



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

14.11.2014 № 2103/

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**АКТ**

**перевірки фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Під Зуброю» за період з 01.01.2012 до 30.09.2014**

На підставі скерування на проведення перевірки від 21.10.2014 №2103/22 начальник відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту управління контролю та аудиту Львівської міської ради Барабаш Р.Б. та головний спеціаліст цього ж відділу Гац С.М. провели перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Під Зуброю» (далі ЛКП «Під Зуброю» або комунальне підприємство) за період з 01.01.2012 до 30.09.2014.

Перевірку проведено в період з 21 жовтня до 14 листопада 2014 року з відома директора ЛКП «Під Зуброю» Гапонюк Олександри Михайлівни та в присутності головного бухгалтера Деркач Лесі Миколаївни.

Юридична та фактична адреса: пр. Червоної Калини, 109, м. Львів, 79049.

Телефон: 222-88-28 (директор), 222-88-65 (головний бухгалтер).

Код ЄДРПОУ: 20773323.

Форма власності – комунальна; організаційно-правова форма господарювання – комунальне підприємство.

Комунальне підприємство створене ухвалою Львівської міської ради від 22.11.2001 №1313 та підпорядковане Сихівській районній адміністрації м. Львова, яка є представником власника – територіальної громади м. Львова і є органом управління, до сфери якого входить комунальне підприємство.

ЛКП «Під Зуброю» діє на основі Статуту, затвердженого головою Сихівської районної адміністрації м. Львова та змін до установчих документів, проведених державним реєстратором виконавчого комітету Львівської міської ради.

Протягом періоду, що підлягав перевірці, посадовими особами комунального підприємства, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи, були:

- з правом першого підпису:

директор комунального підприємства Гапонюк О.М. – за весь період, що підлягав перевірці.

- з правом другого підпису:

головний бухгалтер деркач Л.М. – за весь період, що підлягав перевірці.

**ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:****1. Загальний аналіз фінансового стану комунального підприємства**

Проведеним під час перевірки загальним аналізом фінансового стану ЛКП "Під Зуброю" встановлено, що станом на кінець 2012 року у загальній структурі підсумку активу балансу в сумі 427080,0 тис.грн. найбільшу питому вагу займали необоротні активи на залишкову вартість 420164,0 тис.грн. (98,4%) і 6916,0 тис.грн. (1,6%) – оборотні активи. При цьому, в структурі оборотних активів найбільшу частку займала дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги на суму 6160,0 тис.грн. (89,1% від вартості усіх оборотних активів).

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Під Зуброю" станом на кінець 2012 року найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 420878,0 тис.грн. (98,6%) і 6202,0 тис.грн. (1,4%) займали поточні зобов'язання підприємства. У структурі власного капіталу найбільшу частку займає статутний капітал, сума якого складала 420257,0 тис.грн. (99,9% від загальної суми власного капіталу), а в структурі поточних зобов'язань – кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 5417,0 тис.грн. (87,3% від загальної суми поточних зобов'язань).

Протягом 2013 року загальна валюта балансу ЛКП "Під Зуброю" зменшилась на 11900,0 тис.грн., із 427080,0 тис.грн. на початок до 415180,0 тис.грн. на кінець 2013 року. У загальній структурі валюти балансу станом на кінець 2013 року найбільшу питому вагу займали необоротні активи на залишкову вартість 408319,0 тис.грн. (або 98,3%) і 6861,0 тис.грн. (або 1,7%) – оборотні активи. При цьому, в структурі оборотних активів найбільшу частку займала дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги у розмірі 5931,0 тис.грн. (86,4% від вартості усіх оборотних активів).

Слід відмітити, що протягом 2013 року відносно 2012 року ЛКП "Під Зуброю" досягнуто зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 229,0 тис.грн., однак, разом з тим, у 2013 році зросла дебіторська заборгованість підприємства у розрахунках з бюджетом на 240,0 тис.грн.

В структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Під Зуброю" станом на кінець 2013 року найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 409047,0 тис.грн. (98,5%) і лише 6133,0 тис.грн. (1,5%) займали поточні зобов'язання підприємства. У структурі власного капіталу найбільшу частку займав статутний капітал, сума якого складала 420257,0 тис.грн. (99,9% від загальної суми власного капіталу), а в структурі поточних зобов'язань – кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги у сумі 5366,0 тис.грн. (87,5% від загальної суми поточних зобов'язань).

Слід зазначити, що протягом 2013 року відносно 2012 року ЛКП "Під Зуброю" досягнуто зменшення загальної суми поточних зобов'язань на 86,0 тис.грн., що зумовлено зменшенням кредиторської заборгованості у розрахунках за товари, роботи, послуги на суму 51,0 тис.грн., з бюджетом на суму 40,0 тис.грн. та із

страхування на суму 45,0 тис.грн. та, водночас її збільшенням у розрахунках з оплати праці на суму 50,0 тис.грн. та з інших поточних зобов'язань на суму 17,0 тис.грн.

Станом на 30.09.2014 загальна валюта балансу ЛКП "Під Зуброю" складала 392341,0 тис.грн. В загальній структурі валюти балансу найбільшу питому вагу займали необоротні активи на залишкову вартість 388389,0 тис.грн. (або 99,0%) і, 3952,0 тис.грн. (1,0%) – оборотні активи. Найбільшу частку в структурі оборотних активів займала дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги у розмірі 3647,0 тис.грн. (92,3% від вартості усіх оборотних активів).

В структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Під Зуброю" станом на 30.09.2014 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 389111,0 тис.грн. (99,2%) і лише 3230,0 тис.грн. (0,8%) займали поточні зобов'язання підприємства. При цьому, у структурі власного капіталу найбільшу частку займає статутний капітал, сума якого складала 388471,0 тис.грн. (99,8% від загальної суми власного капіталу), а в структурі поточних зобов'язань – кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги у сумі 2496,0 тис.грн. (77,3% від загальної суми поточних зобов'язань).

Аналіз показників звіту про фінансовий результат ЛКП "Під Зуброю" свідчить про зниження результативних показників діяльності підприємства протягом за 2012-2013 років та січня-вересня 2014 року.

Зокрема, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2012 році в сумі 9847,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 10623,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 776,0 тис.грн. Адміністративні витрати комунального підприємства у 2012 році склали 612,0 тис.грн. та інші операційні витрати - 57,0 тис.грн. Як наслідок, фінансовий результат від операційної діяльності склав 107,0 тис.грн. З урахуванням витрат з податку на прибуток в сумі 34,0 тис.грн., сума чистого прибутку склали 73,0 тис.грн.

У 2013 році, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) комунального підприємства в сумі 9851,0 тис.грн., чистий дохід склав 10663,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 812,0 тис.грн., що на 36,0 тис.грн. більше ніж в минулому році. Разом з тим, адміністративні витрати комунального підприємства у 2013 році склали 663,0 тис.грн. (на 51,0 тис.грн. більше ніж у 2012 році) та інші операційні витрати - 106,0 тис.грн. (на 49,0 тис.грн. перевищили показник 2012 року). Як наслідок, фінансовий результат від операційної діяльності склав 43,0 тис.грн., що на 64,0 тис.грн. менше показника 2012 року. Враховуючи у 2013 році витрати з податку на прибуток в сумі 28,0 тис.грн., чистий прибуток підприємства склав лише 15,0 тис.грн., тобто на 58,0 тис.грн. менше аналогічного показника минулого року.

Протягом січня-вересня 2014 року при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 7693,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 8312,0 тис.грн., в результаті чого сума валового прибутку підприємства склали 619,0 тис.грн. Протягом цього ж періоду адміністративні витрати комунального підприємства склали 507,0 тис.грн. та інші операційні витрати - 103,0

тис.грн. Як наслідок, фінансовий результат від операційної діяльності до оподаткування за 9 місяців 2014 року становив тільки 9,0 тис.грн. Витрати з податку на прибуток протягом січня-вересня 2014 року комунальним підприємством не здійснювалися.

Отже, викладене вище вказує на те, що протягом 2012-2013 років та січня-вересня 2014 року структура активів та пасивів ЛКП "Під Зуброю" залишається незмінною, так-як основну частку в структурі активів підприємства займають необоротні активи (в основному житловий фонд). В оборотних активах підприємства найбільшу частку займає дебіторська заборгованість, зокрема за товари, роботи і послуги. В структурі пасивів підприємства визначальну частку займає власний капітал, а саме: статутний капітал, який в основному сформовано з об'єктів житлового фонду. Незначна частка в пасиві балансу підприємства належить поточним зобов'язанням, серед яких найбільшу частку займає кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги.

За результатами фінансово-господарської діяльності комунального підприємства протягом 2012-2013 років та січня-вересня 2014 року спостерігається тенденція до збільшення адміністративних та інших операційних витрат підприємства, що у підсумку, з врахуванням витрат з податку на прибуток, призводить до зменшення суми чистого прибутку підприємства.

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

Перевірку відповідності фактичної діяльності ЛКП "Під Зуброю" 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 п. 2.2 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, встановлено, що протягом 2012-2013 років та січня-вересня 2014 року фактична діяльність ЛКП "Під Зуброю"

відповідає діяльності, визначеної в Статуті та нормативних актах.

### **3. Проведення готівкових операцій та відшкодування витрат на відрядження**

Перевірку ведення готівкових операцій проведено вибіркоким методом за II півріччя 2013 року та січень-вересень 2014 року.

В ході перевірки встановлено, що обов'язки з ведення касових операцій на підприємстві покладено на бухгалтера-економіста Кобевко М.М., з якою укладено договір про матеріальну відповідальність.

Під час перевірки, на підставі наказу директора ЛКП "Під Зуброю" від 21.10.2014 №70, проведено інвентаризацію наявних коштів у касі комунального підприємства станом на 21.10.2014, за результатами якої нестач або лишків не виявлено.

Копія наказу та акт інвентаризації у Додатках до акта.

Перевіркою дотримання ліміту готівки в касі підприємства встановлено, що ліміт готівки в касі ЛКП "Під Зуброю" не затверджувався, а отже, відповідно до вимог п. 5.8 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Національного банку України від 15.12.2004 № 637, він вважається нульовим.

Проведеною перевіркою перевищення ліміту залишку готівки в касі не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства в частині своєчасності та повноти оприбуткування готівки в касу, а також зарахування готівки на рахунки в установах банків, виданої з каси підприємства, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання вимог законодавства під час списання готівки з каси відповідно до видаткових касових документів встановлено, що списання готівки з каси здійснюється з дотриманням вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Національного банку України від 15.12.2004 №637.

Аналітичний облік касових операцій ЛКП "Під Зуброю" ведеться у касових книгах, які пронумеровані, прошнуровані, скріплені гербовою печаткою та підписами посадових осіб.

Перевіркою дотримання законодавства в частині відшкодування витрат на відрядження та інших витрат, проведених за рахунок підзвітних коштів, а також своєчасності звітування про використання коштів, виданих у підзвіт, та повернення підзвітними особами сум невикористаної готівки в касу встановлено, що у перевіреному періоді бухгалтерією комунального підприємства розрахунки з підзвітними особами не здійснювались, що підтверджується відсутністю оборотів по бухгалтерському субрахунку 372 "Розрахунки з підзвітними особами".

#### 4. Проведення безготівкових операцій

Перевірку дотримання вимог законодавства при проведенні безготівкових операцій на реєстраційних рахунках в установах банків проведено вибіркоким методом за IV квартали 2012 та 2013 років та січень-вересень 2014 року.

В ході перевірки встановлено, що для здійснення безготівкових операцій ЛКП "Під Зуброю" станом на 01.04.2014 в установах банків відкрито чотири реєстраційні рахунки:

- 26000004729 (ПАТ "Укрсоцбанк") – утримання будинків та прибудинкової території;
- 26008134100357 (ПАТ "Укрсоцбанк") – центральне опалення та гаряче водопостачання;
- 26009134100356 (АТ "Укрінбанк") – холодне водопостачання;
- 2604410018487 (ПАТ "Укрсоцбанк") – лікарняні.

Інформаційна 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.

#### 5. Правильність здійснення витрат на оплату праці

Перевірку правильності 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 "Під Зуброю" врегульовано положеннями колективних договорів на 2012-2014 роки, укладеними між адміністрацією та профспілковим комітетом первинної профспілкової організації комунального підприємства, які зареєстровано в департаменті економічної політики Львівської міської ради.

Перевіркою дотримання штатної дисципліни встановлено наявність затверджених за погодженням з Сихівською районною адміністрацією м. Львова в установленому порядку шатних розписів ЛКП "Під Зуброю" на 2012-2014 роки, з урахуванням вимог Типового штатного розпису львівського комунального підприємства, що обслуговує житловий фонд, затвердженого рішенням виконавчого комітету Львівської міської ради від 30.01.2009 №32 (із змінами та доповненнями).

Протягом періоду з 01.01.2012 до 01.03.2013 шатна чисельність працівників комунального підприємства визначена в кількості 201 штатна одиниця, в тому числі 16 штатних одиниць адміністративно-управлінського персоналу, із місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами на суму 290039,50 грн.

З 01.03.2013 ЛКП "Під Зуброю" введено в дію новий штатний розпис, в якому шатну чисельність працівників комунального підприємства збільшено до 216 штатних одиниць, в тому числі 16 штатних одиниць адміністративно-управлінського

персоналу, із місячним фондом заробітної плати за посадовими окладами на суму 310589,00 грн.

Перевіркою дотримання рекомендованих критеріїв розрахунку штатної чисельності працівників львівських комунальних підприємств, що обслуговують житловий фонд, передбачених вищезазначеним рішенням виконавчого комітету Львівської міської ради, при визначенні граничної штатної чисельності працівників ЛКП "Під Зуброю" порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам сум посадових окладів, тарифних ставок, надбавок та доплат, проведеною вибірковою методом за III квартал 2013 року та I квартал 2014 року, за результатами якої порушень не встановлено.

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

Вибірковою за III квартал 2014 року перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам за час відпустки, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці сумісників та за договорами підряду встановлено наступне.

Рішенням виконавчого комітету Львівської міської ради від 30.01.2009 № 32 "Про затвердження уніфікованої організаційної структури та рекомендованого штатного розпису львівських комунальних підприємств, що обслуговують житловий фонд" (із змінами та доповненнями) затверджено типовий штатний розпис львівського комунального підприємства, що обслуговує житловий фонд, а також рекомендовані критерії розрахунку штатної чисельності працівників.

Вимогами п. 3 вказаного рішення зобов'язано керівників львівських комунальних підприємств привести чисельність працівників львівських комунальних підприємств, що обслуговують житловий фонд, у відповідність до типового штатного розпису.

Одночасно, зазначеним вище типовим штатним розписом львівського комунального підприємства передбачено утримання однієї посади головного бухгалтера та, якщо кількість особових рахунків житлового фонду, що обслуговується, перевищує 4,1 тисячі, додатково введення однієї посади бухгалтера-економіста.

В ході перевірки встановлено, що з урахуванням вимог вищезазначеного рішення виконавчого комітету Львівської міської ради, ЛКП "Під Зуброю" за погодженням із Сихівською районною адміністрацією м. Львова затверджено штатний розпис комунального підприємства, яким передбачено утримання однієї посади головного бухгалтера та додатково однієї посади бухгалтера-економіста, так-як кількість особових рахунків житлового фонду, що обслуговується підприємством, перевищує 4,1 тисячі.

Посадовими обов'язками головного бухгалтера ЛКП "Під Зуброю" визначено, що даний працівник забезпечує ведення бухгалтерського обліку, дотримуючись єдиних методологічних засад, встановлених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", з урахуванням діяльності підприємства і технології оброблення облікових даних.

Згідно посадової інструкції головний бухгалтер комунального підприємства керує працівниками бухгалтерського обліку підприємства та розподіляє між ними посадові завдання та обов'язки.

Умовами посадової інструкції бухгалтера-економіста ЛКП "Під Зуброю" Кобевко М.М. серед основних завдань та обов'язків визначено, зокрема здійснення операцій з нарахування заробітної плати працівникам, інших розрахунків з працівниками, ведення обліку коштів, фондів, продукції, товарів, матеріалів, тощо.

Проте, незважаючи на наявність протягом 2012-2013 років та січня-вересня 2014 року в ЛКП "Під Зуброю" заповнених посад головного бухгалтера та бухгалтера-економіста, які займали відповідно Деркач Л.М. та Кобевко М.М., у зазначеному періоді комунальне підприємство на підставі цивільно-правових угод (так звані "трудові угоди") приймало на роботу працівників, робота яких була фактично аналогічна роботі, яка входить в коло посадових завдань та обов'язків вказаних штатних працівників.

Так, для прикладу, 01 січня 2014 року, між ЛКП "Під Зуброю" та фізичною особою Ощіпко Н.П. укладено цивільно-правовий договір за № 9/2, предметом якого визначено виконання роботи з "ведення економічної роботи, нарахування заробітної плати і здача звітності".

Тобто, фактично ЛКП "Під Зуброю" фізичну особу Ощіпко Н.П. прийнято для виконання роботи, виконання якої згідно посадових завдань та обов'язків покладено на бухгалтера-економіста підприємства Кобевко М.М.

Протягом січня-вересня 2014 року ЛКП "Під Зуброю" на підстав підписаних актів виконаних робіт фізичній особі Ощіпко Н.П. за виконану нею роботу нараховано та виплачено винагороди на загальну суму 38695,00 грн. Додатково від суми цієї винагороди ЛКП "Під Зуброю" перераховано ЄСВ на суму 13427,17 грн.

Слід зазначити, що між ЛКП "Під Зуброю" та фізичною особою Ощіпко Н.П. аналогічний цивільно-правовий договір було укладено також у вересні 2013 року, на термін до 31 грудня 2013 року.

Протягом вересня-грудня 2013 року комунальним підприємством за виконану Ощіпко Н.П. роботу, яка аналогічна посадовим завданням та обов'язкам штатного бухгалтера-економіста Кобевко М.М., додатково нараховано та виплачено коштів на суму 15126,81 грн., в тому числі ЄСВ на суму 3896,81 грн.

Крім цього, аналогічні випадки прийняття ЛКП "Під Зуброю" на підставі цивільно-правових угод працівників, які фактично виконували таку ж роботу, як і штатні працівники підприємства, встановлено у 2012 році.

Зокрема, 01 січня, 01 квітня, 01 липня та 01 вересня 2012 року між ЛКП "Під Зуброю" та фізичною особою Сирватка А.Б. укладено цивільно-правові угоди,

предметом яких є виконання робіт з “обліку матеріальних цінностей”.

Умовами вказаних цивільно-правових угод передбачено, що за виконану фізичною особою Сирватка А.Б. роботу, ЛКП “Під Зуброю” зобов'язується виплатити їй 1830,00 грн. щомісячно.

Необхідно зазначити, що облік продукції, товарів, матеріалів, тощо, як і попередньому прикладі, передбачено основними завданнями та обов'язками згідно посадової інструкції штатного бухгалтера-економіста Кобевко М.М.

Протягом січня-листопада 2012 року комунальним підприємством на оплату виконаної Сирваткою А.Б. роботи додатково витрачено коштів на загальну суму 27115,11 грн., в тому числі ЄСВ на суму 6985,11 грн.

Одночасно слід вказати, що згідно вимог ст. 901 Цивільного кодексу України за договором про надання послуг одна сторона (виконавець) зобов'язується за завданням другої сторони (замовника) надати послугу, яка споживається в процесі вчинення певної дії або здійснення певної діяльності, а замовник зобов'язується оплатити виконавцеві зазначену послугу, якщо інше не встановлено договором.

Таким чином, на виконавця покладено обов'язок надати послугу (одноразово) і надано право на одержання відповідної плати за таку послугу, а замовник зобов'язаний оплатити таку одноразову послугу і наділений правом вимагати належного надання послуги з боку виконавця.

Тобто за договором про надання послуг оплачується не процес праці, а його конкретний результат, який визначається після закінчення роботи і оформляється актом приймання-передачі виконаних робіт (наданих послуг).

Разом з тим, характер виконуваної фізичними особами Оціпко Н.П. та Сирваткою А.Б. роботи, а саме: з “ведення економічної роботи, нарахування заробітної плати і здача звітності” та з “обліку матеріальних цінностей”, відповідно, свідчить, що виконувана працівниками робота здійснюється неодноразово протягом кожного місяця впродовж року.

Загалом, на оплату виконаної фізичними особами Оціпко Н.П. та Сирваткою А.Б. ЛКП “Під Зуброю” додатково витрачено коштів на загальну суму 94364,09 грн., в тому числі ЄСВ на суму 24309,09 грн.

З приводу прийняття на підставі цивільно-правових угод працівників для виконання ними роботи, яка передбачена основними завданнями та обов'язками штатного працівника, директор комунального підприємства Гапонюк О.М. у своєму поясненні зазначила, що ЛКП “Під Зуброю” є найбільшим комунальним підприємством у Сихівському районі м. Львова та виконує значний обсяг роботи, пов'язаної з нарахуванням мешканцям комунальних та інших послуг і, тому, для забезпечення своєчасності опрацювання бухгалтерських документів, підприємство на підставі цивільно-правових угод залучає додаткових працівників.

Пояснення у Додатку до акта

Вибірковою за III квартал 2014 року перевіркою наявності фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці, таких фактів не

встановлено.

Проведеною вибірковим методом за січень-вересень 2014 року перевіркою дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників, встановлено наступне.

Згідно вимог ч. 6 ст. 95 Кодексу законів про працю України заробітна плата підлягає індексації у встановленому законодавством порядку.

Індексація заробітної плати здійснюється на підставі Закону України "Про індексацію грошових доходів населення" та Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078 (із змінами) (далі - Порядок).

Вимогами п. 1 зазначеного Порядку встановлено, що індексація грошових доходів населення проводиться у разі, коли величина індексу споживчих цін перевищила поріг індексації, який встановлюється в розмірі 101 відсотка.

Згідно вимог п. 4 Порядку індексації підлягають грошові доходи населення у межах прожиткового мінімуму, встановленого для відповідних соціальних і демографічних груп населення.

У разі підвищення розмірів мінімальної заробітної плати, пенсії, виплат, що здійснюються відповідно до законодавства про загальнообов'язкове державне соціальне страхування, стипендій, а також у разі зростання грошових доходів населення без перегляду їх мінімальних розмірів місяць, в якому відбулося підвищення, вважається базовим при обчисленні індексу споживчих цін для індексації грошових доходів населення. У базовому місяці значення індексу споживчих цін приймається за 1 або 100 відсотків. Індексація грошових доходів, отриманих громадянами за цей місяць, не проводиться. З наступного місяця здійснюється обчислення наростаючим підсумком індексу споживчих цін для проведення подальшої індексації (п. 5 Порядку).

Однак, всупереч зазначеному вище, індексація грошових доходів працівників комунального підприємства, при перевищенні протягом січня-вересня 2014 року величини індексу споживчих цін, не проводилась.

Для прикладу, внаслідок не проведення індексації грошових доходів працівників ЛКП "Під Зуброю" за вересень 2014 року, працівниками недоотримано заробітної плати на загальну суму 16744,19 грн.

Зважаючи на відсутність технічної можливості провести індексацію грошових доходів працівників в автоматичному режимі за допомогою програмного забезпечення: "1С: Бухгалтерія", адміністрування якого здійснюється ТзОВ "Софт-Серв Муніципальні технології", індексація грошових доходів працівників за січень-серпень 2014 року в ході цієї перевірки не проводилась.

У своєму поясненні директор комунального підприємства Гапонюк О.М. вказала, що індексацію заробітної плати працівників не проведено у зв'язку із відсутністю коштів.

Пояснення у Додатку до акта.

Суцільною перевіркою наявності фактів видачі позичок в рахунок заробітної

таких не встановлено.

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

Проведеною суцільним методом перевіркою правильності ведення обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів встановлено, що бухгалтерією комунального підприємства для узагальнення інформації про наявність та рух основних засобів відкрито бухгалтерський рахунок 10 "Основні засоби" до якого додатково відкрито відповідні субрахунки. Для узагальнення інформації про нараховану амортизацію в бухгалтерському обліку відкрито рахунок 13 "Знос (амортизація) необоротних активів".

Проведеною перевіркою даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності ЛКП "Під Зуброю" (ф. №1 "Баланс") встановлено, що станом на 01.01.2012 первісна вартість основних засобів становила 756389,0 тис.грн., знос основних засобів – 372886,0 тис.грн., залишкова вартість - 383503,0 тис.грн. (сума зносу 49,3 відсотка).

Станом на 01.01.2013 первісна вартість основних засобів становила 854717,0 тис.грн., знос основних засобів – 434553,0 тис.грн., залишкова вартість - 420164 тис.грн. (сума зносу 50,8 відсотка).

Станом на 01.01.2014 первісна вартість основних засобів становила 855269,0 тис.грн., знос основних засобів – 446950,0 тис.грн., залишкова вартість - 446950,0 тис.грн. (сума зносу 52,3 відсотка).

Перевіркою встановлено, що всі необоротні активи, які рахуються за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Під Зуброю", закріплено за матеріально-відповідальними особами з якими укладено договори про повну матеріальну відповідальність.

В ході перевірки стану збереження та фактичної наявності основних засобів у матеріально-відповідальної особи-комірника ЛКП "Під Зуброю" Шутки В.Т. проведено вибіркову інвентаризацію закріплених за ним станом на 10.11.2014 основних засобів, за результатами якої лишків чи нестач не встановлено.

Інвентаризаційний опис у Додатку до акта.

Перевіркою дотримання ЛКП "Під Зуброю" періодичності та порядку проведення інвентаризації необоротних активів та запасів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів встановлено, що комунальним підприємством щороку проводиться інвентаризація необоротних активів з урахуванням вимог Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 №69.

Перевіркою повноти та своєчасності оприбуткування основних засобів встановлено, що протягом перевіреного періоду ЛКП "Під Зуброю" за власні кошти придбано необоротних активів на загальну суму 29344,40 грн. (без ПДВ), а саме:

- Мотокоса STIHL FS 450 2 шт., загальною вартістю 11498,34 грн. (без ПДВ);
- Лічильник тепловий Poiutherm 40Q10, вартістю 5344,17 грн. (без ПДВ);
- Мотокоса STIHL FS 250, вартістю 3915,00 грн. (без ПДВ);
- Системний блок НЕО, вартістю 2896,00 грн. (без ПДВ);
- Системний блок НЕО-1, вартістю 2135,00 грн. (без ПДВ);
- Зварювальний апарат, вартістю 2014,22 грн. (без ПДВ);
- Перфоратор GBH2400 BOSCH, вартістю 1541,67 грн. (без ПДВ).

Крім цього, протягом 2013 року оприбутковано вартість робіт з будівництва дитячо-спортивних майданчиків на загальну суму 124869,00 грн., що передані департаментом гуманітарної політики Львівської міської ради на баланс комунального підприємства а саме:

- згідно авізо від 24.10.2012 №26 на баланс комунального підприємства передано вартість робіт з будівництва дитячо-спортивного майданчику за адресою: пр. Червоної Калини, 106 у м. Львові, на загальну суму 43591,00 грн.;

- згідно авізо від 24.10.2012 №35 на баланс комунального підприємства передано вартість робіт з будівництва дитячо-спортивного майданчику за адресою: вул.Скрипника, 1-3 у м. Львові, на загальну суму 43591,00 грн.;

- згідно авізо від 24.10.2012 №50 на баланс комунального підприємства передано вартість робіт з будівництва дитячо-спортивного майданчику за адресою: пр. Червоної Калини, 99 у м. Львові, на загальну суму 37687,00 грн.

Також, відповідно до ухвали сесії Львівської міської ради від 15.12.2011 ЛКП "Під Зуброю" прийнято на баланс, як внесок у статутний фонд, переданий у власність територіальної громади м. Львова від ДП "Інтеграл-Буд" ТзОВ "Фірма "Інтеграл" дитячий та спортивний майданчик на майдані Папи Івана Павла II, 1, вартістю 378770,40 грн.

Слід зазначити, що відповідно до вимог 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.

Згідно вимог ч. 5 ст. 9 цього Закону господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Всупереч вищезазначеному, оприбуткування комунальним підприємством переданої департаментом гуманітарної політики Львівської міської ради вартості робіт з будівництва дитячо-спортивних майданчиків на загальну суму 124869,00 грн. здійснено лише у 2013 році.

Аналогічно, переданий від ДП "Інтеграл-Буд" ТзОВ "Фірма "Інтеграл" майданчик на майдані Папи Івана Павла II, 1, вартістю 378770,40 грн., за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Під Зуброю" відображено у 2013 році, замість 2012 року.

З приводу несвоєчасності оприбуткування вказаних вище дитячих майданчиків головний бухгалтер ЛКП "Під Зуброю" Деркач Л.М., у своєму поясненні зазначила, що дитячо-спортивні майданчики не оприбутковано вчасно у зв'язку із несвоєчасним

надходженням в бухгалтерію первинних документів.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Крім цього, перевіркою оприбуткування основних засобів встановлено, що у 2013 році бухгалтерією комунального підприємства на бухгалтерському субрахунку 103 "Будинки та споруди" відображено надходження дитячо-спортивного майданчику (без зазначення адреси його місця знаходження), первісною вартістю 40833,00 грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Під Зуброю" Деркач Л.М. вказала, що вказаний майданчик знаходиться на пр. Червоної Калини, 68. При внесенні даних у програму "1:С Бухгалтерія" про надходження зазначеного дитячо-спортивного майданчику на підставі авізо від 09.12.2013 №7, одночасно було помилково відображено його первісну вартість на суму 40833,00 грн., замість належних 43591,00 грн.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Тобто, вказане вище призвело до заниження за даними бухгалтерського обліку та у формі звітності "Баланс" станом 01.01.2014 та станом на 30.09.2014 первісної вартості необоротних активів на суму 2758,00 грн.

Слід зазначити, що протягом січня-вересня 2014 року бухгалтерією комунального підприємства збільшено балансову вартість житлових будинків, які знаходяться на вул. Вернадського, 10 та на вул. Трильовського, 8А, на суму, відповідно, 5724,80 грн. та 6371,31 грн., у зв'язку із встановленням у них лічильників обліку води.

Перевіркою дотримання встановленого порядку проведення індексації вартості об'єктів житлового фонду, встановлено, що ЛКП "Під Зуброю" станом на 01.01.2012 проведено індексацію вартості об'єктів житлового фонду з дотриманням вимог постанови Кабінету Міністрів України "Про порядок індексації вартості об'єктів житлового фонду" від 31.08.1996 №1024.

Станом на 01.01.2013 та на 01.01.2014 індексація балансової вартості об'єктів житлового фонду не проводилась, так-як згідно повідомлення прес-служби Мінрегіону України від 20.03.2013 та листа вказаного міністерства від 25.02.2014 №7/15-2179, вартість будівництва протягом 2012-2013 років значно не збільшилась, а отже, індексація не проводиться.

Перевіркою правильності обліку статутного капіталу встановлено, що відповідно до вимог п. 4 ст. 78 Господарського кодексу України 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 вимогами наказу Мінфіну України від 30.11.1999 №291 визначено, що 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.

За кредитом рахунку 40 "Зареєстрований (пайовий) капітал" відображається збільшення зареєстрованого і пайового капіталу, а також надходження внесків до оголошеного, але ще не зареєстрованого статутного капіталу, за дебетом - його зменшення (вилучення).

Однак, всупереч вищезазначеному, за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Під Зуброю" на рахунку 40 "Зареєстрований (пайовий) капітал" станом на 01.01.2012, на 01.01.2013, на 01.01.2014 та на 01.10.2014 обліковується зареєстрований капітал на суму, відповідно 383600297,25 грн., 420256892,45 грн., 408414091,85 грн. та 388471318,32 грн., що, як наслідок, на 383523158,25 грн., на 420179753,45 грн., на 408336952,85 грн. та на 388394179,32 грн. перевищує розмір зареєстрованого капіталу, визначеного у Статуті комунального підприємства (77139,00 грн.).

При цьому слід зазначити, що рішення про зміну розміру статутного фонду комунального підприємства із внесенням відповідних змін до статуту підприємства, уповноваженим органом не приймалось.

Отже, вказане вище свідчить, що ЛКП "Під Зуброю" у складі статутного капіталу, крім закріпленого за ним майна на суму 77139,00 грн., неправомірно відображено передані йому на праві оперативного управління житлові будинки.

Слід зазначити, що відповідно до вимог Положення про порядок бухгалтерського обліку окремих активів та операцій підприємств державного, комунального секторів економіки і господарських організацій, які володіють та/або користуються об'єктами державної, комунальної власності, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 19.12.2006 №1213, якщо основні засоби передані в господарське відання до внесення змін в статутні документи, такі активи необхідно обліковувати за дебетом рахунку 10 "Основні засоби" і кредитом субрахунку 425 "Інший додатковий капітал" на залишкову вартість отриманих об'єктів. І тільки після внесення змін в статутні документи, такі активи слід відображати за дебетом субрахунку 425 "Інший додатковий капітал" і кредитом субрахунку 401 "Статутний капітал".

Перевіркою правильності визнання нематеріальних активів активами, визначення їх первісної вартості, повноти та своєчасності їх оприбуткування встановлено, що протягом 2012-2013 років та січня-вересня 2014 року ЛКП "Під Зуброю" нематеріальні активи не придбавало та безоплатно не отримувало.

В ході перевірки законності вибуття нематеріальних активів фактів вибуття таких не встановлено, у зв'язку з їх відсутністю на балансі комунального підприємства.

## **7. Правильність обліку запасів комунального підприємства**

Перевірку стану обліку запасів комунального підприємства проведено вибіркоким методом за II квартал 2013 року та II квартал 2014 року.

В ході перевірки встановлено, що синтетичний облік запасів бухгалтерією ЛКП "Під Зуброю" ведеться на бухгалтерських рахунках 20 "Виробничі запаси" та 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" в розрізі субрахунків.

Перевіркою стану закріплення запасів за матеріально відповідальними особами 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 "Під Зуброю" у матеріально-відповідальній особи-комірника ЛКП "Під Зуброю" Шутки В.Т. проведено інвентаризацію запасів, що рахуються на складі комунального підприємства.

За результатами проведеної інвентаризації лишків чи нестач запасів не встановлено.

Наказ та інвентаризаційний опис у Додатку до акта.

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 II квартал 2013 року та II 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. Дотримання законодавства при здійсненні державних закупівель**

Перевірку дотримання законодавства при здійсненні державних закупівель проведено вибіркоким методом за січень-вересень 2014 року.

В ході перевірки дотримання вимог законодавства в частині створення комітету з конкурсних торгів встановлено, що ЛКП "Під Зуброю" для організації та проведення процедур закупівель комітет з конкурсних торгів не створено.

Одночасно слід зазначити, після набрання чинності (20.04.2014) Законом України "Про здійснення державних закупівель" від 10.04.2014 №1197-VII, ЛКП "Під Зуброю" не уклало договорів та не придбавало товари або послуги, вартість яких б перевищувала 100 тисяч гривень, а також не уклало договорів та не придбавало робіт на суму понад 1 мільйон гривень, що відповідає вимогам ст. 2 зазначеного закону.

При цьому варто вказати, що згідно вимог ч. 1 та ч. 2 ст. 11 Закону України "Про здійснення державних закупівель" від 10.04.2014 №1197-VII, для організації та проведення процедур закупівель замовником (генеральним замовником) утворюється комітет з конкурсних торгів, до складу якого входить не менше п'яти осіб.

Таким чином, з метою забезпечення реалізації положень Закону України "Про

здійснення державних закупівель” від 10.04.2014 №1197-VII, ЛКП “Під Зуброю” для організації та проведення процедур закупівель доцільно наказом по підприємству створити комітет з конкурсних торгів у складі не менше п’яти осіб.

### **9. Здійснення витрат на ремонтно-будівельні роботи**

Перевірку правомірності здійснення витрат на ремонтно-будівельні роботи проведено вибіркоким методом за січень – вересень 2014 року.

В ході перевірки встановлено, що протягом січня-вересня 2014 року ЛКП “Під Зуброю” на підставі укладених з ТзОВ “Вікна-Центр”, ПП Віконенко та ТзОВ “Енергопромсервіс” договорів купівлі – продажу, виступало замовником поставки і монтажу віконних конструкцій.

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, при наданні ПП “Вікна-центр”, ПП Віконенко та ТзОВ “Енергопромсервіс” комунальному підприємству послуг з поставки і монтажу віконних конструкцій, належним чином оформлена проектно-кошторисна документація не надавалась, зокрема відсутня довідка про вартість виконаних підрядних робіт, дефектний акт, локальний кошторис, відомість ресурсів витрат підрядника, відомість розрахунку загальноновиробничих витрат, календарний план-графік виконання робіт.

Тобто, надання комунальному підприємству послуг з поставки і монтажу віконних конструкцій оформлялось лише підписаним між ЛКП “Під Зуброю” та відповідним суб’єктом актом здавання-приймання наданих послуг.

Крім цього, перевіркою дотримання вимог розпорядження міського голови м. Львова від 10.09.2009 № 428 “Про посилення контролю за використанням бюджетних коштів на будівельні, ремонтно-будівельні, реставраційні та інші роботи”

та від 14.06.2013 № 230 (зі змінами) управління контролю та аудиту департаменту "Адміністрація міського голови" Львівської міської ради здійснює погодження кошторисної вартості будівельних, ремонтно-будівельних, реставраційних робіт.

Однак, протягом перевіреного періоду кошторисна документація на виконання ремонтно-будівельних робіт ЛКП "Під Зуброю" в управлінні контролю та аудиту не погоджена.

#### **10. Дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів**

Суцільною перевіркою дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів встановлено, що протягом 2012-2013 років та січня-вересня 2014 року ЛКП "Під Зуброю" бюджетні кошти не отримувало та, відповідно не витратило.

#### **11. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи**

Перевіркою правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що за даними фінансової звітності (Форма №1 "Баланс") ЛКП "Під Зуброю" станом на 01.01.2012 первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги становила 5889,0 тис. грн.

Протягом 2012 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги ЛКП "Під Зуброю" збільшилась на 271,0 тис. грн. і станом на 01.01.2013 становила 6160,0 тис. грн.

Протягом 2013 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги ЛКП "Під Зуброю" зменшилась на 229,0 тис. грн. та станом на 01.01.2014 становила 5931,0 тис. грн.

Протягом січня-вересня 2014 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги ЛКП "Під Зуброю" зменшилась на 2284,0 тис. грн. і станом на 30.09.2014 становила 3647,0 тис. грн.

Крім цього, станом на 30.09.2014 у ЛКП "Під Зуброю" рахується дебіторська заборгованість з бюджетом (пільги та субсидії) на суму 115 тис. грн.

Розшифровка дебіторської заборгованості у Додатку до акта.

В ході перевірки проведено аналіз динаміки дебіторської заборгованості ЛКП "Під Зуброю" за спожиті мешканцями житлово-комунальні послуги протягом періоду з 01.01.2012 до 30.09.2014, дані якого наведено у таблиці:

Послуги	Заборгованість станом на 01.01.2012, грн.	Заборгованість станом на 01.01.2013, грн.	Заборгованість станом на 01.01.2014, грн.	Заборгованість станом на 30.09.2014, грн.
Гаряча вода	1183611,76	1193608,23	1145835,27	632790,67

Квартирна плата	1248284,46	1278476,63	1255550,97	1320746,14
Холодна вода	320219,95	362573,51	350348,24	460619,74
Центральне опалення	3033890,80	3219715,40	3045327,24	1108323,78
Разом	5786006,97	6054373,77	5797061,72	3522480,33

Як бачимо з даних таблиці, загальна сума дебіторської заборгованості мешканців зменшилась на суму 2263,5 тис.грн.

Так, дебіторська заборгованість по оплаті послуг з утримання будинків та прибудинкової території (квартирна плата) та послуги з холодного водопостачання протягом періоду з 01.01.2012 до 30.09.2014 збільшилась на 212,9 тис.грн., та водночас зменшилась заборгованість за послуги з тепlopостачання та гарячого водопостачання на загальну суму 2476,4 тис.грн.

Зменшення заборгованості за послуги з тепlopостачання та гарячого водопостачання в основному спричинено зменшенням суми нарахувань за вказані послуги в літній період.

Станом на 30.09.2014 дебіторська заборгованість ЛКП "Під Зуброю" за спожиті мешканцями житлово-комунальні послуги становить 3522,5 тис.грн., в тому числі за гаряче водопостачання - 632,8 тис.грн., за послуги з утримання будинків та прибудинкової території (квартирна плата) – 1320,7 тис.грн., за холодне водопостачання 460,6 тис.грн. та за центральне опалення - 1108,3 тис.грн.

В ході перевірки встановлено, що станом на 30.09.2014 за даними бухгалтерського обліку у ЛКП "Під Зуброю" обліковується дебіторська заборгованість, термін позовної давності за якою минув, на загальну суму 39893,55 грн., а саме за:

- ЛКП "Старий Сихів" (тепlopостачання пунктів обслуговування диспетчерських систем) – 22051,74 грн.;
- ТзОВ "Стимул Сихів" (прибирання проїжджої частини) – 7533,19 грн.;
- ОСББ "Оселя-Плюс" (вивіз ТПВ) – 4774,00 грн.;
- ТзОВ "Карпатбудсервіс" (вивіз ТПВ) – 1080,00 грн.;
- ФО Хомин Б.М. (оренда) – 1065,94 грн.;
- ЖБК 233 – 924,00 грн.;
- ФО Гарда Д.М. (вивіз ТПВ) – 725,00 грн.;
- ЖБК 243 – 560,00 грн.;
- ТзОВ "Карпати-1" (вивіз ТПВ) – 495,60 грн.;
- ТзОВ "Стимул Сихів" – 384,08 грн.;
- ПП "Явір плюс" (вивіз ТПВ) – 300,00 грн.

Директор ЛКП "Під Зуброю" Гапонюк О.М. у своєму поясненні зазначила, що підприємство неодноразово зверталось з листами-претензіями щодо необхідності погашення дебіторської заборгованості, проте,

зазначеними дебіторами заборгованість так і не була погашена.

Інформаційна довідка, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Крім цього, перевіркою стану розрахунково-платіжної дисципліни встановлено, що станом на 01.01.2012 за даними фінансової звітності (Форма № 1 "Баланс") кредиторська заборгованість ЛКП "Під Зуброю" за товари, роботи та послуги становила 4885,0 тис.грн.

Протягом 2012 року розмір кредиторської заборгованості ЛКП "Під Зуброю" за товари, роботи та послуги збільшився на 532,0 тис. грн. і станом на 01.01.2013 становив 5417,0 тис.грн.

Протягом 2013 року розмір кредиторської заборгованості ЛКП "Під Зуброю" за товари, роботи та послуги зменшився на 51,0 тис. грн. і станом на 01.01.2013 становив 5366,0 тис.грн.

Протягом січня-вересня 2014 року розмір кредиторської заборгованості ЛКП "Під Зуброю" за товари, роботи та послуги зменшився на 2870,0 тис.грн. і за даними фінансової звітності (Форма № 1 "Баланс") станом на 30.09.2014 складав 2496,0 тис.грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства, кредиторська заборгованість складається із згорнутого сальдо по бухгалтерському субрахунку 631 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками". Станом на 30.09.2014 найбільшими кредиторами ЛКП "Під Зуброю" є:

- ЛМКП "Львівтеплоенерго" (за тепlopостачання)	1861,7 тис.грн.;
- ЛМКП "Львівводоканал" (за водopостачання)	393,7 тис.грн.;
- ТзОВ "Ліфт-Еко" (обслуговування ліфтів)	165,7 тис.грн.;
- ТОВ "ДВ-Екосвіт" (вивезення ТПВ)	105,2 тис.грн.;
- ЛКП "Збиранка" (розміщення та захоронення ТПВ)	23,9 тис.грн.;
- ЛК РАП (послуги аварійної служби)	12,6 тис.грн.

Також, станом на 30.09.2014 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Під Зуброю" наявні поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом в сумі 87,0 тис.грн., розрахунками зі страхування в сумі 125,0 тис.грн., розрахунками з оплати праці в сумі 289,0 тис.грн.

Розшифровка кредиторської заборгованості 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 "Під Зуброю"**

Перевіркою відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Під Зуброю" встановлено, що відповідно до вимог чинного законодавства України та нормативно-правових актів Львівської міської ради, станом на 30.09.2014 ЛКП "Під Зуброю" укладено 43 договори на відшкодування суб'єктами підприємницької діяльності витрат, пов'язаних з

утриманням будинків і прибудинкової території, на загальну площу 3079,8 м<sup>2</sup>.

Згідно даних бухгалтерського обліку, протягом періоду з 01.01.2012 по 30.09.2014 суб'єктами господарювання, що знаходяться на території об'єктів, які обслуговує ЛКП "Під Зуброю", відшкодовано витрат з утримання будинків та прибудинкової території на загальну суму 103071,02 грн., в тому числі:

- протягом 2012 року на суму 36695,12 грн.;
- протягом 2013 року на суму 37525,23 грн.;
- протягом січня-вересня 2014 року на суму 28850,67 грн.

Протягом періоду з 01.01.2012 по 30.09.2014 дебіторська заборгованість суб'єктів підприємницької діяльності з відшкодування витрат, пов'язаних з утриманням будинку і прибудинкових територій, зменшилась на 1449,26 грн. і станом на 30.09.2014 складала 3664,80 грн.

Серед суб'єктів підприємницької діяльності найбільшими боржниками за вказані послуги станом на 30.09.2014 є:

- ФО Депа І.В. – 579,20 грн. (місячне нарахування 57,90 грн.);
- ТзОВ "Літопис-Львів" – 961,54 грн. (місячне нарахування 479,82 грн.);
- ПП "Абриколь" – 715,83 грн. (місячне нарахування 238,61 грн.).

Слід зазначити, що згідно вимог ст. 360 Цивільного кодексу України, співвласник відповідно до своєї частки в праві спільної часткової власності зобов'язаний брати участь у витратах на управління, утримання та збереження спільного майна, у сплаті податків, зборів (обов'язкових платежів), а також нести відповідальність перед третіми особами за зобов'язаннями, пов'язаними зі спільним майном.

Вимогами ст. 13 Закону України "Про житлово-комунальні послуги" до послуг з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій відноситься прибирання внутрішньобудинкових приміщень та прибудинкової території, санітарно-технічне обслуговування, обслуговування внутрішньобудинкових мереж, утримання ліфтів, освітлення місць загального користування, поточний ремонт, вивезення побутових відходів тощо.

З урахуванням вищенаведеного, плата за послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій є участю у покритті витрат на їх утримання.

Отже, всі власники (наймачі) квартир чи нежитлових приміщень у багатоквартирному будинку, як співвласники будинку, повинні нести відповідальність за справний стан і безпечну експлуатацію внутрішньобудинкових системи і зобов'язані брати участь у витратах на їх технічне обслуговування та експлуатацію незалежно від того, чи користуються вони ним чи ні.

Також слід зазначити, що згідно вимог ст. 20 Закону України "Про житлово-комунальні послуги", споживач зобов'язаний укласти договір на надання житлово-комунальних послуг, підготовлений виконавцем на основі типового договору.

Згідно наданої ЛКП "Під Зуброю" інформаційної довідки, станом на 01.10.2014 комунальним підприємством договори про відшкодування витрат, пов'язаних з утриманням будинку і прибудинкової території, не укладено із двома суб'єктами

господарювання, а саме:

- Сихівський відділ соціального захисту управління соціального захисту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради (нежитлове приміщення за адресою: вул. Червоної Калини, 109, площею 29,5 кв.м.);

- ГУМВСУ (нежитлове приміщення за адресою: вул. Червоної Калини, 109, площею 17,8 кв.м.).

Внаслідок не укладання договорів з вказаними суб'єктами господарювання, за період з 01.01.2012 до 30.09.2014 комунальним підприємством втрачено можливість додатково отримати доходів у вигляді відшкодування витрат, пов'язаних з утриманням будинку і прибудинкової території, на загальну суму 1235,32 грн.

Інформаційна довідка, перелік нежитлових приміщень з якими станом на 01.11.2014 не укладено договори про відшкодування витрат, пов'язаних з утриманням будинку і прибудинкових територій та пояснення у Додатках до акта.

Вибірковою за січень-вересень 2014 року перевіркою правильності нарахування плати за відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території порушень не встановлено.

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

Перевіркою об'єктів оренди встановлено, що станом на 01.10.2014 на території, балансоутримувачем об'єктів якої є комунальне підприємство, Сихівський відділ соціального захисту управління соціального захисту департаменту гуманітарної політики Львівської міської ради займає нежитлове приміщення, площею 29,5 м.кв., яке знаходиться на пр.Червоної Калини 109 у м. Львові, без укладеного у встановленому порядку з управлінням комунальної власності договору оренди.

Також, перевіркою встановлено, що станом на 01.10.2014 закінчився термін дії укладених з Сихівським РВ ЛМУ ГУМВС України у Львівській області договорів оренди нежитлових приміщень, які знаходяться за адресою: пр.Червоної Калини 109 у м. Львові а саме: договору оренди від 17.06.2008 №С-6316-8, площа приміщення 527,8 м.кв. (термін дії договору закінчився 12.06.2011) договору оренди від 26.03.2009 №С-7081-9, площа приміщення 17,8 м.кв. (термін дії договору закінчився 25.03.2012).

Крім цього, станом на 01.10.2014 закінчився термін дії укладеного із ПП "Баюр" договору оренди нежитлового приміщення від 17.02.2009 №С-6975-9, площею 4,2 м.кв., яке знаходиться на пр. Червоної Калини 109 у м. Львові (термін дії договору закінчився 11.02.2012) та договору оренди нежитлового приміщення від 30.05.2002 №С-0945 , укладеного із ФОП Павлеса Н., що розташоване на вул. Скрипника, 2 у м. Львові, площею 30,8 м.кв. (термін дії договору закінчився 30.05.2005).

Одночасно під час перевірки встановлено, що у жовтні 2014 року між управлінням комунальної власності та ЛКП "Під Зуброю" укладено договори оренди

нежитлових приміщень від 21.10.2014 №С-9216-14 та №С-9217-14, площею відповідно 30,9 м.кв та 195,8 м.кв, які знаходяться в адміністративній будівлі на пр. Калини 109 у м. Львові.

#### **14. Перевірка 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 30.09.2014 ЛКП "Під Зуброю" послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання у будинках житлового фонду, який знаходиться на балансі комунального підприємства, надаються на підставі чотирьох договорів, а саме:

- додаткова угода від 01.01.2013 до договору від 01.04.2010 №31823, укладений із ПАТ "Київстар";
- договір від 01.06.2013 №б\н, укладений із ТОВ "ЕЙ Бі Україна";
- договір від 01.06.2013 №1306/01-ПЗ, укладений із ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі";
- договір від 01.09.2013 №01/09-13, укладений із ПП "Ком і Тех".

Крім цього, згідно договору від 13.06.2005 №207-05, укладеного із ЗАТ "Київстар Дж.Ес.Ем.", ЛКП "Під Зуброю" надано місце для розміщення та обслуговування контейнера з обладнанням базової станції стільникового зв'язку комунікаційної мережі, лінії енергоживлення, комунікації та антенно-фідерними пристроями зазначеної станції на даху будинку, за адресою пр. Червоної Калини, 109. Вартість послуг за даним договором складає 1000,00 грн. в місяць з ПДВ.

Також, згідно договору від 04.09.2013 №LV0161, укладеного із ТзОВ "Астеліт", ЛКП "Під Зуброю" надає право обмеженого строкового користування – частиною даху торгово-громадського центру за адресою пр. Червоної Калини, 109. Вартість послуг за даним договором складає 3000,00 грн. в місяць з ПДВ.

Протягом періоду з 01.01.2012 по 30.09.2014 комунальним підприємством надано послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання на загальну суму 339716,19 грн., а саме:

- протягом 2012 року на суму 86660,00 грн.;
- протягом 2013 року на суму 114760,01 грн.;
- протягом січня-вересня 2014 року на суму 138296,18 грн.

Перевіркою правильності нарахування послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання відповідно до умов укладених договорів, порушень не встановлено.

Водночас, в ході перевірки проведено аналіз вартості послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання, згідно умов діючих на момент проведення перевірки договорів, в розрахунку на один житловий будинок, за результатами якого встановлено наступне:

Назва організації	Вартість послуг робіт, грн. за 1 місяць	Кількість об'єктів	Розрахункова вартість за 1 об'єкт, грн.	Договір
ТОВ "ЕЙ Бі Україна"	3100,00	62	50,00	від 01.01.2013
ПАТ "Київстар"	2730,00	91	30,00	від 01.06.2013
ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі"	2150,00	95	22,63	від 01.06.2013
ПП "Ком і Тех"	2050,00	41	50,00	від 01.09.2013
Разом	10030,00	289		

Як бачимо з даних таблиці, станом на момент проведення перевірки послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання надаються чотирьом організаціям, загальна сума місячного нарахування для яких становить 10030,00 грн. При цьому, розрахункова вартість таких послуг для організацій, яким вони надаються, не є однаковою.

Так, станом на 30.09.2014 вартість послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання на одному об'єкті для ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі" становить 22,63 грн. за місяць, для ПАТ "Київстар" – 30,00 грн. за місяць, тоді як вартість аналогічних послуг для ТОВ "Ком і Тех" та ТОВ "ЕЙ Бі Україна" становить 50,00 грн. за місяць.

Зазначене вище вказує на те, що ЛКП "Під Зуброю" суб'єктам господарювання надаються одні і ті ж послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання, проте вартість послуг для кожного є різною.

З приводу різниці у вартості послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання працівник комунального підприємства Н.Ощипко, яка відповідальна за нарахування вказаних послуг, у своєму поясненні зазначила, що ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі" відповідно до умов укладеного з ним договору щомісяця сплачує комунальному підприємству 2150,00 грн. (з ПДВ). Цим товариством для розрахунку вартості послуг взято не сталу ціну за кожен окремий об'єкт, а окрему ціну, виходячи із кількості квартир в багатоквартирному будинку (якщо кількість квартир в межах 1-20 то вартість складає 5 грн. за об'єкт в межах 21-40 квартир - 10 грн., в межах 41-80 квартир – 20 грн., в межах 81-120 квартир – 30 грн. і, якщо більше 120 квартир – 50 грн.).

Крім цього, у своєму поясненні Н.Ощипко зазначила, що ПАТ "Київстар" встановлено ціну у розмірі 30 грн. за розміщення одного об'єкта, яка є середньостатистичною у м. Львові.

Пояснення у Додатку до акта.

Слід зазначити, що у разі приведення ЛКП "Під Зуброю" вартості послуг з

розміщення телекомунікаційного обладнання для усіх споживачів таких послуг до максимального рівня в сумі 50,00 грн. за один об'єкт в місяць, комунальне підприємство в рік додатково отримувало б дохід на суму 53040,00 грн.

#### **15. Перевірка актів виконаних робіт та калькуляцій на надання послуг з санітарного оброблення (ручне санітарне прибирання) та аналогічних послуг**

Перевірку актів виконаних робіт та калькуляцій з надання послуг із санітарного оброблення та аналогічних послуг проведено вибіркоким методом за січень-вересень 2014 року.

Перевіркою встановлено, що ЛКП "Під Зуброю" надавалися послуги із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Сихівського району, замовником яких виступала Сихівська районна адміністрація.

Протягом січня-вересня 2014 року послуги із санітарного оброблення надавалися на підставі додаткової угоди від 09.01.2014 до договору від 04.02.2013 №10-ВТ/13, додаткової угоди від 09.01.2014 №39-ВТ/13 до договору від 12.08.2013 та договорів від 07.03.2014 №10-ВТ/14 і від 07.03.2014 №10-ВТ/14.

Протягом січня-вересня 2014 року відшкодування вартості послуг із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Сихівського району м. Львова здійснювалося відповідно до калькуляцій, погоджених управлінням контролю та аудиту.

Згідно актів виконаних робіт протягом січня-вересня 2014 року ЛКП "Під Зуброю" надано послуг із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Сихівського району м. Львова на суму 323741,26 грн.

Перевіркою правильності застосування розцінок у актах виконаних робіт порушень не встановлено.

Станом на 30.09.2014 за даними бухгалтерського обліку дебіторська заборгованість за розрахунками із Сихівською районною адміністрацією за послуги із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Сихівського району м. Львова складала 31694,00 грн.

#### **16. Стан бухгалтерського обліку та достовірність фінансової звітності**

Перевіркою дотримання порядку організації ведення бухгалтерського обліку (крім фактів порушень, зазначених під час документування інших питань перевірки), у тому числі щодо забезпечення повноти і точності первинних документів та якості первинної інформації порушень не встановлено.

В ході перевірки встановлено наявність положення про облікову політику підприємства та його відповідність вимогам законодавства.

Перевіркою дотримання порядку складання звітності, у тому числі відповідності фінансової звітності даним бухгалтерського обліку встановлено невідповідність даних про залишки коштів на реєстраційних рахунках, відображених

за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства та фінансової звітності з даними первинних документів.

Так, в ході перевірки встановлено, що за даними бухгалтерського обліку та у Балансі ЛКП "Під Зуброю" станом на 30.09.2014, грошові кошти підприємства відображено в сумі 27,0 тис. грн.

Проте, згідно даних первинних документів, зокрема банківських виписок, загальна сума залишку грошових коштів на усіх реєстраційних рахунках станом на 30.09.2014 становила 15,3 тис.грн., що на 11,7 тис.грн. менше ніж за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

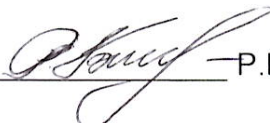
Аналогічну розбіжність щодо суми залишку грошових коштів комунального підприємства між даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності з даними первинних документів встановлено станом на 01.01.2012 у сумі 84,0 тис.грн., на 01.01.2013 у сумі 118,1 тис.грн. та на 01.01.2014 у сумі 81,4 тис.грн.

З приводу зазначених розбіжностей головний бухгалтер ЛКП "Під Зуброю" Деркач Л.М. у своєму поясненні вказала, що така розбіжність виникла через те, що платежі внесені мешканцями в останній день місяця зараховано на банківський рахунок у наступному місяці.

Інформаційна довідка про залишки на реєстраційних рахунках, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Акт перевірки складено на 25-ти сторінках у двох примірниках.

Начальник відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту управління контролю та аудиту

 Р.Барабаш

Директор ЛКП "Під Зуброю"

 О.Гапонюк

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

 С.Гац

Головний бухгалтер ЛКП "Під Зуброю"

 Л.Деркач

Один примірник акта отримано: "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 2014 року \_\_\_\_\_