



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

31.03.2016

№ 2103/6

На №

від

**АКТ**

**перевірки фінансово-господарської діяльності  
Львівського комунального підприємства «Архітектурно-археологічна служба  
м.Львова» за період з 01.01.2014 до 31.12.2015**

На виконання доручення міського голови м. Львова від 09.02.2016 №4-2101-51 та на підставі скерування від 15.03.2016 №2103/7 головний спеціаліст відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту управління контролю та аудиту Львівської міської ради Кремінь М.М. провів перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Архітектурно-археологічна служба м. Львова» (далі ЛКП «ААС» або комунальне підприємство) за період з 01.01.2014 до 31.12.2015.

Перевірку проведено в період з 15 до 31 березня 2016 року з відома в.о. директора ЛКП «ААС» Довжинського Володимира Степановича та в присутності головного бухгалтера Солтис Олени Мирославівни.

Юридична та фактична адреса: вул. Валова, 20, м. Львів, 79008.

Код ЄДРПОУ: 32052531.

Телефон: 297-51-32.

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

ЛКП «ААС» створено відповідно до ухвали Львівської міської ради від 27.12.2001 №1402 та підпорядковане управлінню охорони історичного середовища Львівської міської ради, що 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, рахунок в установі банку, печатку, бланки зі своїм найменуванням.

ЛКП «ААС» діє на основі Статуту, затвердженого начальником управління охорони історичного середовища Львівської міської ради та доповнень 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:  
в.о. директора Довжинський В.С. – за весь період, що підлягав перевірці.
- з правом другого підпису:  
головний бухгалтер Солтис О.М. – за весь період, що підлягав перевірці.

### **ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:**

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

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

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

- підготовка для внесення управлінням охорони історичного середовища на розгляд Львівської міської ради програм охорони, досліджень і використання пам'яток культурної спадщини;
- проведення робіт з виявлення, обстеження та обліку пам'яток археології та архітектури;
- підготовка умов утримання та режиму збереження пам'яток археології та архітектури, підготовка охоронної документації;
- надання послуг замовникам у оформленні вихідних даних на проектування, підготовку планового та реставраційного завдання, виконання проектних робіт для будівництва, реконструкції, реабілітації споруд та будівель, здійснення авторського нагляду.

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

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

Проведеним під час перевірки загальним аналізом фінансового стану ЛКП "ААС" встановлено, що на початок 2014 року у загальній структурі підсумку активу балансу в сумі 158,5 тис.грн. найбільшу питому вагу займали оборотні активи вартістю 124,2 тис.грн. (78,4%) і 34,3 тис.грн. (21,6%) – необоротні активи. При цьому, в структурі оборотних активів найбільшу частку займала дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги на суму 65,4 тис.грн. (52,7% від вартості усіх оборотних активів).

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "ААС" на початок 2014 року найбільшу питому вагу займала вартість поточних зобов'язань у розмірі 411,6 тис.грн. (259,7%). Розмір власного капіталу комунального складається лише з нерозподілених збитків, які станом на 01.01.2014 склали 253,1 тис.грн. (159,7%).

Протягом 2014 року загальна валюта балансу ЛКП "ААС" збільшилась на 20,8 тис.грн., із 158,5 тис.грн. на початок до 179,3 тис.грн. на кінець 2014 року. У загальній структурі валюти балансу на кінець 2014 року найбільшу питому вагу займали оборотні активи вартістю 135,5 тис.грн. (або 75,6%) і 43,8 тис.грн. (або 24,4%) – необоротні активи. При цьому, в структурі оборотних активів найбільшу частку займала дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги у розмірі 61,1 тис.грн. (45,1% від вартості усіх оборотних активів).

В структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "ААС" на кінець 2014 року найбільшу питому вагу займала вартість поточних зобов'язань у розмірі 425,6 тис.грн. (237,4%). Розмір власного капіталу станом на 31.12.2014 складається лише з нерозподілених збитків, які становили 246,3 тис.грн. (137,4%).

Протягом 2015 року загальна валюта балансу ЛКП "ААС" зменшилась на 7,3 тис.грн., із 179,3 тис.грн. на початок до 172,0 тис.грн. на кінець року. В загальній структурі валюти балансу найбільшу питому вагу займали оборотні активи вартістю 103,0 тис.грн. (або 59,9%) і 69,0 тис.грн. (40,1%) – необоротні активи. Найбільшу частку в структурі оборотних активів займала дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги у розмірі 46,3 тис.грн. (67,1% від вартості усіх оборотних активів).

В структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "ААС" на кінець 2015 року найбільшу питому вагу займала вартість поточних зобов'язань у розмірі 400,7 тис.грн. (233,0%). Розмір власного капіталу станом на 31.12.2015 складається лише з нерозподілених збитків, які становили 228,7 тис.грн. (133,0%).

Аналізом показників звіту про фінансовий результат ЛКП "ААС" за 2014-2015 роки встановлено наступне.

При собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2014 році в сумі 311,2 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 327,6 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 16,4 тис.грн. Інші доходи комунального підприємства у 2014 році становили 1,7 тис.грн., а інші витрати – 11,3 тис.грн. Як наслідок, чистий прибуток комунального підприємства склав 6,8 тис.грн.

Протягом 2015 року при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 545,1 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 637,4 тис.грн., в результаті чого сума валового прибутку підприємства склала 92,3 тис.грн. Інші доходи комунального підприємства у 2014 році становили 0,3 тис.грн., а інші витрати – 72,2 тис.грн. Витрати з податку на прибуток за 2015 рік склали 2,8 тис.грн. Як наслідок, чистий прибуток комунального підприємства склав 17,6 тис.грн.

Таким чином, із зазначеного вище можна зробити висновок, що протягом 2014-2015 років структура активів та пасивів ЛКП "ААС" залишається незмінною.

В структурі активу балансу основну частку займають оборотні активи, в основному дебіторська заборгованість за товари роботи та послуги, а в структурі пасиву балансу – кредиторська заборгованість за товари роботи та послуги.

Загалом, за результатами фінансово-господарської діяльності ЛКП "ААС"

протягом періоду з 01.01.2014 до 31.12.2015 спостерігається збільшення доходів комунального підприємства, а саме дохід від реалізації товарів робіт та послуг отриманий протягом 2015 року збільшився на 309,8 тис.грн. (94,6%) у порівнянні із доходом, отриманим протягом 2014 року.

Також, спостерігається незначне зменшення інших доходів ЛКП "ААС", Зокрема, інші доходи, отримані протягом 2015 року, зменшились на 1,4 тис.грн. (82,4%) порівняно із доходами, отриманими протягом 2014 року.

Перевіркою встановлено, що протягом 2014-2015 років основну частину доходів комунального підприємства становили доходи від надання послуг з виготовлення реставраційних завдань, розроблення науково-проектної документації, актів технічного стану пам'яток архітектури та виготовлення історико - містобудівних обґрунтувань.

Водночас, протягом зазначеного періоду спостерігається збільшення собівартості реалізованих послуг. Так, собівартість реалізованих протягом 2015 року послуг збільшилась на 233,9 тис.грн. (75,2%) порівняно із собівартістю послуг, реалізованих протягом 2014 року.

Також, спостерігається зростання інших витрат, які комунальне підприємство несе в ході проведення своєї господарської діяльності. Так, розмір інших витрат понесених протягом 2015 року збільшився на 60,9 тис.грн. (539%) порівняно із витратами, понесеними протягом 2014 року.

Слід зазначити, що основну частину витрат ЛКП "ААС", понесених протягом 2014-2015 років, складали витрати на оплату праці та нарахування на заробітну плату працівників комунального підприємства.

Як наслідок, чистий прибуток ЛКП "ААС" за 2015 рік зріс на 10,8 тис.грн. (61,4%) порівняно із чистим прибутком, отриманим протягом 2014 року.

Ухвалою Львівської міської ради від 22.02.2007 №567 затверджено Порядок відрахування господарськими організаціями, що належать до комунальної власності м. Львова, частки прибутку до загального фонду місцевого бюджету.

Згідно Додатку 2 "Нормативи відрахувань частки прибутку, яка підлягає зарахуванню до загального фонду бюджету м. Львова, господарськими організаціями, що належать до комунальної власності м. Львова, за видами економічної діяльності", затвердженого вказаною вище ухвалою, частка прибутку ЛКП "Архітектурно-археологічна служба м. Львова", яка підлягає зарахуванню до загального бюджету м. Львова, складає 80%.

Протягом періоду з 01.01.2014 до 31.12.2015 на виконання вимог зазначеної ухвали, комунальним підприємством до загального бюджету м. Львова перераховано 16,9 тис.грн., в тому числі протягом 2014 року -5,6 тис.грн., протягом 2015 року – 11,3 тис.грн.

*Дані фінансової звітності комунального підприємства за період з 01.01.2014 до 31.12.2015 у Додатку до акта.*

### **3. Дотримання законодавства при здійсненні готівкових операцій, відшкодування витрат на відрядження та інших витрат, проведених за рахунок підзвітних коштів**

Перевірку дотримання ЛКП "ААС" вимог законодавства при здійсненні готівкових операцій проведено суцільним методом за період з 01.01.2014 до 31.12.2015.

Аналітичний облік касових операцій бухгалтерією комунального підприємства ведеться в касових книгах, які пронумеровані, прошнуровані, скріплені гербовою печаткою та підписами посадових осіб.

Протягом перевіреного періоду обов'язки з ведення касових операцій на підприємстві виконував в.о. директора ЛКП "ААС" Довжинський В.С, з яким укладено договір про матеріальну відповідальність.

Під час перевірки, на підставі наказу в.о. директора ЛКП "ААС" від 15.03.2016№3, проведено інвентаризацію наявних коштів в касі комунального підприємства станом на 15.03.2016. За результатами інвентаризації нестач чи лишків грошових коштів не виявлено.

*Наказ на проведення інвентаризації, інвентаризаційний опис у Додатках до акта.*

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

В охопленому перевіркою періоді списання готівки з каси відповідно до видаткових касових документів здійснювалось з дотриманням вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Національного банку України від 15.12.2004 №637.

Перевірку дотримання законодавства, в частині відшкодування витрат на відрядження та інших витрат, здійснених за рахунок підзвітних коштів, проведено суцільним способом за період з 01.01.2014 до 31.12.2015.

Під час перевірки, випадків несвоєчасного звітування про використання коштів, виданих підзвітним особам, та не повернення сум невикористаної готівки в касу, не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства в частині відшкодування витрат, проведених за рахунок підзвітних коштів, порушень не встановлено.

### **4. Проведення безготівкових операцій**

Перевірку дотримання ЛКП "ААС" вимог законодавства при здійсненні безготівкових операцій проведено за період з 01.01.2014 до 31.12.2015.

В ході перевірки встановлено, що для проведення безготівкових розрахунків ЛКП "ААС" станом на 15.03.2016 відкрито чотири розрахункові

рахунки:

- 260005282 (ПАТ АКБ "Львів") - поточний рахунок в національній валюті для розрахунково-касових операцій;
- 26003528201 (ПАТ АКБ "Львів") - поточний рахунок в національній валюті для розрахунково-касових операцій;
- 260445282 (ПАТ АКБ "Львів") - поточний рахунок в національній валюті для виплати лікарняних;
- 260095282978 (ПАТ АКБ "Львів") - поточний рахунок в іноземній валюті для розрахунково-касових операцій.

*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.

Перевіркою встановлено, що перерахування коштів з рахунків комунального підприємства здійснюється на підставі платіжних доручень, до яких прикладено відповідні документи, на основі яких здійснюється платіж.

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

Перевірку правильності здійснення витрат на оплату праці проведено за період з 01.01.2014 до 31.12.2015 у розрізі окремих питань цього розділу.

Так, перевіркою внутрішніх нормативних документів, що регулюють трудові відносини, та дотримання законодавства при встановленні посадових окладів і тарифних ставок, надбавок та доплат встановлено, що протягом 2014 - 2015 років трудові відносини між адміністрацією та трудовим колективом ЛКП "ААС" регулювались колективним договором, схваленим загальними зборами трудового колективу від 01.12.2006, та погодженим начальником управління охорони історичного середовища Львівської міської ради.

Перевіркою дотримання штатної дисципліни встановлено наявність затверджених за погодженням з начальником управління охорони історичного середовища Львівської міської ради штатних розписів ЛКП "ААС" на 2014-2015 роки.

В ході перевірки встановлено, що станом на 10.01.2014, згідно штатного розпису комунального підприємства, затверджено 11 штатних одиниць.

Згідно штатного розпису введеного в дію 05.01.2015, загальну чисельність працівників ЛКП "ААС" скорочено до 9 штатних одиниць. Зокрема, скорочено штатну одиницю заступника директора та штатну одиницю архітектора.

Перевіркою правильності нарахування посадових окладів працівникам комунального підприємства порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання вимог законодавства при здійсненні нарахування премій, доплат та надбавок встановлено наступне.

Умови і порядок преміювання працівників комунального підприємства за виконання виробничих завдань і функцій, терміни виплати премій визначаються

Положенням про преміювання працівників ЛКП "ААС" та надання матеріальної допомоги, яке затверджено начальником управління охорони історичного середовища Львівської міської ради 16.01.2012.

Згідно п. 2.3 Положення про преміювання, розмір премії за місяць встановлюється директором комунального підприємства.

Відповідно до п. 2.4 зазначеного вище Положення, преміювання працівників здійснюється на підставі наказу директора комунального підприємства за фактично відпрацьований час.

Так, згідно наказу в.о. директора ЛКП "ААС" від 24.09.2014 №15, за результатами роботи у вересні 2014 року працівникам комунального підприємства визначена премія в сумі 13956,71 грн., в тому числі архітектору Савці Т.Я. - 1716,11 грн.

Перевіркою встановлено, що у вересні 2014 року архітектором Савкою Т.Я фактично відпрацьовано 7 із 22 робочих днів.

Отже, згідно п. 2.4 Положення про преміювання, сума премії за фактично відпрацьований Савкою Т.Я. час становить 546,04 грн.

Однак, в порушення вимог п. 2.4 Положення про преміювання працівників ЛКП "ААС", згідно даних книги нарахування заробітної плати, архітектору Савці Т.Я за вересень 2014 року нарахування премії проведено без врахування фактично відпрацьованого часу.

Таким чином, сума зайво нарахованої Савці Т.Я. премії складає 1170,08 грн.

Аналогічні порушення встановлено при нарахуванні премії архітектору Гапаляк К.З., в.о. директора Довжинському В.С. за серпень 2014 року та секретарю-референту Пшик Г.М. за липень 2014 року.

Загальна сума зайво нарахованої працівникам комунального підприємства премії становить 3897,03 грн. в тому числі єдиний соціальний внесок – 1083,70 грн.

*Копії наказів та розрахунок зайво нарахованої працівникам ЛКП "ААС" премії протягом періоду з 01.01.2014 до 31.12.2015 у Додатках до акта.*

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер комунального підприємства Солтис О.М. зазначила, що сума премії, вказана у наказах директора комунального підприємства, є розрахованою за фактично відпрацьований працівником час і підлягає до нарахування та виплати бухгалтерією комунального підприємства.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

Слід вказати, що за умови визначення у наказі в.о. директора ЛКП "ААС" від 24.09.2014 №15 премії в розрахунок за фактично відпрацьований робочий час, розмір премії архітектора Савки Т.Я. за вересень 2014 року, в разі відпрацювання повного робочого місяця повинен становити 5393,49 грн. При цьому, середня величина премії працівникам комунального підприємства за результатами роботи у вересні 2014 року, згідно вказаного вище наказу, становила 2326,12 грн.

Перевіркою дотримання вимог законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам за час відпустки протягом 2014-2015 років встановлено, що середній заробіток за час відпустки нараховується з

урахуванням вимог Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 №100.

Перевіркою не встановлено фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості із заробітної плати.

Згідно вимог п. 5 Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078, у разі підвищення розмірів мінімальної заробітної плати, місяць, в якому відбулося підвищення, вважається базовим при обчисленні індексу споживчих цін для індексації грошових доходів населення.

Індексація грошових доходів, отриманих громадянами за цей місяць, не проводиться, якщо сума підвищення зарплати перевищує суму індексації.

Відповідно до Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про Державний бюджет України на 2015 рік" з 01.09.2015 збільшено мінімальну заробітну плату та прожитковий мінімум для працездатних осіб з 1218,00 грн. до 1378,00 грн. Згідно штатного розпису ЛКП "ААС" від 01.09.2015 посадові оклади окремих працівників комунального підприємства підвищено на 150 грн., із 1250 грн. до 1400 грн.

Таким чином, для працівників оклад яких підвищився, вересень 2015 року вважається базовим місяцем при обчисленні індексу споживчих цін для індексації грошових доходів.

Перевіркою встановлено, що попереднім базовим місяцем для визначення індексу споживчих цін з метою проведення індексації доходів таких працівників був грудень 2013 року. Поточна індексація, яка мала бути виплачена у вересні 2015 року за базовий місяць (грудень 2013 року), якби підвищення не відбулось, становить 912,28 грн.

Згідно вимог п. 5 Порядку проведення індексації грошових доходів населення, якщо розмір підвищення грошового доходу не перевищує суму індексації, що склалась у місяці підвищення доходу, сума індексації у цьому місяці визначається з урахуванням розміру підвищення доходу і розраховується як різниця між сумою індексації і розміром підвищення доходу.

Отже, фіксована сума індексації для працівників комунального підприємства, оклад яких збільшено у вересні 2015 року, складає 762,28 грн.

Однак, згідно даних книги нарахування заробітної плати ЛКП "ААС", протягом вересня-грудня 2015 року нарахування індексації працівникам, оклади яких збільшено у вересні 2015 року, не проводилось.

Сума індексації, яка підлягає нарахуванню працівникам, оклади яких збільшено у вересні 2015 року, становить 3049,12 грн. за місяць.

Всього, за протягом вересня – грудня 2015 року працівниками ЛКП "ААС" недоотримано грошових доходів на загальну суму 12196,48 грн.

*Розрахунок суми індексації заробітної плати працівників ЛКП "ААС" у Додатку до акта.*

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер комунального підприємства Солтис О.М. зазначила, що чотирьом працівникам ЛКП "ААС" з

01.09.2015 у зв'язку із збільшенням мінімальної заробітної плати і прожиткового мінімуму, підвищено посадові оклади. Відповідно до наведеного вище, базовим місяцем почав вважатись вересень 2015 року, а тому індексація грошових доходів даних працівників з вересня 2015 року до грудня 2015 року не нараховувалась.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

Слід зазначити, що згідно даних книги нарахування заробітної плати ЛКП "ААС", працівникам комунального підприємства за період з вересня до грудня 2015 року нараховано премій на загальну суму 70,3 тис.грн.

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

Перевірку правильності ведення обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів проведено суцільним методом за весь період, який підлягав перевірці.

Перевіркою встановлено, що бухгалтерією комунального підприємства для узагальнення інформації про наявність та рух основних засобів застосовується бухгалтерський рахунок 10 "Основні засоби" в розрізі відповідних субрахунків, а для узагальнення інформації про нараховану амортизацію – бухгалтерський субрахунок 131 "Знос основних засобів".

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності ЛКП "ААС", первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2014 складала 107,6 тис.грн., знос основних засобів – 87,8 тис.грн., залишкова вартість - 19,8 тис.грн. Знос основних засобів складав 81,6 відсотка.

Станом на 01.01.2015 первісна вартість основних засобів становила 115,1 тис.грн., знос основних засобів – 87,8 тис.грн., залишкова вартість - 27,3 тис.грн. Знос основних засобів становив 76,3 відсотка.

Станом на 31.12.2015 первісна вартість основних засобів складала 136,0 тис.грн., знос основних засобів – 87,8 тис.грн., залишкова вартість - 48,2 тис.грн. Знос основних засобів становив 64,6 відсотка.

Протягом періоду з 01.01.2014 до 31.12.2015 ЛКП "ААС" за власні кошти придбано необоротних активів на загальну суму 22,9 тис.грн.

Зокрема, згідно видаткової накладної від 20.08.2014 №РТУД00117275 від постачальника ТзОВ "Медіа-Вест" отримано системний блок Core i5 вартістю 7,5 тис.грн., згідно видаткової накладної від 27.10.2015 №РТУК00600180 від постачальника ТзОВ "КОМТЕЛ" отримано комп'ютерні комплектуючі загальною вартістю 15,4 тис.грн., які за відповідною вартістю прийнято на баланс комунального підприємства як комп'ютер ASUS 797.

Протягом періоду, який підлягав перевірці, бухгалтерією ЛКП "ААС" списання основних засобів не проводилось.

Під час перевірки, на підставі наказу директора комунального підприємства від 15.03.2016 №3, проведено інвентаризацію основних засобів, що рахувались за даними бухгалтерського обліку станом на 18.03.2016. Лишків або нестач необоротних активів не виявлено.

*Інвентаризаційний опис у Додатку до акта.*

Перевіркою дотримання періодичності та порядку проведення інвентаризації основних засобів встановлено, що ЛКП "ААС" на виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України від 28.02.2000 №419 "Про затвердження Порядку подання фінансової звітності", Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 №69 та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну України від 02.09.2014 №879, перед складанням щорічної звітності проводиться інвентаризація основних засобів комунального підприємства.

В ході перевірки правильності нарахування амортизації основних засобів за період з 01.01.2014 до 31.12.2015 встановлено наступне.

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000 №92, нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством/установою (у розпорядчому акті) при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації. Нарухування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання. Суму нарахованої амортизації всі підприємства відображають збільшенням суми витрат підприємства і зносу основних засобів.

Однак, протягом періоду з 01.01.2014 до 31.12.2015 нарахування амортизації на основні засоби, які комунальне підприємство використовує в ході своєї господарської діяльності, не проводилось.

Так, згідно акта введення в експлуатацію основних засобів від 20.09.2014, бухгалтерією комунального підприємства введено в експлуатацію системний блок Core i5 балансовою вартістю 7478,05 грн.

Таким чином, згідно вимог Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби" амортизація на зазначений основний засіб повинна нараховуватись починаючи з жовтня 2014 року.

Відповідно до вимог Податкового кодексу України, мінімально допустимий строк амортизації для електронно-обчислювальних машин, інших машин для автоматичного оброблення інформації становить 2 роки.

Отже, при застосуванні прямолінійного методу нарахування амортизації, розрахункова сума амортизації системного блока за період з 01.10.2014 до 31.12.2015 складає 4673,78 грн. В результаті не нарахування амортизації занижено витрати комунального підприємства на відповідну суму.

*Копія акта введення в експлуатацію системного блоку та розрахунок суми амортизації системного блока Core i5 за період з 01.10.2014 до 31.12.2015 у Додатках до акта.*

Розрахувати під час перевірки загальну суму амортизації, яку необхідно

нарахувати протягом періоду з 01.01.2014 до 31.12.2015, не являється можливим у зв'язку із великою кількістю основних засобів, які знаходяться на балансі комунального підприємства.

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер комунального підприємства Солтис О.М. вказала, що частина основних засобів, які перебувають на балансі комунального підприємства, були придбані при заснуванні ЛКП "ААС" і на теперішній час є технічно та морально застарілими. Дане обладнання у господарській діяльності комунального підприємства фактично не використовується, амортизація не нараховується. Амортизація решти основних засобів буде нараховуватись у 2016 році.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

#### **7. 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 суцільним методом за період з 01.01.2014 до 31.12.2015.

Для обліку запасів на комунальному підприємстві використовується бухгалтерський рахунок 20 "Виробничі запаси".

Станом на 01.01.2014 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "ААС" залишок виробничих запасів складав 1,0 тис.грн. Протягом 2014 року комунальним підприємством придбано виробничих запасів на суму 3,7 тис.грн., з яких протягом року використано на суму 3,4 тис.грн. Станом на 31.12.2014 за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства залишок виробничих запасів складав 1,3 тис.грн.

У 2015 році комунальним підприємством придбано виробничих запасів на суму 6,8 тис.грн., з яких протягом року з урахуванням залишку використано на суму 7,6 тис.грн. Станом на 31.12.2015 за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства залишок виробничих запасів складав 0,5 тис.грн.

Перевіркою повноти та своєчасності оприбуткування та списання запасів встановлено, що прихід матеріалів у бухгалтерському обліку комунального підприємства оформляється на підставі накладних на придбання, а їх списання проводиться на підставі актів списання, які затверджуються директором комунального підприємства. Рух товарно-матеріальних цінностей узагальнюється у журналах – ордерах, які складаються щоквартально.

В ході перевірки фактичної наявності запасів, стану та умов їх зберігання, на підставі наказу директора ЛКП "ААС" від 15.03.2016 №3 проведено інвентаризацію матеріалів, що знаходились у складському приміщенні комунального підприємства станом на 18.03.2015. Нестач або лишків не виявлено.

*Інвентаризаційний опис у Додатку до акта.*

Проведеною перевіркою випадків витрачання коштів на придбання матеріальних цінностей, які фактично не використовуються або тривалий час

знаходяться на відповідальному збереженні у постачальника, не встановлено.

## 8. Розрахунки з дебіторами та кредиторами

Станом на 01.01.2014, за даними фінансової звітності ЛКП "ААС", первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги становила 65,4 тис.грн.

Протягом 2014 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги ЛКП "ААС" зменшилась на 4,3 тис.грн. і станом на 31.12.2014 складала 61,1 тис.грн.

Протягом 2015 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги зменшилась на 14,8 тис.грн. і станом на 31.12.2015 складала 46,3 тис.грн.

Слід зазначити, що станом на 31.12.2015 на балансі комунального підприємства обліковується дебіторська заборгованість в сумі 46,3 тис.грн., термін виникнення якої більше трьох років.

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер ЛКП "ААС" Солтис О.М. вказала, що дана заборгованість відображена в обліку комунального підприємства на підставі акта здачі-приймання проектно-вишукувальної документації, складеного за результатами проведених ЛКП "ААС" археологічних досліджень Краківської Брами у м. Львові, які були виконані у 2006 році на замовлення управління охорони історичного середовища Львівської міської ради. Претензійно-позовна робота по відношенню до управління охорони історичного середовища Львівської міської ради, яке є уповноваженим органом, не велась.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

Станом на 01.01.2014, за даними фінансової звітності, кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги складала 401,6 тис.грн.

Протягом 2014 року кредиторська заборгованість ЛКП "ААС" за товари, роботи та послуги збільшилась на 11,8 тис.грн. і станом на 31.12.2014 складала 413,4 тис.грн.

Протягом 2015 року кредиторська заборгованість зменшилась на 12,7 тис.грн. і станом на 31.12.2015 складала 400,7 тис.грн.

Перевіркою встановлено, що станом на 31.12.2015 по балансовому субрахунку 631 "Розрахунки з вітчизняними постачальниками" обліковується кредиторська заборгованість, термін виникнення якої більше трьох років, у розрахунках з ТзОВ "Ренесанс-ДР" за виконані роботи з будівництва фонтану перед Оперним театром у м. Львові на загальну суму 400,7 тис.грн.

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер ЛКП "ААС" Солтис О.М. зазначила, що продовж усього періоду виникнення кредиторської заборгованості ТзОВ "Ренесанс-ДР" претензійної роботи щодо стягнення боргу не проводило.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

## 9. Перевірка орендних відносин ЛКП "ААС", щодо оренди об'єктів, які знаходяться у комунальній власності

Перевірку орендних відносин ЛКП "ААС" проведено за період з 01.01.2014 до 31.12.2015.

Протягом зазначеного періоду комунальне підприємство проводило свою господарську діяльність у нежитлових приміщеннях за адресою: м. Львів, вул.Валова, 20.

Відповідно до ухвали Львівської міської ради "Про врегулювання питань оренди майна територіальної громади м. Львова" від 07.06.2007 №897, орендодавцем комунального майна визначено управління комунальної власності Львівської міської ради.

Однак, всупереч вимог ухвали Львівської міської ради від 07.06.2007 №897, зазначені нежитлові приміщення загальною площею 94,6 м<sup>2</sup> ЛКП "ААС" використовує на підставі договору оренди нерухомого майна від 29.12.2007, укладеного з управлінням охорони історичного середовища Львівської міської ради.

Відповідно до умов договору цільове призначення нежитлових приміщень першого поверху – офісні кабінети, а підвальних приміщень – лабораторія обробки археологічних знахідок та збереження археологічних матеріалів у тимчасових фондах. Розмір орендної плати, згідно умов договору, становить 1 гривня в рік, термін дії договору оренди складає 5 років та закінчився 29.12.2011.

Таким чином, на момент перевірки нежитлові приміщення за адресою: м.Львів, вул. Валова, 20, загальною площею 94,6 м<sup>2</sup> використовуються ЛКП "ААС" без відповідно оформлених договірних відносин.

Необхідно також зазначити, що умовами договору оренди нерухомого майна, укладеного з управлінням охорони історичного середовища Львівської міської ради, передбачено обов'язок орендаря своєчасно та в повному обсязі проводити відшкодування вартості комунальних послуг та експлуатаційних витрат.

Зокрема, передбачено відшкодування вартості спожитого газу проводити пропорційно орендованій площі та площі спільного користування; відшкодування вартості водопостачання – пропорційно фактичній кількості зайнятих працівників орендодавця та орендаря; відшкодування вартості спожитої електроенергії відповідно до точок електрообладнання.

Перевіркою розрахунків за спожиті комунальні послуги встановлено, що протягом періоду який підлягав перевірці, відшкодування спожитих комунальних послуг ЛКП "ААС" не здійснювалось.

У своєму усному поясненні в.о. директора ЛКП "ААС" Довжинський В.С. зазначив, що відшкодування комунальних витрат не проводилось у зв'язку із відсутністю виставлених рахунків на відшкодування наданих послуг.

## 10. Перевірка дотримання вимог законодавства щодо організації та здійснення державних закупівель

Перевірку дотримання вимог законодавства щодо організації та здійснення державних закупівель проведено за період з 01.01.2014 до 31.12.2015.

Протягом вказаного періоду ЛКП "ААС" не отримувало бюджетних коштів та, відповідно, не придбавало товарів, послуг та робіт, вартість яких б перевищувала граничну вартість предмета закупівлі, встановлену вимогами Закону України "Про здійснення державних закупівель" від 10.04.2014 №1197-VII.

## 11. Стан бухгалтерського обліку та достовірність фінансової звітності

Перевіркою стану бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, проведеною за період з 01.01.2014 до 31.12.2015, встановлено, що бухгалтерський облік в ЛКП "ААС" здійснюється вручну із використанням журналів-ордерів, оборотних відомостей та головних книг.

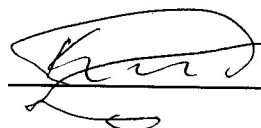
Перевіркою дотримання порядку організації ведення бухгалтерського обліку, в тому числі щодо забезпечення повноти і точності первинних документів та якості первинної інформації, порушень не встановлено.

З метою належної організації та ведення бухгалтерського обліку наказом директора комунального підприємства від 15.02.2008 №4 затверджено Положення про облікову політику підприємства, яким врегульовано загальні питання ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Перевіркою відповідності даних Балансу, складеного станом на 31.12.2015, даним бухгалтерського обліку та первинних документів на вказану дату розбіжностей не встановлено.

Акт перевірки складено на 14-ти сторінках у двох примірниках.

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



М.Кремін

В.о. директора ЛКП  
"Архітектурно-археологічна  
служба м. Львова"



В.Довжикський

Головний бухгалтер ЛКП  
"Архітектурно-археологічна  
служба м. Львова"

О.Солтис

Один примірник акта отримано: 01.04.2016



В.Довжинський