



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

16.02.2015 № 2103/2

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**АКТ**  
**перевірки фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Львівський ліхтар» за період з 01.01.2012 до 31.12.2014**

На підставі скерування на проведення перевірки від 23.01.2015 №2103/1 головні спеціалісти відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту управління контролю та аудиту Львівської міської ради Гац С.М. та Сердюк А.О. провели перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Львівський ліхтар» (далі ЛКП «Львівський ліхтар» або комунальне підприємство) за період з 01.01.2012 до 31.12.2014.

Перевірку проведено в період з 26 січня до 14 лютого 2015 року з відома директора ЛКП «Львівський ліхтар» Струка Андрія Михайловича та в присутності головного бухгалтера Панейко Оксани Михайлівни.

Юридична та фактична адреса: вул. Коновальця, 27, м. Львів, 79013.

Телефон: 237-33-04 (директор), 238-71-02 (головний бухгалтер).

Код ЄДРПОУ: 20807029.

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

Комунальне підприємство створене ухвалою Львівської міської ради від 31.01.2002 №1440 та підпорядковане Франківській районній адміністрації м. Львова, яка є представником власника – територіальної громади м. Львова і є органом управління, до сфери якого входить комунальне підприємство.

ЛКП «Львівський ліхтар» діє на основі Статуту, затвердженого головою Франківської 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 Залужна Наталія Євгенівна з 01.01.2012 до 30.09.2012;  
директор Струк Андрій Михайлович з 01.10.2012 по даний час.
- з правом другого підпису:

головний бухгалтер Хлебик Анжела Михайлівна з 01.01.2012 до 31.08.2012;

головний бухгалтер Панейко Оксана Михайлівна з 16.10.2012 по даний час.

### ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:

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

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

В ході перевірки встановлено, що реєстрацію комунального підприємства в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців проведено 26.04.2002, статут ЛКП "Львівський ліхтар" затверджено Франківською районною адміністрацією м. Львова 11.09.2008.

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;
- забезпечення квартиронаймачів, власників квартир та нежитлових приміщень у житлових будинках якісними житлово-комунальними послугами;
- забезпечення своєчасного надходження коштів від власників квартир та нежитлових приміщень, квартиронаймачів за отримані послуги з утримання будинків, прибудинкової території;
- інші види діяльності, які не суперечать основній діяльності комунального підприємства та діючому законодавству.

Перевіркою відповідності фактичної діяльності комунального підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом та законодавством встановлено, що протягом 2012 - 2014 років фактична діяльність ЛКП "Львівський ліхтар" відповідає діяльності, визначеній в Статуті та нормативних актах.

Проведеною перевіркою відповідності розміру статутного капіталу підприємства, визначеного у статуті, розміру статутного капіталу, що рахується за даними бухгалтерського обліку, встановлено наступне.

Так, відповідно до вимог ст. 63 Господарського кодексу України від 16.01.2003 №436-IV (із змінами та доповненнями) комунальні підприємства діють

на основі комунальної власності територіальних громад.

Згідно вимог ч. 1 ст. 78 Господарського кодексу України, комунальне унітарне підприємство утворюється компетентним органом місцевого самоврядування в розпорядчому порядку на базі відокремленої частини комунальної власності і входить до сфери його управління.

Вимогами п. 4 ст. 78 Господарського кодексу України регламентовано, що 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 наказом Мінфіну України від 30.11.1999 №291 (зі змінами), 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.

Також, вимогами зазначеної вище Інструкції передбачено, що на субрахунку 401 "Статутний капітал" відображається статутний капітал господарських товариств, державних і комунальних підприємств. За кредитом субрахунку 401 "Статутний капітал" відображається збільшення статутного капіталу, за дебетом – його зменшення (вилучення). Сальдо на цьому субрахунку повинно відповідати розміру статутного капіталу, який зафіксовано в установчих документах підприємства. Аналітичний облік статутного капіталу ведеться за видами капіталу за кожним засновником, учасником, акціонером тощо.

Отже, положеннями вказаних вище нормативних документів передбачено обов'язкове фіксування розміру статутного капіталу в установчих документах підприємства.

Однак, всупереч вищезазначеному, станом на 01.01.2015 за кредитом субрахунку 401 "Статутний капітал" розмір статутного капіталу ЛКП "Львівський ліхтар" складає 163326,2 тис.грн., що на 102764,8 тис.грн. більше його розміру, зафіксованого в статуті (60561,4 тис.грн.).

## **2. Фінансово – майновий стан комунального підприємства**

Проведеним під час перевірки загальним аналізом фінансового стану ЛКП "Львівський ліхтар" встановлено, що станом на 31.12.2012 у загальній структурі підсумку активу балансу в сумі 299020,0 тис.грн. найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 296992,0 тис.грн. (99,3%) і 2028,0 тис.грн. (0,7%) – оборотні активи.

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Львівський ліхтар" станом на

31.12.2012 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 296961 тис.грн. (99,3%) і 2059 тис.грн. (0,7%) 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 1803 тис.грн. (87,6% від загальної суми поточних зобов'язань).

Протягом 2013 року загальна валюта балансу ЛКП "Львівський ліхтар" зменшилась на 6885,0 тис.грн., із 299020 тис.грн. на початок року до 292135,0 тис.грн. на кінець року. У загальній структурі валюти балансу станом на 31.12.2013 найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 290299,0 тис.грн. (або 99,4%) і 1836,0 тис.грн. (або 0,6%) – оборотні активи.

Слід відмітити, що протягом 2013 року відносно 2012 року ЛКП "Львівський ліхтар" досягнуто зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 142,0 тис.грн.

В структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Львівський ліхтар" станом на 31.12.2013 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 290239,0 тис.грн. (99,4%) і лише 1896,0 тис.грн. (0,6%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. У структурі власного капіталу найбільшу частку займав статутний капітал, сума якого складала 290234,0 тис.грн. (99,9% від загальної суми власного капіталу), а в структурі поточних зобов'язань – кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 1694,0 тис.грн. (89,3% від загальної суми поточних зобов'язань).

Слід зазначити, що протягом 2013 року відносно 2012 року ЛКП "Львівський ліхтар" досягнуто зменшення загальної суми поточних зобов'язань на 163,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2014 загальна валюта балансу ЛКП "Львівський ліхтар" складала 165037,0 тис.грн. В загальній структурі валюти балансу найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 163396,0 тис.грн. (або 99,0%) і 1641,0 тис.грн. (1,0%) – оборотні активи.

В структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Львівський ліхтар" станом на 31.12.2014 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 163342,0 тис.грн. (99,0%) та 1695,0 тис.грн. (1,0%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. При цьому, у структурі власного капіталу найбільшу частку займає статутний капітал, сума якого складала 163326,0 тис.грн. (99,9% від загальної суми власного капіталу), а в структурі поточних зобов'язань – кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 1476,0 тис.грн. (87,1% від загальної суми поточних зобов'язань).

Аналізом показників звіту про фінансовий результат ЛКП "Львівський ліхтар" за 2012 - 2014 роки встановлено наступне.

При собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2012 році в сумі 2835,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 6821,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 434,0 тис.грн.

Адміністративні витрати комунального підприємства у 2012 році склали 396,0 тис.грн. та інші операційні витрати - 23,0 тис.грн. Як наслідок, фінансовий результат від операційної діяльності склав 15,0 тис.грн. З урахуванням витрат з податку на прибуток в сумі 2,0 тис.грн., сума чистого прибутку склала 13,0 тис.грн.

У 2013 році, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) комунального підприємства в сумі 3501,0 тис.грн., чистий дохід склав 4049,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 548,0 тис.грн., що на 114,0 тис.грн. більше ніж у 2012 році.

Разом з тим, адміністративні витрати комунального підприємства у 2013 році склали 534,0 тис.грн. (на 138,0 тис.грн. більше ніж у 2012 році), інші операційні витрати відсутні. Як наслідок, фінансовий результат від операційної діяльності склав 14,0 тис.грн. Враховуючи витрати з податку на прибуток в сумі 4,0 тис.грн., чистий прибуток підприємства склав 10,0 тис.грн., що на 3,0 тис.грн. менше аналогічного показника минулого року.

Протягом 2014 року, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 3652,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 4213,0 тис.грн., в результаті чого сума валового прибутку підприємства склала 561,0 тис.грн. Протягом цього ж періоду адміністративні витрати комунального підприємства склали 543,0 тис.грн. (на 9,0 тис.грн. більше ніж в 2013 році) та інші операційні витрати - 3,0 тис.грн. Як наслідок, фінансовий результат від операційної діяльності до оподаткування за 2014 рік становив 15,0 тис.грн. Витрати з податку на прибуток протягом 2014 року становили 3,0 тис.грн., чистий прибуток склав 12,0 тис.грн., що на 2,0 тис.грн. більше аналогічного показника за попередній рік.

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

За результатами фінансово-господарської діяльності ЛКП "Львівський ліхтар" протягом 2012 - 2014 років спостерігається тенденція до збільшення суми чистого доходу від реалізації продукції, збільшення валового прибутку та одночасного збільшення адміністративних та інших витрат, що в результаті залишає майже незмінним чистий прибуток комунального підприємства.

*Дані фінансової звітності комунального підприємства за період з 01.01.2012 до 31.12.2014 у Додатку до акта.*

Перевіркою відповідності даних Балансу (форма №1-м), складеного станом на 31.12.2014, даним бухгалтерського обліку розбіжностей не

встановлено.

### 3. Облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів

Перевірку стану збереження та використання необоротних активів ЛКП “Львівський ліхтар” проведено суцільним методом.

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

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності ЛКП “Львівський ліхтар” (ф. №1 “Баланс”) первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2012 становила 308894,0 тис.грн., знос основних засобів – 193909,0 тис.грн., залишкова вартість - 114985,0 тис.грн.

Станом на 01.01.2013 первісна вартість основних засобів становила 820247,0 тис.грн., знос основних засобів – 523255,0 тис.грн., залишкова вартість - 296992,0 тис.грн.

Станом на 01.01.2014 первісна вартість основних засобів становила 818038,0 тис.грн., знос основних засобів – 527739,0 тис.грн., залишкова вартість - 290299,0 тис.грн.

Станом на 01.01.2015 первісна вартість основних засобів становила 497459,0 тис.грн., знос основних засобів – 334063,0 тис.грн., залишкова вартість - 163396,0 тис.грн.

Перевіркою правильності здійснення ЛКП “Львівський ліхтар” переоцінки основних засобів за 2012 рік встановлено наступне.

Згідно вимог п. 2 Постанови Кабінету Міністрів України “Про порядок індексації вартості об'єктів житлового фонду” від 31.08.1996 №1024 індексація балансової вартості об'єктів житлового фонду у 1997 році та наступних роках проводиться до 15 лютого кожного року станом на 1 січня відповідно до індексів, затверджуваних Державним комітетом у справах містобудування та архітектури за погодженням з Державним комітетом по житлово-комунальному господарству, Міністерством статистики та Міністерством економіки.

Згідно наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України “Про затвердження індексів до балансової вартості об'єктів житлового фонду станом на 1 січня 2012 року” від 03.05.2012 №186, індекс до балансової вартості об'єктів житлового фонду уведених в експлуатацію до 01.01.2011 та вартість яких проіндексована відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 31.08.1996 №1024 “Про порядок індексації вартості об'єктів житлового фонду” становить 1,13.

Враховуючи, що станом на 01.01.2012 первісна вартість житлового фонду ЛКП “Львівський ліхтар” становила 308735,7 тис.грн., то після індексації вона

повинна становити 348871,3 тис.грн. (308735,7 тис.грн. \* 1,13).

Одночасно на вказаний індекс слід проіндексувати суму нарахованого зносу, яка після індексації повинна становити 215982,2 тис.грн. (191134,7 тис.грн. \* 1,13).

Однак, станом на 01.01.2012 первісну вартість житлового фонду і дитячих майданчиків, які відповідно становили 308735,7 тис.грн. та 131,7 тис.грн., проіндексовано на коефіцієнт 2,13, що призвело до завищення первісної вартості житлового фонду на суму 308735,7 тис.грн., первісної вартості дитячих майданчиків на суму 148,8 тис.грн. та даних про активи у бухгалтерському обліку підприємства, а отже, у фінансовій звітності у рядку 1011 "Первісна вартість" форми звітності "Баланс (Звіт про фінансовий стан)" станом на 01.01.2013, 01.01.2014 та на 01.10.2014 на загальну суму 308884,5 тис.грн.

Вказане порушення також призвело до неправильного нарахування амортизації об'єктів житлового фонду та завищення сальдо на бухгалтерському субрахунку 131 "Знос основних засобів" на 191225,5 тис.грн. і, відповідно, даних про активи у бухгалтерському обліку підприємства, а отже, у фінансовій звітності у рядку 1012 "Знос" форми звітності "Баланс (Звіт про фінансовий стан)" станом на 01.01.2013, 01.01.2014 та на 01.10.2014.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Львівський ліхтар" Панейко О.М. зазначила, що під час нарахування індексації балансової вартості об'єктів житлового фонду станом на 01.01.2012 допущено помилку.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

Слід зазначити, що протягом перевірки зазначене порушення виправлено і враховано під час складання балансу станом на 31.12.2014.

Перевіркою своєчасності, повноти та правильності оприбуткування необоротних активів встановлено, що протягом 2012 - 2014 років на баланс ЛКП "Львівський ліхтар" за субрахунком 103 "Будинки та споруди" надійшли основні засоби первісною вартістю на загальну суму 162851,1 тис.грн., в тому числі на підставі рішення Львівської міської ради від 28.09.2012 №664 (зі змінами) з балансу ЛКП "Листопадове" передано житлові будинки на суму 162332,6 тис.грн.

*Розшифровка основних засобів, які надійшли на баланс ЛКП "Львівський ліхтар", у Додатку до акта.*

Згідно вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291, рахунок 10 "Основні засоби" призначено для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух власних або отриманих на умовах фінансової оренди об'єктів і орендованих цілісних майнових комплексів, які віднесені до складу основних засобів, а також об'єктів інвестиційної нерухомості. На субрахунку 103 "Будинки та споруди" ведеться облік наявності та руху будинків, споруд, їх структурних компонентів та передавальних пристроїв, а також житлових будівель.

Відповідно до вимог п. 5 ст. 9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 №996-XIV, господарські операції повинні бути відображені в облікових регістрах у тому звітному періоді, в якому вони були здійснені.

Рішенням Львівської міської ради від 30.09.2011 №887 (зі змінами) встановлено передати з балансу ЛКП "Старий квартал" на баланс ЛКП "Львівський ліхтар" житлові будинки у м. Львові за адресами: вул. Єфремова, 22, первісною вартістю 275,5 тис.грн. та вул. Київська, 21, первісною вартістю 648,0 тис.грн.

Також, рішенням Львівської міської ради від 28.09.2012 №664 (зі змінами) встановлено передати з балансу ЛКП "Листопадове" на баланс ЛКП "Львівський ліхтар" житлові будинки, в тому числі житловий будинок за адресою: м. Львів, вул. Кульпарківська, 73, первісною вартістю 8,1 тис.грн.

Крім цього, на виконання рішення Львівської міської ради від 24.04.2007 №230 "Про призначення балансоутримувачів дитячих та спортивних ігрових майданчиків" розпорядженням Франківської районної адміністрації "Про передачу на баланс дитячих спортивних ігрових майданчиків" від 14.06.2007 №521 та згідно акта передачі дитячих спортивних ігрових майданчиків, розташованих на території ЛКП "Львівський ліхтар", комунальному підприємству передано на баланс дитячі майданчики, які знаходяться на вул. В.Антоновича, 40, балансовою вартістю 1,9 тис.грн., на вул. Мельника, 6, 8а, балансовою вартістю 0,3 тис.грн. та на вул. Є.Коновальця, 77, балансовою вартістю 1,0 тис.грн.

Однак, перевіркою встановлено, що всупереч вимог зазначених вище рішень Львівської міської ради, за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Львівський ліхтар" станом на 01.01.2012, 01.01.2013, 01.01.2014 та 01.10.2014 житлові будинки за адресами: вул. Єфремова, 22, вул. Київська, 21 та вул. Кульпарківській, 73, а також дитячі майданчики за адресами: вул. В.Антоновича, 40, вул. Мельника, 6, 8а та вул. Є. Коновальця, 77 не обліковуються.

Зазначене вище призвело до заниження балансової вартості необоротних активів комунального підприємства на загальну суму 934,8 тис.грн.

Перевіркою правильності списання необоротних активів за період з 01.01.2012 до 31.12.2014 встановлено наступне.

Так, на підставі наказів департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради "Про зняття з балансу міської ради житлових будинків, в яких приватизоване житло" від 09.06.2008 №263, від 21.08.2009 №462, від 08.12.2009 №786 та від 01.06.2010 №237, з балансу ЛКП "Львівський ліхтар" необхідно зняти житлові будинки у м. Львові за адресою: вул. Залізняка, 28, вул. С.Васильківського, 4, вул. Є.Коновальця, 74, вул. Є.Коновальця, 65 і вул. Художня, 8, загальною первісною вартістю 4275,2 тис.грн.

Аналогічно, на підставі наказів департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради "Про затвердження акта приймання-передачі житлового будинку з балансу ЛКП "Львівський ліхтар" на баланс ОСББ"

від 01.10.2009 №579 та від 01.02.2011 №45, з балансу комунального підприємства необхідно зняти житлові будинки за адресою: вул. Антоновича, 19 та вул. С.Бандери, 57, загальною первісною вартістю 5074,8 тис.грн.

Враховуючи, що станом на 01.10.2014 первісна вартість зазначених вище будинків складала 9350,0 тис.грн. (4275,2 тис.грн. + 5074,8 тис.грн), з врахуванням неправильно проведеної індексації станом на 01.01.2012, будинки продовжували обліковуватись на балансі комунального підприємства, і водночас те, що не обліковуються три житлові будинки первісною вартістю 931,6 тис.грн., а також три дитячі майданчики первісною вартістю 3,2 тис.грн., у фінансовій звітності станом на 01.01.2012, 01.01.2013, 01.01.2014 та 01.10.2014 первісну вартість необоротних активів завищено на суму 8415,2 тис.грн. (9350,0 тис.грн. - 934,8 тис.грн.).

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Львівський ліхтар" Панейко О.М. зазначила, що несвоєчасне оприбуткування житлових будинків та дитячих майданчиків на баланс, а також списання з балансу житлових будинків здійснено помилково.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

Слід зазначити, що протягом перевірки зазначене порушення виправлено і враховано під час складання балансу станом на 31.12.2014.

Під час перевірки, на підставі наказу директора ЛКП "Львівський ліхтар" від 26.01.2015 №9, проведено інвентаризацію необоротних активів (крім об'єктів житлового фонду), які рахувались за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства станом на 26.01.2015. За результатами інвентаризації нестач або лишків не встановлено.

*Наказ на проведення інвентаризації, інвентаризаційні описи, протоколи засідання інвентаризаційної комісії у Додатках до акта.*

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

Перевірку дотримання вимог законодавства з питань придбання, руху та повноти відображення запасів підприємства проведено вибіркоким методом за липень - грудень 2014 року.

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

Станом на 01.01.2012 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Львівський ліхтар" рахувалось виробничих запасів на суму 3497,77 грн. та малоцінних швидкозношуваних предметів (далі МШП) на суму 14499,62 грн.

Станом на 01.01.2013 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства зменшилась на 1857,81 грн. і склала 1639,96 грн. та

водночас на 8886,67 грн. зменшилась балансова вартість МШП, яка станом на 01.01.2013 складала 5612,95 грн.

Протягом 2013 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства зросла на 16706,73 грн. і станом на 01.01.2014 складала 18346,69 грн. Вартість МШП протягом 2013 року зросла на 5026,89 грн. та станом на 01.01.2014 склала 10639,84 грн.

Протягом 2014 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства зменшилась на 9937,82 грн. та станом на 01.01.2015 склала 8408,87 грн. Одночасно, вартість МШП зменшилась на 4978,95 грн. та станом на 01.01.2015 склала 5660,89 грн.

Перевіркою організації складського господарства встановлено відсутність на ЛКП "Львівський ліхтар" належного складського обліку.

Так, в ході перевірки виявлено, що облік руху матеріалів на складі за кожним сортом, видом та розміром в комунальному підприємстві не ведеться, про що свідчить відсутність книги або карток складського обліку матеріалів.

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

Слід зазначити, що наказом директора ЛКП "Львівський ліхтар" від 01.07.2013 №37-к виконання обов'язків комірника покладено на головного інженера Колтун Р.Є., з яким укладено договір про матеріальну відповідальність.

Перевіркою повноти та своєчасності оприбуткування запасів встановлено, що прихід матеріалів на склад комунального підприємства оформляється на підставі накладних на придбання отриманих від постачальників.

Видача матеріалів зі складу та їх внутрішнє переміщення первинними документами не оформляється.

Списання товарно-матеріальних цінностей у бухгалтерському обліку відбувається на підставі актів списання, що складаються діючою комісією ЛКП "Львівський ліхтар", створеною на підставі наказу директора комунального підприємства від 02.09.2013 №31.

Рух товарно-матеріальних цінностей узагальнюється в помісячних оборотно-сальдових відомостях у програмі 1-С Бухгалтерія.

На підставі наказу директора ЛКП "Львівський ліхтар" від 26.01.2015 №9 проведено інвентаризацію матеріальних цінностей, що знаходились у складських приміщеннях комунального підприємства, за результатами якої виявлено лишки матеріалів на суму 1039,80 та нестачу на суму 300,37 грн.

У своєму поясненні головний інженер Колтун Р.Є. зазначив, що лишки виникли у зв'язку із тим, що постачальниками на підставі усних домовленостей надаються матеріали в кредит і лише в кінці місяця виставляється рахунок до оплати та видаткова накладна, після чого матеріали проводяться по обліку. Нестачі виникли у зв'язку із видачею матеріалів в роботу, без оформлення складської документації.

*Наказ про проведення інвентаризації, інвентаризаційний опис, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.*

Перевіркою встановлено, що згідно даних оборотно-сальдової відомості по бухгалтерському субрахунку 221 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" станом на 31.12.2014 бухгалтерією комунального підприємства обліковуються малоцінні необоротні матеріальні активи на загальну суму 3548,08 грн., які не відповідають визначенню малоцінних та швидкозношуваних предметів і які необхідно обліковувати на бухгалтерському рахунку 11 "Малоцінні необоротні матеріальні активи".

У своєму поясненні головний бухгалтер комунального підприємства Панейко О.М. зазначила, що малоцінні необоротні матеріальні активи підприємства помилково обліковувалися в складі малоцінних та швидкозношуваних предметів.

Слід зазначити, що протягом перевірки зазначене порушення виправлене і враховане під час складання балансу станом на 31.12.2014.

*Перелік необоротних активів, звіт по проводках та пояснення головного бухгалтера у Додатках до акта.*

## **5. Ведення готівкових операцій**

Перевірку дотримання ЛКП "Львівський ліхтар" законодавства при здійсненні готівкових операцій проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2013 до 01.10.2013.

В ході перевірки встановлено, що аналітичний облік касових операцій бухгалтерією комунального підприємства вівся в касових книгах, які пронумеровані, прошнуровані, скріплені печаткою та підписами посадових осіб.

Ліміт каси в комунальному підприємстві, на підставі наказу директора ЛКП "Львівський ліхтар" від 01.07.2011 №22, встановлено в розмірі 6607,13 грн.

В ході перевірки перевищення ліміту залишку готівки в касі не виявлено.

З 02.10.2013 касові операції підприємством не проводилися, оскільки оплата мешканцями комунальних послуг здійснюється безготівковими розрахунками через відділення банків.

Видача заробітної плати працівникам ЛКП "Львівський ліхтар" проводиться шляхом перерахування відповідних виплат на карткові рахунки.

Перевіркою дотримання законодавства в частині відшкодування витрат на відрядження та інших витрат, проведених за рахунок підзвітних коштів встановлено, що протягом періоду, який підлягав перевірці, витрати проведені за рахунок підзвітних коштів ЛКП "Львівський ліхтар" не проводилися.

## **6. Ведення операцій на реєстраційних рахунках в установах банків**

Перевірку дотримання ЛКП "Львівський ліхтар" вимог законодавства при

здійсненні безготівкових операцій проведено вибіркоким методом за IV квартал 2014 року.

В ході перевірки встановлено, що для ведення безготівкових розрахунків, ЛКП "Львівський ліхтар" станом на 01.01.2015 відкрито шість розрахункових рахунків:

26009000003209 (ПАТ "Укрсоцбанк") поточний рахунок;

26001300203205 (АТ "Ощадбанк") теплопостачання;

26000301203205 (АТ "Ощадбанк") холодна вода;

2600601439788 (ПАТ "Кредобанк") поточний рахунок;

2600702439788 (ПАТ "Кредобанк") зарахування коштів центру зайнятості, для виплат по громадських роботах;

2604708439788 (ПАТ "Кредобанк") 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.

#### **7. Дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат на оплату праці**

Перевірку дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат на оплату праці проведено вибіркоким методом у розрізі зазначених нижче питань.

Перевіркою внутрішніх нормативних документів, що регулюють трудові відносини, та дотримання законодавства при встановленні посадових окладів і тарифних ставок, надбавок та доплат встановлено, що протягом 2012 - 2014 років трудові відносини між адміністрацією та трудовим колективом ЛКП "Львівський ліхтар" регулювались положеннями колективних договорів, укладених на відповідний період, які зареєстровано у департаменті економічної політики Львівської міської ради.

Перевіркою наявності затверджених в установленому порядку штатних розписів ЛКП "Львівський ліхтар" за період з 01.01.2012 до 31.12.2014 встановлено, що станом на 01.01.2012, згідно штатного розпису комунального підприємства по адміністративно-управлінському персоналу затверджено 10 штатних одиниць. Штатний розпис робітників усіх професій станом на 01.01.2012 затверджено в кількості 10 штатних одиниць робітників усіх професій, 19 двірників основної діяльності та 13 двірників додаткової діяльності.

Згідно штатного розпису, введеного в дію з 01.10.2012, чисельність працівників адміністративно-управлінського персоналу збільшилася та склала 13 штатних одиниць, зросла загальна чисельність робітників усіх професій та становила 18,5 штатних одиниць, а також зросла чисельність двірників основної діяльності та двірників додаткової діяльності і склала 39 та 24 штатних одиниць, відповідно.

Збільшення штатної чисельності працівників відбулося у зв'язку із прийняттям рішення Львівської міської ради від 28.09.2012 №664 про передачу житлових будинків, які перебувають на балансі ЛКП "Листопадове" на баланс ЛКП "Львівський ліхтар".

Згідно штатного розпису, введеного в дію з 01.12.2013, чисельність працівників адміністративно-управлінського персоналу зменшилася та склала 11 штатних одиниць. Водночас, зросла загальна чисельність робітників усіх професій та становила 20,5 штатних одиниць, а також зросла чисельність дворників додаткової діяльності і склала 25 штатних одиниць, зменшилась чисельність дворників основної діяльності та склала 38 штатних одиниць.

Штатні розписи працівників адміністративно-управлінського персоналу ЛКП "Львівський ліхтар" затверджено головою Франківської районної адміністрації м.Львова.

Перевіркою утримання понадштатних посад встановлено, що протягом листопада 2013 року – лютого 2014 року, на підставі трудових угод та актів виконаних робіт фізичною особою Гимон О.Т. на замовлення комунального підприємства виконувалися роботи із нарахування та виплати заробітної плати, здачі звітності по зарплаті, обліку експлуатаційних витрат, ведення роботи із боржниками.

Відповідно до посадової інструкції головного бухгалтера, до його посадових обов'язків входить виконання роботи з нарахування та виплати заробітної плати, здача звітів, обліку експлуатаційних витрат.

Протягом зазначеного вище періоду обов'язки головного бухгалтера на постійній основі виконувала Панейко О.М.

Також, протягом листопада 2013 року, згідно штатного розпису наявна посада бухгалтера-економіста, яку на постійній основі займала Гладка О.М.

Таким чином, внаслідок укладання трудових угод із фізичною особою Гимон О.Т. на виконання бухгалтерсько-економічних робіт, при наявності штатних працівників головного бухгалтера та бухгалтера-економіста, ЛКП "Львівський ліхтар" понесено додаткові витрати на оплату праці за укладеними трудовими угодами на суму 9274,10 грн., в тому числі єдиний соціальний внесок – 2389,10 грн.

*Розшифровка у Додатку до акта.*

У своєму письмовому поясненні директор ЛКП "Львівський ліхтар" Струк А.М. зазначив, що трудові угоди із фізичною особою Гимон О.Т. протягом листопада 2013 року – лютого 2014 року уклалися у зв'язку із великим об'ємом робіт, що виконувалися головним бухгалтером в кінці року, та необхідністю формування річної звітності.

*Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.*

Згідно рішення виконавчого комітету Львівської міської ради від 30.01.2009 №32 (зі змінами внесеними рішенням від 31.05.2011 №562), яке діяло до 28.11.2014 (втратило чинність, у зв'язку із прийняттям рішення №914)

затверджено уніфіковану організаційну структуру та рекомендований штатний розпис ЛКП, що обслуговують житловий фонд.

Вказаним рішенням визначено, що посада бухгалтера-економіста вводитьься в штатний розпис при кількості особових рахунків житлового фонду, що обслуговується, понад 4,1 тисячі.

Під час перевірки встановлено, що кількість особових рахунків, яка обслуговується ЛКП "Львівський ліхтар" станом на 01.10.2012 та 01.10.2013 становила 3706, станом на 01.12.2013 – 3704.

Однак, у штатному розписі комунального підприємства, введеного в дію з 01.10.2012 та який діяв до 01.12.2013, затверджено 1 штатну одиницю бухгалтера-економіста, яку протягом зазначеного періоду займала Гладка О.М.

Таким чином, протягом періоду з 01.10.2012 до 01.12.2013, у зв'язку із утриманням посади бухгалтера-економіста, що не відповідає критеріям визначення штатної чисельності працівників львівських комунальних підприємств, що обслуговують житловий фонд, ЛКП "Львівський ліхтар" понесено додаткові витрати на оплату праці на суму 49563,75 грн., в тому числі єдиний соціальний внесок – 13324,99 грн.

*Довідки про нараховану заробітну плату бухгалтеру-економісту Гладкій О.М. у Додатках до акта.*

У своєму письмовому поясненні директор ЛКП "Львівський ліхтар" Струк А.М. зазначив, що у штатному розписі станом на 01.10.2012 помилково затверджено посаду бухгалтера-економіста, натомість затверджено лише 1 штатну одиницю менеджера з організації ефективного використання енергії, в той час коли кількість приладів обліку холодної води, у квартирах, які обслуговуються комунальним підприємством становила більше 3000 шт., що передбачає можливість введення в штатний розпис 2 посад енергоменеджерів, відповідно до критеріїв визначених рішенням виконавчого комітету Львівської міської ради від 30.01.2009 №32 (зі змінами внесеними рішенням від 31.05.2011 №562).

*Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.*

Вибірковою перевіркою правильності нарахування посадових окладів за 2014 рік порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування доплат працівникам комунального підприємства за 2014 рік порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою за 2014 рік дотримання вимог чинного законодавства при здійсненні операцій з оплати праці за договорами підряду (цивільно-правовим договором) встановлено наступне.

Згідно вимог чинного законодавства виконання робіт, надання послуг особою може здійснюватися як на підставі трудового договору (ст. 21 Кодексу законів про працю України так і, зокрема, на підставі цивільно-правових договорів (так звані "трудові угоди").

Слід зазначити, що сторонами трудового договору є працівник і роботодавець. Працівника приймають на роботу (посаду) для виконання певної

роботи за конкретною кваліфікацією, професією, посадою, з підпорядкуванням правилам внутрішнього трудового розпорядку.

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

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

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

Як встановлено ч. 1 ст. 629 Цивільного кодексу України, договір є обов'язковим для виконання сторонами.

Проте, під час перевірки встановлено наявність фактів нарахування працівникові, який виконував роботу за договором підряду (цивільно-правовим договором) винагороди у розмірі більшому, ніж визначено умовами укладеного з ним цивільно-правового договору.

Протягом 2014 року на замовлення комунального підприємства, фізичною особою Дзундза О.В. надавалися юридичні послуги на підставі договору від 01.01.2014.

Відповідно до умов даного договору замовник щомісячно виплачує виконавцю 700,00 грн., підставою для повного розрахунку є акт виконаних робіт, в якому визначено перелік робіт, терміни виконання та сума, що підлягає виплаті.

Перевіркою встановлено, що у наданих для перевірки актах виконаних робіт не вказана сума належної плати, однак відповідно до відомостей нарахування заробітної плати, сума місячного нарахування становила 845,51 грн.

Таким чином, внаслідок нарахування плати за юридичні послуги фізичній особі Дзундза О.В. у розмірі більшому ніж передбачено умовами договору, зайво нараховано коштів на загальну суму 2352,02 грн., в тому числі єдиний соціальний внесок – 605,90 грн.

*Розшифровка у Додатку до акта.*

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер ЛКП "Львівський ліхтар" Панейко О.М. вказала, що при укладанні договору сума 700,00 грн. вказана помилково. У розмірі виплати, яка перераховувалася на картковий рахунок Дзундза О.М., нарахування у розмірі 845,51 грн. в місяць, включає в себе, також, суму єдиного соціального внеску, податку з доходів фізичних осіб, військового збору.

*Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.*

Перевіркою дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників за 2014 рік порушень не встановлено.

### 8. Стан розрахунково-платіжної дисципліни. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи

Станом на 01.01.2012 за даними фінансової звітності ЛКП "Львівський ліхтар" (форма №1 "Баланс") первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги становила 523,0 тис.грн.

Протягом 2012 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги ЛКП "Львівський ліхтар" збільшилась на 397,0 тис.грн. і станом на 01.01.2013 складала 920,0 тис.грн.

Частково зростання дебіторської заборгованості протягом 2012 року зумовлене передачею дебіторської заборгованості за комунальні послуги мешканців ЛКП "Листопадове" на баланс ЛКП "Львівський ліхтар" в сумі 144,9 тис.грн., відповідно до рішення Львівської міської ради від 07.12.2012 №839 "Про внесення змін до рішення виконавчого комітету від 28.09.2012 №664".

Протягом 2013 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги зменшилась на 142,0 тис.грн. і станом на 01.01.2014 становила 778,0 тис.грн.

Протягом 2014 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги зменшилась на 108,0 тис.грн. і станом на 31.12.2014 становила 670,0 тис.грн.

*Розшифровка дебіторської заборгованості у Додатку до акта.*

В ході перевірки проведено аналіз динаміки дебіторської заборгованості ЛКП "Львівський ліхтар" за спожиті мешканцями житлово-комунальні послуги протягом періоду з 01.01.2012 до 31.12.2014. Дані щодо заборгованості наведені у таблиці:

Послуги	Заборгованість станом на 01.01.2012, тис.грн.	Заборгованість станом на 01.01.2013, тис.грн.	Заборгованість станом на 01.01.2014, тис.грн.	Заборгованість станом на 31.12.2014, тис.грн.
Гаряча вода	0	24726,67	20499,19	5169,25
Квартирна плата	207983,46	349532,27	305272,98	349913,04
Холодна вода	164477,11	247772,38	218340,59	260618,67
Центральне опалення	84844,31	240810,83	197979,35	42092,16
Разом	457304,88	862842,15	742083,11	657793,12

В результаті аналізу встановлено, що протягом періоду з 01.01.2012 до 31.12.2014 загальна сума дебіторської заборгованості мешканців збільшилась на 200,5 тис.грн.

Так, зросла заборгованість за послуги з утримання будинків та

прибудинкової території (квартирна плата) на 141,9 тис.грн., за послуги з холодного водопостачання та водовідведення на 96,1 тис.грн. та за гаряче водопостачання на 5,2 тис.грн.

Водночас, заборгованість по оплаті за центральне опалення зменшилась на 42,8 тис.грн., що в основному спричинено припиненням нарахувань за послуги з тепlopостачання.

Слід зазначити, що станом на 31.12.2014 заборгованість комунального підприємства у розрахунках із ЛМКП "Львівтеплоенерго" за спожиті мешканцями комунальні послуги становила 195,1 тис.грн., що на 147,8 тис.грн. перевищує суму заборгованості мешканців за послуги централізованого тепlopостачання та гарячого водопостачання.

Крім цього, станом на 31.12.2014 заборгованість ЛКП "Львівський ліхтар" у розрахунках із ЛМКП "Львівводоканал" становила 993,8 тис.грн., що на 733,2 тис.грн. перевищує суму заборгованості мешканців за послуги з холодного водопостачання та водовідведення.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Львівський ліхтар" Панейко О.М. зазначила, що розбіжність між заборгованістю у розрахунках із вказаними організаціями та заборгованістю мешканців за спожиті комунальні послуги виникла ще до періоду її роботи на комунальному підприємстві.

*Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.*

Станом на 01.01.2012 кредиторська заборгованість ЛКП "Львівський ліхтар" за товари, роботи та послуги, за даними фінансової звітності (форма №1 "Баланс") становила 1293,0 тис.грн.

Протягом 2012 року кредиторська заборгованість ЛКП "Львівський ліхтар" за товари, роботи та послуги збільшилась на 510,0 тис.грн. і станом на 01.01.2013 складала 1803,0 тис.грн.

Частково зростання кредиторської заборгованості протягом 2012 року зумовлено передачею кредиторської заборгованості ЛКП "Листопадове" на баланс ЛКП "Львівський ліхтар" в сумі 364,9 тис.грн., відповідно до рішення Львівської міської ради від 07.12.2012 №839 "Про внесення змін до рішення виконавчого комітету від 28.09.2012 №664".

Протягом 2013 року кредиторська заборгованість зменшилась на 109,0 тис.грн. і станом на 01.01.2014 складала 1694,0 тис.грн.

Протягом 2014 року кредиторська заборгованість зменшилась на 218,0 тис. грн. і станом на 31.12.2014 складала 1476,0 тис.грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства станом на 31.12.2014 найбільшими кредиторами є:

- ЛМКП "Львівводоканал" (послуги з централізованого водопостачання та водовідведення) - 993,8 тис.грн.;
- ЛМКП "Львівтеплоенерго" (послуги з централізованого тепlopостачання мешканцям та адміністративне приміщення) - 216,9 тис.грн.;
- ТзОВ "АВЕ Львів" (послуги з вивезення ТПВ) - 97,6 тис.грн.;

- ЛКП "Аварійна служба Франківського району" (послуги з ліквідації аварійних ситуацій, транспортні послуги) - 73,1 тис.грн.;
- ТзОВ "Спецавтотранс Львів" - 72,0 тис.грн.

*Розшифровка кредиторської заборгованості у Додатку до акта.*

Вимогами п. 11.11 Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.03.1994 №69, передбачено, що при інвентаризації розрахунків, всім дебіторам підприємства-кредитори повинні передати виписки про їх заборгованість, які пред'являються інвентаризаційній комісії для підтвердження реальності заборгованості.

Проте, в порушення вимог вказаної вище Інструкції, ЛКП "Львівський ліхтар" інвентаризація розрахунків з дебіторами та кредиторами не проводилась. Акти звірок комунального підприємства не оформлялися зі всіма контрагентами.

Перевіркою повноти відображення кредиторської заборгованості за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності встановлено, що протягом 2014 року проводилося списання коштів з банківських рахунків ЛКП "Львівський ліхтар" на розрахунковий рахунок Управління пенсійного фонду України у Франківському районі м. Львова.

Списання коштів здійснювалось в рахунок погашення суми боргу із страхових платежів, згідно договору від 31.08.2009 №3 та рішення про розстрочення від 31.08.2009.

Відповідно до наданого для перевірки листа Управління пенсійного фонду України у Франківському районі м. Львова від 05.08.2014 №10-017/09-27, керівництво комунального підприємства повідомлено про закінчення терміну дії договору про розстрочення заборгованості 23.06.2014, а також про залишок суми заборгованості належної до сплати станом на 05.08.2014.

Договір від 31.08.2009 №3, на підставі якого проведено розстрочення заборгованості, для перевірки не надано.

Так, виходячи з інформації, викладеної у вказаному вище листі, кредиторська заборгованість комунального підприємства по страхових внесках станом на 01.01.2012 складала 154080,29 грн., станом на 01.01.2013 – 142806,14 грн., станом на 01.01.2014 – 124806,14 грн.

Протягом 2014 року проведено оплату в рахунок погашення заборгованості на загальну суму 90372,09 грн. Таким чином, станом на 31.12.2014 заборгованість складала 34434,05 грн.

Перевіркою встановлено, що кредиторську заборгованість зі сплати страхових внесків на вказані звітні дати не відображено за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності комунального підприємства.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Львівський ліхтар" Панейко О.М. зазначила, що заборгованість по сплаті страхових внесків на загальнообов'язкове пенсійне страхування виникла до серпня 2009 року і

становила 214209,09 грн. Тому 31.08.2009 укладено договір про розстрочення. Однак, за даними бухгалтерського обліку дану заборгованість не відображено. Протягом 2009 - 2014 років на рахунок Управління пенсійного фонду України у Франківському районі м. Львова зараховувалися кошти в погашення вказаної заборгованості, однак враховуючи обмеження відсотка фонду оплати праці, відносно чистого доходу комунального підприємства, відображення за даними бухгалтерського обліку сум сплати заборгованості негативно вплинуло б на показники фінансової звітності.

*Розшифровка, копія листа Управління пенсійного фонду України у Франківському районі м. Львова, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.*

Перевіркою встановлено, що станом на 31.12.2014 за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства дебіторська та кредиторська заборгованість, термін виникнення якої більше трьох років, не обліковується.

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

Перевірку розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання проведено вибіркоким методом за 2014 рік.

В ході перевірки встановлено, що протягом 2014 року ЛКП "Львівський ліхтар" послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання у будинках житлового фонду, який знаходиться на балансі комунального підприємства, надавалися на підставі шести договорів, а саме:

- договір на використання об'єктів для організації ліній зв'язку загального користування – ліній кабельних інформаційних мереж (ЛКІМ) від 01.04.2013 №1/1, укладений з ТзОВ "Айкомтех", термін дії закінчився 30.09.2014;

- договір на використання об'єктів для організації ліній зв'язку загального користування – ліній кабельних інформаційних мереж (ЛКІМ) від 01.10.2014 №1-АЛ-10ЛЛЛ14, укладений з ТзОВ "Астра-Львів";

- договір сервітуту від 01.06.2013 №29, укладений з ТзОВ СП "Ресурсний Центр Телекомунікації";

- договір про розміщення обладнання телекомунікаційної мережі від 01.06.2013 №46/23730, укладений з ПАТ "Фарлеп-Інвест";

- договір оренди фасадних частин будинків для прокладання ВОЛЗ від 01.10.2013 №01/10-13, укладений з ПАТ "Датагруп";

- договір про встановлення сервітуту нерухомим майном, що належить до власності територіальної громади м. Львова, від 01.10.2014 №1/10, укладений з ТзОВ Телекомпанія "Діалект".

Згідно даних бухгалтерського обліку, протягом 2014 року ЛКП "Львівський ліхтар" надано послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання на загальну суму 60300,77 грн., в т.ч.:

- ТзОВ "Айкомтех" – 1374,75 грн. (місячне нарахування - 152,75 грн., кількість об'єктів для організації ліній зв'язку загального користування – п'ять одиниць);
- ТзОВ "Астра-Львів" – 840,00 грн. (місячне нарахування 280,00 грн., кількість об'єктів для організації ліній зв'язку загального користування – сім одиниць);
- ТзОВ СП "Ресурсний Центр Телекомунікації" – 1800,00 грн. (місячне нарахування 150,00 грн. за три будинки);
- ПАТ "Фарлеп-Інвест" – 10100,00 грн. (місячне нарахування 800,00 грн., кількість шаф – вісім штук);
- ПАТ "Датагруп" – 756,00 грн. (місячне нарахування 50,40 грн. за одну шафу);
- ТзОВ Телекомпанія "Діалект" – 45430,02 грн. (місячне нарахування 3722,52 грн., кількість квартир – 3704 шт.).

Проведеним в ході перевірки аналізом вартості послуг із розміщення телекомунікаційного обладнання у розрахунку на одну квартиру встановлено, що для ПАТ "Датагруп" (обслуговуються 7 квартир) середня вартість права розміщення телекомунікаційного обладнання в розрахунку на одну квартиру становить 7,20 грн. з ПДВ, тоді як:

- для ТзОВ "Айкомтех" (обслуговувалися 198 квартир) до 30.09.2014 становить 0,77 грн. з ПДВ, що на 6,43 грн. менше;
- для ТзОВ "Астра-Львів" (обслуговуються 250 квартир) становить 1,12 грн. з ПДВ, що на 6,08 грн. менше;
- для ТзОВ СП "Ресурсний Центр Телекомунікації" (обслуговуються 222 квартири) становить 0,68 грн. з ПДВ, що на 6,52 грн. менше;
- для ПАТ "Фарлеп-Інвест" (обслуговувалася 161 квартира) до 31.05.2014 становила 5,59 грн. з ПДВ, що на 1,61 грн. менше;
- для ПАТ "Фарлеп-Інвест" (обслуговуються 148 квартир) з 01.06.2014 становить 5,41 грн. з ПДВ, що на 1,79 грн. менше;
- для ТзОВ Телекомпанія "Діалект" (обслуговуються 3704 квартири) з 01.10.2014 становить 1,01 грн. з ПДВ, що на 6,19 грн. менше.

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

В усному поясненні директор ЛКП "Львівський ліхтар" Струк А.М. зазначив, що неодноразово звертався до зазначених вище суб'єктів господарювання з пропозицією збільшити вартість послуг у розрахунку на одну квартиру, проте вони щоразу відмовляються це зробити.

Необхідно зазначити, що у разі збільшення вартості послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання із зазначеними вище суб'єктами господарювання комунальне підприємство може отримати додаткові доходи.

Перевіркою правильності відображення за даними бухгалтерського обліку

наданих послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання, відповідно до актів наданих послуг, порушень не встановлено.

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

Протягом періоду, що підлягав перевірці, ЛКП "Львівський ліхтар" послуги з оренди частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін, які перебувають в комунальній власності для розміщення інформаційних матеріалів, не надавались.

**11. Перевірка виконання підрядних робіт, замовником яких виступало ЛКП "Львівський ліхтар"**

Перевірку виконання підрядними організаціями договорів з ремонту житлового фонду, замовником яких виступало ЛКП "Львівський ліхтар", здійснено вибірковою методом щодо окремих договорів, про що зазначено нижче по тексту.

Проведеною перевіркою встановлено, що взаєморозрахунки за виконані роботи між ЛКП "Львівський ліхтар" та виконавцями робіт здійснено із застосуванням типових форм 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), затверджених наказом Мінрегіонбуду України від 04.12.2009 №554.

Вартість ремонтних робіт визначалась згідно ДБН Д.1.1-1-2000 "Правила визначення вартості будівництва", затверджених наказом Держбуду України від 27.08.2000 №174 та додатками до нього, на основі елементних кошторисних нормативів (РЕКНр ДБН 2.4-2000, РЕКНр ДБН 2.7.2000).

В ході перевірки відповідності норм, зазначених в актах виконаних робіт по будівельних контрактах, вимогам ДБН Д.1.1-1-2000 "Правила визначення вартості будівництва", встановлено наступне.

Так, між ЛКП "Львівський ліхтар" та ПП "Фортуна Л" укладено договір від 08.05.2013 №05/08 щодо виконання робіт з поточного ремонту покрівлі житлового будинку №8 на вул. В.Антоновича у м. Львові на суму 14055,00 грн. Акт приймання наданих послуг (форма №КБ-2в) за липень 2013 року директором ЛКП "Львівський ліхтар" підписано без зауважень.

Згідно даних бухгалтерського обліку комунальним підприємством проведено оплату ПП "Фортуна Л" в повному обсязі.

Перевіркою кошторисної документації та вказаного вище акта приймання виконаних робіт встановлено, що замість необхідного застосування до I-го блоку загальнопромислових витрат усередненого коефіцієнта переходу від нормативно-розрахункової кошторисної трудомісткості робіт, що передбачені у прямих

витратах, до трудовитрат працівників, заробітна плата яких враховується в загальноновиробничих витратах – 0,094, та до II-го блоку усередненого показника для визначення коштів на покриття решти статей загальноновиробничих витрат – 2,26, застосовано усереднені показники за видами робіт.

Також, в акті приймання виконаних підрядних робіт необхідно застосовувати ресурсну елементну кошторисну норму Р8-22-1 замість існуючої Е12-12-4 (п. 6 акту приймання виконаних робіт). Ресурсна елементна кошторисна норма Е12-12-4 застосовується при влаштуванні шатрових покрівель із металочерепиці, фактично виконувалися роботи із влаштування покрівель шатрових із металопрофілю. Вказане призвело до завищення вартості виконаних робіт на суму 5341,00 грн.

У своєму письмовому поясненні директор ЛКП "Львівський ліхтар" Струк А.М. зазначив, що оскільки покрівля за адресою вул. В.Антоновича, 8 потребувала термінового капітального ремонту, комунальне підприємство не встигло погодити в управлінні контролю та аудиту кошторисну документацію.

*Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.*

Також, між ЛКП "Львівський ліхтар" та ТзОВ "Техексбуд" укладено договір від 15.04.2013 №8 на виконання робіт з поточного ремонту аварійної каналізаційної мережі у житловому будинку №27 на вул. Коновальця у м. Львові.

Вартість робіт, згідно актів приймання виконаних підрядних робіт, склала 15825,65 грн. Проведеною перевіркою завищення норм списання не виявлено.

Крім цього, в ході перевірки встановлено, що ЛКП "Львівський ліхтар", згідно договорів купівлі – продажу, виступало замовником поставки і монтажу віконних конструкцій із ПВХ-профілів. Виконавцем даних послуг є приватне підприємство "ВІКНА-ЦЕНТР".

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 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" комунальному підприємству послуг з поставки і монтажу віконних конструкцій із ПВХ-профілів, 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 загальновиробничих витрат, календарний план-графік виконання робіт. В даному випадку необхідно укласти договір про надання послуг.

Згідно 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 вартості будівельних, ремонтно-будівельних та реставраційних робіт.

Однак, перевіркою встановлено, що кошторисну документацію на виконання ремонтних робіт підрядним методом, замовником яких виступає ЛКП "Львівський ліхтар" протягом 2012 - 2014 років не погоджено в управлінні контролю та аудиту Львівської міської ради (за винятком окремих робіт, виконаних у 2014 році).

У своєму письмовому поясненні директор ЛКП "Львівський ліхтар" Струк А.М. зазначив, що кошторисна документація щодо окремих ремонтних робіт не погоджувалася в управлінні контролю та аудиту, оскільки комунальному підприємству не було відомо про необхідність такого погодження.

*Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.*

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

Перевірку орендних відносин між управлінням комунальної власності Львівської міської ради та суб'єктами господарювання щодо оренди приміщень, балансоутримувачем яких є ЛКП "Львівський ліхтар", проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2014 до 31.12.2014.

Згідно наданої управлінням комунальної власності Львівської міської ради інформації від 14.02.2015 №4-2302/162, на балансі ЛКП "Львівський ліхтар" знаходяться сімдесят сім приміщень, які передано в оренду.

Дев'ять із сімдесяти семи приміщень загальною площею 331,8 м<sup>2</sup>, ЛКП "Львівський ліхтар" використовує для здійснення статутної діяльності на підставі договорів оренди, а саме:

- від 19.07.2005 №Ф-3093-5 на вул. Антоновича, 58, площа приміщення 33,5 м<sup>2</sup>, термін дії договору закінчився 18.07.2006;
- від 25.01.2008 №Ф-5940-8 на вул. Антоновича, 30, площа приміщення 31,4 м<sup>2</sup>, термін дії договору закінчився 24.01.2011;

- від 25.01.2008 №Ф-5946-8 на вул. Степана Бандери, 69, площа приміщення 13,0 м<sup>2</sup>, термін дії договору закінчився 24.01.2011;
- від 26.04.2012 №Ф-8244-12 на вул. Коновальця, 29, площа приміщення 16,7 м<sup>2</sup>, термін дії договору закінчився 24.05.2014;
- від 24.05.2012 №Ф-8295-12 на вул. Коновальця, 27, площа приміщення 14,9 м<sup>2</sup>, термін дії договору закінчився 23.05.2014;
- від 24.05.2012 №Ф-8297-12 на вул. Коновальця, 27, площа приміщення 126,1 м<sup>2</sup>, термін дії договору закінчився 23.05.2014;
- від 21.04.2012 №Ф-8243-12 на вул. Грюнвальдська, 9, площа приміщення 7,8 м<sup>2</sup>, терміном дії до 24.04.2015;
- від 03.10.2013 №Ф-8802-13 на вул. Коновальця, 97, площа приміщення 28,6 м<sup>2</sup>, терміном дії до 02.10.2016;
- від 30.12.2014 №Ф-9322-14 на вул. Єфремова, 50, площа приміщення 59,8 м<sup>2</sup>, терміном дії до 23.12.2017.

Крім цього, у вищезазначеному листі управління комунальної власності Львівської міської ради вказано два договори оренди нежитлових приміщень з ЛКП "Львівський ліхтар", термін дії яких закінчився, і приміщення комунальним підприємством фактично не використовуються. Зокрема:

- договір від 25.10.2002 №Ф-1215 на вул. Мельника, 10, площа приміщення 10,7 м<sup>2</sup>, термін дії закінчився 25.10.2005;
- договір від 25.01.2008 №Ф-5944-8 на вул. Антоновича, 19, площа приміщення 16,8 м<sup>2</sup>, термін дії закінчився 24.01.2011.

Водночас, комунальним підприємством за відсутності укладених із управлінням комунальної власності Львівської міської ради договорів оренди нерухомого майна для господарської діяльності використовуються чотири приміщення за адресами:

- вул. Єфремова, 27, площа приміщення 49,0 м<sup>2</sup>;
- вул. Єфремова, 29, площа приміщення 28,9 м<sup>2</sup>;
- вул. Єфремова, 37, площа приміщення 157,5 м<sup>2</sup>;
- вул. Коновальця, 88, площа приміщення 125,9 м<sup>2</sup>.

В усному поясненні менеджер з організації ефективного використання енергії комунального підприємства Гладка О.М. зазначила, що на погодження в управління комунальної власності готуються відповідні документи для укладення договорів оренди. Зокрема, щодо використання приміщення за адресою по вул. Коновальця, 88, в Центр надання адміністративних послуг Львівської міської ради подана заява, яка зареєстрована 02.02.2015 №2-1430/АП-В.

На момент проведення перевірки із 77 договорів оренди, термін дії 40 договорів закінчився у період з липня 1997 року до першої половини лютого 2015 року.

Слід зазначити, що ЛКП "Львівський ліхтар" для перевірки не надано заяви однієї із сторін договору оренди про припинення або зміну умов договору оренди, тому встановити факт продовження договорів на той самий термін і на

тих самих умовах, які були передбачені договорами, за таких обставин не вдається можливим.

Також, у вищезазначеному листі управління комунальної власності вказано про чотири договори оренди, що знаходяться у житлових будинках, які передано об'єднанням співвласників багатоквартирних будинків (далі ОСББ), а саме:

- договір з Гарапко М.В. від 12.01.1998 №7490, приміщення за адресою: вул. Коновальця, 45, площа 17,0 м<sup>2</sup>, ОСББ ім. Ратича, термін дії закінчився;
- договір з Ліщота М.О. від 31.10.2006 №Ф-4792-6, приміщення за адресою: вул. Коновальця, 44, площа 26,6 м<sup>2</sup>, ОСББ "Байки", термін дії закінчився;
- договір з ФПБВ "Бібльос" від 29.08.2007 №Ф-5509-7, приміщення за адресою: вул. Японська, 8, площа 47,6 м<sup>2</sup>, ОСББ "Наша хата", термін дії закінчився;
- договір з ЛКП "Львівський ліхтар" від 25.01.2008 №Ф-5944-8, приміщення за адресою: вул. Антоновича, 19, площа 16,8 м<sup>2</sup>, ОСББ "Мальви-14", термін дії закінчився.

Перевіркою встановлено, що в окремих договорах оренди нежитлових приміщень балансоутримувачем визначено ЛКП "Старий квартал" та ЛКП "Листопадове", які фактично передали свої житлові будинки на баланс ЛКП "Львівський ліхтар", відповідно до рішень Львівської міської ради від 30.09.2011 №887 і від 28.09.2012 №664 (зі змінами). Наприклад:

- договір з ФО Долинська Л.А. від 01.04.1987 №58 за адресою: вул. Степана Бандери, 49, площа 19,3 м<sup>2</sup>, терміном дії до 31.12.2099, балансоутримувач ЛКП "Старий квартал";
- договір з Лісова Т.В. від 01.04.1992 №2468 за адресою: вул. Старицького, 2, площа 16,3 м<sup>2</sup>, термін дії не визначений, балансоутримувач ЛКП "Старий квартал";
- договір з ЛД УДППЗ "Укрпошта" від 06.04.2011 №Ф-7777-11 за адресою: вул. Коновальця, 97, площа 112,3 м<sup>2</sup>, термін дії договору закінчився 05.04.2013, балансоутримувач ЛКП "Листопадове".

*Лист управління комунальної власності та перелік нежитлових приміщень, які використовує комунальне підприємство, у Додатках до акта.*

Крім цього, згідно наданої ЛКП "Львівський ліхтар" інформації, станом на 01.01.2015 на території, балансоутримувачем якої є комунальне підприємство, є шість вільних нежитлових приміщень, які знаходяться за адресами: вул. Степана Бандери, 43, площею 49,7 м<sup>2</sup>, вул. Антоновича, 19, площею 16,8 м<sup>2</sup>, вул. Антоновича, 115В, площею 54,4 м<sup>2</sup>, вул. Київська, 10, площею 33,9 м<sup>2</sup>, вул. Гіпсова, 30, площею 197,5 м<sup>2</sup>, вул. Труша, 8, площею 33,3 м<sup>2</sup>.

*Інформація у Додатку до акта.*

### 13. Перевірка відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем якої є ЛКП "Львівський ліхтар"

Перевірку відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Львівський ліхтар", проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2014 до 31.12.2014.

Згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП "Львівський ліхтар" станом на 01.01.2012 дебіторська заборгованість суб'єктів підприємницької діяльності за послуги з утримання будинку і прибудинкової території становила 18941,81 грн.

Станом на 01.01.2013 дебіторська заборгованість порівняно з початком 2012 року збільшилась на 9168,84 грн. і становила 28110,65 грн.

Дебіторська заборгованість за вказані послуги станом на 01.01.2014 зменшилась на 8711,28 грн. порівняно з початком 2013 року і становила 19399,37 грн.

Станом на 01.01.2015 дебіторська заборгованість суб'єктів підприємницької діяльності за послуги з утримання будинку і прибудинкової території зменшилась на 4410,87 грн. і становила 14988,50 грн.

Зокрема, станом на 01.01.2015 найбільшими боржниками за послуги з відшкодування експлуатаційних витрат є:

- ПП "Галтехбізнесресурс" – 2414,98 грн.;
- ПП "Формула грацій" – 1887,92 грн. (місячне нарахування 68,20 грн.);
- Рязачев і Компанія – 1265,25 грн.;
- ТзОВ "Пародент" – 1165,17 грн. (місячне нарахування 388,39 грн.);
- Новаківський Д.А. – 1127,50 грн. (місячне нарахування 46,79 грн.);
- Луцишин – 1089,12 грн. (місячне нарахування 93,49 грн.);
- Закалюжна О. – 1028,39 грн. (місячне нарахування 93,49 грн.);
- Грех І. – 1016,85 грн. (місячне нарахування 47,05 грн.).

Станом на 01.01.2015 ЛКП "Львівський ліхтар" укладено 174 договори на відшкодування суб'єктами підприємницької діяльності витрат, пов'язаних з утриманням будинків і прибудинкової території, на загальну площу 8650,4 м<sup>2</sup>.

Згідно наданої ЛКП "Львівський ліхтар" інформаційної довідки, на території, балансоутримувачем об'єктів якої є комунальне підприємство, знаходиться 223 нежитлових приміщень загальною площею 11477,5 м<sup>2</sup>, з яких комунальне підприємство використовує 13 приміщень загальною площею 693,1 м<sup>2</sup> та є 6 вільних приміщень загальною площею 385,6 м<sup>2</sup>.

Тобто, станом на 01.01.2015 ЛКП "Львівський ліхтар" не укладено 30 договорів на загальну площу 1748,4 м<sup>2</sup> про відшкодування суб'єктами підприємницької діяльності витрат, пов'язаних з утриманням будинку і прибудинкової території, з яких не використовуються 11 приміщень загальною площею 668,6 м<sup>2</sup>.

*Інформаційна довідка у Додатку до акта.*

Внаслідок неукладання із 19 суб'єктами господарювання договорів про відшкодування витрат, пов'язаних з утриманням будинку і прибудинкової території, комунальним підприємством за період з 01.01.2012 до 31.12.2014 втрачено можливість отримати доходи на загальну суму 25928,74 грн.

*Розрахунок у Додатку до акта.*

В усному поясненні директор комунального підприємства Струк А.М. зазначив, що власникам нежитлових приміщень неодноразово скеровувались проекти договорів, однак власники відмовляються від їх підписання.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування плати за відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Львівський ліхтар", за період з 01.01.2014 до 30.11.2014 порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою повноти та своєчасності нарахування плати за відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання за 2012 – 2014 роки, встановлено, що при наявності укладених договорів, окремим контрагентам за даними бухгалтерського обліку не здійснювалось нарахування плати.

Вказане призвело до недоотримання ЛКП "Львівський ліхтар" доходів на загальну суму 4006,70 грн.

*Розшифровка суб'єктів господарювання, яким не нараховано плату за відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території, у Додатку до акта.*

У своєму поясненні головний бухгалтер комунального підприємства Панейко О.М. вказала, що нарахування не проводилося, оскільки зазначені вище контрагенти помилково не внесені в бухгалтерську програму 1С: "Бухгалтерія".

*Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.*

**14. Перевірка актів виконаних робіт та калькуляцій з надання послуг із 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 2014 рік.

Перевіркою встановлено, що ЛКП "Львівський ліхтар" надавало послуги із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Франківського району м. Львова, замовником яких виступала Франківська районна адміністрація.

Протягом 2014 року послуги із санітарного оброблення надавалися відповідно до додаткового договору від 14.01.2014 №4 до договору від 16.08.2013 №61/13 та договору від 14.03.2014 №20/14.

На підставі актів виконаних робіт, протягом 2014 року ЛКП "Львівський ліхтар" надано послуг із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Франківського району м. Львова на суму 483728,54 грн.

Перевіркою повноти відшкодування плати за послуги із санітарного оброблення та аналогічні послуги на території Франківського району м. Львова встановлено, що протягом 2014 року вартість наданих послуг відшкодовано у повному обсязі.

Станом на 31.12.2014 за даними бухгалтерського обліку дебіторська заборгованість у розрахунках із Франківською районною адміністрацією відсутня.

Калькуляції до договорів, згідно яких у 2013 - 2014 роках Франківською районною адміністрацією здійснювалося відшкодування плати за надані ЛКП "Львівський ліхтар" послуги із санітарного оброблення, погоджені управлінням контролю та аудиту.

У актах виконаних робіт вартість послуг визначено згідно погоджених калькуляцій.

Акт перевірки складено на 28-ми сторінках у двох примірниках.


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

  
\_\_\_\_\_ С.Гац


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

  
\_\_\_\_\_ А.Сердюк

Директор ЛКП "Львівський ліхтар"

  
\_\_\_\_\_ А.Струк

Головний бухгалтер ЛКП "Львівський ліхтар"

  
\_\_\_\_\_ О.Панейко

Один примірник акта отримано: "16" лютого 2015 року \_\_\_\_\_