



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

29.07.2016 № 2103/

На № _____ від _____

АКТ

перевірки фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Магістральне» за період з 01.11.2013 до 30.06.2016

На виконання плану роботи управління контролю та аудиту департаменту «Адміністрація міського голови» Львівської міської ради на II квартал 2016 року та на підставі скерування від 04.07.2016 №2103/14, начальником відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту зазначеного управління Барабашем Р.Б. проведено перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Магістральне» (далі – ЛКП «Магістральне» або комунальне підприємство) за період з 01.11.2013 до 30.06.2016.

Перевірку проведено в період з 04 до 29 липня 2016 року з відома директора комунального підприємства Сприня Юрія Михайловича та в присутності головного бухгалтера Скоропад Марти Яківни.

Юридична та фактична адреси комунального підприємства: вул. Наукова, 32, м. Львів, 79060.

Код ЄДРПОУ: 20806797.

Телефон директора - 2633108, бухгалтерії - 2636049.

Форма власності - комунальна власність; організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ - комунальне підприємство; вид діяльності за КВЕД – 81.10 – комплексне обслуговування об'єктів.

Посадовими особами ЛКП «Магістральне», яким протягом періоду, що підлягав перевірці, було надано розпоряджатися комунальним майном та підписувати розрахункові документи були:

- з правом першого підпису:

директор ЛКП «Магістральне» Спринь Ю.М. – за весь період, що підлягав перевірці.

- з правом другого підпису:

головний бухгалтер Скоропад М.Я. – за весь період, що підлягав перевірці.

ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:**1. Загальний аналіз фінансового стану комунального підприємства**

Проведеним під час перевірки загальним аналізом фінансового стану ЛКП "Магістральне" встановлено, що станом на кінець 2013 року у загальній структурі підсумку активу балансу в сумі 128274,0 тис.грн. найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 123176,0 тис.грн. (96,03%) і 5098,0 тис.грн. (3,97%) – оборотні активи. При цьому, в структурі оборотних активів найбільшу частку займала дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги на суму 4653,0 тис.грн. (91,2% від вартості усіх оборотних активів).

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Магістральне" станом на кінець 2013 року найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 123252,0 тис.грн. (96,08%) і 5022,0 тис.грн. (3,92%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. У структурі власного капіталу найбільшу частку займав статутний капітал, сума якого складала 123360,0 тис.грн., а в структурі поточних зобов'язань – кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 4700,0 тис.грн.

Протягом 2014 року загальна валюта балансу ЛКП "Магістральне" зменшилась на 7338,0 тис.грн., із 128274,0 тис.грн. на початок до 120936,0 тис.грн. на кінець 2014 року. У загальній структурі валюти балансу станом на кінець 2014 року найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 117734,0 тис.грн. (або 97,35%) і 3202,0 тис.грн. (або 2,65%) – оборотні активи. При цьому, в структурі оборотних активів найбільшу частку займала дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги у розмірі 2667,0 тис.грн. (83,29% від вартості усіх оборотних активів).

В структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Магістральне" станом на кінець 2014 року найбільшу питому вагу займає вартість власного капіталу у розмірі 117821,0 тис.грн. (97,42%) і 3115,0 тис.грн. (2,58%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. У структурі власного капіталу найбільшу частку займає статутний капітал, сума якого складала 98252,0 тис.грн. (83,39% від загальної суми власного капіталу), а в структурі поточних зобов'язань – кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 2746,0 тис.грн. (88,15% від загальної суми поточних зобов'язань).

Протягом 2015 року загальна валюта балансу ЛКП "Магістральне" збільшилась на 48250,0 тис.грн., із 120936,0 тис.грн. на початок до 169186,0 тис.грн. на кінець року. В загальній структурі валюти балансу найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою 166 069,0 тис.грн. (або 98,16%) і 3117,0 тис.грн. (1,84%) – оборотні активи. Найбільшу частку в структурі оборотних активів займала дебіторська заборгованість за товари, роботи і послуги у розмірі 2557,0 тис.грн. (82,03% від вартості усіх оборотних активів).

В структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Магістральне" станом на кінець

2015 року найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 166291,0 тис.грн. (98,29%) і лише 2895,0 тис.грн. (1,71%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. При цьому, у структурі власного капіталу найбільшу частку займає статутний капітал, сума якого складала 98915,0 тис.грн. (59,48% від загальної суми власного капіталу), а в структурі поточних зобов'язань – кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги у сумі 2416,0 тис.грн. (83,45% від загальної суми поточних зобов'язань).

Аналізом показників звіту про фінансовий результат ЛКП "Магістральне" за 2013-2015 роки встановлено наступне.

При собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2013 році в сумі 5635,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 6321,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток у сумі 686,0 тис.грн. Адміністративні витрати комунального підприємства у 2013 році склали 675,0 тис.грн. Як наслідок, фінансовий результат від операційної діяльності склав 11,0 тис.грн. З урахуванням витрат з податку на прибуток, в сумі 10,0 тис.грн., сума чистого прибутку склала 1,0 тис.грн.

У 2014 році, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) комунального підприємства в сумі 5906,0 тис.грн., чистий дохід склав 6532,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток у сумі 626,0 тис.грн., що на 60,0 тис.грн. менше ніж у 2013 році.

Разом з тим, адміністративні витрати комунального підприємства у 2014 році склали 607,0 тис.грн. (на 68,0 тис.грн. менше ніж у 2013 році), інші операційні витрати склали 6,0 тис.грн. (у 2013 році такі витрати відсутні). Як наслідок, фінансовий результат від операційної діяльності склав 13,0 тис.грн., що на 2,0 тис.грн. більше аналогічного показника 2013 року. Враховуючи витрати з податку на прибуток в сумі 12,0 тис.грн., чистий прибуток підприємства склав 1,0 тис.грн.

Протягом 2015 року при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 7184,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 7987,0 тис.грн., в результаті чого сума валового прибутку підприємства склала 803,0 тис.грн. Протягом цього ж періоду адміністративні витрати комунального підприємства склали 729,0 тис.грн., інші операційні витрати склали 53,0 тис.грн. Як наслідок, фінансовий результат від операційної діяльності до оподаткування за 2015 рік становив 21,0 тис.грн.. Витрати з податку на прибуток за 2015 рік становили 8,0 тис.грн., чистий прибуток підприємства склав 13,0 тис.грн.

Таким чином, із зазначеного вище можна зробити висновок, що протягом трьох останніх років структура активів та пасивів ЛКП "Магістральне" залишається незмінною. В структурі активу балансу основну частку займають необоротні активи, в основному житловий фонд, а в структурі пасиву балансу – власний капітал. В структурі оборотних активів найбільшу частку займає дебіторська заборгованість, зокрема за товари, роботи і послуги. Незначна частка в пасиві балансу комунального підприємства належить поточним зобов'язанням, серед яких найбільшу частку займає кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги.

Загалом, за результатами фінансово-господарської діяльності ЛКП "Магістральне" протягом 2013-2015 років спостерігається тенденція до збільшення суми валового, та, як наслідок, чистого прибутку комунального підприємства. При цьому, одночасно збільшується частка адміністративних та інших операційних витрат.

2. Відповідність фактичної діяльності комунального підприємства видам діяльності, передбаченим статутом та законодавству

Перевіркою наявності документів про реєстрацію комунального підприємства в органах державної влади встановлено, що державну реєстрацію ЛКП "Магістральне" у Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців проведено виконавчим комітетом Львівської міської ради 17.04.2002.

Протягом періоду, який підлягав перевірці, ЛКП "Магістральне" здійснювало діяльність відповідно до положень Статуту, затвердженого розпорядженням в.о. голови Франківської районної адміністрації від 11.09.2008 №892 (із змінами).

Відповідно до положень статуту, ЛКП "Магістральне" створене Львівською міською радою згідно ухвали від 31.01.2002 №1440 та підпорядковане Франківській районній адміністрації, яка є представником власника – територіальної громади м. Львова і є органом, до сфери управління якого входить комунальне підприємство.

ЛКП "Магістральне" створене з метою отримання прибутку від надання житлово-комунальних послуг, виконання робіт з ремонту житла, здійснення різних видів виробничої та комерційної діяльності; оперативного управління житловим фондом комунальної власності м. Львова; здійснення виробничої і господарської діяльності для підтримання переданої частини майна комунальної власності у відповідному технічному, санітарному та протипожежному стані, тощо.

Основними напрямками діяльності комунального підприємства є:

належне утримання житлових будинків та прибудинкової території;

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

забезпечення належного санітарного, протипожежного і технічного стану допоміжних приміщень та місць загального користування будинку, санітарного стану прибудинкової території та територій загального користування;

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

здійснення технічного контролю за станом житлового фонду. Проведення чергових та позачергових оглядів, поточного ремонту житлового фонду;

надання автотранспортних послуг;

обслуговування зелених насаджень;

інші види діяльності, які не суперечать основній діяльності та законодавству.

Перевіркою відповідності видів діяльності, що передбачені статутом, із

фактичною діяльністю, що здійснювалась комунальним підприємством, встановлено, що протягом періоду, який підлягав перевірці ЛКП "Магістральне" не здійснювало діяльності, яка не передбачена його статутом чи законодавством.

3. Проведення безготівкових операцій

Перевірку дотримання ЛКП "Магістральне" вимог законодавства при здійсненні безготівкових операцій проведено вибіркоким методом за II півріччя 2014 року, I півріччя 2015 року та I квартал 2016 року.

Перевіркою встановлено, що для здійснення безготівкових операцій комунальним підприємством у філії Львівського обласного управління Акціонерного товариства "Ощадбанк" відкрито чотири розрахункових рахунки:

№26005302204606 (квартплата);

№26007300204606 (холодна вода);

№26006301204606 (теплопостачання);

№26041300204606 (для зарахування виплат соцстраху).

Перевіркою дотримання законодавства при здійсненні комунальним підприємством операцій по зарахуванню коштів на рахунки та їх списання, а також наявності документів, які підтверджують відповідні операції, порушень не встановлено.

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

Перевірку дотримання ЛКП "Магістральне" законодавства при здійсненні готівкових операцій проведено вибіркоким методом за IV квартал 2014-2015 років та I квартал 2016 року.

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

Під час перевірки, на підставі наказу директора ЛКП "Магістральне" від 04.07.2016 №21, інвентаризаційною комісією проведено інвентаризацію готівки в касі комунального підприємства, за результатами якої нестач чи надлишку готівки не встановлено.

Інвентаризаційний опис, наказ на проведення інвентаризації у Додатку до акта.

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

Перевіркою дотримання законодавства в частині відшкодування витрат на

відрядження та інших витрат, проведених за рахунок підзвітних коштів встановлено, що протягом періоду з 01.04.2012 до 30.11.2015 бухгалтерією комунального підприємства операції з видачі коштів під звіт по бухгалтерському рахунку 372 "Розрахунки з підзвітними особами" не здійснювались.

5. Правильність здійснення витрат на оплату праці

Перевірку правильності здійснення витрат на оплату праці проведено вибіркоким способом, який зазначено у розрізі окремих питань цього розділу.

Так, суцільною перевіркою внутрішніх нормативних документів, що регулюють трудові відносини, встановлено, що у ЛКП "Магістральне" трудові відносини врегульовано положеннями колективних договорів на 2013-2016 роки, які укладено між адміністрацією та профспілковим комітетом первинної профспілкової організації комунального підприємства, які зареєстровано в департаменті економічної політики Львівської міської ради.

Перевіркою дотримання вимог законодавства при встановленні посадових окладів і тарифних ставок, надбавок та доплат встановлено окремі випадки встановлення працівникам посадових окладів нижче розміру мінімальної заробітної плати.

Зокрема, відповідно до вимог ст. 3 Закону України "Про оплату праці" мінімальна заробітна плата - це законодавчо встановлений розмір заробітної плати за просту, некваліфіковану працю, нижче якого не може провадитися оплата за виконану працівником місячну, а також погодинну норму праці (обсяг робіт). До мінімальної заробітної плати не включаються доплати, надбавки, заохочувальні та компенсаційні виплати.

Однак, всупереч вищезазначеному, у затверджених ЛКП "Магістральне" штатних розписах, які діяли з 01.09.2015 до 30.06.2016, посадові оклади двом паспортистам та секретарю-інспектору з кадрів встановлено на рівні 1286,00 грн., що є нижче законодавчо встановленого розміру заробітної плати (з 01.09.2015 – 1378,00 грн. та з 01.05.2016 – 1450,00 грн.).

Одночасно необхідно зазначити, що при збільшенні з 01.09.2015 та з 01.05.2016 розміру мінімальної заробітної плати, ЛКП "Магістральне" працівникам, які займали зазначені вище посади, здійснювалась відповідна доплата.

Проведеною вибіркоким методом за IV квартал 2014 року, II квартал 2015 року та I квартал 2016 року перевіркою дотримання вимог законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам сум посадових окладів, тарифних ставок, надбавок та доплат, порушень не встановлено.

Проведеною вибіркоким методом за вказаний вище період перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомоги, премій, інших заохочувальних та компенсаційних виплат, порушень не встановлено.

Перевірку дотримання вимог законодавства при здійсненні операцій з оплати праці сумісників та за договорами підряду проведено вибіркоким методом за

II півріччя 2015 року та I півріччя 2016 року, за результатами якої встановлено, що ЛКП "Магістральне", відповідно до вимог Цивільного кодексу України із фізичними особами укладаються цивільно-правові договори для виконання окремих робіт.

Так, ЛКП "Магістральне" на підставі укладених з фізичними особами цивільно-правових договорів приймалися на роботу працівники для виконання разових робіт із ремонту вертикальних та горизонтальних міжпанельних швів; ремонту сходових кліток, скошування трави, надання юридичного супроводу у судах щодо стягнення з мешканців заборгованості зі сплати комунальних послуг.

Оплата таких робіт здійснюється у розмірі, строки та в порядку, що встановлені договором, укладеним між ЛКП "Магістральне" та працівником. Порушень вимог законодавства при здійсненні виплат за договорами підряду

Вибірковою перевіркою за IV квартал 2014 року, II квартал 2015 року та I квартал 2016 року фактів оплати праці за невідпрацьований час не встановлено.

Проведеною вибірковою методом за IV квартал 2014 року, II квартал 2015 року та I квартал 2016 року перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам за час відпустки встановлено, що середній заробіток працівнику за час відпустки нараховується з урахуванням вимог положень Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 №100.

Вибірковою за IV квартал 2015 року та I півріччя 2016 року перевіркою дотримання вимог законодавства про індексацію грошових доходів встановлено, що ЛКП "Магістральне" індексація грошових доходів працівників здійснюється з дотриманням вимог Закону України "Про індексацію грошових доходів населення" та Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078.

Проведеною вибірковою методом за IV квартал 2014 року, II квартал 2015 року та I квартал 2016 року перевіркою відповідності сум нарахованої до виплати заробітної плати фактично виплаченій, порушень не встановлено.

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

Перевірку дотримання вимог законодавства з питань придбання, руху та повноти відображення запасів підприємства проведено вибірковою методом за III квартал 2014 року, II квартал 2015 року та I квартал 2016 року.

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

В ході перевірки встановлено, що станом на 01.01.2014 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Магістральне" залишок виробничих запасів складав 21,6 тис.грн. та малоцінних і швидкозношуваних предметів (далі МШП) – 1,1 тис.грн.

У 2014 році комунальним підприємством придбано виробничих запасів на суму 350,6 тис.грн. та МШП на суму 42,2 тис.грн., які протягом року з урахуванням залишку використано на суму 364,4 тис.грн. та 37,1 тис.грн., відповідно. Станом на 01.01.2015 за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства залишок виробничих запасів складав 7,8 тис.грн. та МШП – 6,2 тис.грн.

У 2015 році комунальним підприємством придбано виробничих запасів на суму 423,0 тис.грн. та МШП на суму 80,7 тис.грн., які протягом року з урахуванням залишку використано на суму 416,0 тис.грн. та 70,4 тис.грн., відповідно. Станом на 01.01.2016 за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства залишок виробничих запасів складав 14,9 тис.грн. та МШП – 16,5 тис.грн.

Протягом I кварталу 2016 року комунальним підприємством придбано виробничих запасів на суму 71,3 тис.грн. та МШП на суму 98,7 тис.грн., які у цьому ж кварталі з урахуванням залишку використано на суму 60,6 тис.грн. та 38,1 тис.грн. відповідно. Станом на 01.04.2016 за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства залишок виробничих запасів та МШП складав 25,7 тис.грн. та 77,1 тис.грн., відповідно.

Перевіркою повноти та своєчасності оприбуткування запасів встановлено, що прихід матеріалів у бухгалтерському обліку комунального підприємства оформляється на підставі накладних на придбання отриманих від постачальників, а їх списання на підставі актів списання, звітів про використання матеріалів на виконання ремонтних робіт та робочих листків, які складаються щомісячно. Рух товарно-матеріальних цінностей узагальнюється у помісячних оборотно-сальдових відомостях у програмі 1-С Бухгалтерія.

В ході перевірки вибіркоким методом за III квартал 2014 року, II квартал 2015 року та I квартал 2016 року здійснено порівняння даних про списання виробничих запасів, вказаних в оборотно-сальдових відомостей, з даними актів на списання, звітів про використання матеріалів на виконання ремонтних робіт та робочих листків, за результатами якого розбіжностей не встановлено. Списані у вказаному вище періоді виробничі запаси підтверджено відповідними первинними документами.

Для перевірки фактичної наявності запасів, їх стану та умов зберігання, на підставі наказу директора ЛКП "Магістральне" від 04.07.2016 №21, інвентаризаційною комісією комунального підприємства проведено інвентаризацію виробничих запасів станом на 08.07.2016, за результатами якої нестач чи лишків не встановлено.

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

Перевіркою дотримання періодичності та порядку проведення інвентаризації виробничих запасів встановлено, що ЛКП "Магістральне" на виконання вимог постанови Кабінету Міністрів України "Про затвердження Порядку подання фінансової звітності" від 28.02.2000 №419, Інструкції з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і

документів та розрахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 №69 та Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну України від 02.09.2014 №879, перед складанням щорічної звітності проводиться інвентаризація виробничих запасів.

Проведеною перевіркою випадків витрачання коштів на придбання матеріальних цінностей, які фактично не використовуються або тривалий час знаходяться на відповідальному збереженні у постачальника, не встановлено.

Під час перевірки вибіркоким методом за III квартал 2014 року, II квартал 2015 року та I квартал 2016 року проведено перевірку правильності витрачання коштів на списання пально-мастильних матеріалів для роботи трактора марки "ХТЗ-3512". Порушень вимог законодавства щодо списання пально-мастильних матеріалів на вказаний транспортний засіб не встановлено.

7. Облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів

Перевірку правильності ведення обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів проведено вибіркоким методом за листопад-грудень 2013 року, 2014-2015 роки та I квартал 2016 року.

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

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності ЛКП "Магістральне" первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2014 становила 352432,4 тис.грн., знос основних засобів – 229047,3 тис.грн., залишкова вартість - 123385,1 тис.грн. Знос основних засобів складав 65,0 відсотка.

Станом на 01.01.2015 первісна вартість основних засобів становила 352522,3 тис.грн., знос основних засобів – 234555,9 тис.грн., залишкова вартість - 117966,4 тис.грн. Знос основних засобів складав 67,0 відсотка.

Станом на 01.01.2016 первісна вартість основних засобів становила 475970,0 тис.грн., знос основних засобів – 309900,9 тис.грн., залишкова вартість - 166069,1 тис.грн. Знос основних засобів становив 65,0 відсотка.

Станом на 01.04.2016 первісна вартість основних засобів становила 475970,0 тис.грн., знос основних засобів – 311490,5 тис.грн., залишкова вартість - 164479,5 тис.грн. Знос основних засобів становив 65,0 відсотка.

Необхідно зазначити, що у складі вартості основних засобів найбільшу питому вагу становить вартість об'єктів житлового фонду, який знаходиться на балансі комунального підприємства.

Перевіркою правильності оприбуткування та списання основних засобів встановлено, що ЛКП "Магістральне" протягом листопада-грудня 2013 року, 2014-2015 років та I кварталу 2016 року придбано необоротних активів на загальну суму

222,2 тис. грн. (без ПДВ), зокрема:

- Інвертор зварювальний 300А первісною вартістю – 1,2 тис.грн.;
- Комп'ютер BRAIN BUSINESS Delux PRO B2000 – 2,2 тис.грн.;
- Монітор 18,5" PHILIPS 196V3LSB/62 TFT - 0,8 тис.грн.;
- Лічильник води 420PC G16 – 2,0 тис.грн.;
- Лічильник води 420PC G16 (40) – 2,4 тис.грн.;
- Обчислювач до лічильника тепла Апатор – 3,2 тис.грн.;
- Передавач імпульсів HRI B1/D1 – 0,9 тис.грн.;
- Передавач імпульсів HRI B4 D=10 - 1,1 тис.грн.;
- Термінал передачі даних SB - 2,5 тис.грн.;
- Термінал передачі даних SBH - 2,5 тис.грн.;
- Відвал тракторний - 8,3 тис.грн.;
- Причіп ПГМФ 8304 11-550 – 7,9 тис.грн.;
- Трактор ХТЗ-3512 - 167,7 тис.грн.;
- Щітка SL-160 - 20,8 тис.грн.

Слід зазначити, що відповідно до вимог наказів "Про облікову політику комунального підприємства на 2014-2016 роки", вартісна ознака предметів, що відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів становить 2,5 тис.грн.

Проте, згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства, придбані у 2014-2015 роках: лічильник води 420PC G16 первісною вартістю 2,0 тис.грн., лічильник води 420PC G16 (40) - 2,4 тис.грн., передавач імпульсів HRI B1/D1 – 0,9 тис.грн. та передавач імпульсів HRI B4 D=10 – 1,1 тис.грн. оприбутковано у складі основних засобів, замість віднесення їх до складу малоцінних необоротних матеріальних активів.

Зазначене вище призвело до завищення первісної вартості основних засобів комунального підприємства на суму 4,4 тис.грн. та, відповідно, до заниження на вказану суму інших необоротних матеріальних активів.

Протягом листопада-грудня 2013 року, 2014-2015 років та I кварталу 2016 року ЛКП "Магістральне" з балансу списано необоротних активів на загальну первісну вартість 21,3 тис.грн., в тому числі:

- друкарку EPSON – первісною вартістю 1,1 тис.грн.;
- комп'ютер – 2,1 тис.грн.;
- комп'ютер RPC – 4,0 тис.грн.;
- комп'ютер і аксесуари – 4,6 тис.грн.;
- комп'ютер 1 – 3,8 тис.грн.;
- модем ACORP A-56 – 0,1 тис.грн.;
- монітор SAMSUNG – 0,5 тис.грн.;
- монітор SAMSUNG1 – 0,5 тис.грн.;
- принтер А4 – 0,8 тис.грн.;
- системний блок – 1,9 тис.грн.;
- системний блок 1 – 1,9 тис.грн.;

Перевіркою дотримання вимог законодавства щодо списання зазначених вище необоротних активів порушень не встановлено.

Під час перевірки, на підставі наказу директора комунального підприємства від 04.07.2016 №21, інвентаризаційною комісією проведено вибірккову інвентаризацію необоротних активів, що рахувались за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства станом на 08.07.2016. За результатами проведеної інвентаризації лишків або нестач необоротних активів не встановлено.

Інвентаризаційний опис та протокол інвентаризаційної комісії у Додатках до акта.

8. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості. Стан претензійно-позовної роботи

Перевірку правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості та стану претензійно-позовної роботи проведено суцільним методом.

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності ЛКП "Магістральне" дебіторська заборгованість комунального підприємства станом на 01.01.2014 складала 4653,0 тис.грн., станом на 01.01.2015 - 2667,0 тис.грн. та станом на 01.01.2016 - 2557,0 тис.грн.

Кредиторська заборгованість комунального підприємства станом на 01.01.2014 рахувалась на загальну суму 5022,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи, послуги на суму 4700,0 тис.грн., у розрахунках з бюджетом - 82,0 тис.грн., у розрахунках із страхування - 81,0 тис.грн. та у розрахунках з оплати праці -159,0 тис.грн.

Станом на 01.01.2015 кредиторська заборгованість зменшилась на 1907,0 тис.грн. та складала 3115,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи, послуги на суму 2 746,0 тис.грн., у розрахунках з бюджетом - 99,0 тис.грн., у розрахунках із страхування - 86,0 тис.грн. та у розрахунках з оплати праці -184,0 тис.грн.

Станом на 01.01.2016 кредиторська заборгованість зменшилась на 220,0 тис.грн. та складала 2895,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи, послуги на суму 2416,0 тис.грн., у розрахунках з бюджетом - 119,0 тис.грн., у розрахунках із страхування - 115,0 тис.грн. та у розрахунках з оплати праці - 245,0 тис.грн.

Перевіркою достовірності дебіторської та кредиторської заборгованості за наявними в ЛКП "Магістральне" документами встановлено, що вся відображена за даними бухгалтерського обліку дебіторська та кредиторська заборгованість підтверджена відповідними первинними документами.

Перевіркою встановлено, що станом на 01.01.2014, на 01.01.2015, на 01.01.2016 та на 01.07.2016 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Магістральне" рахується дебіторська заборгованість у розрахунках за послуги тепlopостачання, за якою минув термін позовної давності, на загальну суму 103362,18 грн., в тому числі за:

ТзОВ "Біля мості" – на суму 24288,18 грн.;

ПП "Вітраж" – на суму 7025,80 грн.;
 ПП "Крупс" – на суму 36461,14 грн.;
 ФОП Куровець – на суму 6713,05 грн.;
 ФОП Левус Б.Й. – на суму 4879,33 грн.;
 ТзОВ "Медіа-Вест" – на суму 13171,47 грн.;
 ТзОВ "Піастра" – на суму 8438,25 грн.;
 ФОП Чух А.Я. – на суму 2384,96 грн.

Перевіркою вжиття ЛКП "Магістральне" заходів для стягнення зазначеної вище простроченої дебіторської заборгованості встановлено, що комунальним підприємством попередження (претензії) щодо стягнення простроченої дебіторської заборгованості, в тому числі у судовому порядку, надсилались боржникам ще у квітні 2013 року.

Тобто, на теперішній час термін позовної давності для стягнення, в тому числі у судовому порядку, зазначеної вище простроченої дебіторської заборгованості минув.

Внаслідок цього, ЛКП "Магістральне" втрачено можливість стягнути із зазначених суб'єктів 103362,18 грн. основної суми боргу, що призвело до додаткових втрат комунального підприємства на вказану суму.

Одночасно слід зазначити, що у разі проведення належної претензійно-позовної роботи, ЛКП "Магістральне" з вказаних вище боржників, крім основної суми боргу в сумі 103362,18 грн., додатково могло б стягнути за 2014-2015 роки 81608,91 грн. інфляційних втрат та 6201,73 грн. 3% річних.

В усному поясненні директор ЛКП "Магістральне" Спринь Ю.М. не вжиття комунальним підприємством належних заходів для стягнення простроченої дебіторської заборгованості пояснив відсутністю у штатному розписі посади юриста.

9. Перевірка розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання

Перевірку розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання проведено суцільним методом за перевірений період.

Перевіркою встановлено, що протягом зазначеного вище періоду, ЛКП "Магістральне" послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання, відповідно до умов укладених договорів, надавались чотирьом суб'єктам господарювання, зокрема: ПАТ "Київстар"; ТзОВ "ЕЙБІ Україна", ТзОВ "КІ Медіа" та ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі".

Протягом перевіреного періоду ЛКП "Магістральне" вказаним вище суб'єктам господарювання надано послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання на загальну суму 197661,04 грн., а саме:

- за листопад-грудень 2013 року на суму 9268,00 грн.;
- у 2014 році на суму 56076,00 грн.;
- у 2015 році на суму 84251,58 грн.;

– у I півріччі 2016 року на суму 48065,46 грн.

Перевіркою повноти нарахування послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання та своєчасності розрахунків порушень не встановлено.

Копія звіту по розрахунках у Додатку до акта.

10. Перевірка відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП “Магістральне”

Перевіркою відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП “Магістральне”, встановлено, що відповідно до вимог чинного законодавства України та нормативно-розпорядчих актів Львівської міської ради, ЛКП “Магістральне” станом на 01.07.2016 укладено 53 договори на відшкодування суб'єктами підприємницької діяльності витрат, пов'язаних з утриманням будинків і прибудинкової території.

Протягом перевіреного періоду суб'єктам господарювання, що знаходяться на території, яку обслуговує ЛКП “Магістральне”, надано послуг з відшкодування витрат на утримання будинків та прибудинкової території на загальну суму 300300,91 грн., а саме:

- за листопад-грудень 2013 року на суму 16560,79 грн.;
- у 2014 році на суму 103821,76 грн.;
- у 2015 році на суму 119465,07 грн.;
- у I півріччі 2016 року на суму 60453,29 грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності ЛКП “Магістральне”, станом на 01.07.2016 найбільша дебіторська заборгованість у розрахунках за послуги з відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території рахується за такими суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП “Магістральне”:

ТзОВ “Аякси” – на суму 1881,63 грн.;

Дочірнє транспортно-експедиційне підприємства “Іст-Захід” – на суму 1037,00 грн.;

ТзОВ “Рітейл Проперті Девелопмент” – на суму 1045,25 грн.;

ТзОВ “Ярко” – на суму 1887,70 грн.

Вибірковою за IV квартал 2015 року та I квартал 2016 року перевіркою відповідності нарахування послуг з утримання будинків та прибудинкових територій, де знаходяться нежитлові приміщення, умовам укладених договорів, порушень не встановлено.

11. Перевірка об'єктів оренди, що знаходяться в комунальній власності міста та балансоутримувачем яких є ЛКП "Магістральне"

Перевіркою об'єктів оренди, що знаходяться в комунальній власності міста та балансоутримувачем яких є ЛКП "Магістральне", встановлено, що станом на 01.07.2016 на балансі комунального підприємства обліковуються вісім нежитлових приміщень, загальною площею 1103,15 кв.м., в тому числі:

- відповідно до договору оренди від 10.11.2000 №7933, нежитлове приміщення на вул. Стрийській, 104, площею 379,0 кв.м, займає ТзОВ "Інтерпрес";
- відповідно до договору оренди від 31.07.2006 №Ф-4588-6, нежитлове приміщення на вул. Володимира Великого, 39, площею 48,9 кв.м, займає ПАТ "Укртелеком";
- відповідно до договору оренди від 11.11.2008 №Ф-6751-8, нежитлове приміщення на вул. Володимира Великого, 5, площею 41,7 кв.м, займає Франківський РВ ЛМУ ГУМВС України у Львівській області;
- відповідно до договору оренди від 03.07.2013 №Ф-8695,13, нежитлове приміщення на вул. Володимира Великого, 51, площею 109,85 кв.м, займає ВОБ 6319;
- відповідно до договору оренди від 04.07.2014 №Ф-9086-14, нежитлове приміщення на вул. Володимира Великого, 11, площею 44,5 кв.м, займає УДЮМК Франківського району;
- відповідно до договору оренди від 04.07.2014 №Ф-9089-14, нежитлове приміщення на вул. Володимира Великого, 39, площею 194,4 кв.м, займає УДЮМК Франківського району;
- відповідно до договору оренди від 30.05.2014 №Ф-9037-14 (Д-14), нежитлове приміщення на вул. Наукова, 32а, площею 135,5 кв.м, займає ЛКП "Магістральне";
- відповідно до договору оренди від 14.09.2015 №Ф-9790-15, нежитлове приміщення на вул. Наукова, 30, площею 149,3 кв.м, займає ЛД УДЦПЗ "Укрпошта".

В ході перевірки встановлено, що станом на 01.07.2016 у двох із восьми вказаних вище договорів оренди закінчився термін їх дії, зокрема: 08.03.2016 закінчився термін дії договору оренди від 10.11.2000 №7933 на нежитлове приміщення, що на вул. Стрийській, 104, площею 379,0 кв.м, укладеного з управлінням комунальної власності Львівської міської ради з ТзОВ "Інтерпрес" та 10.11.2011 – термін дії договору оренди від 11.11.2008 №Ф-6751-8 на нежитлове приміщення, що на вул. Володимира Великого, 5, площею 41,7 кв.м, укладеного зазначеним управлінням з Франківським РВ ЛМУ ГУМВС України у Львівській області.

12. Перевірка дотримання вимог законодавства щодо організації та здійснення державних закупівель

Перевірку дотримання вимог законодавства щодо організації та здійснення державних закупівель проведено вибіркоким методом за 2015 рік та I півріччя 2016 року.

В ході перевірки встановлено, що ЛКП "Магістральне" у зазначеному періоді проведено одну державну закупівлю трактора марки "ХТЗ-3512" за процедурою запиту цінових пропозицій.

Цінову пропозицію на закупівлю трактора марки "ХТЗ-3512" ЛКП "Магістральне" на веб-порталі уповноваженого органу та у Віснику державних закупівель оприлюднено 21.04.2015.

Строк для подання цінових пропозицій визначено до 09 год. 00 хв. 14.05.2015.

Запит цінових пропозицій комунальним підприємством надіслано чотирьом учасникам, три з яких (крім ФОП Кицин Ю.П) у встановлений строк надали свої цінові пропозиції, а саме:

ТзОВ "Львівагротех" – 235000,00 грн. з ПДВ;

ТзОВ "Захід-Агротех" – 240000,00 грн. з ПДВ;

ТзОВ "Техноторг-Дон" – 261735,00 грн. з ПДВ.

До участі в торгах комітетом з конкурсних торгів комунального підприємства допущено зазначених трьох учасників.

За результатами оцінки 15.05.2015 акцептовано цінову пропозицію ТзОВ "Львівагротех", яку визнано найбільш економічно вигідною.

28 травня 2015 року між ЛКП "Магістральне" та ТзОВ "Львівагротех" укладено договір про закупівлю товарів за №1 на загальну суму 235000,00 грн. з ПДВ.

Згідно акта приймання-передачі від 04.06.2015 ТзОВ "Львівагротех" передало ЛКП "Магістральне" трактор марки "ХТЗ-3512", відвал тракторний та щітку SL-160 на загальну вартість – 235000,00 грн. з ПДВ.

Розрахунок за поставлений трактор марки "ХТЗ-3512", відвал тракторний та щітку SL-160, ЛКП "Магістральне" проведено згідно платіжного доручення від 15.06.2015 №1 в сумі 235000,00 грн. з ПДВ.

Необхідно зазначити, що на момент проведення перевірки, оригінали тендерних документів на вказану вище закупівлю комунальним підприємство скеровано у Галицький районний суд м.Львова згідно ухвали слідчого судді від 19.08.2015 в рамках проведення досудового розслідування у кримінальному провадженні №12015140030000555 від 05.08.2015, за ознаками кримінального правопорушення, передбаченого ч.2 ст. 191 ККУ.

Враховуючи відсутність оригіналів документів, дослідити під час цієї перевірки дотримання ЛКП "Магістральне" вимог законодавства щодо організації та здійснення державної закупівлі трактор марки "ХТЗ-3512" за таких обставин не

вдалось можливим.

13. Правильність використання коштів на проведення ремонтно-будівельних робіт із залученням підрядних організацій

Перевірку правильності використання коштів на проведення ремонтно-будівельних робіт проведено вибіркоким методом за 2015 рік та I півріччя 2016 року.

В ході перевірки встановлено, що у зазначеному вище періоді, ЛКП "Магістральне" ремонтно-будівельні роботи із залученням підрядних організацій не проводило.

14. Стан бухгалтерського обліку та достовірність фінансової звітності

Перевірку стану бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності, проведеною вибіркоким методом за 2014-2015 роки та I півріччя 2016 року.

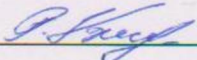
Зокрема, встановлено, що бухгалтерський облік в ЛКП "Магістральне" здійснюється автоматизовано в програмному комплексі "1С:Бухгалтерія".

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

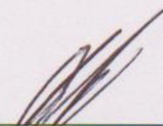
З метою належної організації та ведення бухгалтерського обліку, наказом директора комунального підприємства щороку затверджується положення про облікову політику підприємства, яким врегульовано загальні питання ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Акт перевірки складено на 16-ти сторінках у двох примірниках.

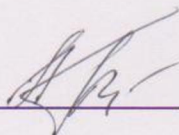
Начальник відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту управління контролю та аудиту

 Р.Барабаш

Директор ЛКП "Магістральне"

 Ю.Спринь

В.о. головного бухгалтера
ЛКП "Магістральне"

 Л.Греку

Один примірник акта отримано: 02.08.2016 _____ Ю.Спринь