



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

23.09.2016

№ 2103/21

На № \_\_\_\_\_

від \_\_\_\_\_

## АКТ

### **перевірки фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Граніт» за період з 01.03.2013 до 31.08.2016**

На підставі скерування на проведення перевірки від 01.09.2016 №2103/20 головний спеціаліст відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту управління контролю та аудиту Львівської міської ради Сердюк А.О. провів перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Граніт» (далі ЛКП «Граніт» або комунальне підприємство) за період з 01.03.2013 до 31.08.2016.

Перевірку проведено в період з 02 вересня до 23 вересня 2016 року з відомою директором ЛКП «Граніт» Стасів Галини Іванівни та в присутності головного бухгалтера Людко Ірини Григорівни.

Юридична та фактична адреса ЛКП «Граніт»: вул. Бортнянського, 17, м. Львів, 79052.

Код ЄДРПОУ: 20826386.

Телефон: 233-20-07 (директор), 233-70-03 (головний бухгалтер).

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

директор Манукян А.А. – за період з 26.09.2014 до 20.04.2015;

директор Стасів Г.І. – за період з 14.05.2015 по теперішній час;

з правом другого підпису:

- в.о. головного бухгалтера Шляхетка Н.Я. – за період з 01.03.2013 до 31.05.2013;

- головний бухгалтер Умриш І.Й. – за період з 01.06.2013 до 05.02.2014;

- головний бухгалтер Людко І.Г. – за період з 08.04.2014 по теперішній час.

### **ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:**

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

Перевірку відповідності фактичної діяльності ЛКП “Граніт” видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам проведено суцільним методом за весь період, що підлягав перевірці.

Проведеною перевіркою встановлено, що відповідно до Статуту комунального підприємства, ЛКП “Граніт” утворено з метою отримання прибутку; надання житлово-комунальних послуг щодо управління будинками, спорудами, іншим нерухомим майном; утримання, обслуговування та ремонту будинків і споруд та прибудинкових територій; послуг з прибирання вулиць, прибудинкових територій, будинків та внутрішніх приміщень.

Основними функціями комунального підприємства є:

- за рішення власника (співвласника) майна, його коштом, в межах господарських договорів здійснювати обслуговування цього майна, управління ним, забезпечення його належної експлуатації;

облаштування прибудинкових територій відповідно до рішень власників майна, уповноважених ними осіб та з власної ініціативи на підставі господарських договорів.

Протягом охопленого перевіркою періоду фактична діяльність ЛКП "Граніт" відповідає діяльності, визначеній в Статуті та нормативних актах.

## **2. Загальний аналіз фінансового стану комунального підприємства**

Проведеним аналізом фінансового стану ЛКП "Граніт" встановлено, що станом на 31.12.2013 у загальній структурі підсумку активу балансу в сумі 179862,0 тис.грн. найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 178523,0 тис.грн. (99,3%) і 1339,0 тис.грн. (0,7%) – оборотні активи. При цьому, у структурі оборотних активів найбільшу частку займала дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 1188,0 тис.грн. (88,7% від загальної суми оборотних активів).

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Граніт" станом на 31.12.2013 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 178270,0 тис.грн. (99,1%); з урахуванням суми непокритого збитку, і 1592,0 тис.грн. (0,9%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. При цьому, в структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 1144,0 тис.грн. (71,9% від загальної суми поточних зобов'язань).

Станом на 31.12.2014 загальна валюта балансу ЛКП "Граніт" зменшилась на 6656,0 тис.грн., із 179862,0 тис.грн. на початок року до 173206,0 тис.грн. на кінець року.

У структурі підсумку активу балансу станом на 31.12.2014 найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 172019,0 тис.грн. (99,3%) і 1187,0 тис.грн. (0,7%) – оборотні активи.

Слід відмітити, що протягом 2014 року ЛКП "Граніт" досягнуто зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 88,0 тис.грн., із 1188,0 тис.грн. на початок року до 1100,0 тис.грн. на кінець року.

41070,0 тис.грн., із 173206,0 тис.грн. на початок року до 214276,0 тис.грн. на кінець року.

У структурі підсумку активу балансу станом на 31.12.2015 найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 212951,0 тис.грн. (99,4%) і 1325,0 тис.грн. (0,6%) – оборотні активи.

Слід відмітити, що протягом 2015 року в ЛКП “Граніт” досягнуто зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 237,0 тис.грн., із 1100,0 тис.грн. на початок року до 863,0 тис.грн. на кінець року. Водночас, відбувся ріст дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 292,0 тис.грн., із 34,0 тис.грн. на початок року до 326,0 тис.грн. на кінець року, а також ріст запасів на 81,0 тис.грн., із 49,0 тис.грн. на початок року до 130,0 тис.грн. станом на 31.12.2015.

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП “Граніт” станом на 31.12.2015 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 212821,0 тис.грн. (99,3%), з урахуванням суми непокритого збитку, і 1455,0 тис.грн. (0,7%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства.

При цьому, найбільшу частку в структурі власного капіталу займав додатковий капітал, який станом на 31.12.2015 становив 212258,0 тис.грн. (99,7% від загальної вартості власного капіталу).

У структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 806,0 тис.грн. (55,4% від загальної суми поточних зобов'язань), яка в порівнянні з початком 2015 року зменшилась на 76,0 тис.грн.

Слід також зазначити, що порівняно з початком 2015 року досягнуто зменшення на 11,0 тис.грн. поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, яка станом на 31.12.2015 складала 35,0 тис.грн., зменшення кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування на 9,0 тис.грн. (станом на 31.12.2015 - 23,0 тис.грн.), зменшення короткострокових кредитів банків на 39,0 тис.грн. (станом на 31.12.2015 - 58,0 тис.грн.).

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Граніт" станом на 30.06.2016 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 272367,0 тис.грн. (99,6%), з урахуванням суми непокритого збитку, і 1158,0 тис.грн. (0,4%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства.

При цьому, найбільшу частку у структурі власного капіталу займав додатковий капітал в розмірі 271706,0 тис.грн. (99,8% від загальної вартості власного капіталу), який порівняно з початком 2016 року збільшився на 59448,0 тис.грн., а у структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 537,0 тис.грн. (46,4% від загальної суми поточних зобов'язань), яка в порівнянні з початком 2016 року зменшилась на 269,0 тис.грн.

Слід також зазначити, що протягом I півріччя 2016 року зменшились на 58,0 тис.грн. короткострокові кредити банків, які станом на 30.06.2016 відсутні.

Разом з тим, відбувся ріст поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 24,0 тис.грн., яка станом на 30.06.2016 складала 59,0 тис.грн., а також ріст на 17,0 тис.грн. поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування, яка, відповідно, складала 40,0 тис.грн.

Отже, викладене вище вказує на те, що за період з 01.01.2014 до 30.06.2016 структура активів та пасивів ЛКП "Граніт" залишається майже незмінною, так-як основну частку в структурі активів комунального підприємства займають необоротні активи (в основному житловий фонд). У структурі пасивів визначальну частку займає власний капітал, а саме: додатковий та зареєстрований капітал, які в основному сформовано з об'єктів житлового фонду. Незначна частка в активі та пасиві балансу комунального підприємства належить оборотним активам та поточним зобов'язанням. Серед оборотних активів та поточних зобов'язань найбільшу частку займає дебіторська та кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги.

Крім цього, проведеним аналізом показників звіту про фінансові результати ЛКП "Граніт" за період з 01.01.2013 до 30.06.2016 встановлено наступне.

Так для обієктивності дослідження за 2016 рік порівняно з 2015 роком

операційні витрати – 9,0 тис.грн. (на 9,0 тис.грн. більше ніж у 2014 році), витрати з податку на прибуток – 5,0 тис.грн. (на 3,0 тис.грн. більше ніж у 2014 році). Як наслідок, чистий прибуток склав 6,0 тис.грн.

Протягом I півріччя 2016 року, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 2702,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 3087,0 тис.грн. Адміністративні витрати комунального підприємства в I півріччі 2016 року склали 380,0 тис.грн., витрати з податку на прибуток – 2,0 тис.грн. Як наслідок, чистий прибуток склав 3,0 тис.грн.

Отже, за результатами фінансово-господарської діяльності ЛКП “Граніт” за період з 01.01.2013 до 30.06.2016 спостерігається тенденція до збільшення суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та одночасного збільшення собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративних витрат, а також зменшення витрат з податку на прибуток, що в результаті призвело до отримання комунальним підприємством прибутку в зазначеному вище періоді.

*Дані фінансової звітності комунального підприємства за період з 01.01.2013 до 30.06.2016 у Додатках до акта.*

### **3. Проведення безготівкових операцій**

Перевірку дотримання ЛКП “Граніт” вимог законодавства при здійсненні безготівкових операцій проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2016 до 31.08.2016.

В ході перевірки встановлено, що для ведення безготівкових розрахунків ЛКП “Граніт” станом на 31.08.2016 відкрито 15 розрахункових рахунків, зокрема:

26005130353 (ПАТ “Мегабанк”) поточний рахунок;

26005130354 (ПАТ “Мегабанк”) теплопостачання;

26005130355 (ПАТ “М...”) ...

підтверджують відповідні операції, порушень не встановлено.

Перевіркою встановлено, що між ЛКП "Граніт" та АТ "Укрбудінвестбанк" укладено договір овердрафту від 28.11.2014 №OV/U/04-0289 із змінами щодо користування овердрафтом в розмірі 70,0 тис.грн.

Згідно умов договору комунальне підприємство за користування овердрафтом сплачує винагороду 26% річних від суми фактичної заборгованості за овердрафтом.

Станом на 31.08.2016 заборгованість комунального підприємства за користування овердрафтом не обліковується.

*Інформаційна довідка у Додатку до акта.*

#### **4. Перевірка дотримання вимог законодавства при здійсненні готівкових операцій та розрахунків з підзвітними особами**

Перевірку дотримання ЛКП "Граніт" законодавства при здійсненні готівкових операцій проведено вибіркоким методом за 2014 рік.

Протягом перевіреного періоду бухгалтерією комунального підприємства аналітичний облік касових операцій вівся у касових книгах, які пронумеровані, прошнуровані, скріплені печаткою та підписами посадових осіб.

Відповідальною посадовою особою за ведення касових операцій призначено касира Шляхетку Н.Я., з якою укладено договір про повну матеріальну відповідальність.

Перевіркою встановлено, що протягом зазначеного вище періоду, бухгалтерією комунального підприємства операції з готівкою здійснювались виключно за розрахунками по заробітній платі та підзвітними особами.

Ліміт каси на комунальному підприємстві не встановлено, тому, як передбачено вимогами п. 5.8 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 15.12.2004 №637.

трудові відносини встановлено, що трудові відносини у ЛКП "Граніт" врегульовано положеннями колективних договорів на 2013 - 2016 роки, укладеними між адміністрацією та профспілковим комітетом первинної профспілкової організації комунального підприємства, які зареєстровано в департаменті економічної політики Львівської міської ради.

Суцільною перевіркою дотримання штатної дисципліни встановлено наявність затверджених за погодженням з Залізничною районною адміністрацією штатних розписів адміністративного персоналу ЛКП "Граніт" на 2013 - 2016 роки.

Штатні розписи робітників усіх професій, зайнятих на ЛКП "Граніт", на 2013 - 2016 роки затверджено директором комунального підприємства відповідно з вимогами рішення Львівської міської ради "Про затвердження уніфікованої організаційної структури та рекомендованого штатного розпису львівських комунальних підприємств, що обслуговують житловий фонд" від 30.01.2009 №32 із змінами.

Згідно вимог ст. 95 Кодексу Законів про працю в Україні мінімальна заробітна плата - це законодавчо встановлений розмір заробітної плати за просту, некваліфіковану працю, нижче якого не може провадитися оплата за виконану працівником місячну, а також погодинну норму праці (обсяг робіт).

Розмір мінімальної заробітної плати встановлюється і переглядається відповідно до статей 9 і 10 Закону України "Про оплату праці" та не може бути нижчим від розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб.

З 01.09.2015 мінімальну заробітну плату згідно Закону України "Про Державний бюджет України на 2015 рік" від 28.12.2014 №80-VIII встановлено в розмірі 1378,00 грн., а з 01.05.2016 згідно Закону України "Про Державний бюджет України на 2016 рік" від 25.12.2015 №928-VIII в розмірі 1450,00 грн.

Разом з тим, при затвердженні штатних розписів адміністративного персоналу ЛКП "Граніт" на 2015 - 2016 роки не дотримано вимог чинного законодавства при встановленні посадових окладів паспортистів та секретаря-

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 Галузевих угод між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Всеукраїнським об'єднанням обласних організацій роботодавців підприємств житлово-комунальної галузі "Федерація роботодавців ЖКГ України" та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2013 - 2015 роки, а також умовами колективних договорів ЛКП "Граніт" на 2013 - 2016 роки визначено види та конкретні розміри надбавок, доплат і премій, які можуть встановлюватись працівникам комунального підприємства.

Проте, наказами директора ЛКП "Граніт" секретарю керівника Шевчук Ю.В. у листопаді та грудні 2015 року встановлено та, відповідно, нараховано і виплачено доплату за ведення кадрового діловодства в розмірі 30% - 50% посадового окладу, можливість встановлення якої не передбачено умовами вищезазначеної Галузевої угоди та колективних договорів.

В результаті цього, у вищевказаному періоді, ЛКП "Граніт" секретарю керівника Шевчук Ю.В. зайво нараховано та виплачено не передбаченої умовами вказаної вище Галузевої угоди та колективних договорів доплати за ведення кадрового діловодства на загальну суму 1407,09 грн. та, як наслідок, зайво перераховано ЄСВ - 378,29 грн.

Аналогічно, майстру з експлуатації житлового фонду Адамек О.С., на підставі наказів директора комунального підприємства, нараховано та виплачено доплату за ведення суду і виконавчої служби за період квітень – липень 2015 року.

ставками і окладами, які могли б виплачуватися за умови дотримання нормативної чисельності працівників.

Аналогічна норма встановлена у Галузевих угодах між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Всеукраїнським об'єднанням обласних організацій роботодавців підприємств житлово-комунальної галузі "Федерація роботодавців ЖКГ України" та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2013 - 2015 роки та в колективному договорі ЛКП "Граніт" на 2014 рік.

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.

Внаслідок цього, комунальним підприємством зайво витрачено коштів на суму 400,00 грн. та, як наслідок, зайво перераховано ЄСВ від суми цієї доплати - 147,08 грн.

Аналогічно, при відсутності у штатному розписі комунального підприємства вакантної посади водія, а відтак і економії, розрахованої за цим окладом, на підставі вищезазначеного наказу, у січні 2015 року водію Шума В.М. встановлено, нараховано і виплачено доплату за збільшений обсяг робіт від посадового окладу в сумі 100,00 грн.

В результаті цього, комунальним підприємством у січні 2015 року на виплату доплати вказаному вище водію зайво витрачено 136,77 грн., в тому числі ЄСВ – 36,77 грн.

*Копія наказу, розшифровка зайво нарахованих та виплачених доплат працівникам ЛКП "Граніт" за збільшення обсягу робіт у Додатках до акта.*

У своєму письмовому поясненні директор ЛКП "Граніт" Стасів Г.І. причини неправомірного встановлення доплат за збільшений обсяг робіт пояснила великими обсягами та специфікою робіт, які виконуються працівниками комунального підприємства в старому мікрорайоні міста.

*Перелік питань та пояснення директора у Додатках до акта.*

Додатком №6 до розділу "Оплата праці" колективного договору ЛКП "Граніт" на 2014 рік, який введено в дію з 25.02.2014 та діяв до 15.06.2015, передбачено проводити доплату за інтенсивність праці у розмірі до 50% тарифної ставки (посадового окладу).

Аналогічно, згідно колективного договору комунального підприємства на 2016 рік, який введено в дію з 01.04.2016, доплату за інтенсивність праці робітників встановлено у розмірі до 12% тарифної ставки (посадового окладу).

Однак, перевіркою встановлено, що всупереч зазначеному вище, окремим працівникам встановлювалась, нараховувалась та, відповідно, виплачувалась доплата за інтенсивність праці в більшому розмірі.

Так, на підставі наказу "Про надання доплати" від 29.05.2015 №39-1 в травні 2015 року слюсарю-сантехніку Крегедь М.В. нараховано доплату за інтенсивність

За період лютий - травень 2015 року та у серпні 2016 року комунальним підприємством зайво нараховано і виплачено доплат за інтенсивність праці семи працівникам на загальну суму 4931,24 грн., в тому числі ЄСВ – 1129,92 грн.

*Копії наказів, розшифровки зайво нарахованих та виплачених доплат працівникам ЛКП "Граніт" за інтенсивність праці у Додатках до акта.*

У своєму письмовому поясненні директор ЛКП "Граніт" Стасів Г.І. причини встановлення доплат за інтенсивність праці в більшому розмірі пояснила великими обсягами та специфікою робіт, які виконуються працівниками комунального підприємства в старому мікрорайоні міста.

*Перелік питань та пояснення директора у Додатках до акта.*

Проведеною вибірковою методом за квітень – червень 2016 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" від 03.07.1991 №1282-XII із змінами та Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078 із змінами (далі – Порядок від 17.07.2003 №1078).

Вимогами п. 1<sup>1</sup> зазначеного Порядку від 17.07.2003 №1078 встановлено, що індексація грошових доходів населення проводиться у разі, коли величина індексу споживчих цін перевищила поріг індексації, який встановлюється в розмірі 101 відсотка, а з 01.01.2016 в розмірі 103 відсотка.

Згідно вимог п. 4 Порядку від 17.07.2003 №1078 індексації підлягають грошові доходи населення у межах прожиткового мінімуму, встановленого для відповідних соціальних і демографічних груп населення.

гарантією, яка встановлюється з метою підтримання достатнього життєвого рівня громадян та купівельної спроможності їх грошових доходів в умовах зростання цін. Вона є обов'язковою для всіх підприємств, установ і організацій незалежно від форм власності.

У зв'язку з цим, місяць зростання доходів (заробітної плати) громадян може вважатися базовим при розрахунку індексу споживчих цін згідно з пунктом 5 Порядку №1078 у разі, коли сума підвищення доходу працівника перевищить суму індексації, яка мала бути нарахована йому в цьому місяці.

Умовами колективного договору на 2016 рік, прийнятого на загальних зборах трудового колективу, сторона роботодавця зобов'язується своєчасно проводити індексацію заробітної плати у зв'язку з ростом індексу споживчих цін керуючись Законом України "Про індексацію грошових доходів населення" від 03.07.1991 №1282-XII та Порядком від 17.07.2003 №1078.

Однак, всупереч зазначеному вище, індексація грошових доходів працівників комунального підприємства, при перевищенні протягом квітня - червня 2016 року величини індексу споживчих цін, проводилась несвоєчасно і в неповному обсязі.

В результаті цього, протягом вищевказаного періоду працівниками ЛКП "Граніт" недоотримано грошових доходів на загальну суму 94733,38 грн.

*Розрахунки донарахованої суми індексації за квітень – червень 2016 року у Додатках до акта.*

У своєму письмовому поясненні бухгалтер-економіст комунального підприємства Шляхетка Н.Я. зазначила, що індексацію заробітної плати працівників не нараховано в повному обсязі у зв'язку з відсутністю чітких роз'яснень чинного законодавства та нестачею обігових коштів на підприємстві. Індексацію буде донараховано протягом 2016 року.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

Проведеною вибіркоким методом за 2015 рік перевіркою дотримання

Перевіркою встановлено, що бухгалтерією комунального підприємства для узагальнення інформації про наявність та рух необоротних активів застосовуються бухгалтерські рахунки 10 "Основні засоби" в розрізі субрахунків, а для узагальнення інформації про нараховану амортизацію бухгалтерський рахунок 13 "Знос (амортизація) необоротних активів".

Згідно даних фінансової звітності ЛКП "Граніт" (форма №1 "Баланс (Звіт про фінансовий стан)") первісна вартість основних засобів станом на 31.03.2013 складала 454524,0 тис.грн., знос основних засобів - 282772,0 тис. грн., залишкова вартість - 171752,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2013 первісна вартість основних засобів становила 486758,0 тис.грн., знос основних засобів – 308235,0 тис.грн., залишкова вартість - 178523,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2014 первісна вартість основних засобів склала 486811,0 тис.грн., знос основних засобів – 314792,0 тис.грн., залишкова вартість - 172019,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2015 первісна вартість основних засобів становила 618736,0 тис.грн., знос основних засобів – 405785,0 тис.грн., залишкова вартість - 212951,0 тис.грн.

Станом на 30.06.2016 первісна вартість основних засобів становила 772027,0 тис.грн., знос основних засобів – 499647,0 тис.грн., залишкова вартість - 272380,0 тис.грн.

Перевіркою встановлено, що у період з 01.03.2013 до 31.08.2016 на баланс ЛКП "Граніт" надійшли необоротні активи первісною вартістю на загальну суму 17477,9 тис.грн.

Разом з тим, у вищезазначеному періоді з балансу комунального підприємства вибули необоротні активи на загальну суму 3286,4 тис.грн.

*Довідка про рух необоротних активів у Додатку до акта.*

16.09.2016. Нестач або лишків не встановлено.

*Інвентаризаційні описи та протокол інвентаризаційної комісії у Додатках до акта.*

#### **7. Дотримання вимог законодавства з питань придбання, руху та повноти відображення запасів комунального підприємства**

Перевірку дотримання вимог законодавства з питань придбання, руху та повноти відображення запасів комунального підприємства проведено вибіркоким методом за грудень 2015 року та серпень 2016 року.

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

Згідно даних бухгалтерського обліку станом на 30.06.2013 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства складала 14,4 тис.грн., вартість малоцінних швидкозношуваних предметів (далі – МШП) – 26,7 тис.грн.

Станом на 31.12.2013 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства складала 15,3 тис.грн., вартість МШП – 21,2 тис.грн.

Станом на 31.12.2014 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства складала 19,5 тис.грн., вартість МШП – 29,6 тис.грн.

Станом на 31.12.2015 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства становила 50,7 тис.грн., вартість МШП – 79,8 тис.грн.

Станом на 30.06.2016 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства становила 88,9 тис.грн., вартість МШП – 37,9 тис.грн.

Станом на 31.08.2016 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства становила 15,7 тис.грн., вартість МШП – 22,7 тис.грн.

документів.

Згідно пп. 4.1, пп. 4.3 - пп. 4.5, пп. 4.7 - пп. 4.9 наказу Міністерства фінансів України "Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів" від 10.01.2007 №2 на підприємствах запаси зберігаються у спеціалізованих та інших місцях зберігання (склади, комори тощо).

Приймання, зберігання, відпуск та облік запасів в місцях їх зберігання здійснює матеріально-відповідальна особа.

Матеріально-відповідальними особами у місцях зберігання запасів ведеться кількісний облік руху запасів (крім підприємств, які застосовують метод ціни продажу).

Наказом Міністерства статистики України від 21.06.1996 №193 "Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів" передбачено відповідні форми документів для обліку матеріальних цінностей на складі.

Проте, в ході перевірки встановлено, що в ЛКП "Граніт" не забезпечено ведення складського обліку запасів, про що свідчить відсутність книги або карток складського обліку матеріалів.

Як наслідок, вказане вище унеможливило належний контроль з боку бухгалтерії за надходженням та видачею зі складу запасів комунального підприємства, шляхом проведення відповідних звірок на звітні дати.

У своєму письмовому поясненні директор ЛКП "Граніт" Стасів Г.І. зазначила, що ведення складського обліку запасів не забезпечено через відсутність в штатному розписі комунального підприємства посади комірника.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

Під час перевірки, на підставі наказу директора ЛКП "Граніт" від 02.09.2016 №114, проведено інвентаризацію товарно-матеріальних цінностей комунального підприємства. Нестач або лишків не виявлено.

*Інвентаризаційні описи та протокол інвентаризаційної комісії у Додатках до*

## 8. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості

Перевірку правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості проведено вибіркоким методом за січень - серпень 2016 року.

В ході перевірки встановлено, що станом на 31.03.2013 за даними фінансової звітності ЛКП "Граніт" (форма №1 "Баланс (Звіт про фінансовий стан)") дебіторська заборгованість становила 1366,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 1275,0 тис.грн., за розрахунками з бюджетом – 91,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2013 дебіторська заборгованість комунального підприємства зменшилась на 94,0 тис.грн. та складала 1272,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 1188,0 тис.грн., за розрахунками з бюджетом – 84,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2014 дебіторська заборгованість зменшилась на 138,0 тис.грн. та складала 1134,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 1100,0 тис.грн., за розрахунками з бюджетом – 34,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2015 дебіторська заборгованість збільшилась на 55,0 грн. і складала 1189,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 863,0 тис.грн., за розрахунками з бюджетом – 326,0 тис.грн.

Станом на 30.06.2016 дебіторська заборгованість зменшилась на 271,0 грн. і складала 918,0 тис.грн.; в тому числі: за товари, роботи і послуги – 799,0 тис.грн., за розрахунками з бюджетом – 119,0 тис.грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства, станом на 31.08.2016 дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становила 52,8 тис.грн.

Найбільшим дебіторами за товари, роботи і послуги (крім мешканців) станом на 31.08.2016 є:

- ПАТ "Львівобленерго" (за електроенергію)	- 10,0 тис.грн.;
- ФОП Газда О.В. (експл. витрати)	- 2,6 тис.грн.;

Послуги	Станом на 31.03.2013, тис.грн.	Станом на 31.12.2013, тис.грн.	Станом на 31.12.2014, тис.грн.	Станом на 31.12.2015, тис.грн.	Станом на 31.08.2016, тис.грн.
1	2	3	4	5	6
Електроенергія	1,8	1,4	0,8	4,7	1,5
Квартирна плата	431,6	401,0	429,2	349,1	488,0
Холодна вода	403,7	402,5	484,4	345,3	154,0
Центральне опалення	339,2	324,8	129,4	111,9	99,9
Разом	1176,3	1129,7	1043,8	811,0	743,4

В результаті аналізу встановлено, що протягом періоду з 01.04.2013 до 31.08.2016 загальна сума дебіторської заборгованості ЛКП "Граніт" за спожиті мешканцями житлово-комунальні послуги зменшилась на 432,9 тис.грн., з 1176,3 тис.грн. станом на 31.03.2013 до 743,4 тис.грн. станом на 31.08.2016.

При цьому, дебіторська заборгованість мешканців за послуги центрального опалення, з постачання холодної води та постачання електроенергії за період з 01.04.2013 до 31.08.2016 зменшилась на 239,3 тис.грн., 249,7 тис.грн. та 0,3 тис.грн., відповідно.

Разом з тим, за вищевказаний період збільшилась дебіторська заборгованість мешканців за послуги з квартирної плати на 56,4 тис.грн.

*Дебіторська заборгованість за спожиті мешканцями житлово-комунальні послуги у Додатку до акта.*

Станом на 31.03.2013 за даними фінансової звітності ЛКП "Граніт" (форма №1 "Баланс (Звіт про фінансовий стан)") обліковувалась кредиторська заборгованість на загальну суму 1574,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги - 1320,0 тис.грн., за розрахунками з бюджетом - 68,0 тис.грн., зі страхування - 46,0 тис.грн., з оплати праці - 130,0 тис.грн., із внутрішніх розрахунків – 10,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2013 кредиторська заборгованість зменшилась на 217,0

Згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства, станом на 31.08.2016 кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги становила 491,2 тис.грн.

Найбільшим кредиторами за товари, роботи і послуги (крім мешканців) станом на 31.08.2016 є:

- ЛКП "Залізничнетеплоенерго" (теплопостачання)	-	158,7 тис.грн.;
- ЛМКП "Львівводоканал" (водопостачання)	-	147,5 тис.грн.;
- ТзОВ "АВЕ-Львів" (вивезення ТПВ)	-	100,3 тис.грн.;
- ПП "Фасет-буд" (матеріали)	-	25,9 тис.грн.;
- ПАТ "Львівобленерго" (за електроенергію)	-	22,4 тис.грн.;
- ЛКП РАС (послуги аварійної служби)	-	20,2 тис.грн.

*Розшифровка кредиторської заборгованості станом на 31.08.2016 у Додатку до акта.*

Перевіркою встановлено, що станом на 31.08.2016 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Граніт" обліковується дебіторська заборгованість за вивезення твердих побутових відходів, за якою минув термін позовної давності, на загальну суму 12,7 тис.грн., в т.ч.:

- з ФОП Газда О.В.	-	1,5 тис.грн.;
- з ДП ВАТ ЛЗА "Тур"	-	1,5 тис.грн.;
- з ТзОВ "Елерон"	-	1,1 тис.грн.;
- з іудейська релігійна компанія	-	0,9 тис.грн.

*Розшифровка дебіторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності, та звіт по розрахунках з орендарями в розрізі послуг за період січень – серпень 2016 року у Додатках до акта.*

Слід зазначити, що главою 19 Цивільного кодексу України визначено поняття позовної давності та її види, якими встановлені конкретні строки, у межах яких особа може звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу.

12,7 тис.грн.

Перевіркою дотримання строків та порядку проведення інвентаризації розрахунків встановлено, що протягом періоду, який підлягав перевірці, інвентаризація розрахунків комунальним підприємством проводилась не в повному обсязі, а лише щодо окремих видів розрахунків з окремими дебіторами та кредиторами, що суперечить вимогам п. 11.11 Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Мінфіну України від 11.08.1994 №69 та п. 7 розділу III Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну України від 02.09.2014 №879.

Станом на 31.08.2016 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Граніт" кредиторська заборгованість, за якою минув термін позовної давності, не обліковується.

#### **9. Перевірка розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання**

Перевірку розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2016 до 31.08.2016.

В ході перевірки встановлено, що станом на 31.08.2016 ЛКП "Граніт" надаються послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання у будинках житлового фонду, який знаходиться на балансі комунального підприємства, на підставі трьох договорів, а саме:

- договір від 01.02.2013 №1302/01–ГД про встановлення сервітуту, укладений із ТзОВ "Київські Телекомунікаційні Мережі" (із змінами);

- договір від 01.03.2016 №4600031838 про розміщення обладнання телекомунікаційної мережі, укладений із ПАТ "Фарлеп-Інвест";

1	2	3	4
ТзОВ СП "Ресурсний Центр Телекомунікації"	1680,00	28	60,00
Разом	4495,00	162	x

Як видно з даних таблиці, загальна сума місячного нарахування вказаних послуг становить 4495,00 грн. Однак, вартість таких послуг для цих організацій є різною.

Так, вартість послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання в одному житловому будинку для ПАТ "Фарлеп-Інвест" становить 120,00 грн. з ПДВ за один місяць, тоді як вартість аналогічних послуг для інших суб'єктів господарювання складає від 17,17 грн. до 60,00 грн. з ПДВ за один місяць.

*Аналіз вартості послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання згідно умов діючих станом на 31.08.2016 договорів у Додатку до акта.*

Необхідно зазначити, що у разі збільшення вартості послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання із зазначеними вище суб'єктами господарювання до рівня вартості послуг, які надаються комунальним підприємством ПАТ "Фарлеп-Інвест", ЛКП "Граніт" отримувало б додаткові доходи.

Вибірковою перевіркою повноти нарахування послуг із розміщення телекомунікаційного обладнання за період з 01.01.2016 до 31.08.2016, порушень не встановлено.

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

В ході перевірки встановлено, що станом на 01.03.2013 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Граніт" дебіторська заборгованість суб'єктів

території, на загальну площу 7508,17 м<sup>2</sup>.

Згідно наданої ЛКП "Граніт" інформаційної довідки, на території, балансоутримувачем об'єктів якої є комунальне підприємство, знаходиться 145 нежитлових приміщень, загальною площею 9086,07 м<sup>2</sup>, з яких комунальне підприємство використовує чотири приміщення загальною площею 388,0 м<sup>2</sup> та є десять вільних приміщень загальною площею 478,5 м<sup>2</sup>.

Тобто, станом на 31.08.2016 ЛКП "Граніт" не укладено 13 договорів на загальну площу 711,4 м<sup>2</sup> про відшкодування суб'єктами господарювання витрат, пов'язаних з утриманням будинку і прибудинкової території.

*Інформаційна довідка у Додатку до акта.*

Таким чином, внаслідок не укладання договорів про відшкодування витрат, пов'язаних з утриманням будинку і прибудинкової території, за період з 01.03.2013 до 31.08.2016 ЛКП "Граніт" втрачено можливість отримати доходи на загальну суму 16398,39 грн.

*Інформаційна довідка у Додатку до акта.*

В усному поясненні бухгалтер-економіст комунального підприємства Шляхетка Н.Я. зазначила, що власникам нежитлових приміщень неодноразово скеровувались проекти договорів, однак власники відмовляються їх підписувати.

Вибірковою перевіркою за серпень 2016 року повноти та своєчасності нарахування плати за відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Граніт", порушень не встановлено.

#### **11. Перевірка об'єктів оренди, що знаходяться у комунальній власності міста та балансоутримувачем яких є ЛКП "Граніт"**

Перевірку орендних відносин між управлінням комунальної власності

№3-9496-15, терміном дії до 11.03.2018.

*Лист управління комунальної власності у Додатку до акта.*

Перевіркою встановлено, що у листі управління комунальної власності Львівської міської ради зазначено три нежитлових приміщення, а саме: на вул.О.Степанівни, 14, площею 50,0 м<sup>2</sup>, згідно договору від 12.06.1996 №905 (розп.), термін дії не визначено; на вул. Г.Квітки-Основ'яненка, 24, площею 35,8 м<sup>2</sup>, згідно договору від 12.12.1996 №905 (розп.), термін дії не визначено; на вул. Братів Міхновських, 21, площею 4,3 м<sup>2</sup>, згідно договору від 10.02.2014 №3-8950-14, терміном дії до 09.02.2017, як такі, що використовуюється ЛКП "Граніт". Однак, фактично комунальним підприємством вищевказані приміщення не використовуються.

Крім цього, у листі управління комунальної власності Львівської міської ради від 23.09.2016 №2302-1248 вказано про наявність укладеного з ЛКП "Граніт" договору оренди нежитлових приміщень від 10.02.2014 №3-8953-14, яке знаходиться на вул.Д.Бортнянського, 17, площею 9,5 м<sup>2</sup> терміном дії до 09.02.2017.

Слід зазначити, що вказане приміщення (індекс 4, площею 9,5 м<sup>2</sup>) числиться в переліку наданих управлінням комунальної власності Львівської міської ради нежитлових приміщень, які передано в оренду ЛКП "Граніт" на підставі договору оренди нежитлових приміщень від 12.03.2015 №3-9496-15, на вул. Д.Бортнянського, 17, площею 292,9 м<sup>2</sup>.

Тобто, з вказаного вище вбачається, що, можливо управлінням комунальної власності на оренду ЛКП "Граніт" одного й того ж нежитлового приміщення, яке знаходиться на вул. Д.Бортнянського, 17, укладено два різних договори оренди.

Також встановлено, що три приміщення, які зазначено в інформації управління комунальної власності Львівської міської ради, за адресами: вул. О.Луцького, 13, згідно договору оренди від 20.12.1993 №3046 (площа 33,0 м<sup>2</sup>, термін дії не визначено); вул. Магазинова, 3, згідно договору оренди від 18.08.2008 №3-6493-8 (площа 32,6 м<sup>2</sup>, термін дії закінчився 17.08.2011); вул. Магазинова, 3, згідно договору оренди від 18.08.2008 №3-6493-8 (площа 32,6 м<sup>2</sup>, термін дії закінчився 17.08.2011); фактично

знаходиться на балансі ЛКП "Господар"), орендар – фізична особа Прусенко Василь Іванович (договір оренди від 21.03.2016 №Л-10014-16), площа 25,5 м<sup>2</sup>, терміном дії до 20.03.2019).

Крім цього, згідно наданої ЛКП "Граніт" інформації, станом на 31.08.2016 на території, балансоутримувачем якої є комунальне підприємство, знаходяться десять вільних нежитлових приміщень, що розташовані за адресами: вул. Генерала М.Юнаківа, 11, площею 35,2 м<sup>2</sup>, вул. І.Гушалевича, 3, площею 36,6 м<sup>2</sup>, вул. Г.Квітки-Основ'яненка, 30, площею 30,6 м<sup>2</sup>, С.Голубовича, 19, площею 60,8 м<sup>2</sup>, вул. Магазинова, 3, площею 28,9 м<sup>2</sup>, вул. Магазинова, 3, площею 32,0 м<sup>2</sup>, вул. Залізнична, 12, площею 143,0 м<sup>2</sup>, вул. Щекавицька, 10, площею 46,1 м<sup>2</sup>, вул. О.Луцького, 13, площею 33,0 м<sup>2</sup>, вул. Г.Квітки-Основ'яненка, 7А, площею 32,3 м<sup>2</sup>.

*Інформаційна довідка про вільні нежитлові приміщення у Додатку до акта.*

## **12. Перевірка витрат на проведення ремонтно-будівельних робіт із залученням підрядних організацій**

Перевірку витрат на проведення ремонтно-будівельних робіт із залученням підрядних організацій проведено вибіркоким методом в розрізі нижчезазначених договорів.

Зокрема, у 2013 році ЛКП "Граніт" укладено договір від 25.11.2013 №11/1 з ЛКП "РАС" Залізничного району на виконання робіт з поточного ремонту центрального опалення в житловому будинку №63/65 по вул. Шевченка на суму 1694,00 грн.

У 2014 році ПП "Вікна-центр", на підставі договорів від 12.05.2014 №14-05/071 та від 19.06.2014 №06/132, здійснило поточні ремонти по заміні вікон на об'єктах ЛКП "Граніт", що знаходяться за адресами: м. Львів, вул. Комарова, 22 /1,2,3 під'їзди/ та вул. О.Степанівни, 50 /1,2,3 під'їзди/, відповідно, на загальну суму 27232,00 грн.

Крім цього, у 2014 році між Залізничною районною адміністрацією та ЛКП "Граніт" укладено договір від 27.10.2014 №150

підставі укладених договорів, а саме:

- договору від 05.02.2013 №27 (зі змінами) на суму 132,9 тис.грн.;
- договору від 26.04.2013 №62 на суму 58,1 тис.грн.,
- договору від 14.08.2013 №126 на суму 188,7 тис.грн.

Згідно наданих для перевірки актів приймання наданих послуг, комунальне підприємство у 2013 році надано послуг з санітарного оброблення вулиць та аналогічних послуг на суму 351,8 тис.грн.

У 2014 році комунальне підприємство надавало послуги щодо очищування, інші (ручне санітарне прибирання вулиць на території Залізничного району м. Львова) на замовлення Залізничної районної адміністрації, на підставі наступних договорів:

- додатковий договір від 02.01.2014 №3 до договору від 05.02.2013 №27 на суму 26,6 тис.грн.;
- додатковий договір від 02.01.2014 №11 до договору від 26.04.2013 №62 на суму 11,6 тис.грн.;
- додатковий договір від 02.01.2014 №114 до договору від 14.08.2013 №126 на суму 37,7 тис.грн.;
- договір від 07.03.2014 №24 на суму 443,7 тис.грн.

В ході перевірки встановлено, що відповідно до умов п. 3.1 договору від 07.03.2014 №24 загальна вартість договору становить 443707,35 грн., а ціна 1 м<sup>2</sup> прибирання території – 0,04 грн. та ціна 1 м<sup>2</sup> прибирання газонів – 0,01 грн.

Водночас, до зазначеного договору відсутні розрахунки ціни 1 м<sup>2</sup> прибирання території та прибирання газонів.

Згідно додатку №1 до договору від 07.03.2014 №24 про закупівлю послуг щодо очищування на території Залізничного району м. Львова 20 вулиць, на яких здійснюються послуги з ручного санітарного прибирання, належать до 3-го класу, 10 вулиць належать до 2-го класу, а одна вулиця до 1-го класу відповідно до розпорядження Львівського міського голови від 21.03.2003 №133 "Про класифікацію

очищування на суму 519,6 тис.грн.

Протягом 2015 року комунальне підприємство здійснювало надання послуг щодо очищування, інші (ручне санітарне прибирання вулиць на території Залізничного району м. Львова) на замовлення Залізничної районної адміністрації, на підставі наступних договорів:

- додатковий договір від 05.01.2015 до договору від 07.03.2014 №24 на суму 88,7 тис.грн.;
- договір від 18.02.2015 №28 (зі змінами) на суму 715,7 тис.грн.

Згідно наданих для перевірки актів приймання наданих послуг за 2015 рік ЛКП “Граніт”, на замовлення Залізничної районної адміністрації, надано послуги щодо очищування на суму 796,7 тис.грн.

Проте, згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства за 2015 рік відображено дохід від наданих послуг щодо очищування в сумі 721,5 тис.грн.

Таким чином, розбіжність становить 75,2 тис.грн., що призвело до заниження доходу ЛКП “Граніт” за 2015 рік на вказану суму та, як наслідок, недостовірного відображення дебіторської заборгованості у розрахунках із Залізничною районною адміністрацією.

Протягом січня - серпня 2016 року комунальне підприємство надавало послуги щодо очищування на території Залізничного району на підставі наступних договорів:

- додатковий договір від 04.01.2016 №28/1 до договору від 18.02.2015 №28 на суму 143,1 тис.грн.;
- договір від 05.02.2016 №50 на суму 904,3 тис.грн.

Згідно наданих для перевірки актів приймання наданих послуг за період з 01.01.2016 до 31.08.2016 ЛКП “Граніт” надало послуги щодо очищування на території Залізничного району м. Львова на суму 650,0 тис.грн.

Необхідно вказати, що за вищевказаний період, згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП “Граніт”, на замовлення Залізничної районної адміністрації комунальним

складу, встановлено, що наказами директора комунального підприємства “Про створення комітету з конкурсних торгів ЛКП “Граніт” від 26.03.2015 №31 та “Про внесення змін до складу комітету з конкурсних торгів ЛКП “Граніт” від 01.06.2016 №37/1 комітет з конкурсних торгів створено у складі 5-ти осіб, що відповідає вимогам абз. 2 ч. 2 ст. 11 Закону України “Про здійснення державних закупівель” від 10.04.2014 №1197-VII (далі - Закон України “Про здійснення державних закупівель”).

Згідно додатків до вищезазначених наказів до складу комітету з конкурсних торгів входять:

- голова комітету з конкурсних торгів – Шляхетка Н.Я. (бухгалтер-економіст);
- секретар комітету з конкурсних торгів – Адамек О.С. (секретар);
- члени комітету: Кирик Г.І. (майстер з поточного ремонту);  
Ярка Г.В. (майстер з експлуатації житлового фонду);  
Дідух Г.П. (майстер з експлуатації житлового фонду).

Необхідно зазначити, що при здійсненні своєї діяльності комітет керувався Положенням про комітет з конкурсних торгів, яке затверджено директором ЛКП “Граніт”.

Порушень порядку створення комітету з конкурсних торгів, дотримання законодавства при формуванні його складу та загальних організаційних засад його діяльності не встановлено.

В ході перевірки встановлено, що на виконання вимог розпорядження міського голови м. Львова “Про фінансування об’єктів з бюджету розвитку міського бюджету м. Львова” від 31.03.2015 №86, Залізничною районною адміністрацією м. Львова перераховано кошти як внески органів місцевого самоврядування у статутний капітал ЛКП “Гранті” у розмірі 240,0 тис.грн.

Згідно наданого для перевірки річного плану закупівель на 2015 рік, комітетом з конкурсних торгів комунального підприємства заплановано провести закупівлю трактора сільськогосподарського із загальною очікуваною вартістю предмета закупівлі 240,0 тис.грн. за пропозицією єдиного учасника

Розкриття цінових пропозицій відбулось 22.05.2015 в 11:30 год.

Згідно протоколу розкриття цінових пропозицій, на вищезгадану закупівлю надійшло три цінові пропозиції:

- ТзОВ “Львів-Агротех” (ціна пропозиції – 235,0 тис.грн.);
- ТзОВ “Захід Агротех” (ціна пропозиції – 240,0 тис.грн.);
- ТзОВ “Техноторг-Дон” (ціна пропозиції – 232,9 тис.грн.).

В п. 3 Додатку №2 “Перелік документів, що зобов’язаний надати учасник на торги” до запиту цінових пропозицій на закупівлю трактора сільськогосподарського зазначено, що учасник повинен надати оригінал або копію (нотаріально завірену) довідку з МВС України, яка свідчить про те, що фізична особа (учасник) або службова особа учасника не була засуджена на території України за злочин, вчинений з корисливих мотивів, судимість з якої не знято або не погашено у встановленому законом порядку.

Крім цього, п. 5. цього ж додатку до запиту цінових пропозицій встановлено, що учасник надає оригінал або нотаріально завірену копію довідки з податкової інспекції про відсутність заборгованості по обов’язковим платежам до бюджету.

Однак, у складі цінової пропозиції ТзОВ “Захід Агротех” подано копію довідку з МВС України, яка свідчить про те, що службова особа учасника не була засуджена на території України за злочин, вчинений з корисливих мотивів, судимість з якої не знято або не погашено у встановленому законом порядку без необхідного нотаріального посвідчення.

Аналогічно, у складі цінової пропозиції ТзОВ “Львів-Агротех” подано копію довідки з податкової інспекції про відсутність заборгованості по обов’язковим платежам до бюджету без відповідного нотаріального посвідчення.

На виконання вимог ч. 6 ст. 36 Закону України “Про здійснення державних закупівель”, замовник відхилив цінові пропозиції ТзОВ “Захід Агротех” та ТзОВ “Львів-Агротех”, про що свідчить протокол засідання комітету з конкурсних торгів комунального підприємства від 26.05.2015 №1

водночас надіслано чотирьом учасникам (ТзОВ "Львів-Агротех", ТзОВ "Захід Агротех", ФОП Кицин Ю.П., ПП "Промзбутсервіс").

Згідно даних реєстру отриманих цінових пропозицій, на вказану закупівлю сільськогосподарського трактора надійшло п'ять цінових пропозицій, а саме:

- ТзОВ "Агроресурс" (ціна пропозиції – 235,0 тис.грн.);
- ТзОВ "Укравтозапчастина" (ціна пропозиції – 235,2 тис.грн.);
- ТзОВ "Захід Агротех" (ціна пропозиції – 235,0 тис.грн.);
- ТзОВ "Львів-Агротех" (ціна пропозиції – 227,0 тис.грн.);
- ТзОВ "Техноторг-Дон" (ціна пропозиції – 228,0 тис.грн.).

Розкриття цінових пропозицій на повторну закупівлю сільськогосподарського трактора відбулось 30.06.2015 в 10:30 год.

Проведеною перевіркою цінових пропозицій, на відповідність вимогам зазначеним у запиті цінових пропозицій встановлено наступне.

Частиною 4 п. 1 "Довідка про відсутність підстав для відмови в участі у процедурі закупівлі" Додатку 2 "Перелік документів, що зобов'язаний надати учасник на торги" до запиту цінових пропозицій на закупівлю трактора передбачено, що учасник процедури закупівлі у складі цінової пропозиції повинен надати довідку про те, що службова (посадова) особа учасника, яку уповноважено учасником представляти інтереси учасника під час проведення процедури закупівлі не була засуджена за злочин, пов'язаний з порушенням процедури закупівлі, чи інший злочин, вчинений з корисливих мотивів, судимість з якої не знято або не погашено у встановленому Законом порядку.

Згідно п. 2 цього ж додатку до запиту цінових пропозицій, учаснику процедури закупівлі необхідно надати довідку (оригінал або нотаріально завірнену копію), видану Міністерством юстиції України чи його територіальними органами на місцях, про те, що посадову особу учасника, яку уповноважено представляти його інтереси під час проведення процедури закупівлі, не було притягнуто згідно із законом до відповідальності за вчинення злочинів.

(документів), що підтверджують повноваження посадової особи або представника учасника процедури закупівлі щодо підпису документів цінової пропозиції.

Слід вказати, що повноваження представника учасника підтверджується випискою з протоколу засновників, наказом про призначення, довіреністю, дорученням або іншим документом, що підтверджує повноваження посадової особи учасника на участь у процедурі розкриття цінових пропозицій (будь-який із вказаних документів або його копія представляється на торгах у разі присутності представника учасника на процедурі розкриття пропозицій або надається у складі цінової пропозиції разом з іншими документами).

В п. 6.1 протоколу розкриття цінових пропозицій на закупівлю сільськогосподарського трактора вказано, що від учасника процедури ТзОВ "Львів-Агротех" присутній Васьків Ю.Й., а від ТзОВ "Техноторг-Дон" – Сіка Д.М. без зазначення посади представника.

В ході перевірки встановлено, що у складі цінової пропозиції ТзОВ "Техноторг-Дон" відсутні окремі довідки згідно Додатку 2 до запиту цінових пропозицій.

Зокрема, у складі цінової пропозиції учасника процедури закупівлі сільськогосподарського трактора ТзОВ "Техноторг-Дон" відсутні:

- довідка про те, що службова (посадова) особа учасника Сіка Д.М., яку уповноважено учасником представляти інтереси учасника під час проведення процедури закупівлі не була засуджена за злочин, пов'язаний з порушенням процедури закупівлі, чи інший злочин, вчинений з корисливих мотивів, судимість з якої не знято або не погашено у встановленому Законом порядку;
- довідка (оригінал або нотаріально завірєну копію), видана Міністерством юстиції України чи його територіальними органами на місцях, про те, що посадову особу учасника Сіка Д.М., яку уповноважено представляти його інтереси під час проведення процедури закупівлі, не було притягнуто згідно із законом до відповідальності за вчинення у сфері державних закупівель корупційного правопорушення;

податкової інспекції про відсутність заборгованості по обов'язковим платежам до бюджету (дійсна до 28.06.2015).

Слід вказати, що на момент розкриття цінових пропозицій на закупівлю сільськогосподарського трактора (30.06.2015), вищезгадані довідки втратили чинність.

Вимогами ч. 6 ст. 36 Закону України "Про здійснення державних закупівель" встановлено, що замовник відхиляє цінові пропозиції, у разі якщо вони не відповідають вимогам замовника, зазначеним у запиті, або з підстав, зазначених у ст. 17 цього Закону.

Проте, в порушення вимог ч. 6 ст. 36 Закону України "Про здійснення державних закупівель" комітетом з конкурсних торгів ЛКП "Граніт" не відхилено цінові пропозиції ТзОВ "Техноторг-Дон" та ТзОВ "Захід Агротех".

З приводу вищезазначених порушень, голова комітету з конкурсних торгів Шляхетка Н.Я. та члени комітету з конкурсних торгів Кирик Г.І., Ярка Г.В. та Дідух Г.П. зазначили, що термін дії довідок учасників закупівлі ТзОВ "Техноторг-Дон" та ТзОВ "Захід Агротех" збігав на вихідні дні.

Крім цього, враховуючи значну відстань місця знаходження учасників (м.Чернівці – ТзОВ "Захід Агротех" та ТзОВ "Техноторг-Дон" м. Миколаїв) до м. Львова, учасники були не в змозі поновити вказані довідки, оскільки розкриттю цінових пропозицій передували три вихідні дні.

Враховуючи наведене, комітетом з конкурсних торгів ЛКП "Граніт" було взято до уваги згадані вище довідки, оскільки відхилення цінових пропозицій ТзОВ "Захід Агротех" та ТзОВ "Техноторг-Дон" не вплинули б та не могли б вплинути на результати процедури закупівлі в цілому, оскільки переможець згаданої закупівлі був визначений за принципом максимальної економії та ефективності використання бюджетних коштів при добросовісній конкуренції серед учасників (ст. 3 Закону України "Про здійснення державних закупівель").

Щодо допущення на розкриття цінових пропозицій гр. Сіка Д.М. без надання

Повідомлення про акцепт цінової пропозиції оприлюднено на веб-порталі уповноваженого органу ([www.tender.me.gov.ua](http://www.tender.me.gov.ua)) – 06.07.2015, за номером 158936.

Відповідно до вимог абз. 4 ч. 5 ст. 36 Закону України “Про здійснення державних закупівель”, комунальне підприємство та ТзОВ “Львів-Агротех” уклали договір купівлі-продажу трактора ХТЗ-3512 з робочим обладнанням від 10.07.2015 №01 на загальну суму 227,0 тис.грн.

Необхідно зазначити, що на підставі акту прийому-передачі міні-трактора від 28.07.2015, ЛКП “Граніт” отримано трактор колісний ХТЗ-3512 з двигуном MMZ-3LD і комплектом ЗІП (рік випуску – 2014, заводський номер – 180, номер двигуна – 000809), відвал тракторний та щітку SL-160.

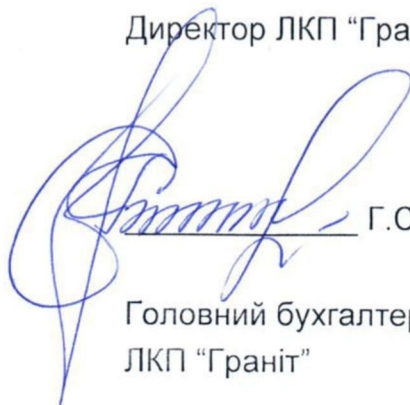
Акт перевірки складено на 32-ох сторінках у двох примірниках.

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



А.Сердюк

Директор ЛКП “Граніт”



Г.Стасів

Головний бухгалтер  
ЛКП “Граніт”



І.Людко