



ЛЬВІВСЬКА МІСЬКА РАДА  
Департамент «Адміністрація міського голови»  
Управління контролю та аудиту

Україна, 79006, м. Львів, ял. Ринок, І тел.; 38 (032) 297-58-06, 297-5748

4 3 М . & М 5

на №

**АКТ**

**перевірки фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства "Рясне-403" за період з 01.01.2012 до 31.12.2014**

На підставі скерування на проведення перевірки від 06.02.2015 №2103/4 головний спеціаліст відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту управління контролю та аудиту Сердюк А.О. і головний спеціаліст відділу перевірки та погодження кошторисної документації цього ж управління Гіряк-Григор'єва І.В. провели перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства "Рясне-403" (далі ЛКП "Рясне-403" або комунальне підприємство) за період з 01.01.2012 до 31.12.2014.

Перевірку проведено в період з 18 лютого до 10 березня 2015 року з відома директора ЛКП "Рясне-403" Гаранджі Любомири Миколаївни та в присутності головного інженера (заступника директора) Шнайдера Юрія Володимировича і головного бухгалтера Вовк Лілії Михайлівни.

Юридична та фактична адреса: вул. Величковського, 38, м. Львів, 79069.  
Телефон: 291-53-94 (директор), 291-53-94 (головний бухгалтер).  
Код ЄДРПОУ: 34815056.

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

Комунальне підприємство створене ухвалою Львівської міської ради від 29.12.2005 №3031 та підпорядковане Шевченківській районній адміністрації м. Львова, яка є представником власника - територіальної громади м. Львова і є органом управління, до сфери якого входить комунальне підприємство.

ЛКП "Рясне-403" діє на основі Статуту, затвердженого головою Шевченківської районної адміністрації м. Львова та змін до установчих документів, проведених державним реєстратором виконавчого комітету Львівської міської ради.

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

*з правом першого підпису:*

директор Гаранджа Любомира Миколаївна з 17.08.2009 по даний час;  
головний інженер (заступник директора) Шнайдер Юрій Володимирович з 01.06.2011 поданий час.

*- з правом другого підпису:*

головний бухгалтер Вовк Лілія Михайлівна з 06.12.2011 по даний час.

## **ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:**

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

Перевірку відповідності фактичної діяльності ЛКП "Рясне-403" видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам проведено суцільним методом за весь період, що підлягав перевірці.

В ході перевірки встановлено, що реєстрацію комунального підприємства в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців проведено 29.12.2006, статут ЛКП "Рясне-403" затверджено Шевченківською районною адміністрацією м. Львова 12.12.2006.

Відповідно до вимог п. 2.2 Статуту комунального підприємства, основними напрямками його діяльності є:

утримання, обслуговування, ремонт об'єктів житлового та нежитлового фонду, інженерних мереж та штучних споруд, які перебувають у комунальній власності та об'єктів, які перебувають у приватній власності на умовах угод, у відповідності до вимог "Правил і норм експлуатації житлового фонду в містах і селах України" та "Положення про проведення планово-попереджувального ремонту житлових і громадських будинків", інших нормативних актів, які визначають порядок та процедуру здійснення таких робіт;

забезпечення квартиронаймачів, власників квартир та нежитлових приміщень у житлових будинках якісними житлово-комунальними послугами;

забезпечення своєчасного надходження коштів від власників квартир та нежитлових приміщень, квартиронаймачів за отримані послуги з утримання будинків, прибудинкової території;

інші види діяльності, які не суперечать основній діяльності комунального підприємства та діючому законодавству.

Перевіркою відповідності фактичної діяльності комунального підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом та законодавством встановлено, що протягом 2012 - 2014 років фактична діяльність ЛКП "Рясне-403" відповідає діяльності, визначеній в Статуті та нормативних актах.

Перевіркою наявності затвердженого в установленому порядку статуту комунального підприємства встановлено наступне.

підприємств повинні бути приведені у відповідність до Типового статуту львівського комунального підприємства і подані на затвердження управлінням (районним адміністраціям), яким ці підприємства підпорядковані, в термін до 01.04.2005.

Згідно вимог ухвали Львівської міської ради "Про внесення змін та доповнень до ухвали міської ради від 09.12.2004 №1908 "Про затвердження Типового статуту львівського комунального підприємства" від 01.12.2005 №2884 в типовий статут комунального підприємства внесено зміни шляхом його доповнення розділом статутний фонд підприємства.

Разом з тим, перевіркою встановлено, що в порушення вимог зазначених вище нормативних документів статут комунального підприємства затверджено Шевченківською районною адміністрацією 12.12.2006 без врахування необхідних змін.

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

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

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

Вимогами п. 4 ст. 78 Господарського кодексу України регламентовано, що статутний капітал комунального унітарного підприємства утворюється органом, до сфери управління якого воно належить. Розмір статутного капіталу комунального унітарного підприємства визначається відповідною місцевою радою.

Згідно вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Мінфіну України від 30.11.1999 №291 (із змінами), рахунок 40 "Зареєстрований (пайовий) капітал" призначено для обліку та узагальнення інформації про стан і рух статутного й іншого зареєстрованого капіталу, пайового капіталу підприємства, відповідно до законодавства і установчих документів, а також внесків до оголошеного, але ще не зареєстрованого статутного капіталу.

Також, вимогами зазначеної вище Інструкції передбачено, що на субрахунку 401 "Статутний капітал" відображається статутний капітал господарських товариств, державних і комунальних підприємств. За кредитом

документах підприємства. Аналітичний облік статутного капіталу ведеться за видами капіталу за кожним засновником, учасником, акціонером тощо.

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

Однак, всупереч вищезазначеному, станом на 01.01.2015 за кредитом субрахунку 401 "Статутний капітал" розмір статутного капіталу ЛКП "Рясне-403" складає 51566,8 тис.грн., що не відповідає даним установчих документів комунального підприємства, а також відомостям у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, в яких розмір внеску до статутного фонду зафіксовано у розмірі 0,0 гривень.

У своєму письмовому поясненні директор ЛКП "Рясне-403" Гаранджа Л.М. зазначила, що їй не відомо, чому вчасно не проведена реєстрація змін до статуту комунального підприємства, оскільки статут у новій редакції затверджено головою Шевченківської районної адміністрації відповідно до розпорядження від 27.08.2008 №1006. Під час перевірки в реєстраційну службу Львівського міського управління юстиції подано необхідні документи для реєстрації статуту у новій редакції.

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер ЛКП "Рясне-403" Вовк Л.М., на яку згідно посадової інструкції покладено обов'язки здійснювати організацію бухгалтерського обліку та його контроль, стосовно розбіжностей у статуті.відповіді по суті не надала.

*Перелік питань, пояснення директора та головного бухгалтера у Додатках до акта.*

Перевіркою також встановлено, що на підставі рішення Львівської міської ради "Про передачу житлових будинків, які перебувають на балансі Львівського комунального підприємства "Рясне-403" від 22.01.2013 №38 на баланс ЛКП "Рясне-402" необхідно було передати житлові будинки, які перебували на балансі комунального підприємства, переукласти угоди з виробниками житлово-комунальних послуг, переукласти договори про надання послуг з власниками квартир, квартиронаймачами, власниками та орендарями нежитлових приміщень, привести штатні розписи ЛКП "Рясне-403" та ЛКП "Рясне-402" у відповідність до вимог рішення виконавчого комітету від 30.01.2009 №32 "Про затвердження уніфікованої організаційної структури та рекомендованого штатного розпису львівських комунальних підприємств, що обслуговують житловий фонд" (із змінами) в термін до 01.03.2013.

Разом з тим, необхідно було передати дебіторську та кредиторську заборгованість станом на 01.04.2013 з ЛКП "Рясне-403" у ЛКП "Рясне-402" в термін до 05.04.2013.

Однак, враховуючи протокол громадських слухань з питань функціонування ЛКП "Рясне-403" від 04.04.2013, виконавчий комітет Львівської міської ради відмінив своє попереднє рішення "Про передачу житлових будинків, які перебувають на балансі Львівського комунального підприємства "Рясне-403" від 22.01.2013 №38 й залишив без змін структуру, вповноваження та діяльність комунального підприємства, які передбачені Статутом, законодавством та отриманими дозвільними документами.

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

Проведеним під час перевірки загальним аналізом фінансового стану ЛКП "Рясне-403" встановлено, що станом на 31.12.2012 у загальній структурі підсумку активу балансу в сумі 299020,0 тис.грн. найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 54226,0 тис.грн. (97,1%) і 1596,0 тис.грн. (2,9%) - оборотні активи.

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Рясне-403" станом на 31.12.2012 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 54339,0 тис.грн. (97,3%) і 1483,0 тис.грн. (2,7%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. При цьому в структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 1062,0 тис.грн. (71,6% від загальної суми поточних зобов'язань).

Протягом 2013 року загальна валюта балансу ЛКП "Рясне-403" зменшилась на 1502,0 тис.грн., із 55822,0 тис.грн. на початок року до 54320,0 тис.грн. на кінець року. У загальній структурі валюти балансу станом на 31.12.2013 найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 52864,0 тис.грн. (або 97,3%) і 1456,0 тис.грн. (або 2,7%) - оборотні активи.

Слід відмітити, що на кінець 2013 року ЛКП "Рясне-403" досягнуто зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 156,0 тис.грн. порівняно з початком року.

В структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Рясне-403" станом на 31.12.2013 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 53062,0 тис.грн. (97,7%) і лише 1258,0 тис.грн. (2,3%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. У структурі власного капіталу найбільшу частку займав статутний капітал, сума якого складала 52927,0 тис.грн. (99,8% від загальної суми власного капіталу), а в структурі поточних зобов'язань - кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 1035,0 тис.грн. (82,3% від загальної суми поточних зобов'язань).

Слід зазначити, що протягом 2013 року відносно 2012 року ЛКП "Рясне-403" досягнуто зменшення загальної суми поточних зобов'язань на 225,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2014 загальна валюта балансу ЛКП "Рясне-403" складала 52283,0 тис.грн. В загальній структурі валюти балансу найбільшу

питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 51507,0 тис.грн. (або 98,5%) і 776,0 тис.грн. (1,5%) - оборотні активи.

В структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Рясне-403" станом на 31.12.2014 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 51701,0 тис.грн. (98,9%) та 582,0 тис.грн. (1,1%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. При цьому, у структурі власного капіталу найбільшу частку займає статутний капітал, сума якого складала 51567,0 тис.грн. (99,7% від загальної суми власного капіталу), а в структурі поточних зобов'язань - кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 384,0 тис.грн. (66,0% від загальної суми поточних зобов'язань).

Отже, викладене вище вказує на те, що протягом 2012 - 2014 років структура активів та пасивів ЛКП "Рясне-403" залишається майже незмінною, так як основну частку в структурі активів комунального підприємства займають необоротні активи (в основному житловий фонд). В структурі пасивів визначальну частку займає власний капітал, а саме: статутний капітал, який в основному сформовано з об'єктів житлового фонду. Незначна частка в пасиві балансу комунального підприємства належить поточним зобов'язанням, серед яких найбільшу частку займає кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги.

Аналізом показників звіту про фінансові результати ЛКП "Рясне-403" за 2012 - 2014 роки встановлено наступне.

При собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2012 році в сумі 2021,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 2424,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 403,0 тис.грн. Адміністративні витрати комунального підприємства у 2012 році склали 367,0 тис.грн., інші операційні витрати - 5,0 тис.грн., витрати з податку на прибуток відсутні. Як наслідок, сума чистого прибутку складала 31,0 тис.грн.

У 2013 році, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) комунального підприємства в сумі 1652,0 тис.грн., чистий дохід склав 2037,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 385,0 тис.грн., що на 18,0 тис.грн. менше ніж у 2012 році.

Разом з тим, адміністративні витрати комунального підприємства у 2013 році склали 341,0 тис.грн. (на 26,0 тис.грн. менше ніж у 2012 році), інші операційні витрати - 5,0 тис.грн. (без змін порівняно з 2012 роком), витрати з податку на прибуток відсутні. Як наслідок, чистий прибуток комунального підприємства склав 39,0 тис.грн., що на 8,0 тис.грн. більше аналогічного показника минулого року.

Протягом 2014 року, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 2204,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 2592,0 тис.грн., в результаті чого сума валового прибутку підприємства складала 388,0 тис.грн. Протягом цього ж періоду адміністративні витрати комунального підприємства склали 384,0 тис.грн. (на 43,0 тис.грн. більше ніж в 2013 році) та інші операційні витрати - 2,0 тис.грн. (на 3,0 тис.грн. менше ніж у

2013 році), витрати з податку на прибуток відсутні. Як наслідок, чистий прибуток склав 2,0 тис.грн., що на 37,0 тис.грн. менше аналогічного показника за попередній рік.

Водночас, під час аналізу показників звіту про фінансові результати за 2012 - 2014 роки для перевірки представлено Податкові декларації з податку на прибуток підприємства за аналогічний період.

Встановлено, що податок на прибуток за звітний (податковий) період, який підлягає сплаті в бюджет за результатами 2012 року становив 5,0 тис.грн., за 2013 рік - 30,0 тис.грн., за 2014 рік - 29,0 тис.грн.

Оскільки, у звітах про фінансові результати за 2012 - 2014 роки в рядку 2300 "Витрати (дохід) з податку на прибуток" бухгалтерією комунального підприємства не відображено суму податку на прибуток, то після її врахування реальний фінансовий результат ЛКП "Рясне-403" повинен становити:

- у 2012 році чистий прибуток 26,0 тис.грн. ( $31,0 - 5,0 = 26,0$ );
- у 2013 році чистий прибуток 9,0 тис.грн. ( $39,0 - 30,0 = 9,0$ );
- у 2014 році чистий збиток 27,0 тис.грн. ( $2,0 - 29,0 = -27,0$ ).

Вказане призвело до недостовірного відображення даних у звітах про фінансові результати ЛКП "Рясне-403" за 2012 - 2014 роки.

За результатами фінансово-господарської діяльності ЛКП "Рясне-403" протягом 2012 - 2014 років спостерігається тенденція до збільшення суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та одночасного збільшення собівартості реалізованої продукції, адміністративних витрат та витрат з податку на прибуток, що в результаті призвело до отримання комунальним підприємством збитку за підсумками 2014 року.

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

### **3. Облік необоротних активів**

Перевірку стану збереження та використання необоротних активів ЛКП "Рясне-403" проведено суцільним методом.

Перевіркою встановлено, що бухгалтерією комунального підприємства для узагальнення інформації про наявність та рух необоротних активів застосовуються бухгалтерський рахунок 10 "Основні засоби" в розрізі субрахунків, 11 "Інші необоротні матеріальні активи", а для узагальнення інформації про нараховану амортизацію бухгалтерський рахунок 13 "Знос (амортизація) необоротних активів" в розрізі субрахунків.

Згідно даних фінансової звітності ЛКП "Рясне-403" (ф. №1 "Баланс") первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2012 становила 90387,0 тис.грн., знос основних засобів - 36038,0 тис.грн., залишкова вартість - 54349,0 тис.грн.

Станом на 01.01.2013 первісна вартість основних засобів становила

91629,0 тис.грн., знос основних засобів - 37403,0 тис.грн., залишкова вартість - 54226,0 тис.грн.

Станом на 01.01.2014 первісна вартість основних засобів становила 91629,0 тис.грн., знос основних засобів - 38765,0 тис.грн., залишкова вартість - 52864,0 тис.грн.

Станом на 01.01.2015 первісна вартість основних засобів становила 91631,0 тис.грн., знос основних засобів - 40124,0 тис.грн., залишкова вартість - 51507,0 тис.грн.

Перевіркою правильності здійснення ЛКП "Рясне-403" переоцінки основних засобів за 2012 рік встановлено наступне.

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

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

. Враховуючи, що станом на 01.01.2012 первісна вартість житлового фонду ЛКП "Рясне-403" становила 91136,9 тис.грн., то після індексації вона повинна становити 102984,7 тис.грн. (91136,9 тис.грн. \* 1,13).

Одночасно на вказаний індекс слід проіндексувати суму нарахованого зносу, яка після індексації повинна становити 40612,3 тис.грн. (35940,1 тис.грн. \* 1,13).

Таким чином, внаслідок не проведення індексації балансову вартість об'єктів житлового фонду занижено на загальну суму 11847,8 тис.грн. (102984,7 - 91136,9).

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер ЛКП "Рясне-403" Вовк Л.М., на яку згідно посадової інструкції покладено обов'язки здійснювати організацію бухгалтерського обліку та його контроль, зазначила, що комунальним підприємством від Шевченківської районної адміністрації не отримано відповідного розпорядження щодо нарахування індексації балансової вартості об'єктів житлового фонду і тому станом на 01.01.2012 її не проведено.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

Перевіркою своєчасності, повноти та правильності оприбуткування та списання необоротних активів, яку проведено суцільним методом за період з

01.01.2012 до 31.12.2014 встановлено, що на баланс ЛКП "Рясне-403" за бухгалтерським рахунком 10 "Основні засоби" надійшли необоротні активи первісною вартістю на загальну суму 11,2 тис.грн., в т.ч. меблі - 4,3 тис.грн., мотокоса - 6,9 тис.грн. Разом з тим, в зазначеному вище періоді списано необоротних активів (мотокоса) на суму 5,3 тис.грн.

Згідно вимог п. 4 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку №7 "Основні засоби" від 27.04.2000 №92 основні засоби - матеріальні активи, які підприємство/установа утримує з метою використання їх у процесі виробництва/діяльності або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Відповідно до вимог п. 5 цього ж положення, встановлено, що підприємства можуть установлювати вартісні ознаки предметів, що входять до складу малоцінних необоротних матеріальних активів.

Згідно вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 №291 рахунок 10 "Основні засоби" призначено для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух власних або отриманих на умовах фінансової оренди об'єктів і орендованих цілісних майнових комплексів, які віднесені до складу основних засобів, а також об'єктів інвестиційної нерухомості.

Рахунок 11 "Інші необоротні матеріальні активи" призначено для обліку та узагальнення інформації про наявність та рух інших необоротних матеріальних активів., які не відображені у складі об'єктів обліку на рахунку 10 "Основні засоби".

Згідно вимог п. 10 наказу комунального підприємства "Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства" від 10.08.2010 №39 матеріальні активи з терміном корисного використання (експлуатації) понад один рік вартістю менше 1000,00 грн. вважаються іншими необоротними активами.

Перевіркою встановлено, що згідно даних оборотно-сальдової відомості по бухгалтерському субрахунку 109 "Інші основні засоби" станом на 01.01.2015 бухгалтерією комунального підприємства обліковуються малоцінні необоротні матеріальні активи на загальну суму 2880,75 грн., які не відповідають визначенню основних засобів і які необхідно обліковувати на бухгалтерському рахунку 11 "Малоцінні необоротні матеріальні активи".

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер комунального підприємства Вовк Л.М. зазначила, що малоцінні необоротні матеріальні активи віднесено в склад основних засобів в програмі 1С "Бухгалтерія" бухгалтером-консультантом ТзОВ "Софт-Серв Муніципальні технології".

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

Вибірковою перевіркою правильності нарахування зносу малоцінних необоротних матеріальних активів за 2014 рік встановлено наступне.

Так, згідно п. 145.1.6 Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755Л/І (із змінами) амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів і бібліотечних фондів може нараховуватися за рішенням платника податків у першому місяці використання об'єкта в розмірі 50 відсотків його вартості, яка амортизується, та решта 50 відсотків вартості, яка амортизується, у місяці їх вилучення з активів (списання з балансу) внаслідок невідповідності критеріям визнання активом або в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

Згідно п. 11 наказу комунального підприємства "Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики підприємства" від 10.08.2010 №39 для малоцінних необоротних матеріальних активів встановлено нараховувати амортизацію у розмірі 100% їх вартості у першому місяці використання.

Згідно вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 №291 рахунок 13 "Знос необоротних активів" призначено для узагальнення інформації про нараховану амортизацію та індексацію зносу (накопиченої амортизації) необоротних матеріальних і нематеріальних активів, що підлягають амортизації.

На субрахунку 132 "Знос інших необоротних матеріальних активів" узагальнюється інформація про суму зносу тих необоротних активів, облік яких ведеться на рахунку 11 "Інші необоротні матеріальні активи".

У наданій для перевірки оборотно-сальдовій відомості за 2014 рік встановлено невідповідність між первісною вартістю малоцінних необоротних матеріальних активів (далі МНМА) та сумою їх зносу, оскільки на бухгалтерському рахунку 11 "Інші необоротні матеріальні активи" обліковується вартість МНМА в сумі 7795,56 грн., тоді як на субрахунку 132 "Знос інших необоротних матеріальних активів" сума зносу становить 17349,30 грн. Різниця між первісною вартістю та зносом МНМА у 2014 році становить 9553,74 грн.

Вказане порушення призвело до завищення суми зносу необоротних активів форми звітності Баланс (Звіт про фінансовий стан) за 2014 рік на суму 9,6 тис.грн., що суперечить вимогам ч. 1 ст. 3 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 №996-XIV.

Перевіркою дотримання порядку проведення інвентаризації активів підприємства встановлено, що відповідно до вимог ст. 10 Закону про бухгалтерський облік від 16.07.1999 №996-XIV в ЛКП "Рясне-403" проводилися щорічні інвентаризації активів підприємства перед складанням річної фінансової звітності за 2012 - 2014 роки, за результатами яких нестач чи лишків не встановлено.

Під час перевірки, на підставі наказу директора ЛКП "Рясне-403" від 18.02.2015 №16, проведено інвентаризацію необоротних активів (крім об'єктів житлового фонду), які рахувались за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства станом на 24.02.2015. За результатами

інвентаризації нестач або лишків не встановлено.

*Наказ на проведення інвентаризації, інвентаризаційний опис та протокол засідання інвентаризаційної комісії у Додатках до акта.*

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

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

Проведеною перевіркою встановлено, що для обліку запасів на комунальному підприємстві відкрито субрахунки 201 "Сировина й матеріали", 203 "Паливо", 204 "Тара й тарні матеріали", 205 "Будівельні матеріали", 207 "Запасні частини", 209 "Інші матеріали" та 221 "Малоцінні та швидкозношувані предмети".

Станом на 01.01.2012 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Рясне-403" рахувалось виробничих запасів на суму 2257,75 грн. та малоцінних швидкозношуваних предметів (далі МІІП) на суму 795,27 грн.

Станом на 01.01.2013 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства зменшилась на 1008,09 грн. і склала 1249,66 грн. та водночас на 1110,40 грн. збільшилась балансова вартість МШП, яка станом на 01.01.2013 складала 1905,67 грн.

Протягом 2013 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства зменшилась на 96,98 грн. і станом на 01.01.2014 складала 1152,68 грн. Вартість МШП протягом 2013 року зросла на 1934,16 грн. та станом на 01.01.2014 склала 3839,83 грн.

Протягом 2014 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства збільшилась на 1721,49 грн. та станом на 01.01.2015 склала 2874,17 грн. Одночасно, вартість МШП зменшилась на 2955,81 грн. та станом на 01.01.2015 склала 884,02 грн.

Перевіркою повноти та своєчасності оприбуткування запасів встановлено, що прихід матеріалів у бухгалтерському обліку комунального підприємства оформляється на підставі накладних на придбання отриманих від постачальників, а списання на підставі актів списання та робочих листків, які складаються щомісячно.

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

На підставі наказу директора ЛКП "Рясне-403" від 18.02.2015 №16 проведено інвентаризацію матеріальних цінностей, що знаходились у складському приміщенні комунального підприємства, за результатами якої нестач та лишків не встановлено.

*Наказ на проведення інвентаризації, інвентаризаційний опис та протокол засідання інвентаризаційної комісії у Додатках до акта.*

Вибірковою перевіркою правильності списання товарно-матеріальних цінностей за IV квартал 2014 року встановлено наступне.

Так, вимогами ч. 1 ст. 9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIX/ визначено, що підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення. Інформація, що міститься у прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку.

Під час перевірки списання товарно-матеріальних цінностей (далі ТМЦ) встановлено, що дані робочих листків штатних працівників і акти списання ТМЦ за IV квартал 2014 року відрізняються з даними оборотно-сальдових відомостей по бухгалтерському рахунку 20 "Виробничі запаси" та 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" за відповідний період.

Зокрема, по зазначених вище бухгалтерських рахунках списано матеріали у більших обсягах, ніж згідно даних робочих листків та відомостей списання.

Вказане порушення призвело до зайвого списання матеріалів на загальну суму 3198,60 грн. без ПДВ.

У своєму поясненні головний інженер комунального підприємства Шнайдер Ю.В., в посадові обов'язки якого входить своєчасне надання робочих листків в бухгалтерію комунального підприємства для списання використаних будівельних матеріалів та інструментів, на задане питання відповіді по суті не надав.

Головний бухгалтер ЛКП "Рясне-403" Вовк Л.М., на яку згідно посадової інструкції покладено обов'язки здійснювати організацію бухгалтерського обліку та його контроль, стосовно розбіжностей списаних матеріалів за даними оборотно-сальдових відомостей та первинними документами відповіді по суті не надала.

*Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.*

Суцільною перевіркою повноти оприбуткування та списання матеріалу "бікроеласт" (руберайд) за 2012 - 2014 роки встановлено наступне.

Згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства по бухгалтерському рахунку 20 "Виробничі запаси" у 2012 році ЛКП "Рясне-403" оприбутковано матеріал "бікроеласт" (руберайд) на загальну суму 9389,83 грн. без ПДВ.

Водночас, перевіркою наявності підтверджуючих документів щодо закупівлі матеріалу "бікроеласт" встановлено, що згідно даних видаткових накладних ЛКП "Рясне-403" від постачальників отримало вищезгаданий матеріал на загальну суму 8851,50 грн. без ПДВ (450 м<sup>2</sup>).

Отже, за даними бухгалтерського обліку оприбутковано матеріалів на суму 538,33 грн. при відсутності первинних документів.

Перевіркою правильності списання матеріалу "бікроеласт" встановлено, що у 2012 році, згідно даних робочих листків, працівниками комунального підприємства для ремонту м'яких покрівель використано лише 54 м<sup>2</sup> бікроеласту.

Разом з тим, згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства по рахунку 20 "Виробничі запаси" у 2012 році ЛКП "Рясне-403" списано матеріал "бікроеласт" (руберойд) на загальну суму 8991,50 грн. без ПДВ (приблизна кількість 457 м<sup>2</sup> за прихідною ціною 2012 року).

Таким чином, комунальним підприємством списано 403 м<sup>2</sup> матеріалу "бікроеласт" вартістю 7927,01 грн. без ПДВ без підтверджуючих первинних документів.

Аналогічно, у 2013 році по бухгалтерському рахунку 20 "Виробничі запаси" оприбутковано матеріал "бікроеласт" (руберойд) на загальну суму 20670,00 грн. без ПДВ (1060 м<sup>2</sup>), що відповідає даним первинних документів (видаткових накладних поставачальників).

У 2013 році, згідно даних робочих листків, працівниками комунального підприємства для ремонту м'яких покрівель використано лише 20 м<sup>2</sup> бікроеласту.

Однак, згідно даних бухгалтерського обліку, у 2013 році ЛКП "Рясне-403" списано матеріал "бікроеласт" (руберойд) на загальну суму 20532,08 грн. без ПДВ (приблизна кількість 1053 м<sup>2</sup> за прихідною ціною 2013 року). Тобто, ЛКП "Рясне-403" списано 1033 м<sup>2</sup> матеріалу "бікроеласт" вартістю 20143,50 грн. без ПДВ без підтверджуючих первинних документів.

Крім цього, у 2014 році, згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства, оприбутковано матеріал "бікроеласт" (руберойд) на загальну суму 23682,40 грн. без ПДВ (1070 м<sup>2</sup>), що відповідає даним первинних документів (видаткових накладних поставачальників).

Згідно даних робочих листків, працівниками комунального підприємства у 2014 році для ремонту м'яких покрівель використано лише 177 м<sup>2</sup> бікроеласту.

Проте, згідно даних бухгалтерського обліку у 2014 році ЛКП "Рясне-403" списано матеріал "бікроеласт" (руберойд) на загальну суму 24218,65 грн. без ПДВ (1098 м<sup>2</sup>). Тобто, списано 921 м<sup>2</sup> матеріалу "бікроеласт" вартістю 20381,73 грн. без ПДВ без підтверджуючих первинних документів.

Всього, протягом 2012 - 2014 років ЛКП "Рясне-403" без відповідних підтверджуючих первинних документів списано 2357 м<sup>2</sup> матеріалу "бікроеласт" (руберойд) загальною вартістю 48452,24 грн. без ПДВ, що призвело до зайвого списання матеріалів на вказану суму.

Порушення щодо зайвого списання матеріалів вчинено головним інженером комунального підприємства Шнайдером Ю.В., в посадові обов'язки якого входить своєчасне надання робочих листків в бухгалтерію комунального підприємства для списання використаних будівельних матеріалів та інструментів.

У своєму письмовому поясненні головний інженер комунального підприємства Шнайдер Ю.В. щодо зайвого списання матеріалу "бікроеласт" (руберойд) за 2012 - 2014 роки відповіді по суті не надав.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

Вибірковою перевіркою правильності списання паливо-мастильних матеріалів за 2014 рік встановлено, що комунальним підприємством використовувалося пальне для косіння газонів, яке списувалося на підставі актів довільної форми.

Слід зазначити, що накази директора комунального підприємства про затвердження норм списання паливо-мастильних матеріалів в ЛКП "Рясне-403" відсутні.

## **5. Ведення готівкових операцій**

Перевірку дотримання ЛКП "Рясне-403" законодавства при здійсненні готівкових операцій проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2013 до 28.02.2013.

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

Ліміт каси в комунальному підприємстві, на підставі наказу директора ЛКП "Рясне-403" від 03.05.2007 №б/н, встановлено в розмірі 13515,71 грн.

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

З 01.03.2013 касові операції підприємством не проводилися, оскільки оплата мешканцями комунальних послуг здійснюється безготівковими розрахунками через відділення банків.

Видача заробітної плати працівникам ЛКП "Рясне-403" проводиться шляхом перерахування відповідних виплат на карткові рахунки.

Перевіркою дотримання законодавства в частині відшкодування витрат на відрядження та інших витрат, проведених за рахунок підзвітних коштів встановлено, що протягом перевіреного періоду такі витрати не здійснювалися.

Разом з тим встановлено, що в період з 01.01.2012 до 31.12.2014, згідно даних оборотно-сальдових відомостей по бухгалтерському субрахунку 372 "Розрахунки з підзвітними особами", обліковується дебіторська заборгованість в сумі 166,45 грн.

В усному поясненні головний бухгалтер комунального підприємства Вовк Л.М. вказала, що зазначена вище заборгованість виникла ще до її періоду роботи на підприємстві, тому вона не може пояснити причини її виникнення.

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

Перевірку дотримання ЛКП "Рясне-403" вимог законодавства при здійсненні безготівкових операцій проведено вибіркоким методом за IV квартал 2014 року.

В ході перевірки встановлено, що для ведення безготівкових розрахунків,

ЛКП "Рясне-403" станом на 01.01.2015 відкрито сім розрахункових рахунків:

26000134100322 (ЛФ ПАТ "Укрінбанк") теплопостачання;  
26002134100030 (ЛФ ПАТ "Укрінбанк") поточний рахунок;  
26002134100193 (ЛФ ПАТ "Укрінбанк") електроенергія;  
26002134100234 (ЛФ ПАТ "Укрінбанк") водопостачання;  
26045134100042 (ЛФ ПАТ "Укрінбанк") лікарняні;  
26000000003770 (ПАТ "Укрсоцбанк") поточний рахунок;  
26048010019697 (ПАТ "Укрсоцбанк") лікарняні.

*Інформаційна довідка про відкриті рахунки у Додатку до акта.*

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

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

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

Перевіркою внутрішніх нормативних документів, що регулюють трудові відносини та дотримання законодавства при встановленні посадових окладів і тарифних ставок, надбавок та доплат встановлено, що протягом 2012 - 2014 років трудові відносини між адміністрацією та трудовим колективом ЛКП "Рясне-403" 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 "Рясне-403" за період з 01.01.2012 до 31.12.2014 встановлено, що станом на 01.01.2012 штатний розпис комунального підприємства по адміністративно-управлінському персоналу затверджено в кількості 11 штатних одиниць. Штатний розпис робітників усіх професій станом на 01.01.2012 затверджено в кількості 45 штатних одиниць, в тому числі 7 штатних одиниць двірників додаткової діяльності.

Згідно штатного розпису, введеного в дію з 10.04.2013, загальна чисельність працівників адміністративно-управлінського персоналу зменшилася та становила 8 штатних одиниць. Штатна чисельність робітників усіх професій не змінилася.

Відповідно до штатного розпису, введеного в дію з 01.07.2013, загальна чисельність працівників адміністративно-управлінського персоналу збільшилась та становила 9 штатних одиниць. Штатна чисельність робітників усіх професій не змінилася.

Штатні розписи працівників адміністративно-управлінського персоналу, а також штатні розписи робітників усіх професій ЛКП "Рясне-403" розроблені директором ЛКП "Рясне-403" та затверджені головою Шевченківської районної

адміністрації м. Львова.

Згідно рішення виконавчого комітету Львівської міської ради "Про затвердження уніфікованої організаційної структури та рекомендованого штатного розпису львівських комунальних підприємств, що обслуговують житловий фонд" від 30.01.2009 №32 (із змінами) затверджено уніфіковану організаційну структуру та рекомендований штатний розпис ЛКП, що обслуговують житловий фонд.

Зокрема, передбачено встановлення в штатному розписі кількості посад робітників виходячи із розрахунку 1 штатна одиниця працівника робітничих професій на кожні 11 тис. кв. м площі житлового фонду, що обслуговується. Кількість та найменування посад працівників робітничих професій визначає керівник підприємства, відповідно до специфіки території та житлового фонду, що обслуговується, у межах розрахованої загальної чисельності робітників. При розрахунку заокруглення здійснюється до більшого показника.

Загальна площа житлового фонду станом на 01.01.2012, згідно звітності ЛКП "Рясне-403" (ф. №1-житлофонд), становить 111,8 тис.м<sup>2</sup>, станом на 01.01.2013 - 111,7 тис.м<sup>2</sup>, станом на 01.01.2014 - 111,7 тис.м<sup>2</sup>, станом на 01.01.2015-111,8 тис.м<sup>2</sup>.

Таким чином, кількість працівників робітничих професій за штатним розписом повинна становити не більше 10 штатних одиниць.

Однак, перевіркою встановлено, що у штатних розписах підприємства кількість працівників робітничих професій перевищувала рекомендовані критерії.

Зокрема, штатними розписами за період з 01.01.2012 до 31.12.2014 передбачено 17 працівників робітничих професій.

У своєму поясненні головний інженер ЛКП "Рясне-403", Шнайдер Ю.В. зазначив, що штатний розпис робітників усіх професій ЛКП "Рясне-403" затверджено головою Шевченківської районної адміністрації.

*Копії штатних розписів, перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

Вибірковою перевіркою правильності нарахування доплат працівникам комунального підприємства за 2013 рік встановлено, що відповідно до наказу директора ЛКП "Рясне-403" від 28.02.2013 №12 касиру Якимів Л Я. проведено доплату у зв'язку із відсутністю касира Свищ В.Я у розмірі 50 % окладу, за період з 01.02.2013 до 28.02.2013.

Однак, штатним розписом, який введено в дію з 01.02.2013 передбачено лише одну штатну одиницю касира.

Таким чином, комунальним підприємством на виплату доплати касиру Якимів Л Я. зайво використано 892,42 грн., в т.ч. єдиний соціальний внесок 239,92 грн.

У своєму поясненні директор ЛКП "Рясне-403" Гаранджа Л.М. відповіді по суті не надала.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

Додатком №5 до розділу "Оплата праці" колективного договору на 2013 рік ЛКП "Рясне-403" встановлено перелік доплат і надбавок до тарифних ставок та посадових окладів, які виплачуються згідно наказу керівника підприємства.

Слід зазначити, що у травні 2013 року трьом двірникам, а саме Погоральській І.В., Місюрі Г.М. та Кузьмінській Н.Ф. виплачено доплату за відсутності належно оформленого наказу директора комунального підприємства.

Вказане призвело до зайвого нарахування заробітної плати вказаним працівникам на суму 385,57 грн., в т.ч. єдиний соціальний внесок - 103,66 грн.

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер ЛКП "Рясне-403" Вовк Л.М., яка згідно посадової інструкції проводить нарахування заробітної плати, правильне нарахування та перерахування платежів до державного бюджету та на соціальне страхування зазначила, що доплату двірникам проведено помилково і буде відкореговано при нарахуванні заробітної плати за березень 2015 року.

*Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.*

Вибірковою перевіркою правильності нарахування посадових окладів адміністративно-управлінському персоналу за 2013 рік порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування заробітної плати працівникам підприємства за час перебування у відпустці та розрахункових виплат за 2013 - 2014 роки встановлено наступне.

Нарахування працівникам компенсаційних виплат, таких як, оплата часу щорічної і додаткової відпусток здійснюються відповідно до вимог Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 №100.

Згідно п. 4 цієї постанови, при обчисленні середньої заробітної плати у всіх випадках її збереження згідно з чинним законодавством, не враховуються одноразові виплати (компенсація за невикористану відпустку, матеріальна допомога, допомога працівникам, які виходять на пенсію, вихідна допомога виплати, пов'язані з ювілейними датами, днем народження тощо).

Вибірковою перевіркою правильності здійснення нарахування заробітної плати працівникам підприємства за час перебування у відпустці та розрахункових виплат за 2013 - 2014 роки встановлено, що у розрахунок середньої заробітної плати включено суми одноразових виплат, зокрема премії до дня народження, премії до дня комунальника.

Вказане призвело до зайвого нарахування заробітної плати працівникам підприємства на загальну суму 354,22 грн., в т.ч. єдиний соціальний внесок 95,23 грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Рясне-403" Вовк Л.М. зазначила, що суми одноразових виплат в розрахунок середньої заробітної плати включено помилково.

*Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.*

Перевіркою правильності нарахування заробітної плати працівникам у відповідності до фактично відпрацьованого часу, згідно табелів обліку робочого часу, проведеною вибіркоким методом за 2013 рік. Порушень не встановлено.

Проведеною вибіркоким методом за квітень - грудень 2014 року перевіркою дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників встановлено наступне.

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

Індексація заробітної плати здійснюється на підставі Закону України "Про індексацію грошових доходів населення" від 03.07.1991 №1282-XII (із змінами) та Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078 (із змінами) (далі Порядок проведення індексації від 17.07.2003 №1078).

Вимогами п. 1 Порядку проведення індексації від 17.07.2003 №1078 встановлено, що індексація грошових доходів населення проводиться у разі, коли величина індексу споживчих цін перевищила поріг індексації, який встановлюється в розмірі 101 відсотка.

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

У разі підвищення розмірів мінімальної заробітної плати, пенсії, виплат, що здійснюються відповідно до законодавства про загальнообов'язкове державне соціальне страхування, стипендій, а також у разі зростання грошових доходів населення без перегляду їх мінімальних розмірів місяць, в якому відбулося підвищення, вважається базовим при обчисленні індексу споживчих цін для індексації грошових доходів населення. У базовому місяці значення індексу споживчих цін приймається за 1 або 100 відсотків. Індексація грошових доходів, отриманих громадянами за цей місяць, не проводиться. З наступного місяця здійснюється обчислення наростаючим підсумком індексу споживчих цін для проведення подальшої індексації (п. 5 Порядку проведення індексації від 17.07.2003 №1078).

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

В результаті цього, протягом квітня - грудня 2014 року працівниками ЛКП "Рясне-403" недоотримано грошових доходів на загальну суму 9802,63 грн.

В усному поясненні головний бухгалтер комунального підприємства Вовк Л.М. пояснила, що індексацію заробітної плати працівників не проведено у зв'язку з відсутністю коштів для проведення даних виплат.

Перевірку розрахунків за виконання робіт із поточного ремонту, інших підрядних робіт, що виконувались фізичними особами за цивільно-правовими

договорами, проведено вибіркоким методом за 2013 - 2014 роки щодо окремих договорів. Порушень не виявлено.

*Розшифровка укладених в 2013 - 2014 роках договорів цивільно-правового характеру у Додатку до акта.*

В ході перевірки встановлено, що ЛКП "Рясне-403" на виконання робіт з поточного ремонту у 2013 - 2014 роках із фізичними особами укладено цивільно-правові договори на загальну суму 49603,42 грн.

Вибірковою перевіркою за 2013 рік наявності фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці, таких фактів не встановлено.

Синтетичний облік розрахунків по заробітній платі ведеться по балансовому субрахунку 661 "Розрахунки по оплаті праці", аналітичний - у розрахункових відомостях нарахування і виплати заробітної плати та реєстрах аналітичного обліку.

Станом на 01.01.2015 за даними бухгалтерського обліку у ЛКП "Рясне-403" поточні зобов'язання з оплати праці становили 70764,83 грн.

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

Станом на 01.01.2012 за даними фінансової звітності ЛКП "Рясне-403" (форма №1 "Баланс") первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги становила 1365,0 тис.грн.

Протягом 2012 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги ЛКП "Рясне-403" зменшилась на 56,0 тис.грн. і станом на 01.01.2013 складала 1309,0 тис.грн.

Протягом 2013 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги зменшилась на 156,0 тис.грн. і станом на 01.01.2014 становила 1153,0 тис.грн.

Протягом 2014 року первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги зменшилась на 538,0 тис.грн. і станом на 01.01.2015 становила 615,0 тис.грн.

*Розшифровка дебіторської заборгованості у Додатку до акта.*

В ході перевірки проведено аналіз динаміки дебіторської заборгованості ЛКП "Рясне-403" за спожиті мешканцями житлово-комунальні послуги протягом періоду з 01.01.2012 до 31.12.2014. Дані щодо заборгованості наведені у таблиці:

Послуги	Заборгованість станом на 01.01.2012, тис.грн.	Заборгованість станом на 01.01.2013, тис.грн.	Заборгованість станом на 01.01.2014, тис.грн.	Заборгованість станом на 01.01.2015, тис.грн.
1	2	3	4	5

1	2	3	4	5
Гаряча вода	284,0	252,0	201,5	99,4
Квартирна плата	252,9	235,3	225,2	254,8
Холодна вода	82,5	86,3	81,7	100,9
Центральне опалення	724,0	712,5	609,2	123,9
Разом	1343,4	1286,1	1117,6	579,0

В результаті аналізу встановлено, що протягом періоду з 01.01.2012 до 31.12.2014 загальна сума дебіторської заборгованості мешканців зменшилась на 764,4 тис.грн.

Так, зменшилась дебіторська заборгованість за послуги з гарячого водопостачання та послуг з центрального опалення на 184,6 тис.грн. та 600,1 тис.грн., відповідно.

Водночас, дебіторська заборгованість по оплаті за утримання будинків та прибудинкової території (квартирна плата) зросла на 1,9 тис.грн., за холодне водопостачання на 18,4 тис.грн.

Слід зазначити, що станом на 01.01.2015 кредиторська заборгованість комунального підприємства у розрахунках із ЛКП "Залізничнетеплоенерго" за спожиті мешканцями комунальні послуги становила 263,9 тис.грн., що на 40,6 тис.грн. перевищує суму заборгованості мешканців за послуги централізованого теплопостачання та гарячого водопостачання.

Крім цього, станом на 01.01.2015 кредиторська заборгованість ЛКП "Рясне-403" у розрахунках із ЛМКП "Львівводоканал" становила 52,5 тис.грн., що на 48,4 тис.грн. менше суми заборгованості мешканців за послуги з холодного водопостачання та водовідведення.

Станом на 01.01.2012 кредиторська заборгованість ЛКП "Рясне-403" за товари, роботи та послуги, за даними фінансової звітності (форма №1 "Баланс"), становила 1091,0 тис.грн.

Протягом 2012 року кредиторська заборгованість ЛКП "Рясне-403" за товари, роботи та послуги зменшилась на 29,0 тис.грн. і станом на 01.01.2013 складала 1062,0 тис.грн.

Протягом 2013 року кредиторська заборгованість зменшилась на 27,0 тис.грн. і станом на 01.01.2014 складала 1035,0 тис.грн.

Протягом 2014 року кредиторська заборгованість зменшилась на 651,0 тис. грн. і станом на 01.01.2015 складала 384,0 тис.грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку станом на 01.01.2015 найбільшими кредиторами ЛКП "Рясне-403" є:

ЛКП "Залізничнетеплоенерго" (послуги з централізованого теплопостачання мешканцям та адміністративне приміщення) - 267,5 тис.грн.;

ЛМКП "Львівводоканал" (послуги з централізованого водопостачання та

водовідведення)	-52,5 тис.грн.;
ТзОВ "ДВ-Екосвіт" (послуги з вивезення ТПВ)	-25,3 тис.грн.;
ЛКП "Збиранка" (утилізація ТПВ)	- 5,0 тис.грн.;
ПП "Майстер Рос" (обслуговування ліфтів)	-27,9 тис.грн.

*Розшифровка кредиторської заборгованості у Додатку до акта.*

Перевіркою встановлено, що станом на 01.01.2015 за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства дебіторська та кредиторська заборгованість, термін виникнення якої більше трьох років, не обліковується.

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

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

В ході перевірки встановлено, що протягом 2014 року ЛКП "Рясне-403" послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання у будинках житлового фонду, який знаходиться на балансі комунального підприємства, надавалися на підставі трьох договорів, а саме:

- договір на використання об'єктів для створення телекомунікаційної мережі загального користування - ліній кабельних інформаційних мереж (ЛКІМ) від 01.05.2013 №1, укладений з ТзОВ "Ей бі Україна";

- договір про встановлення сервітуту від 01.05.2013 №49694 (із внесеними змінами згідно додаткового договору) від 01.07.2014 №1, укладений з ПАТ "Київстар";

- договір про встановлення сервітуту від 01.06.2013 №1306/01-Р2, укладений з ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі".

Згідно даних бухгалтерського обліку, протягом 2014 року ЛКП "Рясне-403" надано послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання на загальну суму 62118,00 грн., в т.ч.:

- ТзОВ "Ей бі Україна" - 14400,00 грн. (місячне нарахування - 1200,00 грн., кількість об'єктів для організації ліній зв'язку загального користування - 24 одиниці);

- ПАТ "Київстар" - 25758,00 грн. (місячне нарахування (з 01.01.2014 до 30.06.2014 - 2106,00 грн., з 01.07.2014 до 31.12.2014 - 2187,00 грн., кількість будинків - 20 шт.);

- ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі" - 21960,00 грн. (місячне нарахування - 1830,00 грн., кількість будинків - 20 шт.).

Проведеним в ході перевірки аналізом вартості послуг із розміщення телекомунікаційного обладнання у розрахунку на один будинок встановлено, що для ТзОВ "Ей бі Україна" (обслуговуються 20 будинків) середня вартість розміщення телекомунікаційного обладнання в розрахунку на один будинок становить 60,00 грн. з ПДВ, тоді як:

для ПАТ "Київстар" (обслуговуються 20 будинків) становить 105,30 грн. з ПДВ, що на 45,30 грн. більше в порівнянні з середньою вартістю обслуговування одного будинку, що надається ТзОВ "Ей бі Україна";

для ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі" (обслуговуються 20 будинків) становить 91,50 грн. з ПДВ, що на 31,50 грн. більше в порівнянні з ТзОВ "Ей бі Україна".

Зазначене вище вказує на те, що ЛКП "Рясне-403" суб'єктам господарювання надаються одні і ті ж послуги із розміщення телекомунікаційного обладнання, проте вартість послуг для кожного є різною.

В усному поясненні директор ЛКП "Рясне-403" Гаранджа Л.М. зазначила, що підприємство неодноразово зверталось до зазначених вище суб'єктів господарювання з пропозицією збільшити вартість наданих послуг, проте, ТзОВ "Ей бі Україна" та ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі" на даний момент не відреагували на звернення підприємства.

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

Перевіркою правильності відображення за даними бухгалтерського обліку наданих послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання, відповідно до актів наданих послуг, порушень не встановлено.

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

Протягом періоду, що підлягав перевірці, ЛКП "Рясне-403" послуги з оренди частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін, які перебувають у комунальній власності для розміщення інформаційних матеріалів, не надавались.

#### **11. Правильність здійснення витрат на ремонтно-будівельні роботи**

В ході перевірки правильності здійснення витрат на ремонтно-будівельні встановлено, що протягом 2012 - 2014 років ЛКП "Рясне-403" виступало замовником послуг поставки і монтажу віконних конструкцій із ПВХ-профілів, послуг з поточного ремонту м'яких покрівель будинків, послуг з поточного ремонту електрощитових будинків на загальну суму 706,3 тис.грн.

Необхідно зазначити, що спільним листом Державного комітету України з будівництва та архітектури та Державного комітету України з питань житлово-комунального господарства від 24.02.2005 №7/8-134 передбачено, що до складу проектно-кошторисної документації на капітальний та поточний ремонт житла, об'єктів соціальної сфери, комунального призначення та благоустрою,

затвердження проектно-кошторисної документації і визначення вартості ремонтів на всіх стадіях їх здійснення, передбачена типова форма дефектного акту.

Також складається договір, договірна ціна, локальний кошторис, відомість ресурсів витрат підрядника, розрахунок загальноновиробничих витрат.

Однак, при наданні ПП "Вікна-Центр" комунальному підприємству послуг з поставки і монтажу віконних конструкцій із ПВХ-профілів, кошторисна документація не оформлялась належним чином. Зокрема, відсутні дефектний акт, локальний кошторис, відомість ресурсів витрат підрядника, розрахунок загальноновиробничих витрат.

Крім цього, типові форми первинних облікових документів у будівництві "Акт приймання виконаних будівельних робіт" (типова форма №КБ-2в) та "Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати" (типова форма №КБ-3), які затверджено наказом Мінрегіонбуду України від 04.12.2009 №554, підлягають обов'язковому застосуванню при проведенні взаєморозрахунків за виконані роботи між замовниками та виконавцями робіт з будівництва (підрядною організацією), що здійснюється за рахунок бюджетних коштів та коштів підприємств, установ і організацій державної форми власності.

Проте, перевіркою договірних відносин ЛКП "Рясне-403" з підрядними організаціями встановлено, що з ПП "Вікна-Центр" при проведенні взаєморозрахунків за виконані роботи не оформлялись "Акт приймання виконаних будівельних робіт" (форма №КБ-2в) та "Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати" (типова форма №КБ-3).

Аналогічне порушення спостерігається і при оформленні кошторисної документації до договору від 03.01.2013 №03-01/13, укладеного з ТзОВ "Дослідний завод "Промкотлосервіс" щодо поточного ремонту електрощитової по вул. Величковського, 14 та до договору від 17.12.2013 №17-12/13, укладеного з СПД ФО Кривко М.І. щодо виконання електровимірвальних робіт по перевірці заземлюючих пристроїв та випробуванню на діелектричну міцність ізоляції силових і освітлювальних ліній електромереж житлових будинків комунального підприємства. Зокрема, відсутні договірна ціна, локальний кошторис, дефектний акт, відомість ресурсів витрат підрядника, розрахунок загальноновиробничих витрат, "Довідка про вартість виконаних будівельних робіт та витрати" (типова форма №КБ-3), а також неналежно оформлений "Акт приймання виконаних будівельних робіт" (форма №КБ-2в).

Слід зазначити, що в порушення вимог розпорядження міського голови м.Львова від 10.09.2009 №428, кошторисну документацію на виконання підрядних робіт у 2012 році, замовником яких виступало ЛКП "Рясне-403" в управління контролю та аудиту департаменту "Адміністрація міського голови" для перевірки не надано.

## **12. Перевірка об'єктів оренди, що знаходяться в комунальній власності міста, балансоутримувачем яких є ЛКП "Рясне-403"**

Перевірку орендних відносин між управлінням комунальної власності Львівської міської ради та суб'єктами господарювання щодо оренди приміщень, балансоутримувачем яких є ЛКП "Рясне-403", проведено суцільним методом за 2014 рік.

Згідно наданої управлінням комунальної власності Львівської міської ради інформації від 02.03.2015 №4-2302-222, на балансі ЛКП "Рясне-403" знаходяться два приміщення, які передано в оренду.

Приміщення загальною площею 349,4 м<sup>2</sup> ЛКП "Рясне-403" використовує для здійснення статутної діяльності на підставі договору оренди від 23.04.2013 №111-8647-13 (на вул. Величковського, 38). Термін дії зазначеного вище договору оренди закінчується 22.04.2016.

Також встановлено, що згідно договору оренди від 28.12.2011 №111-8085-11 Шевченківському РВ ЛМУ надано нежитлове приміщення на вул. Величковського, 38, загальною площею 134,2 м<sup>2</sup>, термін дії якого закінчився 26.12.2014.

*Лист управління комунальної власності у Додатку до акта.*

На даний момент Шевченківський РВ ЛМУ продовжує використовувати нежитлові приміщення без переукладання договору оренди з управлінням комунальної власності Львівської міської ради.

Перевіркою також встановлено, що УДППЗ "Укрпошта" фактично використовує нежитлове приміщення по вул. Величковського, 38, загальною площею 150,1 м<sup>2</sup>, балансоутримувачем якого є комунальне підприємство.

У зазначеному вище листі управління комунальної власності Львівської міської ради відсутні дані про договірні відносини із УДППЗ "Укрпошта" та інформація щодо використання останнім нежитлових приміщень, балансоутримувачем яких є ЛКП "Рясне-403".

Крім цього, згідно наданої ЛКП "Рясне-403" інформації, станом на 01.03.2015 на території, балансоутримувачем якої є комунальне підприємство, знаходиться два вільних нежитлових приміщення за адресами: вул. Величковського, 6, площею 9,8 м<sup>2</sup> та вул. Величковського, 38, площею 4,7 м<sup>2</sup>.

*Інформаційна довідка у Додатку до акта.*

## **13. Перевірка відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем якої є ЛКП "Рясне-403"**

Перевірку відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Рясне-403", проведено вибірково

методом за період з 01.01.2014 до 31.12.2014.

Згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП "Рясне-403" станом на 01.01.2012 дебіторська заборгованість суб'єктів підприємницької діяльності за послуги з утримання будинку і прибудинкової території становила 556,80 грн.

Станом на 01.01.2013 дебіторська заборгованість порівняно з початком 2012 року зменшилась на 511,83 грн. і становила 44,97 грн.

Дебіторська заборгованість за вказані послуги станом на 01.01.2014 збільшилась на 321,38 грн. порівняно з початком 2013 року і становила 366,35 грн.

Станом на 01.01.2015 дебіторська заборгованість суб'єктів підприємницької діяльності за послуги з утримання будинку і прибудинкової території збільшилась на 496,61 грн. і становила 862,96 грн.

Станом на 01.01.2015 ЛКП "Рясне-403" укладено 10 договорів на відшкодування суб'єктами підприємницької діяльності витрат, пов'язаних з утриманням будинків і прибудинкової території, на загальну площу 730,65 м<sup>2</sup>.

Згідно наданої ЛКП "Рясне-403" інформаційної довідки, на території, балансоутримувачем об'єктів якої є комунальне підприємство, знаходиться 14 нежитлових приміщень загальною площею 1228,75 м<sup>2</sup>, з яких комунальне підприємство використовує одне приміщення загальною площею 349,4 м<sup>2</sup>.

Тобто, станом на 01.01.2015 ЛКП "Рясне-403" не укладено три договори на загальну площу 148,7 м<sup>2</sup> про відшкодування суб'єктами підприємницької діяльності витрат, пов'язаних з утриманням будинку і прибудинкової території, з яких не використовуються два приміщення загальною площею 14,5 м<sup>2</sup>.

*Інформаційна довідка у Додатку до акта.*

. Вибірковою перевіркою правильності та своєчасності нарахування плати за відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Рясне-403", за 2014 рік порушень не встановлено.

#### **14. Перевірка актів виконаних робіт та калькуляцій на надання послуг із санітарного оброблення та аналогічних послуг (ручне прибирання доріг)**

Протягом 2012 року ЛКП "Рясне-403" надавало послуги з санітарного оброблення вулиць та аналогічні послуги у Шевченківському районі м. Львова на замовлення Шевченківської районної адміністрації, про що свідчать укладені договори від 03.01.2012 до договору від 05.01.2011 №7, від 17.02.2012 №8/Т, від 14.09.2012 №37 та від 26.10.2012 №52 на загальну суму 43,2 тис.грн.

Згідно наданих для перевірки актів виконаних робіт, ЛКП "Рясне-403" у 2012 році надано послуг із санітарного оброблення та аналогічні послуги у Шевченківському районі м. Львова на суму 43,2 тис.грн.

Слід зазначити, що згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства за 2012 рік відображено дохід від наданих послуг із санітарного

оброблення та аналогічних послуг на території Шевченківському районі м. Львова у сумі 46,2 тис.грн.

Таким чином розбіжність становить 3,0 тис.грн., що призвело до завищення доходу підприємства за 2012 рік на аналогічну суму та недостовірного відображення дебіторської заборгованості у розрахунках із Шевченківською районною адміністрацією.

В усному поясненні головний бухгалтер Вовк Л.М., на яку згідно посадової інструкції покладено обов'язки здійснювати організацію бухгалтерського обліку та його контроль, зазначила, що розбіжність між даними бухгалтерського обліку та первинними документами (актами виконаних робіт) виникла помилково.

Крім цього, перевіркою договірних відносин встановлено, що до договору від 26.10.2012 №52, укладеного між ЛКП "Рясне-403" та Шевченківською районною адміністрацією, відсутні калькуляції розрахунку вартості прибирання, що унеможлиблює перевірку вартості наданих послуг.

Протягом 2013 року комунальне підприємство надавало послуги з санітарного оброблення вулиць та аналогічні послуги на замовлення Шевченківської районної адміністрації та ЛКП "Рясне-402" на підставі укладених договорів від 02.01.2013 до договору від 17.02.2012 №8/Т та від 13.08.2013 №1 на загальну суму 25,9 тис.грн.

Перевіркою встановлено, що до договору 13.08.2013 №1 укладеного з ЛКП "Рясне-402" відсутні калькуляції розрахунку вартості прибирання.

В усному поясненні бухгалтер-економіст ЛКП "Рясне-403" Ковальчук М.В., в посадові обов'язки якої входить складання калькуляцій собівартості виконуваних робіт і надаваних послуг, зазначила, що порушення виникло ще до її періоду роботи на підприємстві, тому вона не може пояснити причини його виникнення.

Також слід зазначити, що впродовж квітня - серпня 2013 року, кошти за надання послуг із санітарного оброблення та аналогічні послуги у Шевченківському районі м. Львова комунальному підприємству не відшкодовувались.

Однак, виплата заробітної плати дворникам додаткової діяльності комунальним підприємством проводилась.

У 2014 році ЛКП "Рясне-403" надавало послуги щодо очищування, інші (послуги з ручного санітарного прибирання) у Шевченківському районі м. Львова на замовлення Шевченківської районної адміністрації, про що свідчить укладений договір від 21.03.2014 №14/14 на суму 43,2 тис.грн.

Згідно наданих для перевірки актів виконаних робіт, за період з 13 по 31 січня 2014 року ЛКП "Рясне-403" на замовлення ЛКП "Рясне-402" надавало послуги із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Шевченківському районі м. Львова на суму 4,1 тис.грн., про що свідчить укладений між підприємствами додатковий договір від 13.01.2014 до договору від 13.08.2013 №1.


Протягом лютого - березня 2014 року ЛКП "Рясне-403" не відшкодовувались кошти за надання послуг з санітарного оброблення вулиць та аналогічних послуг.

Необхідно зазначити, що жодна із наданих для перевірки калькуляцій, не затверджена замовником робіт.

Всупереч 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 (із змінами) Шевченківською районною адміністрацією не надано для погодження в управління контролю та аудиту калькуляції на послуги із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території району.

Акт перевірки складено на 27-ти сторінках у двох примірниках.

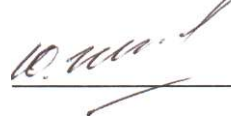
Головний спеціаліст відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту управління контролю та аудиту

 А.Сердюк

Головний спеціаліст відділу перевірки та погодження кошторисної документації управління контролю та аудиту

 І.Гірняк-Григор'єва

Директор ЛКП "Рясне-403"

*Головний інженер  
Клишнер В.Б.*  
 Л.Гаранджа

Головний бухгалтер  
ЛКП "Рясне-403"

 Л.Вовк

Один примірник акта отримано: "13" березня 2015 року

20.03.2015 року 