



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

29.10.2014 № 2103/22

На № _____ від _____

АКТ

перевірки фінансово-господарської діяльності Дочірнього підприємства «Парк - Високий Замок» Львівського комунального підприємства «Зелений Львів» за період з 01.01.2012 до 30.09.2014

На підставі скерування від 03.10.2014 № 2103/21 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 Гірняк-Григор'єва І.В. провели перевірку фінансово-господарської діяльності Дочірнього підприємства «Парк - Високий Замок» Львівського комунального підприємства «Зелений Львів» (далі ДП «Парк - Високий Замок» або підприємство) за період з 01.01.2012 до 30.09.2014.

Перевірку проведено в період з 15.10.2014 до 29.10.2014 з відома директора ДП «Парк - Високий Замок» Процакевича Романа Івановича (наказ про призначення від 15.07.2008 № 35-к) та в присутності головного бухгалтера Різник Марії Федорівни (наказ про прийняття на роботу від 26.12.2001 № 1-к).

Юридична адреса ДП «Парк - Високий Замок»: 79019, м. Львів, вул. Високий замок, 1; фактична адреса: м. Львів, вул. Замарстинівська, 167А.

Телефон директора та бухгалтерії - 2247092.

Код ЄДРПОУ: 31804324.

Форма власності: комунальна; організаційно-правова форма: дочірнє підприємство; вид діяльності за КВЕД-2010: 81.29 «Інші види діяльності з прибирання», 81.30 «Надання ландшафтних послуг».

Підпорядкування (засновник): Львівське комунальне підприємство «Зелений Львів».

Посадовою особою ДП «Парк - Високий Замок», якій надано право першого підпису розпоряджатися рахунками та підписувати розпорядчі та фінансові документи у періоді, що підлягав перевірці, був директор підприємства Процакевич Роман Іванович.

Підприємство створено з метою утримання і догляду за зеленими насадженнями в парках, скверах, за насадженнями на вулицях міста шляхом систематичного та своєчасного проведення робіт по забезпеченню функціонування всіх елементів зелених насаджень і благоустрою.

ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:**1. Стан усунення недоліків і порушень, виявлених попередніми перевітками**

Суцільною перевіркою стану усунення порушень і недоліків, виявлених попередніми контрольними заходами, встановлено, що попередню планову перевірку фінансово-господарської діяльності ДП "Парк - Високий Замок" за 2009 рік проведено управлінням контролю та аудиту департаменту "Адміністрація міського голови" Львівської міської ради протягом січня - лютого 2010 року (довідка від 04.02.2010 № 2103/3).

Перевіркою стану усунення порушень, виявлених попередніми контрольними заходами, встановлено наступне.

Відповідно до ухвали Львівської міської ради від 06.07.2006 № 94 "Про затвердження структури виконавчих органів Львівської міської ради, загальної чисельності апарату ради та її виконавчих органів, витрат на їх утримання" зі змінами та доповненнями департамент містобудування є виконавчим органом Львівської міської ради.

Згідно п. 3.3.2 додатку 1 Положення про департамент містобудування Львівської міської ради, який затверджено рішенням виконкому Львівської міської ради від 09.03.2007 № 110 "Про внесення змін до рішення виконавчого комітету від 27.10.2006 № 1195 "Про затвердження Положення про департамент містобудування Львівської міської ради та його структури", департамент є уповноваженим власником Львівського комунального підприємства "Зелений Львів", в підпорядкуванні якого знаходиться ДП "Парк - Високий Замок".

Відповідно до вимог ст. 63 "Види та організаційні форми підприємств" 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 п. 78 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV, 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 (в редакції від 27.06.2013 № 627), 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.

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

На момент проведення перевірки статут ДП "Парк - Високий Замок" не приведено у відповідність до вимог ухвали Львівської міської ради "Про затвердження Типового статуту львівського комунального підприємства" від 09.12.2004 № 1908 із змінами і доповненнями, а саме, відсутні дані про мінімальний розмір статутного фонду підприємства і, відповідно, статут не затверджено ЛКП "Зелений Львів", у підпорядкуванні якого знаходиться підприємство.

Крім цього, згідно даних бухгалтерського обліку підприємства на бухгалтерському рахунку 40 "Зареєстрований (пайовий) капітал" протягом 2012 - 2013 років та дев'яти місяців 2014 року відображено статутний капітал в розмірі 22,3 тис.грн., що не відповідає даним статуту ДП "Парк - Високий Замок".

У своєму поясненні директор підприємства Процакевич Р.І. зазначив, що найближчим часом статут підприємства буде приведено у відповідність до вимог чинного законодавства.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

2. Аналіз основних показників фінансової звітності підприємства

В ході перевірки проаналізовано фінансову звітність ДП "Парк - Високий Замок" (ф. № 1-м "Баланс", ф. № 2-м "Звіт про фінансові результати"), складену станом на 31.12.2012, на 31.12.2013, на 31.12.2014 та на 01.10.2014.

Проведеним аналізом фінансової звітності ДП "Парк - Високий Замок" встановлено, що протягом перевіреного періоду первісна вартість основних засобів підприємства порівняно з початком 2012 року збільшилась на 24,2 тис.грн. і станом на 01.10.2014 становила 82,7 тис.грн.

Запаси за аналогічний період зменшилися на 2,2 тис.грн. і станом на 01.10.2014 становили 5,1 тис.грн.

Станом на 01.10.2014 дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги збільшилась на 307,3 тис.грн. і становила 330,8 тис.грн. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом збільшилась на 1,0 тис.грн. і станом на 01.10.2014 склала 2,2 тис.грн.

Гроші та їх еквіваленти зменшились за аналогічний період на 97,0 тис.грн. та станом на 01.10.2014 склали 0 тис.грн.

Зареєстрований (пайовий) капітал порівняно з початком 2012 року не зазнав

змін і станом на 01.10.2014 становив 22,3 тис.грн.

Нерозподілений прибуток за вказаний вище період збільшився на 22,2 тис.грн. і станом на 01.10.2014 складав 112,0 тис.грн.

Станом на 01.10.2014 поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги збільшилась на 32,1 тис.грн. і склала 32,9 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом збільшилась на 43,0 тис.грн. і станом на 01.10.2014 становила 75,6 тис.грн.

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування за аналогічний період збільшилась на 24,6 тис.грн. і станом на 01.10.2014 складала 24,9 тис.грн. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці збільшилась на 45,1 тис.грн. і становила 49,3 тис.грн.

Інші поточні зобов'язання збільшились на 42,0 тис.грн. і станом на 01.10.2014 склали 42,3 тис.грн.

Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції, згідно Звіту про фінансові результати за 2013 рік, порівняно з аналогічним показником за 2012 рік, збільшився на 515,9 тис.грн. і становив 1386,6 тис.грн., собівартість реалізованої продукції збільшилась на 435,8 тис.грн. і становила 1109,4 тис.грн., а розмір інших операційних витрат збільшився на 72,3 тис.грн. і становив 249,3 тис.грн.

Податок на прибуток у 2013 році становив 5,3 тис.грн., а у 2012 році – 4,2 тис.грн.

Чистий прибуток підприємства за 2013 рік, порівняно з аналогічним показником за 2012 рік, збільшився на 6,7 тис.грн. і складав 22,6 тис.грн.

За підсумками дев'яти місяців 2014 року чистий прибуток ДП "Парк - Високий Замок", згідно ф. № 2-м "Звіт про фінансові результати", склав 24,8 тис.грн.

Дані фінансової звітності підприємства за період з 01.01.2012 до 30.09.2014 у Додатках до акта.

3. Перевірка касових операцій і розрахунків з підзвітними особами

Перевірку касових операцій проведено суцільним методом за період з 01.01.2012 до 30.09.2014.

Для перевірки надано касові книги, первинні касові документи та касові звіти.

Згідно наказів директора ДП "Парк - Високий Замок" від 03.01.2012 № 2, від 02.01.2013 № 7 та від 02.01.2014 № 5 обов'язки касира покладено на головного бухгалтера підприємства Різник М.Ф.

Облік касових операцій в ДП "Парк - Високий Замок" вівся в касових книгах, які прошнуровані, пронумеровані, скріплені печаткою за підписами директора та головного бухгалтера.

Оскільки ліміт каси на комунальному підприємстві не встановлено, то відповідно до вимог п. 5.8 Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Національного банку України від 15.12.2004 № 637, він вважається нульовим.

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

Облік касових операцій в ДП “Парк - Високий Замок” ведеться відповідно до вимог Положення про ведення касових операцій в національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 № 637 із змінами.

Перевірку використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, проведено суцільним методом за період з 01.01.2012 до 30.09.2014. Порухень не встановлено.

4. Операції на реєстраційних рахунках в установах банків

Перевірку дотримання ДП “Парк - Високий Замок” вимог законодавства при проведенні безготівкових операцій проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2014 до 30.09.2014.

Для здійснення фінансово-господарської діяльності ДП “Парк - Високий Замок” станом на 01.10.2014 відкрито два розрахункові рахунки:

- 26007000004039 (ПАТ “Укрсоцбанк”) основний розрахунковий рахунок;
- 26044010023698 (ПАТ “Укрсоцбанк”) для зарахування коштів по тимчасовій втраті працездатності.

Довідка про відкриті рахунки у Додатку до акта.

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

5. Перевірка використання коштів на заробітну плату працівників та нарахування на заробітну плату. Кадрова політика

Станом на 01.10.2014 середньооблікова чисельність працівників ДП “Парк - Високий Замок” становила 27 осіб.

Фонд оплати праці, згідно даних бухгалтерського обліку підприємства, у 2012 році становив 616,3 тис.грн, в т.ч. єдиний соціальний внесок – 165,4 тис.грн; у 2013 році фонд оплати праці складав 948,4 тис.грн, в т.ч. єдиний соціальний внесок – 248,5 тис.грн; за дев'ять місяців 2014 року фонд оплати праці становив 825,7 тис.грн, в т.ч. єдиний соціальний внесок – 239,4 тис.грн.

Довідка про фонд оплати праці підприємства у Додатку до акта.

При нарахуванні заробітної плати працівникам, підприємство керується штатними розписами, наказами, табелями обліку робочого часу, якими зафіксовано робочий час працівників і які є підставою для нарахування заробітної плати, що відповідає вимогам ст. 30 Закону України “Про оплату праці” та колективному договору.

Колективний договір укладено між адміністрацією ДП “Парк - Високий Замок” та первинною профспілковою організацією працівників житлово-комунального господарства на 2007 рік і діє до прийняття нового договору.

Перевіркою дотримання порядку складання та затвердження штатних розписів

встановлено наявність затверджених в установленому порядку директором ЛКП "Зелений Львів" штатних розписів ДП "Парк - Високий Замок" на 2012 - 2014 роки.

Вибірковою перевіркою дотримання штатної дисципліни за 2013 рік та дев'ять місяців 2014 року встановлено, що фактична чисельність працівників підприємства не перевищувала чисельність працівників, яка затверджена штатним розписом.

Порушень при складанні та затвердженні штатних розписів не встановлено.

Згідно штатних розписів ДП "Парк - Високий Замок" на 2012 – 2014 роки передбачено нарахування заробітної плати озеленювачам I, II III, IV, V розрядів.

Однак, перевіркою кадрової політики встановлено, що на підприємстві фактично відсутній працівник V розряду.

Одночасно, перевіркою договорів про надання послуг та актів здачі-приймання наданих послуг виявлено, що в деяких актах включені роботи, які мають виконуватися працівниками V розряду, що передбачено нормами часу на роботи з озеленення ГКН 02.08.018–2004.

Зокрема, невідповідність виявлено при перевірці наступних договорів:

- договір про надання послуг в рослинництві від 20.04.2012 № 28, замовник – ЛКП "Зелений Львів";

- договір про роботи по очистці траси ПЛ-35-110 кВ ПАТ "Львівобленерго" від 01.11.2012 № 5, замовник – ЛКП "Зелений Львів";

- договір про надання послуг в рослинництві від 11.04.2013 № 11/13, замовник – департамент містобудування Львівської міської ради;

- договір про заходи з озеленення від 10.04.2013 № 8/13, замовник – Сихівська районна адміністрація;

- договір про заходи з озеленення від 25.11.2013 № 24/13, замовник – Сихівська районна адміністрація;

- договір про послуги щодо благоустрою територій від 18.03.2014 № 9/14, замовник – департамент містобудування Львівської міської ради;

- договір про послуги щодо благоустрою територій від 28.04.2014 № 13/14, замовник – департамент містобудування Львівської міської ради.

У своєму поясненні директор підприємства Процакевич Р.І. зазначив, що перелік робіт, які повинні виконуватися робітниками–озеленювачами V розряду виконуються робітниками–озеленювачами IV розряду.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати працівникам ДП "Парк - Високий Замок" за період з 01.04.2013 до 30.06.2014 встановлено наступне.

Відповідно до вимог п. 6 розд. 5 колективного договору від 2007 року преміювання працівників підприємства здійснюється згідно положення про преміювання (дод. № 6 - 13).

Згідно вимог п. 4 положення про преміювання працівників ДП "Парк – Високий Замок" (дод. № 7) до колективного договору від 2007 року премія водіям та машиністам нараховується щомісячно по погодинній оплаті праці в розмірі до 50% до основних тарифних ставок.

Перевіркою встановлено, що згідно наказу директора підприємства від 31.05.2013 № 47 водія Лучко І.М. премійовано в розмірі 62,7% до посадового окладу.

У травні 2013 року зазначеному вище працівнику фактично нараховано заробітну плату за 160 відпрацьованих годин в сумі 3216,56 грн., в т.ч. премія – 1320,56 грн.

Оскільки годинна тарифна ставка водія Лучко І.М. у травні 2013 року становила 11,85 грн., а премія згідно дод. № 7 до Колективного договору від 2007 року про преміювання працівників для водіїв не повинна перевищувати 50% до основних тарифних ставок, то загальна сума нарахованої заробітної плати зазначеному працівнику повинна становити 2844,00 грн.

Таким чином, водію Лучко І.М. зайво нараховано заробітну плату на суму 509,85 грн., в т.ч. єдиний соціальний внесок - 137,29 грн.

У поясненні головного бухгалтера Різник М.Ф. зазначено, що премію в розмірі 62,7% нараховано помилково. У жовтні 2014 року проведено необхідні коригування щодо утримання суми зайво нарахованої заробітної плати.

Витяг з Колективного договору, перелік питань, пояснення та розрахунок коригування заробітної плати водія Лучко І.М. за жовтень 2014 року у Додатках до акта.

Перевіркою дотримання порядку проведення індексації грошових доходів працівників, проведеною суцільним методом за 2012 - 2013 роки та дев'ять місяців 2014 року, встановлено наступне.

Так, вимогами ст. 2 Закону України "Про індексацію грошових доходів населення" від 03.07.1991 № 1282-XII визначено, що індексації підлягають грошові доходи громадян, одержані ними в гривнях на території України і які не мають разового характеру, зокрема оплата праці.

Індексації підлягають грошові доходи населення у межах прожиткового мінімуму, встановленого для відповідних соціальних і демографічних груп населення.

Згідно вимог ст. 4 вказаного вище Закону, індексація грошових доходів населення проводиться в разі, коли величина індексу споживчих цін перевищила поріг індексації, який установлюється в розмірі 101 відсотка.

Порядок проведення індексації грошових доходів населення визначається Кабінетом Міністрів України (ст. 6 зазначеного Закону).

Вимогами п. 5 Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 № 1078, встановлено, що 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.

Однак, всупереч вимог положень вказаних вище нормативно-правових актів, при перевищенні у січні 2012 року - лютому 2014 року величини індексу споживчих цін порогу індексації, бухгалтерією ДП "Парк – Високий Замок" за вказаний період працівникам адміністративно-управлінського персоналу не проведено індексацію отриманих ними доходів у межах прожиткового мінімуму.

В усному поясненні головний бухгалтер Різник М.Ф., на яку покладено обов'язки з нарахування працівникам заробітної плати, зазначила, що індексацію грошових доходів адміністративно-управлінському персоналу не проведено у зв'язку із відсутністю коштів на зазначені виплати.

Синтетичний облік розрахунків по заробітній платі ведеться на балансовому субрахунку 661 "Розрахунки за заробітною платою", аналітичний облік у розрахункових відомостях нарахування і виплати заробітної плати та реєстрах аналітичного обліку.

Станом на 01.10.2014 поточні зобов'язання з оплати праці становили 49,3 тис.грн.

Перевіркою кадрової політики на предмет дотримання вимог Інструкції про порядок ведення трудових книжок працівників, затвердженої наказом Міністерства праці України, Міністерства юстиції України, Міністерства соціального захисту населення України від 29.07.1993 № 58, порушень не встановлено.

6. Перевірка обліку необоротних активів

Перевірку стану збереження та використання необоротних активів ДП "Парк - Високий Замок" проведено суцільним методом за період з 01.01.2012 до 30.09.2014.

Перевіркою встановлено, що для узагальнення інформації про наявність та рух необоротних активів на підприємстві застосовують бухгалтерський рахунок 10 "Основні засоби", а для узагальнення інформації про нараховану амортизацію бухгалтерський субрахунок 131 "Знос основних засобів".

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2012 становила 58,5 тис.грн, знос основних засобів – 37,2 тис.грн, залишкова вартість – 21,3 тис.грн. Відсоток зносу основних засобів становив 64%.

Первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2013 становила 61,6 тис.грн, знос основних засобів – 43,4 тис.грн, залишкова вартість – 18,2 тис.грн. Відсоток зносу основних засобів складав 70%.

Станом на 01.01.2014 первісна вартість основних засобів становила 79,1 тис.грн, знос основних засобів – 52,8 тис.грн, залишкова вартість – 26,3 тис.грн. Відсоток зносу основних засобів становив 67%.

Станом на 01.10.2014 первісна вартість основних засобів становила 82,7 тис.грн, знос основних засобів – 61,5 тис.грн, залишкова вартість – 21,2 тис.грн. Відсоток зносу основних засобів становив 74%.

Відповідно до вимог ст. 10 Закону України "Про бухгалтерський облік та

фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 № 996-XIV перед складанням річної фінансової звітності за 2012 - 2013 роки проводились щорічні інвентаризації активів та зобов'язань підприємства, за результатами яких нестач чи лишків не встановлено.

В ході перевірки, на підставі наказу директора ДП “Парк - Високий Замок” від 15.10.2014 № 84, проведено інвентаризацію необоротних активів. За результатами інвентаризації встановлено лишки 3-х металевих шаф та сейф для документів, які оцінено інвентаризаційною комісією на загальну суму 840,00 грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер підприємства Різник М.Ф. вказала, що металеві шафи та сейф отримано безоплатно у 2001 році. 20.10.2014 проведено оцінку виявлених інвентаризацією лишків та оприбутковано за даними бухгалтерського обліку.

Інвентаризаційний опис, акт оцінки, перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Перевіркою правильності класифікації основних засобів, а також правильності нарахування зносу на об'єкти основних засобів, порушень не встановлено.

7. Перевірка обліку запасів підприємства

Перевіркою обліку запасів встановлено, що на підприємстві синтетичний облік ведеться на бухгалтерських субрахунках 201 “Сировина й матеріали”, 203 “Паливо”, 207 “Запасні частини”, 22 “Малоцінні та швидкозношувані предмети” (далі МШП).

Станом на 01.01.2012 виробничі запаси підприємства становили 7,3 тис.грн., в т.ч. МШП - 3,3 тис.грн.

Станом на 01.01.2013 виробничі запаси підприємства зменшилися на 1,3 тис.грн. та становили 6,0 тис.грн., в т.ч. МШП - 5,2 тис.грн.

Станом на 01.01.2014 виробничі запаси підприємства збільшилися на 3,8 тис.грн. та становили 9,8 тис.грн., в т.ч. МШП - 6,6 тис.грн.

Вартість виробничих запасів станом на 01.10.2014 зменшилась на 4,7 тис.грн. та становила 5,1 тис.грн., в т.ч. МШП – 4,3 тис.грн.

Вибірковою перевіркою повноти та своєчасності оприбуткування товарно-матеріальних цінностей за період з 01.01.2014 до 30.06.2014 встановлено, що придбані ДП “Парк - Високий Замок” запаси повністю та своєчасно оприбутковано за даними бухгалтерського обліку підприємства.

Оприбуткування матеріальних цінностей здійснюється на підставі прихідних накладних, списання цінностей здійснюється на підставі актів, підписаних членами постійно діючої комісії.

В ході перевірки встановлено, що на складі підприємства не забезпечено ведення складського обліку товарно-матеріальних цінностей.

Як наслідок, вказане вище унеможливорює належний контроль бухгалтерії за надходженням та видачею зі складу запасів, шляхом проведення відповідних звірок на звітні дати.

У своєму поясненні головний бухгалтер підприємства Різник М.Ф. відсутність складського обліку матеріальних цінностей пояснила тим, що обліковує запаси

підприємства на бухгалтерських рахунках 20 "Виробничі запаси" та 22 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" в розрізі субрахунків.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Проведеною в ході перевірки інвентаризацію запасів підприємства встановлено лишки порубочних рештків (дрова) в кількості 6,0 м³.

У своєму поясненні директор підприємства Процакевич Р.І. зазначив, що відсутність за даними бухгалтерського обліку порубочних рештків (дров) виникла внаслідок відсутності механізму обліку даних матеріальних цінностей.

Акт інвентаризації, перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Вибірковою перевіркою правильності списання паливо-мастильних матеріалів за період з 01.06.2012 до 31.08.2014 встановлено, що підприємством застосовуються норми використання паливо-мастильних матеріалів на експлуатацію автотранспортних засобів, які передбачено наказом міністерства транспорту "Про затвердження Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті" від 10.02.1998 № 43.

Для перевірки надано затверджені накази про норми витрат паливо-мастильних матеріалів.

Списання пального проводиться згідно шляхових листів, які складаються на кожен транспортний засіб.

Слід зазначити, що у шляхових листах відсутні підписи лікаря про стан здоров'я водія при виїзді.

Під час перевірки станом на 15.10.2014 проведено інвентаризацію фактичних залишків пального в наявних на підприємстві автотранспортних засобах, та відповідність фактичних показників спідометрів даним шляхових листів. Розбіжностей не встановлено.

Інвентаризаційна відомість автотранспорту у Додатку до акта.

8. Розрахунки з дебіторами та кредиторами

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності станом на 01.01.2012 дебіторська заборгованість ДП "Парк - Високий Замок" складала 24,7 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 23,5 тис.грн., у розрахунках з бюджетом – 1,2 тис.грн.

Станом на 01.01.2013 дебіторська заборгованість підприємства збільшилась на 197,7 тис.грн. і складала 222,4 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 218,2 тис.грн., у розрахунках з бюджетом – 4,2 тис.грн.

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2014 зменшилась на 7,0 тис.грн. і складала 215,4 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 212,9 тис.грн., у розрахунках з бюджетом – 1,9 тис.грн., інша поточна дебіторська заборгованість – 0,6 тис.грн.

Станом на 01.10.2014 дебіторська заборгованість збільшилась на 117,6 грн. і складала 333,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 330,8 тис.грн., у розрахунках з бюджетом – 2,2 тис.грн.

Найбільшими дебіторами підприємства, згідно даних бухгалтерського обліку, станом на 01.10.2014 є:

- департамент містобудування Львівської міської ради (послуги із санітарного прибирання) - 146,4 тис.грн.;
- департамент містобудування Львівської міської ради (послуги в рослинництві) - 145,8 тис.грн.;
- Шевченківська районна адміністрація (послуги із санітарного прибирання) - 32,2 тис.грн.

Розшифровка дебіторської заборгованості у Додатку до акта.

Станом на 01.01.2012, за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності, кредиторська заборгованість ДП "Парк - Високий Замок" складала 38,2 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги - 0,8 тис.грн., за розрахунками з бюджетом - 32,6 тис.грн., зі страхування - 0,3 тис.грн., з оплати праці - 4,2 тис.грн., інші поточні зобов'язання - 0,3 тис.грн.

Протягом 2012 року кредиторська заборгованість підприємства збільшилась на 109,1 тис.грн. і станом на 01.01.2013 складала 147,3 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги - 103,9 тис.грн., за розрахунками з бюджетом - 29,9 тис.грн., зі страхування - 4,0 тис.грн., з оплати праці - 9,3 тис.грн., інші поточні зобов'язання - 0,2 тис.грн.

Протягом 2013 року кредиторська заборгованість підприємства збільшилась на 13,8 тис.грн. і станом на 01.01.2014 складала 161,1 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги - 93,9 тис.грн., за розрахунками з бюджетом - 56,2 тис.грн., з оплати праці - 10,9 тис.грн., інші поточні зобов'язання - 0,1 тис.грн.

Станом на 01.10.2014 кредиторська заборгованість підприємства збільшилась на 63,9 тис.грн. і становила 225,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги - 32,9 тис.грн., за розрахунками з бюджетом - 75,6 тис.грн., зі страхування - 24,9 тис.грн., з оплати праці - 49,3 тис.грн., інші поточні зобов'язання - 42,3 тис.грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку підприємства, станом на 01.10.2014 найбільшими кредиторами є:

- ПП "Паркбуд" (послуги автовишки) - 10,4 тис.грн.;
- СПД ФО Коминський М.М. (транспортні послуги) - 6,2 тис.грн.;
- ТзОВ "Лісмаш" (запчастини) - 5,8 тис.грн.;
- ЛКП "Зелений Львів" (послуги автовишки) - 5,8 тис.грн.

Розшифровка кредиторської заборгованості у Додатку до акта.

Перевіркою наявності дебіторської та кредиторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності встановлено, що станом на 01.10.2014 за даними бухгалтерського обліку ДП "Парк - Високий Замок" така заборгованість не обліковується.

Вимогами п. 11.11 Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 № 69 передбачено, що при інвентаризації розрахунків, всім дебіторам підприємства-кредитори повинні передати виписки про їх заборгованість, які

пред'являються інвентаризаційній комісії для підтвердження реальності заборгованості. До акта інвентаризації розрахунків додається довідка про дебіторську і кредиторську заборгованість, щодо якої термін позовної давності минув, із зазначенням осіб, винних у минуванні терміну позовної давності дебіторської заборгованості, а також назви і адреси дебіторів або кредиторів, суми, причини, дати і підстави виникнення заборгованості.

В ході перевірки встановлено, що інвентаризація розрахунків з дебіторами та кредиторами ДП "Парк - Високий Замок" проводилась з порушенням вимог вказаної вище Інструкції, оскільки акти звірок з контрагентами підприємства під час проведення щорічної інвентаризації оформлено вибірково.

9. Орендні відносини

В ході перевірки встановлено, що ДП "Парк - Високий Замок" для службових потреб використовує приміщення приблизною площею 12,5 м², яке знаходиться за адресою: м. Львів, вул. Замарстинівська, 167А та належить ЛКП "Зелений Львів".

При цьому договір оренди на використання цього приміщення між ЛКП "Зелений Львів" та ДП "Парк - Високий Замок" не укладено. Як наслідок, плата за користування цим приміщенням ЛКП "Зелений Львів" ДП "Парк - Високий Замок" не виставляється та відповідно, підприємством не сплачується.

10. Перевірка правильності складання калькуляцій по наданню послуг та їх відповідність актам наданих послуг

Перевірку правильності складання калькуляцій та їх відповідність актам наданих послуг проведено суцільним методом за період з 01.01.2012 до 30.09.2014.

Так, у 2012 році ДП "Парк - Високий Замок" на замовлення департаменту містобудування Львівської міської ради надавало такі послуги:

- послуги в рослинництві у парках: Високий Замок, Снопківський, Залізна Вода на підставі договору від 27.01.2012 № 8/12 на суму 158,4 тис.грн.;
- санітарне оброблення та аналогічні послуги у парках: Високий Замок, Снопківський, Залізна Вода на підставі договору від 03.02.2012 № 9/12 на суму 443,3 тис.грн.;
- проведення агротехнічних заходів на ерозійно-небезпечних ділянках території парку "Високий Замок" на підставі договору від 03.02.2012 № 20/12 на суму 98,3 тис.грн.

В ході перевірки встановлено, що послуги з проведення агротехнічних заходів на ерозійно-небезпечних ділянках парку "Високий Замок" надавались приватним підприємством "Паркбуд", з яким укладено договір субпідряду від 05.10.2012 №1/10/12 на суму 98,3 тис.грн.

Крім цього, ДП "Парк - Високий Замок" надавало послуги в рослинництві у парках: "Високий Замок", "Снопківський", "Залізна Вода" на підставі договору від 20.04.2012 № 28 на суму 200,0 тис.грн. та виконувало роботи по очистці траси ПЛ-35-

110 кВ ПАТ “Львівобленерго” на підставі договору від 01.11.2012 № 5 на суму 15,0 тис.грн. Замовник вказаних робіт – ЛКП “Зелений Львів”.

Слід зазначити, що відповідно до калькуляцій, які є невід’ємними додатками до договору від 20.04.2014 № 28 про надання послуг в рослинництві, розмір накладних витрат становив 60%.

Проте, згідно наданих для перевірки розрахунків, розмір планових накладних витрат на 2012 рік складав 54%.

Щодо вказаної розбіжності розмірів планових накладних витрат бухгалтер ДП “Парк - Високий Замок” Різник М.Ф. вказала, що при формуванні калькуляцій до договору підряду від 20.04.2012 № 28, вони розраховані по фактичним накладним витратам, тобто на 60%.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

У 2013 році та січні-вересні 2014 року ДП “Парк - Високий Замок” надавало послуги на замовлення департаменту містобудування Львівської міської ради, Шевченківської та Сихівської районних адміністрацій, саме:

- послуги в рослинництві в парках “Високий Замок”, “Снопківський”, “Залізна Вода” на підставі договору від 11.04.2013 № 11/13 на суму 450,0 тис.грн., замовник - департамент містобудування Львівської міської ради;

- послуги з санітарного оброблення та аналогічні послуги в парках “Високий Замок”, “Снопківський”, “Залізна Вода” на підставі договору від 13.03.2013 № 6/13 на суму 526,0 тис.грн., замовник – департамент містобудування Львівської міської ради;

- послуги щодо благоустрою територій (послуги з озеленення територій парків, лісопарків, зелених зон та водних об’єктів) у парках “Високий Замок”, “Снопківський”, “Залізна Вода” на підставі договору від 28.04.2014 № 13/14 на суму 500,0 тис.грн., замовник – департамент містобудування Львівської міської ради;

- послуги щодо благоустрою територій (послуги з озеленення та санітарного очищення територій парків, лісопарків, зелених зон та водних об’єктів) у парках “Високий Замок”, “Снопківський”, “Залізна Вода” на підставі договору від 18.03.2014 № 9/14 на суму 655,0 тис.грн., замовник – департамент містобудування Львівської міської ради;

- послуги щодо очищування у Шевченківському районі м. Львова на підставі договорів від 12.04.2013 № 20/13 на суму 225,0 тис.грн., від 13.08.2013 № 84/13 на суму 225,0 тис.грн. та від 21.03.2014 № 12/14 на суму 488,7 тис.грн., замовник – Шевченківська районна адміністрація;

- заходи з озеленення Сихівського району (формувальна обрізка та зрізка окремих дерев та кущів) на підставі договорів від 10.04.2013 № 8/13 на суму 99,0 тис.грн. та від 13.08.2013 № 24/13 на суму 50,0 тис.грн., замовник – Сихівська районна адміністрація.

Слід зазначити, що заходи з озеленення Сихівського району (формувальна обрізка та зрізка окремих дерев та кущів) частково виконувались приватним підприємством “Паркбуд”, з яким укладено договори субпідряду від 07.05.2013 № 2/05/13 на суму 50,0 тис.грн. та від 25.11.2013 № 8/11/13 на суму 50,0 тис.грн.

Згідно актів здачі-приймання наданих послуг ДП "Парк - Високий Замок" у 2012 році надано послуг на суму 1013,5 тис.грн., у 2013 році на суму 1564,9 тис.грн., протягом дев'яти місяців 2014 року на суму 1298,1 тис.грн.

Для визначення вартості наданих послуг, підприємство використовувало калькуляції, які затверджені Шевченківською та Сихівською районними адміністраціями і департаментом містобудування Львівської міської ради, а також погоджені управлінням контролю та аудиту.

Завищення вартості наданих послуг в ході перевірки не виявлено.

Вартість транспортних послуг, які включені в акти здачі-приймання наданих послуг погоджена в управлінні контролю та аудиту. Крім цього, наявні підтверджуючі акти наданих транспортних послуг.

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

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

Сердюк А.О.

Директор ДП
"Парк - Високий Замок"

_____ Процакевич Р.І.

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

Гірняк-Григор'єва І.В.

Головний бухгалтер
ДП "Парк - Високий Замок"

_____ Різник М.Ф.

Один примірник акта отримано: 29 жовтня 2014 року _____