень площею 58,6 м<sup>2</sup>, в будівлі на вул. Хуторівка, 24 використовує ПП Крик Я.А. для розміщення перукарні.

Аналогічно, у вказаній вище будівлі на вул. Хуторівка, 24 без відповідно оформлених з управлінням комунальної власності Львівської міської ради договірних відносин частину нежитлового приміщення площею 33,8 м<sup>2</sup>, використовує Львівський міський центр соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді.

Слід зазначити, що відповідно до ухвали Львівської міської ради від 20.03.2014 № 3081, Львівському міському центру соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді вказане вище нежитлове приміщення передано в оренду терміном на 10 років та зобов'язано управління комунальної власності Львівської міської ради у шестимісячний термін укласти договір оренди.

На момент проведення перевірки у ЛКП "Хуторівка" відсутня копія договору оренди між управлінням комунальної власності Львівської міської ради та Львівським міським центром соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді.

Також, відповідна інформація про наявність укладеного з Львівським міським центром соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді договору оренди відсутня у наданій управлінням комунальної власності Львівської міської ради інформації від 07.08.2014 №4-2302-1188.

#### 14. Перевірка розрахунків за спожиті орендарями нежитлових приміщень комунальні послуги

Перевіркою розрахунків за спожиті орендарями нежитлових приміщень комунальні послуги проведено вибіркоким методом щодо послуг з теплопостачання.

В ході перевірки встановлено, що постачання теплової енергії у нежитлові приміщення на вул. Хуторівка, 24, які комунальне підприємство використовує для своїх господарських потреб, здійснюється згідно укладеного з ЛМКП «Львівтеплоенерго» договору про постачання теплової енергії в гарячій воді від 01.10.2002 №326/А.

Перевіркою встановлено, що у рахунках за спожиту теплову енергію згідно умов вказаного договору, крім теплової енергії спожитої комунальним підприємством, також до оплати виставляється тепла енергія спожита Львівським міським центром соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді та ПАТ «Український інноваційний банк».

Умовами п. 7.1.12 Типового договору оренди нерухомого майна затвердженого Ухвалою Львівської міської ради «Про врегулювання питань оренди майна територіальної громади м. Львова» від 07.06.2007 №897 визначено, що орендар зобов'язується самостійно і від власного імені протягом місяця з дати укладення договору та підписання акту здачі-приймання, укласти договори щодо надання комунальних послуг у повному обсязі з відповідними організаціями.

ЛКП «Хуторівка» з Львівським міським центром соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді і ПАТ «Український інноваційний банк» укладено договори про відшкодування витрат за надані комунальні послуги від 02.09.2013 №3 та від 05.05.2014 №4, які регулюють порядок надання комунальних послуг (електропостачання, водопостачання та водовідведення) та визначають порядок відшкодування витрат на такі послуги.

Разом з тим, вказаними вище договорами про відшкодування витрат за надані комунальні послуги порядку надання та відшкодування послуг з постачання теплової енергії, не передбачено

В результаті цього, ЛКП «Хуторівка» оплата вартості спожитих Львівським міським центром соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді і ПАТ «Український інноваційний банк» послуг з теплопостачання здійснюється за рахунок власних коштів, без наступного відшкодування їх вартості.

Загалом, ЛКП «Хуторівка» за рахунок власних коштів оплачено спожитих сторонніми організаціями послуг на загальну суму 3617,46 грн.

Розрахунок вартості оплачених послуг з теплопостачання у Додатку до акта.

Враховуючи відсутність за даними бухгалтерського обліку станом на 01.07.2014 року дебіторської заборгованості у розрахунках із Львівським міським центром соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді і ПАТ «Український інноваційний банк» у розрахунках за послуги з теплопостачання, ЛКП «Хуторівка» зайво витрачено коштів на суму 3617,46 грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер комунального підприємства

Зелінська Л.І. зазначила, що ЛКП «Хуторівка» направляло листи у ПАТ «Український інноваційний банк» та у Львівський міський центр соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді з пропозицією укладення з ЛМКП «Львівтеплоенерго» окремих угод на постачання теплової енергії.

Пояснення у Додатку до акта.

### **15. Дотримання законодавства про державні закупівлі**

Перевірку дотримання вимог законодавства про державні закупівлі проведено вибіркоким методом за 2013 рік та I квартал 2014 року.

В ході перевірки встановлено, що протягом зазначеного вище періоду ЛКП «Хуторівка» державні кошти у визначенні Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 01.06.2010 №2289-VI не отримувало, відповідно процедури закупівель не організовувало та не проводило.

Разом з тим, відповідно до вимог ст. 11 Закону України «Про здійснення державних закупівель» від 10.04.2014 №1197-VII, наказом директора ЛКП «Хуторівка» від 17.06.2014 №22 для організації та проведення процедур закупівель створено комітет з конкурсних торгів у складі 5 осіб.

Вимогами пунктом 2 зазначеного вище наказу директора ЛКП «Хуторівка» затверджено Положення про комітет з конкурсних торгів.

Однак, ЛКП «Хуторівка» Положення про комітет з конкурсних торгів підприємства для перевірки не представлено.

В усному поясненні секретар-інспектор з кадрів відсутність Положення про комітет з конкурсних торгів пояснила тим, що комунальним підприємством підготовлено лише наказ про створення комітету з конкурсних торгів підприємства за зразком, наданим департаментом економічної політики Львівської міської ради.

Слід зазначити, що Типове положення про комітет з конкурсних торгів затверджено наказом Мінекономіки України від 26.07.2010 №916.

Таким чином, вказане вище свідчить про формальний підхід ЛКП «Хуторівка» щодо виконання вимог зазначеного вище Закону в частині створення та організації роботи комітету з конкурсних торгів.

### **16. Стан розрахунково-платіжної дисципліни.**

Перевіркою стану розрахунків з підприємствами, установами та організаціями встановлено, що станом на 01.01.2012 за даними фінансової звітності ЛКП «Хуторівка» (Форма № 1 «Баланс») первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги становила 2743,0 тис.грн.

Протягом 2012 року первісна вартість дебіторської заборгованості ЛКП «Хуторівка» за товари, роботи та послуги зменшилась на 156,0 тис.грн. і станом на 01.01.2013 становила 2587,0 тис.грн.

Протягом 2013 року первісна вартість дебіторської заборгованості ЛКП «Хуторівка» за товари, роботи та послуги зменшилась на 142,0 тис.грн. і станом на 01.01.2014 становила 2445,0 тис.грн.

Протягом першого півріччя 2014 року первісна вартість дебіторської заборгованості ЛКП "Хуторівка" за товари, роботи та послуги зменшилась на 504,0 тис.грн. і станом на 01.07.2014 становила 1941,0 тис.грн.

Крім цього, станом на 01.07.2014 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Хуторівка" обліковувалась дебіторська заборгованість у розрахунках з бюджетом (пільги та субсидії) на суму 67,0 тис.грн.

Розшифровка дебіторської заборгованості у Додатках до акта.

В ході перевірки проведено аналіз динаміки дебіторської заборгованості ЛКП "Хуторівка" за спожиті мешканцями житлово-комунальні послуги протягом періоду з 01.01.2012 до 01.07.2014. Дані щодо заборгованості наведено в таблиці:

Послуги	Станом на 01.01.2012, грн.	Станом на 01.01.2013, грн.	Станом на 01.01.2014, грн.	Станом на 01.07.2014, грн.
Гаряча вода	606368,00	541728,43	488654,41	472600,90
Електроенергія	53629,47	31414,19	30650,65	22966,33
Квартирна плата	537388,07	524820,37	509585,35	527447,51
Холодна вода	148938,49	145301,73	140049,68	145573,31
Центральне опалення	1311347,20	1334168,90	1266035,38	760968,90
Разом	2657671,23	2577433,62	2434975,47	1929556,95

В результаті аналізу встановлено, що загальна сума заборгованості мешканців зменшилась на суму 728,1 тис.грн., що в основному спричинено зменшенням заборгованості мешканців за спожиті послуги з теплопостачання у зв'язку із зменшенням суми нарахування за такі послуги, в літній період.

Кредиторська заборгованість ЛКП "Хуторівка" за товари, роботи та послуги, за даними фінансової звітності (Форма № 1 "Баланс") станом на 01.01.2012, становила 2564,0 тис.грн.

Протягом 2012 року розмір кредиторської заборгованості ЛКП "Хуторівка" за товари, роботи та послуги збільшився на 98,0 тис. грн. і станом на 01.01.2013 становив 2662,0 тис.грн.

Протягом 2013 року розмір кредиторської заборгованості ЛКП "Хуторівка" за товари, роботи та послуги зменшився на 10,0 тис. грн. і станом на 01.01.2014 становив 2652,0 тис.грн.,

Протягом першого півріччя 2014 року розмір кредиторської заборгованості ЛКП "Хуторівка" за товари, роботи та послуги зменшився на 794,0 тис. грн. і станом на 01.07.2014 становив 1858,0 тис.грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку, станом на 01.07.2014 найбільшими кредиторами ЛКП «Хуторівка» є:

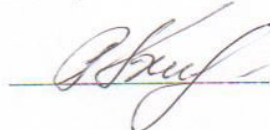
- ЛМКП «Львівтеплоенерго» (за теплопостачання) 1560,0 тис. грн.;
- ЛМКП «Львівводоканал» (за водопостачання) 120,1 тис. грн.;
- ТзОВ «Ліфт-Еко» (технічне обслуговування ліфтів) 72,3 тис. грн.;
- ЛКП ТВ «Львівспецкомунтранс» (вивезення ТПВ) 49,7 тис.грн.;

- ПАТ «Львівобленерго» (постачання електроенергії). 39,8 тис.грн.;
- ЛКП «Збиранка» (за послуги з утилізації ТПВ) 9,7 тис. грн..

Розшифровка кредиторської заборгованості ЛКП «Хуторівка» станом на 01.01.2014 та 01.07.2014 у Додатках до акта.

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

Начальник відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту управління контролю та аудиту

 Р.Барабаш

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

 М.Кремінь

Директор ЛКП «Хуторівка»

 Б.Сторож

Головний бухгалтер ЛКП «Хуторівка»

 Л.Зелінська

Один примірник акта отримано: 15 серпня 2014 року \_\_\_\_\_