



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

24.07.2015 № 2103/16

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**АКТ**  
**перевірки фінансово-господарської діяльності**  
**Львівського комунального підприємства «№500»**  
**за період з 01.04.2012 до 30.06.2015**

На підставі скерування на проведення перевірки від 03.07.2015 №2103/17 головні спеціалісти відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту управління контролю та аудиту Львівської міської ради Гац С.М. та Сердюк А.О. провели перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «№500» (далі ЛКП «№500» або комунальне підприємство) за період з 01.04.2012 до 30.06.2015.

Перевірку проведено в період з 03 липня до 24 липня 2015 року з відома директора ЛКП «№500» Гончар Тетяни Іванівни та в присутності головного бухгалтера Поврозник Марії Степанівни.

На підставі розпорядження голови Личаківської районної адміністрації м.Львова від 03.07.2015 №105/ос, директор Гончар Т.І. перебуває у черговій відпустці протягом періоду з 08.07.2015 до 07.08.2015. На час відпустки, виконання обов'язків директора ЛКП «№500» покладено на головного інженера Намачинського В.В.

Юридична та фактична адреса: вул. Дніпровська, 1 м. Львів, 79017.

Телефон: 260-22-33 (директор), 275-27-91 (головний бухгалтер).

Код ЄДРПОУ: 20822371.

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

Комунальне підприємство створене ухвалою Львівської міської ради від 28.02.2002 №1506 та підпорядковане Личаківській районній адміністрації м.Львова, яка є представником власника – територіальної громади м. Львова і є органом управління, до сфери якого входить комунальне підприємство.

ЛКП «№500» діє на основі Статуту, затвердженого головою Личаківської 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 Гончар Т.І. – за період з 01.04.2012 по теперішній час;

- з правом другого підпису:

головний бухгалтер Яворська І.В. з 01.04.2012 до 07.11.2013;

головний бухгалтер Поврозник М.С. з 08.11.2013 по теперішній час.

### ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:

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

Перевірку відповідності фактичної діяльності ЛКП "№500" видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам проведено суцільним методом за весь період, що підлягав перевірці.

Проведеною перевіркою встановлено, що відповідно до Статуту комунального підприємства, ЛКП "№500" утворене з метою:

- задоволення потреб населення у забезпеченні сервісного обслуговування, ремонтно-будівельних робіт, утримання закріпленого за підприємством житлового фонду та прибудинкових територій в належному санітарно-технічному стані;

- контролю за виконанням квартиронаймачами, власниками квартир та орендарями договорів на обслуговування та договорів оренди;

- створення додаткових робочих місць та, на основі отримання прибутку, покращення економічних та соціальних умов трудового колективу підприємства.

Основними видами діяльності підприємства є:

- утримання і ремонт будинків (споруд) житлового та нежитлового фонду, які перебувають на балансі комунального підприємства та відносяться до комунальної власності Львівської міської ради, квартир, які є в приватній власності громадян, на підставі угод;

- виконання за дорученням Власника або Уповноваженого органу функцій замовника всіх видів ремонтних робіт житлових будинків і споруд підрядними організаціями, з правом укладати відповідні угоди;

- технічне обслуговування житлових будинків та прибудинкових територій;

- нарахування квартирної плати, оформлення та видача відповідних довідок;

- інші види діяльності, не заборонені чинним законодавством України.

Перевіркою встановлено, що протягом квітня-грудня 2012 року, 2013-2014 років та січня-червня 2015 року фактична діяльність ЛКП "№500" відповідає діяльності, визначеній в Статуті та нормативних актах.

## 2. Загальний аналіз фінансового стану комунального підприємства

Проведеним аналізом фінансового стану ЛКП "№500" встановлено, що станом на 31.03.2012 у загальній структурі підсумку активу балансу в сумі 213872,0 тис.грн. найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 212087,0 тис.грн. (99,2%) і 1785,0 тис.грн. (1,8%) – оборотні активи.

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "№500" станом на 31.03.2012 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 212015,0 тис.грн. (99,1%) і 1857,0 тис.грн. (0,9%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. При цьому в структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 1610,0 тис.грн. (86,7% від загальної суми поточних зобов'язань).

Протягом квітня-грудня 2012 року загальна валюта балансу ЛКП "№500" зменшилась на 3983,0 тис.грн. із 213872,0 тис.грн. станом на 31.03.2012 до 209889,0 тис.грн. станом на 31.12.2012.

У загальній структурі підсумку активу балансу станом на 31.12.2012 найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 208025,0 тис.грн. (або 99,2%) і 1864,0 тис.грн. (або 0,8%) – оборотні активи.

В структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "№500" станом на 31.12.2012 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 207966,0 тис.грн. (99,1%) і лише 1923,0 тис.грн. (0,9%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. При цьому, у структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 1621,0 тис.грн. (84,3% від загальної суми поточних зобов'язань).

Протягом 2013 року загальна валюта балансу ЛКП "№500" збільшилась на 13203,0 тис.грн., із 209889,0 тис.грн. на початок року до 223092,0 тис.грн. на кінець року.

У загальній структурі підсумку активу балансу станом на 31.12.2013 найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 221210,0 тис.грн. (або 99,2%) і 1882,0 тис.грн. (або 0,8%) – оборотні активи.

В структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "№500" станом на 31.12.2013 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 221172,0 тис.грн. (99,1%) і лише 1920,0 тис.грн. (0,9%) - поточні зобов'язання комунального підприємства. При цьому, у структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 1664,0 тис.грн. (86,7% від загальної суми поточних зобов'язань).

Станом на 31.12.2014 загальна валюта балансу ЛКП "№500" складала 216855,0 тис.грн. В загальній структурі підсумку активу балансу найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 215790,0 тис.грн. (або 99,5%) і 1065,0 тис.грн. (0,5%) – оборотні активи.

В структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "№500" станом на 31.12.2014 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 215750,0 тис.грн. (99,5%) та 1105,0 тис.грн. (0,5%) - поточні зобов'язання комунального підприємства. При цьому, у структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займає поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 900,0 тис.грн. (81,4% від загальної суми поточних зобов'язань).

Станом на 31.03.2015 загальна валюта балансу ЛКП "№500" складала 215497,0 тис.грн. В загальній структурі підсумку активу балансу найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 214332,0 тис.грн. (або 99,5%) і 1165,0 тис.грн. (0,5%) – оборотні активи.

В структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "№500" станом на 31.03.2015 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 214297,0 тис.грн. (99,4%) та 1200,0 тис.грн. (0,6%) - поточні зобов'язання комунального підприємства. У структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займає поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 944,0 тис.грн. (78,7% від загальної суми поточних зобов'язань).

Отже, викладене вище вказує на те, що протягом квітня-грудня 2012 року, 2013 - 2014 років та I-го кварталу 2015 року структура активів та пасивів ЛКП "№500" залишається майже незмінною, так-як основну частку в структурі активів комунального підприємства займають необоротні активи (в основному житловий фонд). В структурі пасивів визначальну частку займає власний капітал, а саме: додатковий 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.

Проведеним аналізом показників звіту про фінансові результати ЛКП "№500" за 2012 - 2014 роки встановлено наступне.

Так, при собівартості реалізованої у 2012 році продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 4935,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 5447,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 512,0 тис.грн. Адміністративні витрати комунального підприємства у 2012 році склали 496,0 тис.грн., інші операційні витрати – 5,0 тис.грн., витрати з податку на прибуток – 7,0 тис.грн. Як наслідок, сума чистого прибутку склала 4,0 тис.грн.

У 2013 році, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) комунального підприємства в сумі 5307,0 тис.грн., чистий дохід склав 5937,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 630,0 тис.грн., що на 118,0 тис.грн. більше ніж у 2012 році. Разом з тим, адміністративні витрати комунального підприємства у 2013 році склали 611,0 тис.грн. (на 115,0 тис.грн. більше ніж у 2012 році), інші операційні витрати відсутні, витрати з податку на прибуток склали 7,0 тис.грн. Як наслідок, чистий прибуток комунального підприємства склав 12,0 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 4033,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 4493,0 тис.грн., в результаті чого сума валового прибутку комунального підприємства склала 460,0 тис.грн., що на 170,0 тис.грн. менше ніж у 2013 році. Протягом цього ж періоду адміністративні витрати комунального підприємства склали 454,0 тис.грн. (на 157,0 тис.грн. менше ніж у 2013 році), витрати з податку на прибуток – 3,0 тис.грн. Як наслідок, чистий прибуток склав 3,0 тис.грн., що на 9,0 тис.грн. менше аналогічного показника за попередній рік.

Таким чином, за результатами фінансово-господарської діяльності ЛКП "№500" протягом 2012 - 2013 років спостерігається тенденція до збільшення суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та одночасного збільшення собівартості реалізованої продукції, а також збільшення адміністративних витрат та зменшення інших операційних витрат, що в результаті призвело до збільшення суми чистого прибутку отриманого комунальним підприємством в зазначеному вище періоді.

Разом з тим, за результатами фінансово-господарської діяльності ЛКП "№500" протягом 2014 року спостерігається тенденція до зменшення суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та одночасного зменшення собівартості реалізованої продукції, суми валового прибутку, а також адміністративних витрат, що в результаті призвело до зменшення суми чистого прибутку отриманого комунальним підприємством протягом 2014 року порівняно з аналогічними показниками 2012 - 2013 років.

*Дані фінансової звітності комунального підприємства за період з 31.03.2012 до 31.03.2015 у Додатках до акта.*

### **3. Перевірка дотримання вимог законодавства при здійсненні готівкових операцій**

Перевірку дотримання вимог законодавства при здійсненні готівкових операцій проведено вибірковим методом за I-ше півріччя 2015 року.

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

Відповідальною посадовою особою за ведення касових операцій призначено бухгалтера-економіста Юрдигу Н.С., з якою укладено договір про повну індивідуальну матеріальну відповідальність.

Під час перевірки встановлено, що на підставі наказу та розрахунку ліміту каси ЛКП "№500" з 01.01.2013 визначено ліміт у розмірі 55000,00 грн. Перевищення ліміту перевіркою не встановлено.

Слід зазначити, що з 01.11.2013 касові операції комунальним підприємством проводяться виключно за розрахунками по заробітній платі та з підзвітними особами.

Відповідно до вимог п. 5.3 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 №637 із змінами (далі - Положення від 15.12.2004 №637), ліміт каси підприємства встановлюють на підставі розрахунку середньоденного надходження готівки до каси або її середньоденної видачі з каси, за рішенням керівника підприємства або уповноваженої ним особи.

Згідно вимог п. 5.11 Положення від 15.12.2004 №637, установлений ліміт каси та строки здавання готівкової виручки (готівки) можуть переглядатися у зв'язку із змінами законодавства України або за наявності відповідних факторів об'єктивного характеру (зміни в надходженнях/видатках готівки, внутрішнього трудового розпорядку/графіків змінності тощо). Документи (нормативно-правові акти, внутрішні документи (розрахунки) підприємства, що затверджені (підписані) керівником або уповноваженою ним особою), на підставі яких переглянуто ліміт каси, строки здавання готівкової виручки (готівки), додаються до відповідних наказів (розпоряджень), договорів банківського рахунку підприємства.

Враховуючи вищезазначене, комунальному підприємству необхідно було переглянути ліміт каси, оскільки діючий ліміт розраховано на підставі надходження готівки в касу за рахунок сплати мешканцями послуг за квартирну плату, опалення, гаряче та холодне водопостачання, які на даний момент сплачуються у відділення банківських установ.

Перевіркою встановлено, що нового ліміту залишку готівки в касі ЛКП "№500" не розраховано та не затверджено.

В усному поясненні головний бухгалтер ЛКП "№500" Поврозник М.С. зазначила, що ліміт залишку готівки в касі не переглянуто у зв'язку з великим обсягом робіт. У липні 2015 року ліміт залишку готівки в касі буде переглянуто.

Під час перевірки, на підставі наказу директора ЛКП "№500" від 06.07.2015 №134, проведено інвентаризацію наявних грошових коштів в касі станом на 06.07.2015, за результатами якої нестач чи лишків не встановлено.

*Акт інвентаризації у Додатку до акта.*

Вибірковою перевіркою правильності оформлення первинних касових документів за період з 01.01.2015 до 30.06.2015 порушень не встановлено.

#### **4. Перевірка безготівкових операцій**

В ході перевірки дотримання вимог законодавства при здійсненні безготівкових операцій встановлено, станом на 06.07.2015 ЛКП "№500" відкрито сім розрахункових рахунків для здійснення безготівкових операцій, зокрема:

26000130046 (ПАТ "Мегабанк") – поточний рахунок;

26002304264701 (ПАТ "Укрбудінвестбанк") - поточний рахунок;

26004134100351 (ПАТ "Укрінбанк") - поточний рахунок;

2600713410037 (ПАТ "Укрінбанк") - цільовий рахунок (зарахування коштів центру зайнятості по громадських роботах);

26046134100052 (ПАТ "Укрінбанк") - цільовий рахунок (зарахування коштів Фонду соціального страхування з тимчасової втрати працездатності);  
 2600801125889 (ПАТ "Кредобанк") - поточний рахунок;  
 35443158037428 (ГУДКУ у Львівській області) – рахунок для зарахування коштів на поповнення статутного капіталу.

*Довідка про відкриті рахунки у Додатку до акта.*

Перевірку дотримання ЛКП "№500" вимог законодавства при здійсненні безготівкових операцій проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2015 до 30.06.2015.

Перевіркою дотримання законодавства під час списання коштів з рахунків, наявності документів, які підтверджують відповідні операції, порушень не встановлено.

Під час перевірки дотримання ЛКП "№500" законодавства при здійсненні операцій по зарахуванню коштів на рахунки встановлено своєчасність та повноту зарахування коштів.

## 5. Облік необоротних активів

Перевірку стану збереження та використання необоротних активів ЛКП "№500" проведено суцільним методом за період з 01.04.2012 до 30.06.2015.

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

Згідно даних фінансової звітності ЛКП "№500" (ф. №1 Баланс (Звіт про фінансовий стан), первісна вартість основних засобів станом на 01.04.2012 становила 365505,0 тис.грн., знос основних засобів – 153418,0 тис.грн., залишкова вартість - 212087,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2012 первісна вартість основних засобів становила 365505,0 тис.грн., знос основних засобів – 157480,0 тис.грн., залишкова вартість - 208025,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2013 первісна вартість основних засобів становила 403428,0 тис.грн., знос основних засобів – 182218,0 тис.грн., залишкова вартість - 221210,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2014 первісна вартість основних засобів становила 406365,0 тис.грн., знос основних засобів – 190575,0 тис.грн., залишкова вартість - 215790,0 тис.грн.

Станом на 31.03.2015 первісна вартість основних засобів становила 408718,0 тис.грн., знос основних засобів – 194386,0 тис.грн., залишкова вартість - 214332,0 тис.грн.

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

Перевіркою своєчасності, повноти та правильності оприбуткування необоротних активів встановлено, що станом на 30.06.2015 комунальним підприємством не оприбутковано придбані необоротні активи загальною первісною вартістю 9723,25 грн. (без ПДВ), зокрема:

- фарбопульт КРДП-3, первісною вартістю 895,00 грн. (без ПДВ) – придбано в ПП "Неоліт" (видаткова накладна від 11.03.2013);
- драбина VHR P 3\*13, первісною вартістю 1913,25 грн. (без ПДВ) – придбано в ТзОВ "Дукат ЛВ" (видаткова накладна від 08.07.2013);
- котел "Маяк" 20 кВт, первісною вартістю 3915,00 грн. (без ПДВ) – придбано в ПП "Кортех Плюс" (видаткова накладна від 26.09.2013);
- насос циркуляційний, первісною вартістю 750,00 грн. (без ПДВ) – придбано в ФОП Кузіна А.І. (видаткова накладна від 11.12.2013);
- перфоратор, первісною вартістю 2250,00 грн. (без ПДВ) – придбано в ФОП Комарова В.М. (оплата 22.05.2015).

Внаслідок не відображення зазначених вище необоротних активів за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності комунального підприємства, станом на 30.06.2015 занижено їх вартість на загальну суму 9723,25 грн. (без ПДВ).

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер ЛКП "№500" Поврозник М.С. зазначила, що на рахунках бухгалтерського обліку перелічені необоротні активи неоприбутковано помилково. Виявлену невідповідність в бухгалтерському обліку усунуто під час перевірки.

*Перелік питань, пояснення, оборотно-сальдова відомість за липень 2015 року у Додатках до акта.*

Згідно вимог п. 8.9 та п. 8.10 наказів комунального підприємства "Про облікову політику" від 02.01.2013 №01Д та від 02.01.2014 №1 до основних засобів відносяться активи, строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує 1000,00 грн.

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей та вартість яких не перевищує 1000,00 грн.

Перевіркою встановлено, що ЛКП "№500" станом на 30.06.2015 не проведено розподіл необоротних активів на основні засоби та малоцінні необоротні матеріальні активи. Переважна частина необоротних активів комунального підприємства, які повинні обліковуватися на бухгалтерському рахунку 11 "Інші необоротні матеріальні активи", обліковуються на

бухгалтерському рахунку 10 "Основні засоби" в розрізі субрахунків.

Вищезазначене призвело до неправильного відображення необоротних активів комунального підприємства на рахунках бухгалтерського обліку.

Як зазначила у своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "№500" Поврозник М.С., у наступному обліковому періоді будуть проведені необхідні коригування в обліку необоротних активів з віднесенням їх частини на бухгалтерський рахунок 11 "Інші необоротні матеріальні активи".

*Перелік питань, пояснення та оборотно-сальдові відомості за бухгалтерським рахунком 10 "Основні засоби" в розрізі субрахунків за період з 01.01.2015 до 30.06.2015 у Додатках до акта.*

Вибірковою перевіркою правильності нарахування зносу необоротних активів за період з 01.01.2015 до 30.06.2015 порушень не встановлено.

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 в 1997 році та наступних роках проводиться до 15 лютого кожного року за 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.

Перевіркою правильності здійснення ЛКП "№500" переоцінки основних засобів встановлено, що індексацію балансової вартості об'єктів житлового фонду станом на 01.01.2012 не проведено.

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер ЛКП "№500" Поврозник М.С. зазначила, що індексація не проведена попереднім головним бухгалтером. Надалі буде нараховано індексацію балансової вартості об'єктів житлового фонду.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

На підставі наказу директора комунального підприємства від 06.07.2015 №134 проведено інвентаризацію необоротних активів (крім об'єктів житлового фонду), які рахувались за даними бухгалтерського обліку ЛКП "№500" станом на 06.07.2015.

За результатами інвентаризації виявлено лишки необоротних активів на загальну суму 1080,00 грн. (телефони Panasonic, стільці), які оприбутковано у складі необоротних активів.

*Наказ на проведення інвентаризації, інвентаризаційний опис, акт оцінки, протокол засідання інвентаризаційної комісії, бухгалтерська довідка у Додатках до акта.*

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

Перевірку дотримання вимог законодавства з питань придбання, руху та повноти відображення запасів комунального підприємства проведено вибіркоким методом за січень-травень 2015 року.

Для обліку запасів ЛКП "№500" відкрито субрахунки 201 "Сировина й матеріали", 203 "Паливо", 204 "Тара й тарні матеріали", 207 "Запасні частини", 209 "Інші матеріали" та 221 "Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах".

Станом на 01.04.2012 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "№500" рахувалось виробничих запасів на суму 3587,28 грн.

Станом на 01.01.2013 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства збільшилась на 4588,31 грн. і склала 8175,59 грн.

Протягом 2013 року балансова вартість виробничих запасів зменшилась на 1199,16 грн. і станом на 01.01.2014 складала 6976,43 грн.

Станом на 01.04.2012, на 01.01.2013 та на 01.01.2014 малоцінні швидкозношувані предмети за даними бухгалтерського обліку не рахувалися.

Протягом 2014 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства зменшилась на 2681,76 грн. та станом на 01.01.2015 склала 4294,67 грн. Вартість МШП станом на 01.01.2015 склала 1316,73 грн.

Станом на 31.03.2015 балансова вартість виробничих запасів збільшилась на 5453,00 грн. та склала 9747,67 грн. Водночас, вартість МШП зменшилась 1032,93 грн. та станом на 31.03.2015 склала 283,80 грн.

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

Всі запаси комунального підприємства закріплено за матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про матеріальну відповідальність.

Видача матеріалів зі складу та їх внутрішнє переміщення оформляються забірно-лімітними картками, у яких зазначаються найменування та кількість матеріалів, які передаються зі складу та одержувач, який отримує вказані матеріали.

Списання товарно-матеріальних цінностей відбувається на підставі робочих листків, а також розхідних відомостей та актів на списання, що затверджені директором комунального підприємства.

Рух товарно-матеріальних цінностей узагальнюється в помісячних

оборотно-сальдових відомостях.

На підставі наказу директора від 06.07.2015 №134 проведено інвентаризацію матеріальних цінностей, що знаходились у складському приміщенні ЛКП "№500", за результатами якої нестач або лишків не виявлено.

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

Проведеним порівнянням кількості та вартості списаних запасів, які зазначено у робочих листках з кількістю та вартістю запасів, списаних за даними бухгалтерського обліку, розбіжностей не встановлено.

Проведеною перевіркою за січень-травень 2015 року правильності списання бензину марки А-92 на роботу вантажного автомобіля ЗІЛ - 45021 (державний номер 21-27 ЛВС) порушень не встановлено. Списання пального на роботу вказаного автомобіля не перевищувало норми визначеної наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 №43 "Про затвердження норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті" (із змінами).

Під час перевірки станом на 06.07.2015 проведено інвентаризацію фактичних залишків пального в баку вказаного вище вантажного автомобіля, звірено показники спідометра з подорожніми листами. За результатами інвентаризації розбіжностей не встановлено.

*Інвентаризаційна відомість автотранспорту у Додатку до акта.*

## **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 квітня-грудня 2012 року, 2013 - 2014 років та січня-червня 2015 року трудові відносини між адміністрацією та трудовим колективом ЛКП "№500" регулювались положеннями колективних договорів, укладеними на відповідний період, які зареєстровано у департаменті економічної політики Львівської міської ради.

Перевіркою наявності затверджених в установленому порядку штатних розписів ЛКП "№500" за період з 01.04.2012 до 30.06.2015 встановлено, що станом на 01.04.2012 згідно штатного розпису комунального підприємства по адміністративно-управлінському персоналу затверджено 10 штатних одиниць. Штатний розпис робітників усіх професій станом на 01.04.2012 затверджено в кількості 17 штатних одиниць робітників усіх професій, 1 штатної одиниці водія, 1 прибиральника службових приміщень, 33 двірників основної діяльності та 0,5 ставки комірника.

Крім цього, по додатковій діяльності штатним розписом комунального підприємства станом на 01.04.2012 затверджено 29 двірників по прибиранню вулично-шляхових мереж та газонів, 1 штатну одиницю водія та 2 штатні одиниці менеджерів з організації ефективного використання енергії.

Відповідно до штатного розпису, введеного в дію з 01.02.2013, загальна чисельність працівників адміністративно-управлінського персоналу збільшилася на 2 штатні одиниці (додатково введено 1 посаду майстра з експлуатації житлового фонду та 1 посаду бухгалтера-економіста).

Чисельність робітників усіх професій та кількість двірників основної діяльності станом на 01.02.2013 збільшилася на 3 штатні одиниці та склала 20 та 36 штатних одиниць, відповідно.

Збільшення штатної чисельності працівників відбулося у зв'язку із прийняттям рішення Львівської міської ради від 18.01.2013 №30 "Про передачу житлових будинків, які перебувають на балансі ЛКП "Віра" та ЛКП "№503".

Станом на 01.01.2014 на 2 штатні одиниці зменшено кількість працівників адміністративно-управлінського персоналу (скорочено посади бухгалтерів-касерів у зв'язку із ліквідацією кас прийому комунальних платежів).

Крім цього, станом на 01.01.2014 на 2 штатні одиниці збільшилася чисельність двірників основної діяльності та одночасно на 8 штатних одиниць зменшилася чисельність двірників по прибиранню вулично-шляхових мереж та газонів, і склала 38 та 21 штатну одиницю, відповідно.

Відповідно до внесених змін у рішення виконавчого комітету Львівської міської ради від 30.01.2009 №32 "Про затвердження уніфікованої організаційної структури та рекомендованого штатного розпису львівських комунальних підприємств, що обслуговують житловий фонд" рішенням від 28.11.2014 №914 приведено у відповідність посадові оклади робітників усіх професій та двірників ЛКП "№500", і введено в дію нові штатні розписи з 01.12.2014.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування посадових окладів адміністративно-управлінського персоналу за II-ге півріччя 2013 року порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування доплат, надбавок, премій та інших заохочувальних виплат працівникам комунального підприємства за січень – червень 2015 року порушень не встановлено.

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

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

Вимогами п. 1 зазначеного Порядку 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 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 провадиться. З наступного місяця здійснюється обчислення наростаючим підсумком індексу споживчих цін для проведення подальшої індексації (п. 5 Порядку).

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

Однак перевіркою встановлено, що індексація грошових доходів працівників комунального підприємства, при перевищенні величини індексу споживчих цін у травні-листопаді 2014 року не проводилась.

Таким чином, внаслідок не проведення індексації за травень-листопад 2014 року, працівниками ЛКП "№500" недоотримано грошових доходів на загальну суму 27145,45 грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер комунального підприємства Поврозник М.С. зазначила, що індексацію заробітної плати працівників не проведено у зв'язку із відсутністю обігових коштів. Нарахування та виплату індексації заробітної плати працівників буде проведено протягом II-го півріччя 2015 року при наявності коштів.

*Відомості нарахування індексації, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.*

Вибірковою перевіркою за 2014 рік та січень-червень 2015 року правильності нарахування заробітної плати за час відпустки встановлено наступне.

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

Відповідно до вимог п. 4 цього Порядку, при обчисленні середньої заробітної плати у всіх випадках її збереження згідно з чинним законодавством не враховуються одноразові виплати (компенсація за невикористану відпустку, матеріальна допомога, виплати, пов'язані з ювілейними датами, днем народження тощо).

- Однак, протягом вказаного вище періоду, при нарахуванні заробітної плати за час відпустки окремим працівникам ЛКП "№500" в розрахунок середньої заробітної плати включено одноразові виплати, зокрема матеріальні допомоги на оздоровлення.

Вказане призвело до зайвого нарахування заробітної плати на суму 2314,46 грн., в тому числі єдиний соціальний внесок – 622,23 грн.

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер комунального підприємства Поврозник М.С. вказала, що суми одноразових виплат в розрахунок середньої заробітної плати при нарахуванні відпускних включено помилково.

*Розшифровка, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.*

### 8. Розрахунки з дебіторами та кредиторами

Станом на 31.03.2012 за даними фінансової звітності ЛКП "№500" (форма №1 "Баланс") первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги становила 1754,0 тис.грн.

Протягом перевіреного періоду первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги ЛКП "№500" зменшилась на 755,0 тис.грн. і станом на 31.03.2015 складала 1009,0 тис.грн.

*Розшифровка дебіторської заборгованості у Додатку до акта.*

В ході перевірки проведено аналіз динаміки дебіторської заборгованості ЛКП "№500" за спожиті мешканцями житлово-комунальні послуги протягом періоду з 31.03.2012 до 31.03.2015. Дані заборгованості наведені у таблиці:

Послуги	Заборгованість станом на 31.03.2012, грн.	Заборгованість станом на 31.12.2012, грн.	Заборгованість станом на 31.12.2013, грн.	Заборгованість станом на 31.12.2014, грн.	Заборгованість станом на 31.03.2015, грн.
Гаряча вода	41499,77	38575,43	47366,34	5726,45	5802,79
Електроенергія	18481,61	9095,01	7125,75	7121,15	8322,93
Квартирна плата	343145,74	324963,35	348521,77	407112,24	418887,48
Холодна вода	173177,05	156185,44	172572,12	226057,21	222069,19
Центральне опалення	547306,11	617623,94	539985,89	112367,93	102888,35
Разом	1123610,28	1146443,17	1115571,81	758384,98	757970,74

В результаті проведеного аналізу встановлено, що протягом періоду з 31.03.2012 до 31.03.2015 заборгованість по оплаті за центральне опалення зменшилась на 444,4 тис.грн., за послуги з гарячого водопостачання на 35,7 тис.грн., за постачання електроенергії на 10,2 тис.грн.

Водночас, заборгованість за послуги з утримання будинків та прибудинкової території (квартирна плата) зросла на 75,7 тис.грн.,

заборгованість за послуги з холодного водопостачання збільшилась на 48,9 тис.грн.

Загальна сума дебіторської заборгованості мешканців зменшилась на 365,6 тис.грн., що в основному спричинено припиненням нарахувань за послуги з централізованого теплопостачання та гарячого водопостачання.

Станом на 31.03.2015 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "№500" обліковується дебіторська заборгованість за послуги з централізованого теплопостачання у розрахунках із ТзОВ "Третій легіон", термін позовної давності за якою минув, на суму 32071,87 грн.

Слід зазначити, що рекомендаціями Міністерства юстиції України "Про порядок ведення претензійної та позовної роботи на підприємстві, в установі, організації" від 15.01.1996 №2 до відома керівників, підприємців, працівників юридичних служб та інших структурних підрозділів доводився порядок проведення претензійної та позовної роботи на підприємстві, в установі, організації, відповідно до положень якого керівники підприємств несуть персональну відповідальність за стан претензійно-позовної роботи та повинні здійснювати заходи щодо усунення причин та умов, які породжують недодержання встановленого порядку пред'явлення і розгляду претензій та позовів.

Однак, протягом квітня-грудня 2012 року, 2013 - 2014 років та I кварталу 2015 року ЛКП "№500" належні заходи претензійно-позовного характеру щодо стягнення вказаної вище суми дебіторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності, не вживались, внаслідок чого комунальним підприємством втрачено можливість відшкодування дебіторської заборгованості

У своєму письмовому поясненні директор ЛКП "№500" Гончар Т.І. зазначила, що комунальне підприємство неодноразово в усній формі зверталось щодо необхідності погашення дебіторської заборгованості, проте заборгованість на даний час не погашено.

*Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

Станом на 31.03.2012 кредиторська заборгованість ЛКП "№500" за товари, роботи та послуги, за даними фінансової звітності (форма №1 "Баланс"), становила 1610,0 тис.грн.

Протягом квітня-грудня 2012 року кредиторська заборгованість ЛКП "№500" за товари, роботи та послуги збільшилась на 11,0 тис.грн. і станом на 31.12.2012 складала 1621,0 тис.грн.

Протягом 2013 року кредиторська заборгованість збільшилась на 43,0 тис.грн. і станом на 31.12.2013 складала 1664,0 тис.грн.

Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги протягом 2014 року зменшилась на 764,0 тис.грн. і станом на 31.12.2014 складала 900,0 тис.грн.

Протягом I-го кварталу 2015 року кредиторська заборгованість зросла на 44,0 тис. грн. і станом на 31.03.2015 складала 944,0 тис.грн.

*Розшифровка кредиторської заборгованості у Додатку до акта.*

Станом на 31.03.2015 за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства кредиторська заборгованість, термін виникнення якої більше трьох років, відсутня.

### 9. Здійснення витрат на ремонтно-будівельні роботи

Проведеною перевіркою правомірності здійснення витрат на ремонтно-будівельні роботи за 2014 рік встановлено, що протягом вказаного періоду ЛКП "№500" для виконання ремонтних робіт підрядних організацій не залучало.

Згідно договорів купівлі-продажу від 24.04.2014 №04/128 та від 23.10.2014 №10/258, укладених між ЛКП "№500" (замовник) та ПП "Вікна-Центр" (продавець), останній зобов'язується передати у власність вікна (склопакети) із ПВХ-профілів, а також здійснити монтажні роботи за адресою: м. Львів, вул. Рильського, 10. Загальна вартість робіт складає 6843,00 грн.

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, передбачено типову форму дефектного акту.

Також, складається договір, договірна ціна, локальний кошторис, відомість ресурсів витрат підрядника, відомість розрахунку загальновиробничих витрат, а також календарний план-графік виконання робіт.

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, при наданні ПП "Вікна-Центр" комунальному підприємству послуг з поставки і монтажу віконних конструкцій, належним чином оформлена проектно-кошторисна документація не надавалась, зокрема відсутня довідка про вартість виконаних підрядних робіт, дефектний акт, локальний кошторис, відомість ресурсів витрат підрядника, відомість розрахунку загальновиробничих витрат, календарний план-графік виконання робіт.

Тобто, надання комунальному підприємству послуг з поставки і монтажу віконних конструкцій оформлялось лише підписаним між ЛКП "№500" та виконавцем договору та видаткових накладних, тоді як в даному випадку необхідно укласти договір про надання послуг.

## **10. Перевірка актів виконаних робіт та калькуляцій з надання послуг із санітарного оброблення (ручне санітарне прибирання) та аналогічних послуг**

Перевірку актів виконаних робіт та калькуляцій з надання послуг із санітарного оброблення та аналогічних послуг проведено вибіркоким методом за I-й квартал 2015 року.

Перевіркою встановлено, що ЛКП "№500" надавало послуги із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Личаківського району м. Львова, замовником яких виступала Личаківська районна адміністрація.

Протягом I-го кварталу 2015 року послуги із санітарного оброблення надавалися згідно додаткової угоди №2 від 14.01.2015 до договору від 28.02.2014 №4/33-026, додаткової угоди №2 від 14.01.2015 до договору від 30.10.2014 №4/33-143, додаткової угоди №2 від 14.01.2015 до договору від 21.11.2014 №3/33-157 та договору від 17.02.2015 №4/33-10.

На підставі актів виконаних робіт, протягом I-го кварталу 2015 року ЛКП "№500" надано послуг із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Личаківського району м. Львова на суму 265172,94 грн.

Перевіркою встановлено, що у актах виконаних робіт протягом лютого-березня 2015 року застосовано розцінки відповідно до погоджених управлінням контролю та аудиту департаменту "Адміністрація міського голови" Львівської міської ради калькуляцій до договору від 17.02.2015 №4/33-10.

Калькуляції до додаткових договорів, на підставі яких протягом січня 2015 року здійснювалося відшкодування ЛКП "№500" наданих послуг із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Личаківського району м. Львова, управлінням контролю та аудиту не погоджено.

Згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП "№500" станом на 01.04.2015 року, дебіторська заборгованість за послуги із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Личаківського району м. Львова у розрахунках із Личаківською районною адміністрацією становила 53724,08 грн.

## **11. Перевірка об'єктів оренди, що знаходяться у комунальній власності міста та балансоутримувачем яких є ЛКП "№500"**

Перевірку орендних відносин між управлінням комунальної власності Львівської міської ради та суб'єктами господарювання щодо оренди приміщень, балансоутримувачем яких є ЛКП "№500", проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2015 до 30.06.2015.

Згідно наданої управлінням комунальної власності Львівської міської ради інформації від 14.07.2015 №4-2302-722, встановлено, що на балансі ЛКП "№500" знаходяться 57 приміщень, які передано в оренду.

При цьому, 15 із 57 приміщень, загальною площею 633,6 м<sup>2</sup>, ЛКП "№500"

використовує для здійснення статутної діяльності на підставі договорів оренди, зокрема:

- вул. Дніпровська, 1, площею 22,6 м<sup>2</sup>, згідно договору від 20.02.2006 №Л-4099-6, термін дії якого закінчився 19.02.2007;
- вул. Дніпровська, 3, площею 212,7 м<sup>2</sup>, згідно договору від 20.10.2006 №Л-4744-6, термін дії якого закінчився 19.10.2007;
- вул. Дніпровська, 5, площею 68,6 м<sup>2</sup>, згідно договору від 20.10.2006 №Л-4745-6, термін дії якого закінчився 19.10.2007;
- вул. Переяславська, 15, площею 8,4 м<sup>2</sup>, згідно договору від 09.03.2007 №Л-5102-7, термін дії якого закінчився 08.03.2008;
- вул. Й.Коциловського, 21, площею 15,0 м<sup>2</sup>, згідно договору від 09.03.2007 №Л-5101-7, термін дії якого закінчився 08.03.2008;
- вул. Й.Коциловського, 12, площею 22,4 м<sup>2</sup>, згідно договору від 09.03.2007 №Л-5098, термін дії якого закінчився 08.03.2008;
- вул. Студентська, 6, площею 31,6 м<sup>2</sup>, згідно договору від 09.03.2007 №Л-5097-7, термін дії якого закінчився 08.03.2008;
- вул. Й.Коциловського, 10, площею 20,0 м<sup>2</sup>, згідно договору від 09.03.2007 №Л-5113-7, термін дії якого закінчився 08.03.2008;
- вул. В.Івасюка, 8, площею 18,7 м<sup>2</sup>, згідно договору від 09.03.2007 №Л-5112-7, термін дії якого закінчився 08.03.2008;
- вул. Тершаківців, 1, площею 30,0 м<sup>2</sup>, згідно договору від 09.03.2007 №Л-5109-7, термін дії якого закінчився 08.03.2008;
- вул. Й.Коциловського, 28, площею 1,3 м<sup>2</sup>, згідно договору від 09.03.2007 №Л-5105-7, термін дії якого закінчився 08.03.2008;
- вул. В.Івасюка, 12, площею 9,2 м<sup>2</sup>, згідно договору від 09.03.2007 №Л-5104-7, термін дії якого закінчився 08.03.2008;
- вул. Переяславська, 15, площею 16,4 м<sup>2</sup>, згідно договору від 07.10.2008 №Л-6672-8, термін дії якого закінчився 06.10.2011;
- вул. Дніпровська, 7, площею 76,5 м<sup>2</sup>, згідно договору від 24.02.2012 №Л-8164-12, термін дії якого закінчився 22.02.2015;
- вул. Дніпровська, 1, площею 80,2 м<sup>2</sup>, згідно договору від 21.04.2015 №Л-9546-15, терміном дії до 20.04.2018.

*Лист управління комунальної власності у Додатку до акта.*

Перевіркою встановлено, що у листі управління комунальної власності Львівської міської ради зазначено три нежитлові приміщення на вул.Переяславська, 10, площею 30,9 м<sup>2</sup>, на вул. В.Івасюка, 10, площею 32,7 м<sup>2</sup> та на вул. Д.Грицяя, 12, площею 24,8 м<sup>2</sup>, як такі, що використовуються ЛКП "№500" на підставі договорів оренди від 09.03.2007 №Л-5103-7, №Л-5099-7 та №Л-5096-7 відповідно, терміном дії до 08.03.2008. Однак, фактично комунальним підприємством вказані приміщення не використовуються.

Слід зазначити, що стосовно нежитлового приміщення на вул.Переяславська, 10, для перевірки надано копію ордеру на службове житлове

приміщення від 04.03.2015 №0000573, яке видане громадянці Гусак О.В. виконавчим комітетом Львівської міської ради.

Крім цього, для перевірки надано копію листа управління комунальної власності Львівської міської ради від 20.09.2013 №4-2302-1359 про відсутність заперечень щодо переводу нежитлового приміщення на вул. В.Івасюка, 10 під житло.

Перевіркою також встановлено, що у наданій управлінням комунальної власності Львівської міської ради інформації за чотирма адресами зазначено шість приміщень, які не знаходяться на балансі ЛКП "№500", а саме:

- одне приміщення на вул. Д.Грицяя, 12 (знято з балансу на підставі наказу управління житлово-комунального господарства Львівської міської ради "Про зняття з балансу міської ради житлових будинків, у яких приватизовано житло" від 29.12.2006 №158-Д), орендар – ЛКП "№500" (договір оренди від 09.03.2007 №Л-5096-7, площа 24,8 м<sup>2</sup>), яке фактично не використовується комунальним підприємством;

- два приміщення на вул. Родини Крушельницьких, 24 (знято з балансу на підставі наказу департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради "Про зняття з балансу Львівської міської ради житлових будинків, у яких приватизовано житло" від 25.11.2008 №630), орендарі – ФО Дудник В.Ф. (договір оренди від 26.08.2014 №Л-9144-14, площа 18,4 м<sup>2</sup>) та ФО Левицька Х.-С. (договір оренди від 29.09.2014 №Л-9175-14, площа 20,5 м<sup>2</sup>);

- одне приміщення на вул. Півколо, 14, орендар - ТзОВ "Інтерконтракт" (договір оренди від 19.11.2012 №Л-8495-12, площа 287,7 м<sup>2</sup>);

- два приміщення на вул. Пекарська, 95, орендарі – ЛК "Ремонтно-аварійне підприємство" (договір оренди від 28.11.2014 №Л-9260-14, площа 664,5 м<sup>2</sup>) та КПОНО "Зірка" (договір оренди від 22.05.2015 №Л-9601-15, площа 226,8 м<sup>2</sup>).

Перевіркою також встановлено, що у наданому листі управління комунальної власності Львівської міської ради неправильно наведено інформацію щодо номеру та терміну дії договору оренди з Личаківським районним товариством Червоного Хреста за адресою: вул. К.Левицького, 71, площа нежитлового приміщення 16,5 м<sup>2</sup>.

Так, в інформації управління комунальної власності Львівської міської ради з вищезазначеним орендарем вказано договір оренди нежитлового приміщення від 09.02.2011 №Л-7709-11, термін дії договору з 09.02.2011 до 07.02.2015.

Натомість, комунальним підприємством надано копію договору оренди від 12.12.2013 №Л-8888-13, укладеного між управлінням комунальної власності Львівської міської ради та Личаківським районним товариством Червоного Хреста договір оренди. Термін дії договору з 12.12.2013 до 11.12.2016.

Також, в листі управління комунальної власності Львівської міської ради

відсутня інформація щодо договору оренди з ФО Капко І.В. від 30.08.2013 №Л-8754-13 (оренда нежитлового приміщення за адресою вул. Й.Сліпого, 1, площа 12,8 м<sup>2</sup>, термін дії договору з 30.08.2013 до 29.08.2016).

Необхідно зазначити, що з 57 договорів оренди, про які зазначено в інформації, наданій управлінням комунальної власності Львівської міської ради, термін дії 29 договорів (в т. ч. 14 договорів з ЛКП "№500") закінчилися у період з квітня 2005 року до червня 2015 року.

Для перевірки не надано копії заяви однієї із сторін договорів оренди, за якими термін дії закінчився, про припинення або зміну умов договорів оренди, тому встановити факт продовження договорів на той самий термін і на тих самих умовах, які були передбачені договорами, за таких обставин не вдається можливим.

Перевіркою також встановлено, що в договорах оренди нерухомого майна, які укладено управлінням комунальної власності Львівської міської ради з ФО Шевців Л.М. від 23.09.1993 №2319 та з ФО Губаній Т.П. від 22.12.1993 №3113, не визначено дату закінчення договорів (оренда нежитлових приміщень на вул. В.Івасюка, 9, загальною площею 32,6 м<sup>2</sup> та на вул. С.Корольова, 5, загальною площею 18,0 м<sup>2</sup>, відповідно).

Крім цього, згідно наданої ЛКП "№500" інформації встановлено, що станом на 30.06.2015 на території, балансоутримувачем якої є комунальне підприємство, є вісім вільних нежитлових приміщень, які знаходяться за адресами: вул. С.Корольова, 3, площею 15,6 м<sup>2</sup>, вул. К.Левицького, 77, площею 16,0 м<sup>2</sup>, вул. К.Левицького, 112а, площею 9,5 м<sup>2</sup>, вул.Пекарська, 91, площею 40,1 м<sup>2</sup>, вул. Генерала М.Тарнавського, 73, площею 16,7 м<sup>2</sup>, вул. Л.Толстого, 31, площею 42,2 м<sup>2</sup>, вул. М.Рильського, 4, площею 63,3 м<sup>2</sup>, вул. Дніпровська, 5, площею 22,2 м<sup>2</sup>.

*Довідка про вільні нежитлові приміщення у Додатку до акта.*

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

Перевірку розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання проведено вибіркоким методом за січень - червень 2015 року.

В ході перевірки встановлено, що ЛКП "№500" станом на 30.06.2015 надаються послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання у будинках житлового фонду, який знаходиться на балансі комунального підприємства, на підставі трьох договорів, а саме:

- договір від 01.07.2011 №39426 (із змінами) про встановлення сервітуту, укладений із ПАТ "Київстар";
- договір від 01.03.2013 №1303/01-500 про встановлення сервітуту, укладений із ТзОВ "Київські Телекомунікаційні Мережі" (із змінами);
- договір від 07.05.2013 №04 про встановлення сервітуту, укладений із

ТзОВ "Торгово-виробнича фірма "Алберді".

Протягом періоду з 01.01.2015 до 30.06.2015 ЛКП "№500" вказаним вище суб'єктам господарювання надано послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання на загальну суму 37740,00 грн.

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

Назва організації	Вартість послуг згідно актів виконаних робіт, грн. за 1 міс. з ПДВ	Кількість будинків	Вартість за 1 буд., грн. з ПДВ
ПАТ "Київстар"	1400,00	14 (14 точок)	100,00
ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі"	2340,00	218	10,73 (середня)
ТзОВ "Алберді"	2850,00	23	123,91 (середня)
Разом	6590,00	255	x

Як видно з даних таблиці, загальна сума місячного нарахування вказаних послуг становить 6590,00 грн. Однак, вартість таких послуг для цих організацій є різною.

Так, середня вартість послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання в одному житловому будинку для ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі" становить 10,73 грн. з ПДВ за один місяць, тоді як вартість послуг для ПАТ "Київстар" складає 100,00 грн. з ПДВ за один місяць, а середня вартість послуг для ТзОВ "Алберді" становить 123,91 грн. з ПДВ за один місяць.

Необхідно зазначити, що у разі збільшення вартості послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання для ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі" комунальне підприємство може отримати додаткові доходи.

Вибірковою перевіркою повноти нарахування послуг із розміщення телекомунікаційного обладнання, відповідно до умов укладених договорів, за період з 01.01.2015 до 30.06.2015 порушень не встановлено.

### **13. Перевірка розрахунків за послуги з оренди частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін для розміщення інформаційних матеріалів**

Перевірку розрахунків за послуги з оренди частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін для розміщення інформаційних матеріалів (далі послуги з оренди частини ліфтових кабін) проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2015 до 30.06.2015.

В ході перевірки встановлено, що на підставі укладеного договору із ТзОВ "КІ Медіа" від 10.02.2015 №30/2015, ЛКП "№500" надавалися в тимчасове користування частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін для розміщення інформаційних матеріалів та встановлення пріоритету на їх розміщення.

Вартість за якою ЛКП "№500" надавало відповідні послуги, згідно додатку 1 "Протокол погодження договірної ціни" до договору від 10.02.2015 №30/2015, становила 30,00 грн. (з ПДВ) в місяць за одиницю місця розташування інформаційних стендів у багатоповерховому будинку. Сума місячного нарахування вказаних послуг становить 300,00 грн.

Перевіркою правильності розрахунків із ТзОВ "КІ Медіа" за зазначений вище період порушень не встановлено.

#### **14. Перевірка відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "№500"**

Перевіркою даного питання встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП "№500", станом на 01.04.2013 дебіторська заборгованість суб'єктів господарювання за послуги з утримання будинку і прибудинкової території становила 23117,64 грн.

Протягом 2013 - 2014 років та I-го півріччя 2015 року дебіторська заборгованість зменшилась на 15889,73 грн. і станом на 30.06.2015 складала 7227,91 грн.

Найбільшими боржниками з відшкодування витрат з утримання будинків і прибудинкових територій станом на 30.06.2015 є:

- ФО Климко З.В. - 553,67 грн. (місячне нарахування 55,58 грн.);
- СПД ФО Горинь Л.С. - 285,95 грн. (місячне нарахування 41,33 грн.);
- ФО Нечипоренко В.М. - 288,79 грн. (місячне нарахування 67,11 грн.);
- ТзОВ "Аптека-37" – 274,85 грн. (місячне нарахування 85,44 грн.);
- Фонд розвитку демократії в Україні - 224,24 грн. (місячне нарахування 18,55 грн.);
- СПД ФО Матвійків А.В. - 204,33 грн. (місячне нарахування 50,39 грн.).

Станом на 30.06.2015 ЛКП "№500" укладено 173 договори на відшкодування суб'єктами господарювання витрат, пов'язаних з утриманням будинків і прибудинкової території, на загальну площу 10281,7 м<sup>2</sup>.

Згідно наданої ЛКП "№500" інформаційної довідки, на території, балансоутримувачем об'єктів якої є комунальне підприємство, знаходиться 199 нежитлових приміщень, загальною площею 11416,0 м<sup>2</sup> (в т. ч. чотири приміщення площею 1139,7 м<sup>2</sup> знаходяться в окремих будинках нежитлового фонду), з яких комунальне підприємство використовує 15 приміщень, загальною площею 633,6 м<sup>2</sup>, вісім вільних приміщень загальною площею 225,6 м<sup>2</sup>.

Тобто, станом на 30.06.2015 ЛКП "№500" не укладено три договори на

загальну площу 275,1 м<sup>2</sup> про відшкодування суб'єктами господарювання витрат, пов'язаних з утриманням будинку і прибудинкової території.

*Інформаційна довідка у Додатку до акта.*

Таким, чином, внаслідок не укладення договорів про відшкодування витрат, пов'язаних з утриманням будинку і прибудинкової території, за період з 01.04.2012 до 30.06.2015 ЛКП "№500" втрачено можливість отримати доходи на загальну суму 5082,61 грн.

*Інформаційна довідка у Додатку до акта.*

В усному поясненні директор комунального підприємства Гончар Т.І. зазначила, що власникам нежитлових приміщень неодноразово скеровувались проекти договорів, однак власники відмовляються від їх підписання.

Вибірковою перевіркою за I-ше півріччя 2015 року повноти та своєчасності нарахування плати за відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "№500", встановлено наступне.

Згідно рішення Львівської міської ради від 14.11.2014 №854 внесено зміни у тарифи на послуги з утримання будинків та прибудинкових територій для населення у м. Львові індивідуально по кожному будинку, затверджених рішенням виконавчого комітету Львівської міської ради від 31.05.2011 №561 "Про встановлення тарифів на послуги з утримання будинків та прибудинкових територій для населення у м. Львові індивідуально по кожному будинку", які набрали чинності з 01.12.2014.

Згідно укладених договорів про відшкодування експлуатаційних витрат на утримання будинків і прибудинкових територій, передбачено відшкодування даних витрат комунальному підприємству суб'єктами господарювання, які знаходяться у житловому фонді, балансоутримувачем якого є ЛКП "№500", на підставі виставлених рахунків.

З кожним суб'єктом господарювання комунальним підприємством погоджено суму місячного нарахування експлуатаційних витрат, яку встановлено у додатку до договору, який є його невід'ємною частиною.

Перевіркою встановлено факти не відображення в бухгалтерському обліку нарахування зазначених вище послуг суб'єктам господарювання за наявності відповідним чином укладених договорів, а саме:

- ФО Забігайло Ю.К. – договір від 2013 року №б/н (місячне нарахування 140,94 грн.);
- ФО Писаренко У.В. – договір від 01.06.2013 №б/н (місячне нарахування 22,20 грн.);
- СПД ФО Близняк О.В. – договір від 01.12.2014 №б/н (місячне нарахування 66,10 грн.);
- ФО Ковальська М.А. – договір від 01.12.2014 №б/н (місячне нарахування 34,05 грн.);

- ФО Герегей А.В. – договір від 01.02.2015 № б/н (місячне нарахування 39,75 грн.);
- ФО Пертак М.П. – договір від 01.02.2015 №б/н (місячне нарахування 68,40 грн.).


Внаслідок не відображення в повному обсязі нарахування плати за вищезазначені послуги, ЛКП "№500" за I-ше півріччя 2015 року недоотримано доходів на суму 2120,49 грн. та занижено дебіторську заборгованість станом на 30.06.2015 на вказану суму.

У своєму поясненні головний бухгалтер комунального підприємства Поврозник М.С. зазначила, що вказані вище суб'єкти господарювання не внесені в бухгалтерську програму 1С: "Бухгалтерія" помилково і найближчим часом встановлені недоліки будуть виправлені.

*Розшифровка, перелік питань та пояснення у Додатках до акта.*

Акт перевірки складено на 24-х сторінках у двох примірниках.

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

  
\_\_\_\_\_ С.Гац

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

  
\_\_\_\_\_ А.Сердюк

В.о. директора ЛКП "№500"

  
\_\_\_\_\_ В.Намачинський

Головний бухгалтер  
ЛКП "№500"

  
\_\_\_\_\_ М.Поврозник

Один примірник акта отримано: "27" липня 2015 року 