



19.08.2016 № 2103/17

На № _____ від _____

АКТ

перевірки фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Янів-405» за період з 01.01.2013 до 01.07.2016

На підставі скерування на проведення перевірки від 25.07.2016 №2103/16 головний спеціаліст відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту управління контролю та аудиту Львівської міської ради Гац С.М. провела перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Янів-405» (далі ЛКП «Янів-405» або комунальне підприємство) за період з 01.01.2013 до 01.07.2016.

Перевірку проведено в період із 26.07.2016 до 19.08.2016 з відома в.о.директора ЛКП «Янів-405» Гайдамаки Андрія Миколайовича (виконання обов'язків на час відпустки директора з 26.07.2016 до 05.08.2016), директора ЛКП «Янів-405» Гниди Олега Петровича (з 08.08.2016 до 19.08.2016) та в присутності головного бухгалтера Ходак Ірини Михайлівни.

Юридична та фактична адреса: вул. Турянського, 5, м. Львів, 79039.

Код ЄДРПОУ: 22333446.

Телефон: 233-22-05 (директор), 233-22-30 (головний бухгалтер).

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

Види діяльності за КВЕД: 81.10: Комплексне обслуговування об'єктів.

ЛКП «Янів-405» створено ухвалою Львівської міської ради від 27.02.2003 №284 та підпорядковане Шевченківській районній адміністрації Львівської міської ради (уповноважений орган), яка є представником власника – територіальної громади м. Львова і є органом, до сфери управління якого входить комунальне підприємство.

Комунальне підприємство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банківських установах, печатку, бланки зі своїм найменуванням.

ЛКП «Янів-405» діє на основі Статуту, затвердженого головою Шевченківської районної адміністрації Львівської міської ради 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 Гадьо О.С. – за період з 01.01.2013 до 01.02.2013;
 - директор Олійник О.І. – за період з 04.02.2013 до 28.03.2013;
 - директор Гайдамака А.М. – за період з 29.03.2013 до 23.02.2015;
 - директор Корабель А.В. – за період з 24.02.2015 до 19.06.2015;
 - в.о. директора Гриновець В.Ф. – за період з 20.06.2015 до 06.07.2015;
 - директор Гнида О.П. – за період з 07.07.2015 по теперішній час.
- з правом другого підпису:
 - головний бухгалтер Ходак І.М. з 01.01.2013 по теперішній час.

ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:

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

Перевірку відповідності фактичної діяльності ЛКП "Янів-405" видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам проведено суцільним методом за весь період, що підлягав перевірці.

Проведеною перевіркою встановлено, що відповідно до вимог Статуту комунальне підприємство створене з метою :

- отримання прибутку;
- забезпечення експлуатації та збереження житлового фонду, що знаходиться у власності територіальної громади м. Львова, а також здійснення контролю за експлуатацією житлового фонду інших форм власності.
- забезпечення контролю за утриманням індивідуального житлового фонду та утриманням в належному санітарному стані закріпленої за ним території.

Основними напрямками діяльності ЛКП "Янів-405" є:

- утримання та ремонт житлового та нежитлового фондів, які відносяться до власності територіальної громади м. Львова та до приватної власності громадян, на підставі договорів у відповідності до вимог чинного законодавства, утримання закріпленої за комунальним підприємством території в належному стані, тощо;
- забезпечення належної експлуатації житлового фонду, ефективне та раціональне використання коштів та здійснення фінансово-господарської діяльності;
- надання послуг з експлуатації житлового і нежитлового фондів та отримання за це коштів;
- вивіз та захоронення твердих побутових відходів, негабаритного сміття,

отримання коштів за виконані роботи від населення;

- комунальне підприємство має право бути виконавцем послуг, покупцем та продавцем енергоносіїв, укладаючи при цьому договори з підприємствами-постачальниками товарів і послуг, для подальшої реалізації підприємствам, установам, організаціям та мешканцям, отримуючи за це кошти.

Протягом перевіреного періоду фактична діяльність ЛКП "Янів-405" відповідає діяльності, визначеній в Статуті та нормативних актах.

2. Загальний аналіз фінансового стану комунального підприємства

Проведеним аналізом фінансового стану ЛКП "Янів-405" встановлено, що станом на 01.01.2013 у загальній структурі підсумку активу балансу в сумі 76136,0 тис.грн. найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 74229,0 тис.грн. (97,5%) і 1907,0 тис.грн. (2,5%) – оборотні активи. При цьому у структурі оборотних активів найбільшу частку займала дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 1725,0 тис.грн. (90,5% від загальної суми оборотних активів).

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Янів-405" станом на 01.01.2013 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 73783,0 тис.грн. (96,9%), за вирахуванням суми непокритих збитків, і 2353,0 тис.грн. (3,1%) 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 1721,0 тис.грн. (73,1% від загальної суми поточних зобов'язань).

Протягом 2013 року загальна валюта балансу ЛКП "Янів-405" збільшилась на 1479,0 тис.грн., із 76136,0 тис.грн. на початок року до 77615,0 тис.грн. на кінець року. У загальній структурі активу балансу станом на 31.12.2012 найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 75690,0 тис.грн. (або 97,5%) і 1925,0 тис.грн. (або 2,5%) – оборотні активи.

Слід відмітити, що протягом 2013 року ЛКП "Янів-405" досягнуто зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 139,0 тис.грн., із 1725,0 тис.грн. на початок року до 1586,0 тис.грн. на кінець року.

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Янів-405" станом на 31.12.2013 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 75215,0 тис.грн. (96,9%), за вирахуванням суми непокритих збитків, і 2400,0 тис.грн. (3,1%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. В структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 1814,0 тис.грн. (75,6% від загальної суми поточних зобов'язань).

Слід зазначити, що протягом 2013 року в ЛКП "Янів-405" відбувся ріст кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 93,0 тис.грн., із 1721,0 тис.грн. на початок року до 1814,0 тис.грн. на кінець року.

Протягом 2014 року загальна валюта балансу ЛКП "Янів-405" зменшилась на 3091,0 тис.грн., із 77615,0 тис.грн. на початок року до 74524,0 тис.грн. на кінець року. У загальній структурі активу балансу станом на 31.12.2014 найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 73329,0 тис.грн. (або 98,4%) і 4634,0 тис.грн. (або 1,6%) – оборотні активи.

Слід відмітити, що протягом 2014 року ЛКП "Янів-405" досягнуто зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 438,0 тис.грн., із 1586,0 тис.грн. на початок року до 1148,0 тис.грн. на кінець року.

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Янів-405" станом на 31.12.2014 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 72858,0 тис.грн. (97,8%), за вирахуванням суми непокритих збитків, і 1666,0 тис.грн. (2,2%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. У структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 1277,0 тис.грн. (76,6% від загальної суми поточних зобов'язань).

Слід зазначити, що протягом 2014 року ЛКП "Янів-405" досягнуто зменшення кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 537,0 тис.грн., із 1814,0 тис.грн. на початок року до 1277,0 тис.грн. на кінець року.

У 2015 році загальна валюта балансу ЛКП "Янів-405" зросла на 17394,0 тис.грн., із 74524,0 тис.грн. на початок року до 91918,0 тис.грн. на кінець року. У загальній структурі активу балансу станом на 31.12.2015 найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 90770,0 тис.грн. (або 98,8%) і 1148,0 тис.грн. (або 1,2%) – оборотні активи.

Зростання валюти балансу протягом 2015 року зумовлене збільшенням балансової вартості необоротних активів внаслідок проведеної індексації об'єктів житлового фонду та відповідно, одночасного зростання вартості власного капіталу.

Слід відмітити, що протягом 2015 року ЛКП "Янів-405" досягнуто зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 283,0 тис.грн., із 1148,0 тис.грн. на початок року до 865,0 тис.грн. на кінець року.

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Янів-405" станом на 31.12.2015 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 90355,0 тис.грн. (98,3%), за вирахуванням суми непокритих збитків, і 1563,0 тис.грн. (1,7%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. В структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 1289,0 тис.грн. (82,5% від загальної суми поточних зобов'язань).

Протягом I півріччя 2016 року загальна валюта балансу ЛКП "Янів-405" збільшилась на 19400,0 тис.грн., із 91918,0 тис.грн. на початок 2016 року до 111318,0 тис.грн. станом на 30.06.2016. У загальній структурі активу балансу станом на 30.06.2016 найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 110407,0 тис.грн. (або 99,2%) і 911,0 тис.грн. (або 0,8%) –

оборотні активи.

Зростання валюти балансу протягом I півріччя 2016 року зумовлене збільшенням балансової вартості необоротних активів внаслідок проведеної індексації об'єктів житлового фонду та відповідно, одночасного зростання вартості власного капіталу.

Також, протягом I півріччя 2016 року досягнуто зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 105,0 тис.грн., із 865,0 тис.грн. на початок року до 760,0 тис.грн. станом на 30.06.2016.

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Янів-405" станом на 30.06.2016 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 110068,0 тис.грн. (98,9%), за вирахуванням суми непокритих збитків, і 1250,0 тис.грн. (1,1%) 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 1010,0 тис.грн. (80,8% від загальної суми поточних зобов'язань), яка в порівнянні з початком 2016 року зменшилась на 279,0 тис.грн.

Отже, викладене вище вказує на те, що протягом 2013 - 2015 років та I півріччя 2016 року структура активів та пасивів ЛКП "Янів-405" 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: 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, проведенням аналізом показників звіту про фінансові результати ЛКП "Янів-405" за 2013 - 2015 роки та I півріччя 2016 року встановлено наступне.

Так, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2013 році в сумі 3067,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 3615,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 548,0 тис.грн. Адміністративні витрати комунального підприємства у 2013 році склали 544,0 тис.грн., витрати на сплату податку на прибуток – 3,0 тис.грн. Як наслідок, сума чистого прибутку склала 1,0 тис.грн.

У 2014 році, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) комунального підприємства в сумі 3305,0 тис.грн., чистий дохід склав 3827,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 522,0 тис.грн., що на 26,0 тис.грн. менше ніж у 2013 році. Одночасно, адміністративні витрати комунального підприємства у 2014 році склали 513,0 тис.грн. (на 31,0 тис.грн. менше ніж у 2013 році), витрати з податку на прибуток – 2,0 тис.грн. Як наслідок, чистий прибуток склав 7,0 тис.грн.

Протягом 2015 року, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 4021,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 4674,0 тис.грн., в результаті чого сума валового прибутку становила 653,0 тис.грн., що на 131,0 тис.грн. більше ніж у 2014 році. Разом з тим, адміністративні витрати комунального підприємства склали 633,0 тис.грн. (на 120,0 тис.грн. більше ніж в 2014 році), витрати з податку на прибуток – 5,0 тис.грн. Як наслідок, чистий прибуток склав 15,0 тис.грн.

Протягом I півріччя 2016 року, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 2189,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 2536,0 тис.грн., в результаті чого сума валового прибутку склала 347,0 тис.грн., що на 29,0 тис.грн. більше показника аналогічного періоду минулого року. Протягом цього ж періоду адміністративні витрати комунального підприємства склали 341,0 тис.грн. (на 40,0 тис.грн. більше показника аналогічного періоду минулого року), витрати з податку на прибуток – 3,0 тис.грн. Як наслідок, чистий прибуток склав 3,0 тис.грн., що на 10,0 тис.грн. менше ніж за аналогічний період минулого року.

Отже, за результатами фінансово-господарської діяльності ЛКП "Янів-405" протягом 2013-2015 років та I півріччя 2016 року фінансово-господарська діяльність була прибутковою. Спостерігається тенденція до збільшення суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та одночасного збільшення собівартості реалізованої продукції, зменшення суми валового прибутку та разом з тим зменшення адміністративних витрат у 2014 році, зростання суми валового прибутку та одночасного зростання адміністративних витрат у 2015 році, що в результаті призвело до отримання чистого прибутку.

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

3. Перевірка дотримання вимог законодавства при здійсненні готівкових операцій

Перевірку дотримання ЛКП "Янів-405" законодавства при здійсненні готівкових операцій проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2016 до 30.06.2016.

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

Ліміт каси на комунальному підприємстві не встановлено і відповідно до вимог п.5.8 постанови Національного банку України "Про затвердження положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні" від 15.12.2004 №637 вважається нульовим. Перевищення ліміту залишку в касі протягом періоду з 01.01.2016 до 30.06.2016 не встановлено.

Слід зазначити, що протягом вказаного вище періоду касові операції

комунальним підприємством проводилися виключно за розрахунками по заробітній платі, розрахункові готівкові операції з підзвітними особами та інші готівкові розрахунки не здійснювалися.

Перевіркою повноти та правильності відображення готівкових операцій по бухгалтерському субрахунку 301 "Готівка в національній валюті" порушень не встановлено.

Під час перевірки, на підставі наказу в.о. директора ЛКП "Янів-405" від 26.07.2016 №66 проведено інвентаризацію готівки в касі комунального підприємства станом на 02.08.2016. За результатами інвентаризації нестач чи лишків грошових коштів не встановлено.

Наказ та акт інвентаризації грошових коштів у Додатках до акта.

4. Проведення безготівкових операцій

Перевірку дотримання ЛКП "Янів-405" вимог законодавства при здійсненні безготівкових операцій проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2016 до 30.06.2016.

В ході перевірки встановлено, що для ведення безготівкових розрахунків ЛКП "Янів-405" станом на 25.07.2016 відкрито 8 розрахункових рахунків, зокрема:

- 26000300457717 (ФЛОУ АТ "Ощадбанк") поточний рахунок (квартплата);
- 26009301457717 (ФЛОУ АТ "Ощадбанк") тепlopостачання;
- 26008302457717 (ФЛОУ АТ "Ощадбанк") водопостачання;
- 26044300457717 (ФЛОУ АТ "Ощадбанк") для зарахування коштів по лікарняних;

- 26002304181301 (АТ "Будінвестбанк") поточний розрахунковий рахунок;

- 2600130418130 (АТ "Будінвестбанк") водопостачання;

- 26000304181303 (АТ "Будінвестбанк") тепlopостачання;

- 29243053804777 (ЗГРУ "Приватбанк") зарплатний проект.

Інформаційна довідка про відкриті рахунки у Додатку до акта.

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

5. 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 2013-2015 років та I півріччя 2016 року трудові відносини між адміністрацією та трудовим

колективом ЛКП "Янів-405" 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 "Янів-405" за період з 01.01.2013 до 30.06.2016 встановлено, що станом на 01.01.2013 згідно штатного розпису комунального підприємства по адміністративному персоналу затверджено 13 штатних одиниць. З місячним фондом оплати праці 27281,00 грн. Штатний розпис робітників усіх професій станом на 01.01.2013 затверджено в кількості 55,5 штатних одиниць, в тому числі 32 двірники, із загальним місячним фондом оплати праці 78479,00 грн.

Станом на 01.06.2016 введено в дію новий штатний розпис адміністративного персоналу із чисельністю 11 штатних одиниць та місячним фондом оплати праці 23561,00 грн. Виведено із штатного розпису 2 посади менеджерів з організації ефективного використання енергії (енергоменеджер-економіст), відповідно до розпорядження Шевченківської районної адміністрації від 28.03.2016 №128 "Про надання послуг з централізованого постачання холодної води, водовідведення (з використанням внутрішньо будинкових систем) та вивільнення енергоменеджерів ЛКП Шевченківського району".

Штатні розписи комунального підприємства погоджено головою Шевченківської районної адміністрації м. Львова.

Суцільною перевіркою правильності нарахування посадових окладів працівникам комунального підприємства за I півріччя 2016 року встановлено наступне.

Згідно вимог ст.3 Закону України "Про оплату праці" від 24.03.1995 №108/95-ВР, мінімальна заробітна плата є державною соціальною гарантією, обов'язковою на всій території України для підприємств усіх форм власності і господарювання та фізичних осіб, які використовують працю найманих працівників. 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). До мінімальної заробітної плати не включаються доплати, надбавки, заохочувальні та компенсаційні виплати.

Згідно ст. 8 Закону України "Про Державний бюджет України на 2016 рік" від 25.12.2015 №928-VIII, розмір мінімальної місячної заробітної плати з 01.01.2016 становить 1378,00 грн., з 01.05.2016 становить 1450,00 грн.

Однак, згідно діючих протягом періоду з 01.01.2016 до 30.06.2016 штатних розписів, розмір посадових окладів паспортистів та секретаря-керівника становить 1286,00 грн., комірника, прибиральника службових приміщень - 1129,00 грн., що менше ніж законодавчо встановлений розмір мінімальної заробітної плати, нижче якого не може провадитися оплата за виконану працівником місячну норму праці.

Таким чином, протягом періоду з 01.01.2016 до 30.06.2016 працівниками

ЛКП "Янів-405" недоотримано заробітної плати на суму 2044,84 грн.

Розшифровка у Додатку до акта.

З усного пояснення бухгалтера ЛКП "Янів-405" Дяків І.І., у посадові обов'язки якої входить нарахування заробітної плати, посадові оклади працівників затверджені згідно рішення виконавчого комітету Львівської міської ради від 30.01.2009 №32 "Про затвердження уніфікованої організаційної структури та рекомендованого штатного розпису львівських комунальних підприємств, що обслуговують житловий фонд" (зі змінами). Доплата різниці між посадовим окладом і законодавчо встановленим розміром мінімальної заробітної плати не проводилася у зв'язку із обмеженістю коштів.

Проведеною вибірковою перевіркою за січень-травень 2016 року перевіркою правильності нарахування заробітної плати працівникам у відповідності до фактично відпрацьованого часу згідно табелів обліку робочого часу, порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування доплат і надбавок за травень-червень 2016 року порушень не встановлено.

Перевіркою розрахунків за роботи, що виконувались фізичними особами, згідно цивільно-правових договорів, проведеною вибірковою перевіркою за 2015 рік порушень не встановлено.

Суцільною перевіркою дотримання вимог законодавства про індексацію грошових доходів населення встановлено наступне.

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

Відповідно до умов колективних договорів на 2014 рік, 2015 рік та 2016 рік, прийнятих на загальних зборах трудового колективу, сторона роботодавця зобов'язується своєчасно проводити індексацію заробітної плати згідно із Законом України "Про індексацію грошових доходів населення".

Індексація заробітної плати здійснюється на підставі Закону України "Про індексацію грошових доходів населення" та Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078 (із змінами) (далі – Порядок), а з 01.01.2016 – відповідно до змін внесених постановою Кабінету міністрів України від 09.12.2015 №1013 "Про упорядкування структури заробітної плати, особливості проведення індексації та внесення змін до деяких нормативно-правових актів".

Вимогами п. 1 Порядку встановлено, що індексація грошових доходів населення проводиться у разі, коли величина індексу споживчих цін перевищила поріг індексації, який встановлюється в розмірі 101 відсотка, із 01.01.2016 року – 103 відсотка.

Виходячи із положень ст. 58 Конституції України, яка передбачає, що нормативно-правові акти не мають зворотної дії в часі, дія закону чи іншого нормативно-правового акта поширюється тільки на ті відносини (події), що виникли після набуття ними чинності.

Відповідно до п. 10² Порядку (введено в дію постановою від 09.12.2015 №1013) визначено механізм обчислення індексу споживчих цін для проведення індексації з місяця, що настає за місяцем підвищення тарифної ставки (окладу), за посадою, яку займає працівник для працівників, які:

— переведені на іншу роботу на тому самому підприємстві, установі чи організації, а також переведених на роботу на інше підприємство, установу чи організацію або до іншої місцевості і у зв'язку зі змінами в організації виробництва та праці у разі продовження такими працівниками роботи;

— новоприйнятих;

— які вийшли з відпустки для догляду за дитиною до 3 років і після відпустки без збереження заробітної плати, передбачених законодавством про відпустки.

Згідно вимог п.4 Порядку, у разі коли особа працює неповний робочий час, сума індексації визначається із розрахунку повного робочого часу, а виплачується пропорційно відпрацьованому часу.

Таким чином, оновлений постановою від 09.12.2015 №1013 Порядок застосовується тільки для подій та обставин, що настали з грудня 2015 року, зокрема не зміняться базові місяці для визначення індексації працівників, яким починаючи з грудня 2015 року і пізніше посадовий оклад не підвищувався. Тоді, як і раніше базовий місяць обирається виходячи з події, яка наступила останньою, а саме

- місяць, в якому працівнику востаннє підвищували посадовий оклад, місяць прийняття на роботу (для осіб, працевлаштованих до 21.06.2012);

- місяць, що передує місяцю прийняття на роботу (для працівників, прийнятих з 21.06.2012 і пізніше - з моменту опублікування постанови Кабінету міністрів України від "Про внесення змін до Порядку проведення індексації грошових доходів населення" від 13.06.2014 №526). У разі коли грошовий дохід з урахуванням суми підвищення менше суми грошового доходу з урахуванням індексації до його підвищення, у базовому місяці сума загального доходу визначається з таким розрахунком, щоб сума грошового доходу з урахуванням індексації не перевищувала загального доходу до його підвищення.

Однак, перевіркою встановлено, що всупереч зазначеного вище індексація грошових доходів працівників ЛКП "Янів-405", при перевищенні величини індексу споживчих цін у травні-грудні 2014 року та січні-лютому 2015 року не проводилась.

Також, протягом березня-грудня 2015 року, січня-червня 2016 року індексація грошових доходів працівників робітничих професій та двірників ЛКП "Янів-405" нараховувалася у обсязі меншому ніж передбачено вимогами Порядку. Виплата (нарахування) сум індексації окремим працівникам проводилась без врахування відпрацьованого робочого часу.

Крім цього, при розрахунку індексації окремих працівників адміністративного персоналу ЛКП "Янів-405", починаючи з листопада та грудня

2015 року, обчислення індексу споживчих цін для проведення індексації проводилося з місяця, що настає за місяцем підвищення тарифної ставки (окладу), за посадою, яку займає працівник, а саме з липня 2011 року (базовий місяць – червень 2011 року), при тому, що працівники прийняті на посади до моменту набуття чинності постанови Кабінету Міністрів України від 09.12.2015 №1013 “Про упорядкування структури заробітної плати, особливості проведення індексації та внесення змін до деяких нормативно-правових актів”, що в свою чергу призвело до зайвого нарахування індексації.

Проведеним під час перевірки розрахунком суми індексації встановлено, що загальна сума недоотриманих працівниками комунального підприємства грошових доходів складає 100017,55 грн.

Так, протягом травня 2014 року – лютого 2015 року, внаслідок не нарахування індексації, працівниками ЛКП “Янів-405” недоотримано грошових доходів на суму 25541,00 грн., протягом березня-грудня 2015 року та січня-червня 2016 року працівниками робітничих професій та дворниками ЛКП “Янів-405” недоотримано грошових доходів на суму 74476,55 грн.

Крім цього, протягом листопада 2015 року – червня 2016 року безпідставно нараховано індексації працівникам адміністративного персоналу на загальну суму 28260,01 грн.

Розрахунки та інформаційна довідка у Додатках до акта.

У своєму письмовому поясненні бухгалтер ЛКП “Янів-405” Дяків І.І. зазначила, що індексація грошових доходів працівників комунального підприємства протягом травня 2014 року – лютого 2015 року не нараховувалася, а також нараховувалася у меншому обсязі працівникам робітничих професій та дворникам протягом березня-грудня 2015 року та січня-червня 2016 року у зв'язку із обмеженістю обігових коштів. В окремих випадках при нарахуванні індексації в програмі нарахування помилково не враховано фактично відпрацьований час. Протягом листопада 2015 року – червня 2016 року індексація грошових доходів окремих працівників адміністративного персоналу проводилася за посадою у зв'язку із відсутністю чітких роз'яснень чинного законодавства.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Вибірковою перевіркою за I півріччя 2016 року дотримання законодавства при нарахуванні заробітної плати працівникам за час перебування у відпустці, а також нарахування компенсаційних виплат за невикористану відпустку встановлено, що нарахування здійснюється у відповідності до Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України “Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати” від 08.02.1995 №100 (із змінами). Порушень з даного питання не встановлено.

6. Облік необоротних активів

Перевірку стану збереження та використання необоротних активів ЛКП "Янів-405" проведено суцільним методом.

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 "Янів-405" форма №1 Баланс (Звіт про фінансовий стан) первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2013 становила 231212,0 тис.грн., знос основних засобів - 156983,0 тис.грн., залишкова вартість - 74229,0 тис. грн.

Станом на 31.12.2013 первісна вартість основних засобів зросла на 5397,0 тис.грн. та становила 236609,0 тис.грн., знос основних засобів - 160919,0 тис.грн., залишкова вартість - 75690,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2014 первісна вартість основних засобів зросла на 17,0 тис.грн. та становила 236626,0 тис.грн., знос основних засобів - 163297,0 тис.грн., залишкова вартість - 73329,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2015 первісна вартість основних засобів зросла на 63779,0 тис.грн. та становила 300405,0 тис.грн., знос основних засобів - 209635,0 тис.грн., залишкова вартість - 90770,0 тис.грн.

Станом на 30.06.2016 первісна вартість основних засобів збільшилася на 66949,0 тис.грн. та склала 367351,0 тис.грн., знос основних засобів - 256944,0 тис.грн., залишкова вартість - 110407,0 тис.грн. Відсоток зношеності складає 69,9%.

Перевіркою своєчасності, повноти та правильності оприбуткування необоротних активів встановлено, що у період з 01.01.2013 до 30.06.2016 на баланс ЛКП "Янів-405" за бухгалтерськими рахунками 10 "Основні засоби" надійшли необоротні активи первісною вартістю на загальну суму 27269,32 тис.грн.

Так, протягом 2013 року згідно актів-прийому передачі з балансу Вищого професійного училища №29 на баланс ЛКП "Янів-405" передано частину гуртожитків по вул. Єрошенка, 20 та вул. Кортумівка, 10, загальною балансовою вартістю 4327,5 тис.грн.

Також, департаментом житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради, згідно авізо від 28.02.2013, на баланс ЛКП "Янів-405" передано балансову вартість робіт з капітального ремонту та реконструкції житлових будинків на загальну суму 154,6 тис.грн., департаментом гуманітарної політики Львівської міської ради, згідно авізо від 09.12.2013 №8 передано балансову вартість робіт з будівництва дитячого майданчика за адресою: вул.Шевченка, 82 на суму 25,2 тис.грн., згідно авізо від 24.10.2012 №23

передано балансову вартість робіт з будівництва дитячого майданчика за адресою: вул. Шевченка, 132-134 на суму 43,6 тис.грн.

Шевченківською районною адміністрацією, згідно авізо від грудня 2012 року №4 передано на баланс ЛКП "Янів-405" балансову вартість капітальних ремонтів житлових будинків на загальну суму 302,3 тис.грн., та згідно авізо від грудня 2013 року №8, балансову вартість капітальних ремонтів житлових будинків на загальну суму 521,4 тис.грн.

Крім цього, протягом 2013 року комунальним підприємством збільшено балансову вартість житлових будинків у зв'язку із придбанням та встановленням металоплатикових вікон на загальну суму 17,8 тис.грн., а також проведено придбання основних засобів для адміністративних потреб (комп'ютер, принтер, бойлер) на загальну суму 4,6 тис.грн.

Протягом 2014 року, згідно авізо від квітня 2014 року №11 департаментом житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради, ЛКП "Янів-405" передано балансову вартість теплової мережі житлового будинку по вул. Татарбунарській, 15 на суму 5,1 тис.грн.

Крім цього, протягом 2014 року комунальним підприємством придбано два лічильники води на суму 12,1 тис.грн., які встановлено у житлових будинках.

Протягом 2015 рок, згідно авізо Шевченківською районною адміністрацією на баланс комунального підприємства передано вартість капітальних ремонтів житлових будинків на загальну суму 992,1 тис.грн.

Придбання основних засобів у 2015 році ЛКП "Янів-405" не здійснювалося.

Протягом I півріччя 2016 року, згідно авізо за січень 2016 року №3 Шевченківською районною адміністрацією на баланс комунального підприємства передано вартість капітального ремонту дитячого майданчика по вул. Ак. Кучера 10-12; на суму 8,6 тис.грн., а також згідно авізо за грудень 2015 року №4 передано вартість капітальних ремонтів житлових будинків на загальну суму 992,1 тис.грн.

Придбання основних засобів протягом I півріччя 2016 року ЛКП "Янів-405" не здійснювалося.

Перевіркою правильності здійснення ЛКП "Янів-405" переоцінки основних засобів встановлено, що відповідно до вимог наказів Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 15.05.2015 №107 "Про затвердження індексів до балансової вартості об'єктів житлового фонду станом на 1 січня 2015 року" та від 07.04.2016 №85 "Про затвердження індексів до балансової вартості об'єктів житлового фонду станом на 01 січня 2016 року" у 2015 році та I півріччі 2016 року проведено індексацію балансової вартості об'єктів житлового фонду згідно із вимогами чинного законодавства.

Так, у 2015 році внаслідок проведеної індексації балансова вартість об'єктів житлового фонду зросла на 63782,6 тис.грн. у I півріччі 2016 року на

65888,8 тис.грн

Перевіркою дотримання комунальним підприємством періодичності та порядку проведення інвентаризації необоротних активів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів встановлено наступне.

Вимогами пункту 4 розділу I "Загальні положення" Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 (далі – Положення) встановлено, що проведення інвентаризації забезпечується власником (власниками) або уповноваженим органом (посадовою особою), який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства та установчих документів (далі - керівник підприємства), який створює необхідні умови для її проведення, визначає об'єкти, періодичність та строки проведення інвентаризації, крім випадків, коли проведення інвентаризації є обов'язковим.

Згідно вимог Положення проведення інвентаризації, є обов'язковим перед складанням річної фінансової звітності. Суцільною інвентаризацією охоплюються всі види зобов'язань та всі активи підприємства незалежно від їх місцезнаходження, у тому числі предмети, що передані у прокат, оренду або перебувають на реконструкції, модернізації, консервації, у ремонті, запасі або резерві незалежно від технічного стану.

Згідно п. 1 розділу II "Організація та основні правила проведення інвентаризації" Положення для проведення інвентаризації на підприємстві розпорядчим документом керівника підприємства створюється інвентаризаційна комісія з представників апарату управління підприємства, бухгалтерської служби.

Однак, перевіркою встановлено, що перед складанням річної фінансової звітності ЛКП "Янів-405" у 2013-2015 роках, наказ на проведення річної інвентаризації активів та зобов'язань керівником комунального підприємства не видавався та інвентаризація не проводилася.

Як зазначив у своєму письмовому поясненні директор ЛКП "Янів-405" Гнида О.П., за період його роботи, наказ про проведення щорічної інвентаризації не видавався, так як щорічні інвентаризації не проводилися до початку його роботи на посаді директора комунального підприємства.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Перевіркою правильності списання основних засобів та дотримання вимог Положення про порядок списання майна яке належить до комунальної власності територіальної громади м. Львова, затвердженого ухвалою Львівської міської ради від 12.07.2012 №1595 (зі змінами) встановлено наступне.

Відповідно до вимог зазначеного положення, комісія суб'єкта господарювання (комунального підприємства, установи, організації, закладу, що засновані на власності територіальної громади м. Львова) проводить у встановленому законодавством України порядку інвентаризацію майна, що пропонується до списання, встановлює конкретні причини списання майна:

фізична зношеність, моральна застарілість, непридатність для подальшого використання, здійснює контроль за вилученням зі списаного майна придатних вузлів, деталей, матеріалів та агрегатів, а також вузлів, деталей, матеріалів та агрегатів, що містять дорогоцінні метали і дорогоцінне каміння, визначає їх кількість, вагу та контролює здачу на склад і оприбуткування на відповідних балансових рахунках, складає відповідно до законодавства України акти на списання майна за встановленою типовою формою.

Непридатні для використання вузли, деталі, матеріали та агрегати, оприбутковуються як вторинна сировина (металобрухт тощо). Вилучені після демонтажу та розбирання майна вузли, деталі, матеріали та агрегати, що містять дорогоцінні метали і дорогоцінне каміння, підлягають здачі суб'єктам господарювання, які провадять діяльність із збирання та первинної обробки брухту і відходів дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння на підставі ліцензій, одержаних відповідно до вимог Закону України "Про ліцензування певних видів господарської діяльності".

Відповідно до п. 2.33 даного Положення, забороняється знищувати, здавати у брухт кольорових і чорних металів техніку, апаратуру, прилади та інші вироби, що містять дорогоцінні метали і дорогоцінне каміння, без попереднього їх вилучення та одночасного оприбуткування придатних для подальшого використання деталей.

Так, перевіркою встановлено, що у I півріччі 2016 року, згідно актів на списання, складених комісією комунального підприємства, станом на 01.02.2016 списано необоротних активів на загальну суму 7465,32 грн. (персональний комп'ютер, монітор, бензопила, мотокоса), згідно актів станом на 01.05.2016 списано необоротних активів на загальну суму 37944,17 грн. (комп'ютери – 4 шт., принтери – 4 шт., монітор., мотокоса, котел, бойлер електричний, лічильник води – 2 шт., вентиляція), згідно актів станом на 01.03.2016, за погодженням із уповноваженим органом списано кран-естакаду вартістю 12533,13 грн.

Проте, перевіркою встановлено, що за даними бухгалтерського обліку не оприбутковувалися вторинна сировина, матеріали, які утворилися внаслідок демонтажу та розкомплектування.

Для перевірки надано лише договір поставки металобрухту та відходів чорних та кольорових металів від 22.02.2016 та приймальний акт від 12.07.2016 на здачу металобрухту отриманого в результаті демонтажу крана-естакади в кількості 0,2 тонн ПП "Промдемонтаж" на суму 494,00 грн.

Документацію, яка підтверджує проведення демонтажу та розбирання майна вузлів, деталей, матеріалів та агрегатів, що містять дорогоцінні метали і дорогоцінне каміння та підлягають здачі суб'єктам господарювання, які провадять діяльність із збирання та первинної обробки брухту і відходів дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, щодо інших списаних необоротних активів для перевірки не надано, що вказує на те, що демонтаж та розкомплектування після списання не проводилось.

У своєму письмовому поясненні головний інженер ЛКП "Янів-405" Гайдамака А.М., який виконував обов'язки голови комісії комунального підприємства, що проводила списання необоротних активів, з цього приводу зазначив, що розкомплектування, демонтаж та здавання на металобрухт відходів здійснювалося лише після списання крана-естакади, інші списані основні засоби не розкомплектовувалися, комп'ютерна техніка продовжує використовуватися.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Під час перевірки, на підставі наказу в.о. директора комунального підприємства від 26.07.2016 №66, станом на 05.08.2016 проведено інвентаризацію необоротних активів, що знаходяться в адміністративному приміщенні та обліковуються за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Янів-405".

За результатами інвентаризації встановлено лишки необоротних активів, які не обліковуються за даними бухгалтерського обліку, на загальну суму 10327,50 грн. (комп'ютери, принтери, меблі).

Як пояснила головний бухгалтер ЛКП "Янів-405" Ходак І.М., виявлені під час інвентаризації лишки комп'ютерів та принтерів списано з балансу у I півріччі 2016 року, однак вони продовжують використовуватися, меблі передані безоплатно відділенням ЗГРУ "Приватбанк", яке колись знаходилося у приміщенні комунального підприємства, на баланс не оприбутковувалися.

Перелік питань, пояснення, інвентаризаційний опис, акт оцінки та протокол засідання інвентаризаційної комісії у Додатках до акта.

Слід зазначити, що згідно із вимогами п.2.1 Положення про порядок списання майна, яке належить до комунальної власності територіальної громади м. Львова, затвердженого ухвалою Львівської міської ради від 12.07.2012 №1595 (зі змінами) знос, нарахований у розмірі 100 відсотків вартості основних засобів, не може бути підставою для їх списання.

Під час перевірки виявлені інвентаризацією лишки необоротних активів оприбутковано за даними бухгалтерського обліку на бухгалтерський субрахунок 112 "Малоцінні необоротні матеріальні активи".

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 112 "Малоцінні необоротні матеріальні активи" у Додатку до акта.

Крім цього, за результатами інвентаризації транспортних засобів, що рахуються на балансі ЛКП "Янів-405", встановлено нестачу трактора Т-16-МТ; балансовою вартістю 6848,49 грн.

Слід зазначити, що дана нестача була виявлена ще у 2010 році за результатами проведеної комунальним підприємством щорічної інвентаризації на підставі наказу від 11.10.2010 №64.

Також, в ході перевірки, яка проведена управлінням контролю та аудиту департаменту "Адміністрація міського голови" Львівської міської ради у період з 19.09.2012 до 05.10.2012, за результатами інвентаризації підтверджено нестачу даного транспортного засобу, про що зазначено у акті перевірки від 19.10.2012 №2103/20. Технічна документація, яка підтверджує право власності комунального

підприємства на трактор Т-16-МТ відсутня. За результатами перевірки ЛКП "Янів-405" рекомендовано вжити заходів щодо відшкодування нестачі трактора Т-16-МТ відповідно до вимог чинного законодавства.

Однак, станом на 01.07.2016 заходи щодо відшкодування нестачі, або коригування даних бухгалтерського обліку не проводилися, транспортний засіб продовжує обліковуватися на балансі комунального підприємства.

Під час перевірки проведено порівняльний аналіз даних про житлові будинки, які обліковуються бухгалтерією ЛКП "Янів-405" на бухгалтерському субрахунку 103 "Будинки та споруди", та даних системи нарахування комунальних послуг.

За результатами аналізу встановлено, що станом на 30.06.2016 у системі нарахування комунальних послуг наявні житлові будинки за адресою: вул. Клепарівська, 21а та вул. Холодна, 79, мешканцям якого проводиться нарахування комунальних послуг.

Однак, дані житлові будинки не обліковуються на балансі комунального підприємства.

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер ЛКП "Янів-405" Ходак І.М. зазначила, що у програмі 1С Бухгалтерія на бухгалтерському субрахунку 103 "Будинки та споруди" ще до періоду її роботи на посаді головного бухгалтера комунального підприємства не було внесено відомості про вартість житлових будинків по вул. Клепарівська, 21а та вул. Холодна, 79.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Крім цього встановлено, що на бухгалтерському субрахунку 103 "Будинки та споруди" рахується сім будинків по яких, за даними системи нарахування комунальних послуг, таке нарахування не проводиться.

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.

Так, на підставі п.1 наказів департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради від 16.03.2016 №109, від 16.10.2015 №595, від 17.07.2014 №264, від 19.07.2012 №293, від 28.11.2011 №620, від 11.08.2008 №898 "Про зняття з балансу міської ради житлових будинків, в яких приватизоване житло" ЛКП "Янів-405" необхідно зняти з балансу будинки за адресами:

- вул. Винниця, 132, балансовою вартістю 73799,37 грн.;
- вул. Єрошенка, 12, балансовою вартістю 112232,13 грн.;
- вул. Єрошенка, 8, балансовою вартістю 355486,75 грн.;
- вул. Моринецька, 8а, балансовою вартістю 78840,65 грн.;
- вул. Холодна, 92, балансовою вартістю 184018,21 грн.;
- вул. Хорватська, 21, балансовою вартістю 130557,43 грн.;
- вул. Яворівського, 2, балансовою вартістю 617208,71 грн.

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер ЛКП "Янів-405" Ходак І.М. зазначила, що дані будинки помилково не зняті з балансу.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Зазначене вище призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності ЛКП "Янів-405" станом на 30.06.2016, а саме завищення балансової вартості основних засобів на загальну суму 1552,1 тис.грн.

Під час перевірки балансову вартість зазначених житлових будинків знято з бухгалтерського субрахунку 103 "Будинки та споруди".

Оборотно-сальдова відомість по рахунку 103 "Будинки та споруди" у Додатку до акта.

7. Дотримання вимог законодавства з питань придбання, руху та повноти відображення запасів

Перевірку дотримання вимог законодавства з питань придбання, руху та повноти відображення запасів комунального підприємства проведено вибірковим методом у розрізі зазначених нижче питань.

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", 222 "Малоцінні швидкозношувані предмети в експлуатації".

Станом на 01.01.2013 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства складала 1,1 тис.грн., вартість МШП – 2,7 тис.грн.

Станом на 31.12.2013 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства зменшилася та складала 0,4 тис.грн., також зменшилася балансова вартість МШП, яка склала 1,5 тис.грн.

Протягом 2014 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства збільшилася та склала 1,8 тис.грн., вартість МШП зменшилася та склала 0,9 тис.грн.

Станом на 31.12.2015 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства збільшилася та становила 2,9 тис.грн., вартість МШП залишилася без змін та склала 0,9 тис.грн.

Протягом I півріччя 2016 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства збільшилася та склала 6,8 тис.грн., вартість МШП зменшилася та становила 0,2 тис.грн.

Протягом 2013 року матеріальні витрати комунального підприємства становили 259,9 тис.грн., протягом 2014 року – 216,2 тис.грн., протягом 2015 року – 253,3 тис.грн, протягом I кварталу 2016 року – 132,5 тис.грн.

Перевіркою повноти та своєчасності оприбуткування запасів встановлено, що прихід матеріалів за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства відбувається на підставі накладних на придбання, отриманих від

постачальників, та прибуткових ордерів, що складаються при поступленні матеріалів на склад.

Списання товарно-матеріальних цінностей у бухгалтерському обліку відбувається на підставі забірних карт та робочих листків.

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

На підставі наказу в.о. директора ЛКП "Янів-405" від 26.07.2016 №66 проведено інвентаризацію матеріальних цінностей, що знаходились у складському приміщенні комунального підприємства. За результатами інвентаризації нестач та лишків не виявлено.

Інвентаризаційний опис у Додатках до акта.

Проведеним порівнянням кількості списаних запасів згідно забірних карт та робочих листків з кількістю запасів, списаних за даними бухгалтерського обліку за квітень-травень 2016 року розбіжностей не встановлено.

Перевіркою правильності списання пального за квітень-червень 2016 року встановлено, що комунальним підприємством для роботи газонокосарками при здійсненні покосів прибудинкової території використовується бензин марки А-92. Так, протягом квітня-червня 2016 року списано 200 л пального на підставі актів про списання складених комісією ЛКП "Янів-405".

8. Розрахунки з дебіторами та кредиторами

Станом на 01.01.2013 за даними фінансової звітності ЛКП "Янів-405" ("Баланс") первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги становила 1725,0 тис.грн.

Протягом 2013 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги ЛКП "Янів-405" зменшилась на 139,0 тис.грн. і станом на 31.12.2013 становила 1586,0 тис.грн.

Протягом 2014 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги зменшилась на 438,0 тис.грн. і станом на 31.12.2014 складала 1148,0 тис.грн.

Протягом 2015 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги зменшилась на 283,0 тис.грн. і станом на 31.12.2015 становила 865,0 тис.грн.

Протягом I півріччя 2016 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги зменшилась на 105,0 тис.грн. і станом на 30.06.2016 склала 760,0 тис.грн.

Розшифровка дебіторської заборгованості у Додатку до акта.

В ході перевірки проведено аналіз динаміки дебіторської заборгованості ЛКП "Янів-405" за спожиті мешканцями житлово-комунальні послуги протягом періоду з 01.01.2013 до 30.06.2016. Дані щодо заборгованості наведені у таблиці:

Послуги	Заборгованість станом на 01.01.2013 грн.	Заборгованість станом на 31.12.2013 грн.	Заборгованість станом на 31.12.2014 грн.	Заборгованість станом на 31.12.2015 грн.	Заборгованість станом на 30.06.2016 грн.
1	2	3	4	5	6
Гаряча вода	46770,42	47035,68	9588,24	-2683,89	-4670,50
Електроенергія	4881,40	4189,56	4304,44	4845	6822,35
Квартирна плата	459746,52	434062,45	464459,07	424519,37	481147,21
Холодна вода	354344,51	321306,17	370209,00	234853,85	96104,95
Централізоване тепlopостачання	629479,88	595324,77	149187,10	86871,02	73524,46
Разом	1495222,73	1401918,63	997747,85	748405,35	652928,47

В результаті аналізу встановлено, що протягом періоду з 01.01.2013 до 30.06.2016 заборгованість по оплаті за послуги з централізованого тепlopостачання зменшилась на 556,0 тис.грн., за послуги з гарячого водопостачання на 51,4 тис.грн. та за послуги з холодного водопостачання на 258,1 тис.грн. Разом з тим, зросла заборгованість з оплати за послуги з утримання будинків та прибудинкової території (квартирна плата) на 21,4 тис.грн., електроенергії на суму 1,9 тис.грн.

Загальна сума дебіторської заборгованості мешканців зменшилась на 842,3 тис.грн., що в основному спричинено припиненням нарахувань за послуги з тепlopостачання.

Таким чином, станом на 30.06.2016 загальна сума заборгованості мешканців за послуги з централізованого тепlopостачання та гарячого водопостачання становила 68,8 тис.грн.

Однак, станом на 30.06.2016 кредиторська заборгованість ЛКП "Янів-405" у розрахунках із ЛМКП "Львівтеплоенерго" склала 295,8 тис.грн., що на 227,0 тис.грн. більше суми заборгованості мешканців за спожиті послуги. Аналогічно, станом на 30.06.2016 кредиторська заборгованість ЛКП "Янів-405" у розрахунках із ЛМКП "Львівводоканал" становить 145,1 тис.грн., що на 49,0 тис.грн. більше суми заборгованості мешканців за послуги з холодного водопостачання та водовідведення.

Необхідно зазначити, що ЛКП "Янів-405" з 01.05.2014 укладено графік розтермінування погашення заборгованості у розрахунках із ЛМКП "Львівтеплоенерго" на 48 місяців, з оплатою 12700,00 грн. в місяць, та 13596,44 грн. в останній місяць.

Перевіркою встановлено, що станом на 30.06.2016 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Янів-405" обліковується дебіторська заборгованість, за якою минув термін позовної давності, на загальну суму 71256,00 грн., а саме: за послуги з централізованого тепlopостачання орендарів нежитлових приміщень – 56353,26 грн., вивіз твердих побутових відходів орендарів нежитлових приміщень – 13763,26 грн., оренда приміщення – 1139,48 грн.

Слід зазначити, протягом 2013-2015 років та I півріччя 2016 року ЛКП

"Янів-405" не вживались належні заходи претензійно-позовного характеру щодо стягнення вказаної вище суми дебіторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності, внаслідок чого комунальним підприємством втрачено можливість відшкодування дебіторської заборгованості.

Слід зазначити, що станом на 01.01.2014 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Янів-405" рахувалась дебіторська заборгованість, за якою минув термін позовної давності, на загальну суму 138019,57 грн.

Перевіркою встановлено, що протягом 2014-2015 років та I півріччя 2016 року за даними бухгалтерського обліку відбулося списання дебіторської заборгованості на загальну суму 66763,57 грн.. Так, списано дебіторську заборгованість по контрагенту ГО "Український меморіал" за оренду приміщення на суму 38000,00 грн., а також послуги з централізованого теплопостачання на суму 9948,20 грн. Крім цього, протягом вказаного вище періоду проведено списання дебіторської заборгованості за послуги з централізованого теплопостачання по інших суб'єктах господарювання на загальну суму 16877,97 грн., за послуги з вивезення твердих побутових відходів орендарів на суму 1937,40 грн.

Як пояснила головний бухгалтер Ходек І.М., зазначена заборгованість виникла ще до початку її роботи на комунальному підприємстві. Претензійно-позовна робота не проводилася через те, що договори на централізоване теплопостачання із орендарями приміщень не були укладені та у зв'язку із високою вартістю судових витрат. Оскільки дебіторська заборгованість є безнадійною, протягом 2014-2015 років та I півріччя 2016 року заборгованість списувалася частинами на підставі актів на списання складених комісією комунального підприємства.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Станом на 01.01.2013 кредиторська заборгованість ЛКП "Янів-405" за товари, роботи та послуги, за даними фінансової звітності, становила 1721,0 тис.грн.

Протягом 2013 року кредиторська заборгованість ЛКП "Янів-405" за товари, роботи та послуги збільшилась на 93,0 тис.грн. і станом на 31.12.2013 складала 1814,0 тис.грн.

Протягом 2014 року кредиторська заборгованість ЛКП "Янів-405" за товари, роботи та послуги зменшилась на 537,0 тис.грн. і станом на 31.12.2015 складала 1277,0 тис.грн.

Протягом 2015 року кредиторська заборгованість збільшилась на 12,0 тис.грн. і станом на 31.12.2016 становила 1289,0 тис.грн.

Протягом I півріччя 2016 року кредиторська заборгованість ЛКП "Янів-405" за товари, роботи та послуги зменшилась на 279,0 тис.грн. та станом на 30.06.2016 складала 1010,0 тис.грн.

Розшифровка кредиторської заборгованості у Додатку до акта.

Станом на 30.06.2016, за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Янів-405",

кредиторська заборгованість, термін виникнення якої більше трьох років, відсутня.

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

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

В ході перевірки встановлено, що протягом періоду, який підлягав перевірці, ЛКП "Янів-405" послуги з оренди частини ліфтових кабін не надавались.

10. Перевірка розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання

Перевірку розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2014 до 30.06.2016.

Згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП "Янів-405" протягом періоду з 01.01.2014 до 30.06.2016 надано послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання на загальну суму 133816,36 грн., а саме:

- протягом 2014 року на суму 49200,00 грн.;
- протягом 2015 року на суму 52993,82 грн.;
- I півріччя 2016 року на суму 31622,54 грн.

В ході перевірки встановлено, що станом на 30.06.2016 ЛКП "Янів-405" надаються послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання у будинках житлового фонду, який знаходиться на балансі комунального підприємства, на підставі п'яти договорів, а саме:

- додаткова угода №4 від 01.01.2016 до договору про встановлення сервітуту від 01.07.2011 №39437, укладений із ПАТ "Київстар";
- договір від 01.01.2016 №4600031214 про встановлення сервітуту укладений із ПАТ "Фарлеп-Інвест";
- додаткова угода №1 від 01.08.2015 до договору про встановлення сервітуту від 01.04.2013 №1304/01-ЯН, укладений із ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі";
- додаткова угода від 01.09.2015 №1 до договору на використання об'єктів для організації лінії зв'язку загального користування – ліній кабельних інформаційних мереж від 01.12.2012 №148/1, укладений із ПП "Астра-нет";
- договір сервітуту від 05.08.2015 №06/418, укладений із ТзОВ "Фрінет".

В ході перевірки проведено аналіз вартості послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання, згідно умов діючих на момент проведення перевірки договорів, у розрахунку на одну точку доступу, що відображено в таблиці:

Назва організації	Вартість послуг згідно актів виконаних робіт, грн. за 1 міс. з ПДВ	Кількість точок доступу	Вартість за 1 точку, грн. з ПДВ
1	2	3	4
ПП "Астра-нет"	1380,00	23	60,00
ТзОВ "Фрінет"	240,00	2	120,00
ПАТ "Київстар"	830,00	14	59,29
ТзОВ "Київські Телекомунікаційні Мережі"	2000,00	211	9,48
Разом	4450,00		x

Як видно з даних таблиці, загальна сума місячного нарахування вказаних послуг становить 4450,00 грн. Однак, вартість таких послуг для цих організацій є різною.

Так, вартість послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання однієї точки доступу для ТзОВ "Фрінет" становить 120,00 грн. з ПДВ за один місяць, вартість послуг ПП "Астра-нет" становить 60,00 грн. з ПДВ в місяць, ПАТ "Київстар" – 59,29 грн. з ПДВ в місяць, тоді як вартість аналогічних послуг для ТзОВ "Київські Телекомунікаційні Мережі" складає 9,48 грн. з ПДВ за один місяць.

Необхідно зазначити, що у разі збільшення вартості послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання із ТзОВ "Київські Телекомунікаційні Мережі" до рівня вартості послуг, які надаються комунальним підприємством іншим суб'єктам господарювання, ЛКП "Янів-405" отримувало б додаткові доходи.

Перевіркою повноти нарахування послуг із розміщення телекомунікаційного обладнання, відповідно до умов укладених договорів та актів виконаних робіт за період з 01.01.2014 до 30.06.2016 порушень не встановлено.

11. 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 суцільним методом.

В ході перевірки встановлено, що протягом періоду, який підлягав перевірці, ЛКП "Янів-405" послуги із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Шевченківського району м. Львова не надавало.

12. Перевірка відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Янів-405"

Згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП "Янів-405", станом на 01.01.2013 дебіторська заборгованість суб'єктів підприємницької діяльності за послуги з утримання будинку і прибудинкової території становила 17971,27 грн.

Протягом 2013 - 2015 років та I півріччя 2016 року дебіторська заборгованість зменшилась на 6701,37 грн. і станом на 30.06.2016 складала 11269,90 грн.

Загалом протягом періоду з 01.01.2013 до 30.06.2016 суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Янів-405", відшкодовано витрат з утримання будинків та прибудинкової території на загальну суму 211385,82 грн., а саме:

- протягом 2013 року на суму 58181,99 грн.;
- протягом 2014 року на суму 60700,00 грн.;
- протягом 2015 року на суму 57658,15 грн.;
- I півріччя 2016 року на суму 34845,68 грн.

Вибірковою перевіркою правильності та повноти нарахування послуг з утримання будинків та прибудинкових територій проведеної за I півріччя 2016 року встановлено наступне.

Станом на 30.06.2016 ЛКП "Янів-405" укладено 167 договорів про відшкодування суб'єктами підприємницької діяльності витрат, пов'язаних з утриманням будинків і прибудинкової території.

Інформаційна довідка у Додатку до акта.

Протягом I півріччя.2016 року нарахування послуг з утримання будинків та прибудинкових територій проводиться на основі тарифів для населення у м.Львові встановлених індивідуально по кожному будинку, затверджених рішеннями виконавчого комітету Львівської міської ради від 31.07.2015 №494 та від 18.03.2016 №184, згідно яких внесено зміни до рішення виконавчого комітету Львівської міської ради від 31.05.2011 №561 "Про встановлення тарифів на послуги з утримання будинків та прибудинкових територій для населення у м.Львові індивідуально по кожному будинку у м. Львові".

Однак, в ході вибіркової перевірки встановлено, що зміни до укладених договорів не вносилися, нарахування плати за послуги з утримання будинків та прибудинкових територій за період I півріччя 2016 року проводилося без урахування змін внесених зазначеними вище рішеннями виконавчого комітету Львівської міської ради, в результаті чого протягом періоду з 01.04.2016 до 30.06.2016, комунальним підприємством недоотримано доходи.

В ході перевірки провести перерахунок суми недоотриманих доходів не вдалося.

Як пояснила у своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Янів-405" Ходак І.М. нарахування плати за послуги з відшкодування суб'єктами підприємницької діяльності витрат, пов'язаних з утриманням будинків і прибудинкової території здійснювалося згідно тарифів діючих на момент укладання договору. Перерахунок тарифів не проведено у зв'язку із великою кількістю споживачів послуг.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

13. Здійснення витрат на ремонтно-будівельні роботи

Вибірковою перевіркою правомірності здійснення витрат на ремонтно-будівельні роботи за 2015 рік та I півріччя 2016 року встановлено, що протягом 2015 року на замовлення ЛКП "Янів-405" виконано ремонтно-будівельних робіт на суму 74474,54 грн., протягом I півріччя 2016 року такі роботи не виконувалися.

Найбільшу частку серед виконаних підрядним способом ремонтно-будівельних робіт у 2015 році займали роботи з поточного ремонту каналізаційних мереж житлових будинків, що виконувалися ФОП Лапичак Т.Д. на загальну суму 46370,58 грн.

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 кошторисної вартості будівельних, ремонтно-будівельних та реставраційних робіт.

Проте, всупереч наведеного, протягом перевіреного періоду в управлінні контролю та аудиту погоджувалася лише кошторисна документація до договору від 02.09.2015 №б/н на роботи із промивки та гідравлічного випробовування системи опалення житлового будинку за адресою: вул. Золота, 17, на суму 6203,96 грн., які виконувалися ФОП Лапичак Т.Д.

Розшифровка виконаних робіт у Додатку до акта.

14. Перевірка об'єктів оренди, що знаходяться у комунальній власності міста та балансоутримувачем яких є ЛКП "Янів-405"

Перевірку орендних відносин між управлінням комунальної власності Львівської міської ради та суб'єктами господарювання щодо оренди приміщень, балансоутримувачем яких є ЛКП "Янів-405", проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2015 до 30.06.2016.

Управління контролю та аудиту департаменту адміністрація міського голови Львівської міської ради звернулося в управління комунальної власності Львівської міської ради з листом від 10.08.2016 №4-2103-1535 щодо надання інформації стосовно, приміщень, які знаходяться на балансі ЛКП "Янів-405" та

передано в оренду на основі укладених договорів. Однак, до моменту завершення перевірки станом на 19.08.2016, управління комунальної власності Львівської міської ради дану інформацію не надано.

Лист управління контролю та аудиту у Додатку до акта.

Таким чином, співставити інформацію бази даних орендарів нежитлових приміщень комунальної форми власності, згідно даних управління комунальної власності Львівської міської ради, із договорами оренди, облік яких ведеться в ЛКП "Янів-405" не вдалося можливим.

Перевіркою встановлено, що комунальним підприємством на підставі договору оренди від 26.10.2013 №Ш-8818-13 для службових потреб використовується приміщення за адресою м. Львів вул. Турянського, 5, площею 408,6 м² та орендною платою 1 гривня у рік. Термін дії договору до 15.10.2016.

Згідно наданої ЛКП "Янів-405" інформації, станом на 01.07.2016 на території, балансоутримувачем якої є комунальне підприємство знаходиться 14 орендарів на підставі укладених договорів.

Станом на 10.06.2016 на території, балансоутримувачем якої є ЛКП "Янів-405" наявні дев'ять нежитлових приміщень, що не використовуються.

Інформаційна довідка у Додатку до акта.

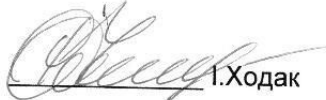
Акт перевірки складено на 26-ти сторінках у двох примірниках.

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


С.Гац

Директор ЛКП "Янів-405"


О.Гнида
Головний бухгалтер
ЛКП "Янів-405"


І.Ходак

Один примірник акта отримано: 19 серпня 2016 року _____