



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

29.04.2015 № 2103/8

На № _____ від _____

АКТ
перевірки фінансово-господарської діяльності
Львівського комунального підприємства "Айсберг"
за період з 01.01.2012 до 31.03.2015

На підставі скерування на проведення перевірки від 06.04.2015 №2103/8 начальник відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту управління контролю та аудиту Львівської міської ради Барабаш Р.Б. та головний спеціаліст цього ж відділу Сердюк А.О. провели перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського міського комунального підприємства "Айсберг" (далі ЛМКП "Айсберг" або комунальне підприємство) за період з 01.01.2012 до 31.03.2015.

Перевірку проведено в період з 06 до 29 квітня 2015 року з відома директора ЛМКП "Айсберг" Горошка Романа Михайловича та в присутності головного бухгалтера Гниди Галини Тарасівни.

Юридична та фактична адреса: проспект Свободи, 39, м. Львів, 79007.

Телефон: 255-42-16 (директор), 255-45-55 (головний бухгалтер).

Код ЄДРПОУ: 20772578.

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

Комунальне підприємство створене на базі державного комунального підприємства по обслуговуванню та ремонту житла "Айсберг" Галицького району наказом директора департаменту житлового господарства Львівської міської ради від 08.05.1998 №44-А та підпорядковане Галицькій районній адміністрації м. Львова, яка є представником власника – територіальної громади м. Львова і є органом управління, до сфери якого входить комунальне підприємство.

ЛМКП "Айсберг" діє на основі Статуту, затвердженого головою Галицької 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 Косик Л.А. – за період з 01.01.2012 до 15.07.2013;

директор Білецький І.В. – за період з 16.07.2013 до 16.10.2013;

директор Горошко Р.М. за період з 17.10.2013 по теперішній час;

- з правом другого підпису:

головний бухгалтер Кузьмінська М.Є. з 01.01.2012 до 21.11.2012;

головний бухгалтер Гнида Г.Т. з 22.11.2012 по теперішній час.

Необхідно зазначити, що під час даного контрольного заходу не вдалось охопити перевіркою 2012 рік та за окремими питаннями 2013 рік, оскільки необхідні для перевірки документи, такі як накази по особовому складу, робочі листки, посадові інструкції окремих працівників, акти, журнали реєстрації вхідної кореспонденції, тощо, згідно опису речей і документів від 20.01.2014, на підставі ухвали слідчого судді вилучено слідчим Галицького районного відділу ЛМУ ГУМВС України у Львівській області.

Згідно листа Галицького районного відділу ЛМУ ГУМВС України у Львівській області від 21.06.2014 №67/0002, значна частина вилучених в ЛМКП "Айсберг" оригіналів документів втрачена внаслідок подій з 18 на 19 лютого 2014 року, а саме захоплення відділу міліції невідомими особами.

ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:

1. Загальний аналіз фінансового стану комунального підприємства

Проведеним аналізом фінансового стану ЛМКП "Айсберг" встановлено, що станом на 01.01.2013 у загальній структурі підсумку активу балансу в сумі 217003,0 тис.грн. найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 215848,0 тис.грн. (99,5%) і 1155,0 тис.грн. (0,5%) – оборотні активи.

У структурі підсумку пасиву балансу ЛМКП "Айсберг" станом на 01.01.2013 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 216519,0 тис.грн. (99,7%) і 550,0 тис.грн. (0,3%) 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 380,0 тис.грн. (69,1% від загальної суми поточних зобов'язань).

Протягом 2013 року загальна валюта балансу ЛМКП "Айсберг" збільшилась на 24961,0 тис.грн., із 217003,0 тис.грн. на початок року до 241964,0 тис.грн. на кінець року. У загальній структурі валюти балансу станом на 01.01.2014 найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 240718,0 тис.грн. (або 99,5%) і 1246,0 тис.грн. (або 0,5%) – оборотні активи.

Слід відмітити, що на кінець 2013 року ЛМКП "Айсберг" досягнуто зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 22,0 тис.грн., а також збільшення інших необоротних активів на 102,0 тис.грн. порівняно з початком року.

В структурі підсумку пасиву балансу ЛМКП "Айсберг" станом на 01.01.2014 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 241362,0

тис.грн. (99,7%) і лише 602,0 тис.грн. (0,3%) 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 481,0 тис.грн. (79,9% від загальної суми поточних зобов'язань).

Станом на 01.01.2015 загальна валюта балансу ЛМКП "Айсберг" складала 235436,0 тис.грн. В загальній структурі валюти балансу найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 234135,0 тис.грн. (або 99,4%) і 1301,0 тис.грн. (0,6%) – оборотні активи.

В структурі підсумку пасиву балансу ЛМКП "Айсберг" станом на 01.01.2015 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 234793,0 тис.грн. (99,7%) та 643,0 тис.грн. (0,3%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. При цьому, у структурі власного капіталу найбільшу частку займає додатковий капітал, сума якого складала 140341,0 тис.грн. (59,8% від загальної суми власного капіталу), а у структурі поточних зобов'язань - поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 363,0 тис.грн. (56,5% від загальної суми поточних зобов'язань).

Станом на 01.04.2015 загальна валюта балансу ЛМКП "Айсберг" складала 234087,0 тис.грн. В загальній структурі валюти балансу найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 232708,0 тис.грн. (або 99,4%) і 1379,0 тис.грн. (0,6%) – оборотні активи.

В структурі підсумку пасиву балансу ЛМКП "Айсберг" станом на 01.04.2015 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 233365,0 тис.грн. (99,7%) та 722,0 тис.грн. (0,3%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. У структурі власного капіталу найбільшу частку займає додатковий капітал, сума якого складала 138699,0 тис.грн. (59,4% від загальної суми власного капіталу), а у структурі поточних зобов'язань - поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 425,0 тис.грн. (58,9% від загальної суми поточних зобов'язань).

Отже, викладене вище вказує на те, що протягом 2012 - 2014 років та I кварталу 2015 року структура активів та пасивів ЛМКП "Айсберг" залишається майже незмінною, так-як основну частку в структурі активів комунального підприємства займають необоротні активи (в основному житловий фонд). В структурі пасивів визначальну частку займає власний капітал, а саме: статутний та додатковий капітал, які 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 ЛМКП "Айсберг" за 2012 - 2014 роки та I-ий квартал 2015 року встановлено наступне.

Так, при собівартості реалізованої у 2012 році продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 3376,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 3824,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 448,0 тис.грн. Інші

операційні доходи у 2012 році становили 7,0 тис.грн. Адміністративні витрати комунального підприємства у 2012 році склали 446,0 тис.грн., витрати з податку на прибуток відсутні. Як наслідок, сума чистого прибутку склала 9,0 тис.грн.

У 2013 році, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) комунального підприємства в сумі 3697,0 тис.грн., чистий дохід склав 4370,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 673,0 тис.грн., що на 225,0 тис.грн. більше ніж у 2012 році. Разом з тим, адміністративні витрати комунального підприємства у 2013 році склали 468,0 тис.грн. (на 22,0 тис.грн. більше ніж у 2012 році), інші операційні витрати 188,0 тис.грн. (на 188,0 тис.грн. більше порівняно з 2012 роком), витрати з податку на прибуток – 4,0 тис.грн. Як наслідок, чистий прибуток комунального підприємства склав 13,0 тис.грн., що на 4,0 тис.грн. більше аналогічного показника минулого року.

Протягом 2014 року, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 4156,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 4726,0 тис.грн., в результаті чого сума валового прибутку підприємства склала 570,0 тис.грн., що на 103,0 тис.грн. менше ніж у 2013 році. Протягом цього ж періоду адміністративні витрати комунального підприємства склали 484,0 тис.грн. (на 16,0 тис.грн. більше ніж в 2013 році) та інші операційні витрати - 74,0 тис.грн. (на 114,0 тис.грн. менше ніж у 2013 році), витрати з податку на прибуток – 3,0 тис.грн. Як наслідок, чистий прибуток склав 9,0 тис.грн., що на 4,0 тис.грн. менше аналогічного показника за попередній рік.

Протягом I-ого кварталу 2015 року, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 1299,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 1417,0 тис.грн., в результаті чого сума валового прибутку підприємства склала 118,0 тис.грн. Протягом цього ж періоду адміністративні витрати комунального підприємства склали 100,0 тис.грн. та інші операційні витрати - 9,0 тис.грн., витрати з податку на прибуток – 3,0 тис.грн. Як наслідок, чистий прибуток склав 6,0 тис.грн.

За результатами фінансово-господарської діяльності ЛМКП "Айсберг" протягом 2012 - 2014 років та I-ого кварталу 2015 року спостерігається тенденція до збільшення суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та одночасного збільшення собівартості реалізованої продукції, адміністративних витрат та витрат з податку на прибуток, що в результаті призвело до отримання комунальним підприємством прибутку в зазначеному вище періоді.

Дані фінансової звітності комунального підприємства за період з 01.01.2012 до 31.03.2015 у Додатках до акта.

2. Відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам

Перевірку відповідності фактичної діяльності ЛМКП "Айсберг" видам

діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам проведено суцільним методом за весь період, що підлягав перевірці.

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

- утримання і ремонт житлових будинків та нежитлового фонду, які відносяться до міської комунальної власності та приватних квартир на умовах угод у відповідності до Правил і норм експлуатації житлового фонду в Україні та Положення про проведення планово-попереджувального ремонту житлових та громадських будинків.

- укладання угод на поставку електроенергії, газу, води, теплової енергії та інших комунальних послуг, що надаються відповідним організаціям для безперебійної роботи підприємства.

- комунальне підприємство виступає надавачем послуг з водо-, тепло-, електропостачання, тощо.

Перевіркою встановлено, що протягом 2012-2014 років та I кварталу 2015 року фактична діяльність ЛМКП "Айсберг" відповідає діяльності, визначеній в Статуті та нормативних актах.

3. Проведення готівкових операцій та відшкодування витрат на відрядження

Перевірку дотримання ЛМКП "Айсберг" законодавства при здійсненні готівкових операцій проведено вибірковою методом за період з 01.07.2013 до 24.10.2013.

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

Ліміт каси в комунальному підприємстві з 04.01.2011 встановлено в розмірі 13000,00 грн., перевищення якого в ході перевірки не встановлено.

Слід зазначити, що з 25.10.2013 касові операції комунальним підприємством не проводяться, оскільки оплата мешканцями комунальних послуг здійснюється шляхом безготівкових розрахунків через відділення банків.

Видача заробітної плати працівникам ЛМКП "Айсберг" проводиться шляхом перерахування відповідних виплат на карткові рахунки.

Вибірковою перевіркою дотримання законодавства в частині відшкодування витрат на відрядження та інших витрат за 2013 рік порушень не встановлено.

Перевірку дотримання законодавства в частині відшкодування витрат на відрядження та інших витрат, здійснених за рахунок підзвітних коштів, проведено вибірковою методом за 2013 рік.

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

Перевіркою дотримання законодавства, в частині відшкодування витрат

проведених за рахунок підзвітних коштів, порушень не встановлено.

4. Проведення безготівкових операцій

Перевірку дотримання ЛМКП "Айсберг" вимог законодавства при здійсненні безготівкових операцій проведено вибіркоким методом за друге півріччя 2014 року.

В ході перевірки встановлено, що для ведення безготівкових розрахунків, ЛМКП "Айсберг" станом на 01.04.2015 відкрито вісім розрахункових рахунків:

26009000001018 (ПАТ "Укрсоцбанк") поточний рахунок;

260000000003800 (ПАТ "Укрсоцбанк") водопостачання;

26004000001574 (ПАТ "Укрсоцбанк") теплопостачання;

26041010019036 (ПАТ "Укрсоцбанк") лікарняні;

26000053818169 (ГРУ ПАТ КБ "Приватбанк") поточний рахунок;

26005053815918 (ГРУ ПАТ КБ "Приватбанк") водопостачання;

26000053817472 (ГРУ ПАТ КБ "Приватбанк") теплопостачання;

26008053819676 (ГРУ ПАТ КБ "Приватбанк") громадські роботи.

Інформаційна довідка про відкриті рахунки у Додатку до акта.

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

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 трудові відносини у ЛМКП "Айсберг" врегульовано положеннями колективних договорів на 2012-2015 роки, укладеними між адміністрацією та профспілковим комітетом первинної профспілкової організації комунального підприємства, які зареєстровано в департаменті економічної політики Львівської міської ради.

Перевіркою дотримання штатної дисципліни встановлено наявність затверджених за погодженням з Галицькою районною адміністрацією м. Львова штатних розписів ЛМКП "Айсберг" на 2012-2015 роки.

Перевіркою дотримання вимог законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам сум посадових окладів, тарифних ставок, надбавок та доплат, проведеною вибіркоким методом за IV квартал 2012 року, встановлено наступне.

Так, вимогами ст. 15 Закону України "Про оплату праці" визначено, що форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємствами у колективному договорі з дотриманням норм і

гарантій, передбачених законодавством, генеральною, галузевими (міжгалузевими) і територіальними угодами.

Конкретні розміри тарифних ставок (окладів) і відрядних розцінок робітникам, посадових окладів службовцям, а також надбавок, доплат, премій і винагород встановлюються з урахуванням вимог, передбачених частиною першою цієї статті.

У додатку 3 до Генеральної угоди між Кабінетом Міністрів України, всеукраїнськими об'єднаннями організацій роботодавців і підприємців та всеукраїнськими профспілками і профоб'єднаннями від 15.04.2008 визначено, що розмір доплати за розширення зони обслуговування або збільшення обсягу робіт одному працівнику не обмежується і визначається наявністю економії за тарифними ставками і окладами, які могли б виплачуватися за умови дотримання нормативної чисельності працівників.

Аналогічна норма встановлена у Галузевих угодах між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Всеукраїнським об'єднанням обласних організацій роботодавців підприємств житлово-комунальної галузі "Федерація роботодавців ЖКГ України" та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2010-2012 роки та на 2013-2015 роки та в колективних договорах ЛМКП "Айсберг" на 2012-2014 роки.

Крім цього, згідно вимог постанови Верховної Ради України "Про порядок тимчасової дії на території України деяких актів законодавства Союзу РСР" від 12.09.1991 №1545-XII, до прийняття відповідних актів законодавства України на її території застосовуються акти законодавства Союзу РСР з питань, не врегульованих законодавством України, за умови що вони не суперечать Конституції і Законам України.

З огляду на вищезазначене, вимоги Постанови Ради Міністрів СРСР "Про порядок і умови суміщення професій (посад)" від 04.12.1981 №1145 та Інструкції Держкомпраці, Мінфіну СРСР і ВЦРПС щодо застосування Постанови Ради Міністрів СРСР від 04.12.1981 №1145 "Про порядок і умови суміщення професій (посад)" продовжують діяти в частині щодо визначення суміщення професій (посад), розширення зони обслуговування і збільшення обсягу виконуваних робіт, виконання обов'язків тимчасово відсутнього працівника, а також переліку керівних працівників підприємств, яким доплати не можуть проводитись.

Відповідно до вимог вказаної вище Інструкції, під розширенням зони обслуговування або збільшенням обсягу виконуваної роботи слід розуміти виконання працівником разом зі своєю основною роботою, обумовленою трудовим договором, додаткового обсягу роботи за тією самою професією або посадою.

При цьому, основною умовою, при якій може бути встановлена доплата за розширення зони обслуговування або збільшення обсягу робіт, є наявність вакантної посади у штатному розписі підприємства. При відсутності вакансії

встановити доплату за розширення зони обслуговування неможливо, оскільки немає ні відповідних тарифних ставок та окладів, ні економії, розрахованої за ставкам (окладами).

Однак, всупереч вищезазначеному, при наявності заповнених двох посад паспортистів, тобто відсутності відповідних вакантних посад у штатному розписі підприємства, а відтак і економії, розрахованої за цими окладами, ЛМКП "Айсберг" у грудні 2013 року паспортистам Буфан О.І. та Барабаш Є.П. встановлено та, відповідно нараховано та виплачено доплату за збільшений обсяг робіт в розмірі 300 гривень від окладу. Як наслідок, ЛМКП "Айсберг" зайво витрачено коштів на загальну суму 0,8 тис.грн., в тому числі ЄСВ на суму 0,2 тис.грн.

Також, всупереч положень вказаних вище нормативно-правових актів, при наявності заповнених двох посад водіїв, тобто відсутності відповідних вакантних посад у штатному розписі підприємства, а відтак і економії, розрахованої за цими окладами, ЛМКП "Айсберг" у січні-березні 2014 року водіям Мазану А.А. та Ониськіву П.Я. встановлено та, відповідно нараховано і виплачено доплату за збільшений обсяг робіт в розмірі по 30 відсотків від окладу (березень 2014 року по 20%).

Внаслідок цього, комунальним підприємством зайво витрачено коштів на загальну суму 3,3 тис.грн., в тому числі ЄСВ на суму 0,9 тис.грн.

Крім цього, аналогічні порушення щодо неправомірного встановлення та, як наслідок, зайвого нарахування та виплати доплати за збільшений обсяг робіт встановлено і при наданні цієї доплати малярам комунального підприємства.

Так, штатним розписом ЛМКП "Айсберг" станом на 01.01.2014 передбачено утримання 5-ти посад малярів 4-го розряду, які у січні 2014 року займали малярі Клапоущак З.К., Білас Г.Р., Клуб Г.С. та Лойко Р.І. Тобто, у січні 2014 рік економія фонду, розрахована за посадовим окладом маляра, складала 1525,00 грн.

Проте, директором ЛМКП "Айсберг" за січень 2014 року малярам Білас Г.Р., Клуб Г.С. та Лойко Р.І. встановлено доплату за збільшення обсягу робіт по 50 відсотків від окладу та маляру Клапоущаку З.К. – 20 відсотків від окладу, загалом 170 відсотків, що становить 2592,50 грн. (без врахуванням 4-х днів тимчасової непрацездатності маляра Клапоущака З.К.).

Таким чином, вказана доплата на 1067,50 грн. перевищувала економію фонду заробітної плати, розраховану за посадовим окладом маляра.

Також у лютому-березні 2014 року малярам Білас Г.Р., Клуб Г.С. та Лойко Р.І. встановлено доплату за збільшення обсягу робіт по 50 відсотків від окладу, що становить 4575,00 грн. за два місяці та на 1525,00 грн. (за два місяці) перевищує економію фонду, розраховану за посадовим окладом маляра.

Внаслідок неправомірного встановлення, нарахування та виплати зазначеним малярам доплати за збільшення обсягу робіт, ЛМКП "Айсберг" зайво витрачено коштів на загальну суму 3,5 тис.грн., в тому числі ЄСВ на суму 1,0 тис.грн.

Директор комунального підприємства Горошко Р.М. у своєму поясненні

причини неправомірного встановлення доплати за збільшений обсяг робіт пояснив неправильним формулюванням наказу про встановлення доплати.

Пояснення у Додатку до акта.

Такого ж змісту пояснення надано і головним бухгалтером ЛМКП "Айсберг" Гнидою Г.Т. щодо причин виплати вказаних вище доплат.

Пояснення у Додатку до акта.

Проведеною вибірковою методом за III квартал 2014 року та I квартал 2015 року перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомоги, премій, інших заохочувальних та компенсаційних виплат, порушень не встановлено.

Перевірку дотримання законодавства при здійсненні операцій з оплати праці сумісників та за договорами підряду проведено вибірковою методом за IV квартал 2014 року та I квартал 2015 року. Порушень не встановлено.

Суцільною перевіркою наявності фактів оплати праці за невідпрацьований час, таких випадків не встановлено.

Проведеною вибірковою методом за III квартал 2014 року та I квартал 2015 року перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомоги по тимчасовій непрацездатності, яка здійснюється за рахунок коштів підприємства, порушень не встановлено.

Вибірковою за III квартал 2014 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.

Проведеною вибірковою методом за II квартал 2013 року та IV квартал 2014 року перевіркою наявності фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості, порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою дотримання вимог законодавства про індексацію грошових доходів населення, проведеною за III та IV квартали 2014 року, встановлено, що протягом зазначеного періоду комунальним підприємством відповідно до вимог абз. 1 ст. 4 Закону України "Про індексацію грошових доходів населення" здійснюється індексація грошових доходів працівників з дотриманням вимог Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078.

Вибірковою за IV квартал 2014 року перевіркою відповідності сум нарахованої до виплати заробітної плати фактично виплаченій, порушень не встановлено.

6. Облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів

Перевірку стану збереження та використання необоротних активів ЛМКП "Айсберг" проведено суцільним методом.

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

Згідно даних фінансової звітності ЛМКП "Айсберг" (ф. №1 "Баланс") первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2012 становила 421115,0 тис.грн., знос основних засобів – 225243,0 тис.грн., залишкова вартість - 195872,0 тис.грн.

Станом на 01.01.2013 первісна вартість основних засобів становила 475838,0 тис.грн., знос основних засобів – 259990,0 тис.грн., залишкова вартість - 215848,0 тис.грн.

Станом на 01.01.2014 первісна вартість основних засобів становила 595040,0 тис.грн., знос основних засобів – 354322,0 тис.грн., залишкова вартість - 240718,0 тис.грн.

Станом на 01.01.2015 первісна вартість основних засобів становила 595040,0 тис.грн., знос основних засобів – 360905,0 тис.грн., залишкова вартість - 234135,0 тис.грн.

Перевіркою своєчасності, повноти та правильності оприбуткування необоротних активів встановлено, що протягом 2012 - 2014 років та I-ого кварталу 2015 року на баланс ЛМКП "Айсберг" за бухгалтерським рахунком 10 "Основні засоби" надійшли необоротні активи первісною вартістю на загальну суму 119444,2 тис.грн., в тому числі на підставі рішення виконкому Львівської міської ради від 23.11.2012 №803 (із змінами) з балансу ЛМКП "Каменяр-Центр" на баланс ЛМКП "Айсберг" передано житлові будинки на суму 118922,3 тис.грн., дитячий майданчик первісною вартістю 13,7 тис.грн., а також основні засоби (автомобіль та мінітрактор) на суму 34,1 тис.грн.

Розшифровка основних засобів, які надійшли на баланс ЛМКП "Айсберг", у Додатку до акта.

Перевіркою правильності обліку основних засобів за період, що підлягав перевірці, встановлено наступне.

Згідно вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 рахунок 10 "Основні засоби" призначено для обліку й узагальнення інформації про наявність та рух власних або отриманих на умовах фінансової оренди об'єктів і орендованих цілісних майнових комплексів, які віднесені до складу основних засобів, а також об'єктів інвестиційної нерухомості. На субрахунку 103 "Будинки та споруди" ведеться облік наявності та руху будинків, споруд, їх структурних компонентів та передавальних пристроїв, а також житлових будівель.

Відповідно до вимог п. 3 ст. 9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 №996-XIV інформація, що міститься у

прийнятих до обліку первинних документах, систематизується на рахунках бухгалтерського обліку в регістрах синтетичного та аналітичного обліку шляхом подвійного запису їх на взаємопов'язаних рахунках бухгалтерського обліку. Дані аналітичних рахунків повинні бути тотожні відповідним рахункам синтетичного обліку на перше число кожного місяця.

Згідно даних додатка 6 рішення Львівської міської ради "Про встановлення тарифів на послуги з утримання будинків та прибудинкових територій для населення у м. Львові індивідуально по кожному будинку" від 31.05.2011 №561 із змінами в додатку, а також в інформації щодо дислокації вулиць та будинків на території ЛМКП "Айсберг" станом на 01.05.2014 відсутні дані про обслуговування комунальним підприємством житлового будинку за адресою: вул. Краківська, 23.

Водночас, на балансі комунального підприємства на бухгалтерському субрахунку 103 "Будинки та споруди" протягом 2012 – 2014 років та першого кварталу 2015 року обліковується необоротний актив (із позначкою "довгострокова оренда") на вул. Краківській, 23.

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер ЛМКП "Айсберг" Гнида Г.Т. зазначила, що виявлену невідповідність в бухгалтерському обліку усунуто під час перевірки.

Перелік питань та пояснення головного бухгалтера у Додатках до акта.

Перевіркою правильності здійснення ЛМКП "Айсберг" переоцінки основних засобів встановлено, що відповідно до вимог наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 03.05.2012 №186 "Про затвердження Індексів до балансової вартості об'єктів житлового фонду станом на 1 січня 2012 року" у 2012 році таку переоцінку проведено.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування зносу необоротних активів за 2014 рік порушень не встановлено.

Перевіркою формування статутного капіталу, відповідності даних про розмір статутного капіталу, визначених в установчих документах, даним бухгалтерського обліку, встановлено наступне.

Так, відповідно до вимог ст. 63 Господарського кодексу України комунальні підприємства діють на основі комунальної власності територіальних громад.

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

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

Відповідно до ухвали сесії Львівської міської ради "Про затвердження Типового статуту львівського комунального підприємства" від 09.12.2004 №1908 (із

змiнами та доповненнями) статут львiвського комунального пiдприємства повинен мiстити вiдомостi про розмiр статутного фонду пiдприємства, що формується оборотними i необоротними активами та надiляється власником для здiйснення фiнансово-господарської дiяльностi.

Змiни та доповнення до статуту затверджуються уповноваженим органом та пiдлягають державнiй реєстрацiї у встановленому порядку. Копiя статуту пiсля державної реєстрацiї змiн та доповнень подається в управлiння економiки департаменту економiчної полiтики.

Згiдно рiшень Львiвської мiської ради "Про передачу на баланс завершених будiвництвом та зданих в експлуатацiю об'єктiв з ремонту та модернiзацiї лiфтiв" вiд 13.02.2015 №45, "Про передачу на баланс завершених будiвництвом та зданих в експлуатацiю об'єктiв з реконструкцiї та капiтального ремонту покривель" вiд 20.02.2015 №89, на баланс ЛМКП "Айсберг" з балансу департаменту житлового господарства та iнфраструктури Львiвської мiської ради передано як внесок до статутного капiталу пiдприємства завершенi будiвництвом та зданi в експлуатацiю об'єкти з ремонту та модернiзацiї лiфтiв та капiтального ремонту покривель, а саме:

- вартiсть виконаних робiт по реконструкцiї лiфта у житловому будинку на вул. Беринди, 3 у м. Львовi на суму 129,5 тис.грн. (авiзо вiд 12.03.2015 №4);
- вартiсть виконаних робiт з капiтального ремонту покривлi у житловому будинку на вул. Шептицьких, 21 у м. Львовi на суму 85,1 тис.грн. (авiзо вiд 12.03.2015 №13).

Разом з тим, станом на момент завершення перевiрки ЛМКП "Айсберг" змiни у статутний фонд комунального пiдприємства в частинi його збiльшення на загальну суму 214,6 тис.грн. не проведено та, вiдповiдно, не здiйснено їх державну реєстрацiю.

У своєму письмовому поясненнi директор ЛМКП "Айсберг" Горошко Р.М. зазначив, що на момент проведення перевiрки, в реєстрацiйну службу Львiвського мiського управлiння юстицiї готуються необхiднi документи щодо збiльшення розмiру зареєстрованого (пайового) капiталу комунального пiдприємства.

Перелiк питань та пояснення директора у Додатках до акта.

Перевiркою дотримання порядку проведення iнвентаризацiї активiв пiдприємства встановлено, що вiдповiдно до вимог ст. 10 Закону України "Про бухгалтерський облiк та фiнансову звітнiсть в Україні" вiд 16.07.1999 №996-XIV в ЛМКП "Айсберг" проводилися щорiчнi iнвентаризацiї активiв комунального пiдприємства, за результатами яких нестач чи лишкiв не встановлено.

Пiд час перевiрки, на пiдставi наказу директора комунального пiдприємства вiд 06.04.2015 №24, проведено iнвентаризацiю необоротних активiв (крiм об'єктiв житлового фонду), якi рахувались за даними бухгалтерського облiку комунального пiдприємства станом на 06.04.2014.

За результатами iнвентаризацiї виявлено лишки необоротних активiв на загальну суму 3484,97 грн. (письмовi столи, крiсла, стiльцi офiснi, сейфи).

У своєму письмовому поясненнi директор ЛМКП "Айсберг" Горошко Р.М.

вказав, що встановлені під час інвентаризації лишки необоротних активів – це цінності, які отримано від ЛМКП “Каменяр-Центр”.

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

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

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

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

Станом на 01.01.2012 за даними бухгалтерського обліку ЛМКП “Айсберг” рахувалось виробничих запасів на суму 29389,83 грн. та малоцінних швидкозношуваних предметів (далі МШП) на суму 21089,45 грн.

Станом на 01.01.2013 балансова вартість виробничих запасів та МШП комунального підприємства зменшились на 24967,82 грн. та на 21089,45 грн. відповідно, та складала 4422,01 грн. і нуль гривень.

Протягом 2013 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства збільшилась на 953,56 грн. і станом на 01.01.2014 складала 5375,57 грн.

Протягом 2014 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства зменшилась на 5032,64 грн. та станом на 01.01.2015 складала 342,93 грн.

Станом на 01.04.2015 балансова вартість виробничих запасів ЛМКП “Айсберг” зменшилась на 329,89 грн. і складала 13,04 грн.

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

Перевіркою дотримання вимог законодавства при списанні запасів встановлено, що облік операцій з їх списання здійснюється на підставі розхідних карточок, дані з яких переносяться у робочі листки, які в подальшому є підставою для списання запасів в бухгалтерському обліку комунального підприємства.

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

Під час перевірки на підставі наказу директора ЛМКП “Айсберг” від 06.04.2015 №24 проведено інвентаризацію матеріальних цінностей, що знаходились у складському приміщенні комунального підприємства, за результатами якої нестач

чи лишків не встановлено.

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

Під час перевірки встановлено, що станом на 06.04.2015 на балансі ЛМКП "Айсберг" рахуються шість автотранспортних засобів та один моторолер, з яких технічно справний та використовується тільки один вантажний автомобіль ГАЗ-53, державний номер 78-81 ОНА.

Вибірковою перевіркою правильності списання паливо-мастильних матеріалів за період з 01.10.2014 до 31.03.2015 встановлено, що комунальним підприємством застосовуються норми використання паливо-мастильних матеріалів на експлуатацію автотранспортних засобів, які відповідають вимогам наказу Міністерства транспорту України "Про затвердження Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті" від 10.02.1998 №43. Списання пального проводиться на підставі подорожніх листів.

Під час перевірки станом на 06.04.2015 проведено інвентаризацію фактичних залишків пального у вантажному автомобілі ГАЗ-53, державний номер 78-81 ОНА, звірено показники спідометра з подорожнім листом. За результатами інвентаризації розбіжностей не встановлено.

Інвентаризаційна відомість автотранспорту у Додатку до акта.

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

Перевірку дотримання вимог законодавства щодо організації та здійснення державних закупівель проведено вибіркоким методом за 2014 рік та за I квартал 2015 року.

Перевіркою дотримання вимог законодавства щодо організації та здійснення державних закупівель встановлено, що правові та економічні засади здійснення закупівель товарів, робіт і послуг для забезпечення потреб держави та територіальної громади встановлено Законом України "Про здійснення державних закупівель" від 10.04.2014 №1197-VII (далі - Закон).

Згідно вимог ч. 1 ст. 11 Закону, для організації та проведення процедур закупівель замовником (генеральним замовником) утворюється комітет з конкурсних торгів.

Відповідно до вимог ч. 2 ст. 11 вказаного вище Закону, склад комітету з конкурсних торгів та положення про комітет з конкурсних торгів затверджуються рішенням замовника (генерального замовника).

В ході перевірки встановлено, що ЛМКП "Айсберг" для організації та проведення процедур закупівель у лютому 2015 року створено комітет з конкурсних торгів.

Водночас, в ході перевірки встановлено, що протягом 2014 року та I кварталу 2015 року вартість придбаних ЛМКП "Айсберг" товарів, послуг та робіт, не

перевищувала граничну вартість предмета закупівлі, встановлену вимогами ч. 1 ст. 2 Закону.

9. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості.

Перевірку правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості проведено вибіркоким методом за 2014 рік та I квартал 2015 року.

В ході перевірки встановлено, що станом на 01.01.2012 за даними фінансової звітності ЛМКП "Айсберг" (ф. №1 "Баланс") чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги становила 1139,0 тис.грн.

Протягом 2012 року чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості ЛМКП "Айсберг" за товари, роботи та послуги зменшилась на 142 тис.грн. і станом на 01.01.2013 становила 997,0 тис.грн.

За 2013 рік чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги зменшилась на 22,0 тис.грн. і станом на 01.01.2014 складала 975,0 тис.грн.

Протягом 2014 року чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги зменшилась на 104,0 тис.грн. і станом на 01.01.2015 становила 871,0 тис.грн.

За I-й квартал 2015 року чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги збільшилась на 2,0 тис.грн. і станом на 01.04.2015 становила 873,0 тис.грн.

Станом на 01.01.2012 за даними фінансової звітності ЛМКП "Айсберг" (ф. №1 "Баланс") рахувалась кредиторська заборгованість на загальну суму 716,0 тис.грн., в тому числі: у розрахунках за товари, роботи і послуги на суму 383,0 тис.грн., у розрахунках з бюджетом на суму 23,0 тис.грн., із страхування на суму 178,0 тис.грн. та з оплати праці на суму 132,0 тис.грн.

Протягом 2012 року кредиторська заборгованість ЛМКП "Айсберг" зменшилась на 166,0 тис.грн. та станом на 01.01.2013 складала 550,0 тис.грн., в тому числі: у розрахунках за товари, роботи і послуги на суму 380,0 тис.грн., у розрахунках з бюджетом на суму 10,0 тис.грн., із страхування на суму 54,0 тис.грн. та з оплати праці на суму 106,0 тис.грн.

За 2013 рік кредиторська заборгованість ЛМКП "Айсберг" збільшилась на 52,0 тис.грн. та станом на 01.01.2014 складала 602,0 тис.грн., в тому числі: у розрахунках за товари, роботи і послуги на суму 481,0 тис.грн., у розрахунках з бюджетом на суму 2,0 тис.грн., із страхування на суму 29,0 тис.грн. та з оплати праці на суму 90,0 тис.грн.

Протягом 2014 року кредиторська заборгованість ЛМКП "Айсберг" збільшилась на 41,0 тис.грн. та станом на 01.01.2015 складала 643,0 тис.грн., в тому числі: у розрахунках за товари, роботи і послуги на суму 363,0 тис.грн., у розрахунках з бюджетом на суму 66,0 тис.грн., із страхування на суму 44,0 тис.грн. та з оплати праці на суму 167,0 тис.грн.

За I-й квартал 2015 року кредиторська заборгованість ЛМКП "Айсберг" збільшилась на 72,0 тис.грн. та станом на 01.04.2015 складала 722,0 тис.грн., в тому числі: у розрахунках за товари, роботи і послуги на суму 425,0 тис.грн., у розрахунках з бюджетом на суму 60,0 тис.грн., із страхування на суму 45,0 тис.грн. та з оплати праці на суму 186,0 тис.грн.

Перевіркою наявності та реєстрації договорів встановлено, що придбання товарів та надання відповідних послуг, ЛМКП "Айсберг" здійснюється на підставі укладених із суб'єктами господарювання договорів.

Перевіркою дотримання строків та порядку проведення інвентаризації розрахунків встановлено, що протягом вказаного вище періоду інвентаризація розрахунків комунальним підприємством проводилась не в повному обсязі, лише щодо окремих видів розрахунків з окремими дебіторами та кредиторами, що суперечить вимогам п. 11.11 Інструкції по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затвердженої наказом Мінфіну України від 11.08.1994 №69 та п. 7 розділу III Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Мінфіну України від 02.09.2014 №879.

В ході перевірки проведено аналіз динаміки дебіторської заборгованості ЛМКП "Айсберг" за спожиті мешканцями житлово-комунальні послуги протягом періоду з 01.01.2012 до 01.04.2015. Дані щодо заборгованості наведені у таблиці:

Послуги	Станом на 01.01.201 2, тис.грн.	Станом на 01.01.201 3, тис.грн.	Станом на 01.01.201 4, тис.грн.	Станом на 01.01.201 5, тис.грн.	Станом на 01.04.201 5, тис.грн.
Гаряча вода	7,9	0	0	0	0
Квартирна плата	262,7	204,8	239,3	195,9	183,2
Холодна вода	50,5	34,4	92,8	49,8	41,7
Центральне опалення	96,2	78,0	72,3	53,5	48,5
Разом	417,3	317,2	404,4	299,2	273,4

В результаті аналізу встановлено, що протягом періоду з 01.01.2012 до 01.04.2015 загальна сума дебіторської заборгованості ЛМКП "Айсберг" за спожиті мешканцями житлово-комунальні послуги зменшилась на 143,9 тис.грн., з 417,3 тис.грн. станом на 01.01.2012 до 273,4 тис.грн. станом на 01.04.2015. При цьому, якщо станом на 01.01.2012 дебіторська заборгованість мешканців за послуги з постачання гарячої води складала 7,9 тис.грн., то станом на 01.1.2013, на 01.01.2014, на 01.01.2015 та на 01.04.2015 така заборгованість відсутня.

Крім цього, за період з 01.01.2012 до 01.04.2015 дебіторська заборгованість мешканців за послуги з квартирної плати зменшилась на 79,5 тис.грн., за послуги з постачання холодної води зменшилась на 8,8 тис.грн., за послуги з центрального опалення зменшилась на 47,7 тис.грн.

Перевіркою наявності дебіторської та кредиторської заборгованості, за якими минув термін позовної давності та причин її виникнення встановлено, що станом на 01.04.2015 за даними бухгалтерського обліку ЛМКП "Айсберг" обліковується дебіторська заборгованість у розрахунках з відшкодування експлуатаційних витрат, за якою минув термін позовної давності, на загальну суму 139957,37 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 2012-2014 років та I кварталу 2015 року ЛМКП "Айсберг" належні заходи претензійно-позовного характеру щодо стягнення вказаної вище суми дебіторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності, не вживались.

Таким чином, внаслідок не вжиття належних заходів претензійно-позовного характеру та пропуску строків позовної давності, ЛМКП "Айсберг" втрачено активів на суму 139957,37 грн.

Під час перевірки встановлено, що станом на 01.01.2012, на 01.01.2013, на 01.01.2014, на 01.01.2015 та на 01.04.2015 за даними бухгалтерського обліку ЛМКП "Айсберг" по рахунку 38 "Резерв сумнівних боргів" обліковується резерв сумнівних боргів на суму 452683,35 грн.

Слід зазначити, що відповідно до вимог п. 8 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 №237, величина резерву визначається за одним із двох методів:

1) застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості. За цим методом величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності кожного окремого дебітора;

2) застосування коефіцієнта сумнівності. За цим методом величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на початок періоду на коефіцієнт сумнівності.

Тобто, підприємство може обрати один із методів розрахунку резерву, що відображається у наказі про облікову політику або в окремому наказі керівника підприємства.

Разом з тим, жодних первинних документів, які б вказували на формування зазначеної суми резерву сумнівних боргів на суму 452683,35 грн., ЛМКП "Айсберг" для перевірки не представлено.

В усному поясненні головний бухгалтер ЛМКП "Айсберг" Гнида Г.Т. наявність вказаної суми резерву сумнівних боргів пояснити не змогла, так-як резерв сумнівних боргів обліковувався за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства ще до прийняття її на посаду головного бухгалтера.

10. Правильність здійснення витрат на ремонтно-будівельні роботи

Перевіркою правильності здійснення витрат на ремонтно-будівельні роботи встановлено, що протягом 2012-2014 років та I кварталу 2015 року ЛМКП "Айсберг" у підрядних організацій замовлено послуг з поточного ремонту об'єктів житлового фонду на загальну суму, згідно договорів, 159362,66 грн., які оплачено в сумі 145193,66 грн. Тобто, не оплаченими залишаються послуги з поточного ремонту на суму 14169,00 грн.

Перелік підрядних організацій, які надавали послуги з поточного ремонту у Додатку до акта.

Дана кредиторська заборгованість пояснюється тим, що 22.05.2012 між ЛМКП "Айсберг" та ТзОВ "Ар-Деко" укладено договір про виконання робіт за №22-05/12, відповідно до якого вказаний підрядник зобов'язався виконати роботи з ремонту сходової клітки під'їзду житлового будинку №5 на вул.Фурманській у м. Львові, а комунальне підприємство оплатити їх на суму 19167,00 грн.

Разом з тим, на звернення ЛМКП "Айсберг" до управління контролю та аудиту Львівської міської ради щодо проведення попередньої перевірки кошторисної документації на проведення поточного ремонту житлового будинку №5 на вул.Фурманській у м. Львові, управлінням встановлено завищення кошторисної вартості ремонтних робіт, внаслідок неправильного застосування одиничних розцінок, на загальну суму 8169,00 грн.

Проте, як вбачається з підписаного та скріпленого печатками акта звірки розрахунків між ТзОВ "Ар-Деко" та ЛМКП "Айсберг" станом на 01.11.2012, в якому зазначено про акти приймання виконаних підрядних робіт від 28.05.2012 №1 та від 08.06.2012 №2 (актів для перевірки не надано), вартість поточного ремонту вказаного житлового будинку зазначеним товариством та комунальним підприємством погоджено на суму 19167,00 грн. без урахування встановленої управлінням контролю та аудиту завищеної вартості робіт.

У жовтні 2013 року ТзОВ "Ар-Деко" звернулось із претензією до ЛМКП "Айсберг" від 16.10.2013 №16/10 про оплату заборгованості за надані послуги з поточного ремонту.

На вказану претензію ЛМКП "Айсберг" надано відповідь, відповідно до якої це товариство проінформовано про встановлення управлінням контролю та аудиту завищення вартості поточного ремонту житлового будинку та вказано, що з урахуванням часткової оплати в сумі 4998,00 грн., оплаті підлягає лише 6000,00 грн., а не 14169,00 грн.

Водночас слід вказати, що станом на 01.01.2013, на 01.01.2014, на

01.01.2015 та на 01.04.2015 за даними бухгалтерського обліку ЛМКП "Айсберг" дебіторська чи кредиторська заборгованість у розрахунках з ТзОВ "Ар-Деко" за послуги з поточного ремонту житлового будинку не рахується.

В усному поясненні директор та головний бухгалтер ЛМКП "Айсберг" Горошко Р.М. і Гнида Г.Т. повідомили, що після надання комунальним підприємством відповіді товариству на пред'явлену ним претензію, останнє не зверталось з іншими претензіями чи судовими позовами. Відобразити за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства кредиторську заборгованість у розрахунках з товариством не являється можливим, оскільки товариством не представлено актів приймання виконаних робіт.

11. Перевірка розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання

Перевірку розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання проведено вибіркоким методом за 2013-2014 роки та I квартал 2015 року.

В ході перевірки встановлено, що ЛМКП "Айсберг" станом на 01.04.2015 послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання у будинках житлового фонду, який знаходиться на балансі комунального підприємства, надаються на підставі двох договорів, а саме:

- договір від 01.01.2013 №1301/01-АБ, укладений із ТзОВ "Київські Телекомунікаційні Мережі";
- договір від 01.09.2013 №46/23599, укладений із ПАТ "Фарлеп-Інвест".

Слід зазначити, що до 01 вересня 2013 року послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання у будинках житлового фонду, який знаходиться на балансі комунального підприємства, надавались ТзОВ НВП "Лептон", яке в подальшому було реорганізовано шляхом приєднання до ТзОВ "Київські Телекомунікаційні Мережі".

Протягом періоду з 01.01.2013 до 31.03.2015 ЛМКП "Айсберг" вказаним вище суб'єктам господарювання надано послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання на загальну суму 49620,00 грн., а саме:

- протягом 2013 року на суму 15900,00 грн.;
- протягом 2014 року на суму 25320,00 грн.;
- протягом I кварталу 2015 року на суму 8400,00 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 "Фарлеп-Інвест"	300,00	3	100,00

ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі"	1580,00	79	20,00
Разом	1880,00	82	x

Як видно з даних таблиці, на момент проведення перевірки загальна сума місячного нарахування вказаних послуг становить 1880,00 грн.

Водночас слід зазначити, що вартість таких послуг для цих організацій, не є однаковою.

Так, вартість послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання в одному житловому будинку для ПАТ "Фарлеп-Інвест" становить 100,00 грн. з ПДВ за один місяць, натомість вартість аналогічних послуг для ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі" складає 20,00 грн. з ПДВ за один місяць.

Необхідно зазначити, що у разі збільшення вартості послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання для ТзОВ "Київські телекомунікаційні мережі" ЛМКП "Айсберг" додатково б отримувало дохід.

Проведеною перевіркою повноти проведення нарахування послуг із розміщення телекомунікаційного обладнання відповідно до умов укладених договорів, порушень не встановлено. Відповідні розрахунки підтверджено належними первинними документами.

12. Перевірка стану розрахунків за послуги з оренди частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін для розміщення інформаційних матеріалів.

Перевірку стану 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 2013-2014 роки та I квартал 2015 року.

В ході перевірки встановлено, що протягом вказано вище періоду, договори про надання таких послуг не укладались та, відповідно, послуги не надавались.

13. Перевірка відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛМКП "Айсберг"

Перевірку відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛМКП "Айсберг", проведено вибіркоким методом за I квартал 2015 року.

Згідно даних бухгалтерського обліку ЛМКП "Айсберг" станом на 01.01.2012 дебіторська заборгованість суб'єктів підприємницької діяльності за послуги з утримання будинку і прибудинкової території становила 409562,92 грн.

Станом на 01.01.2013 дебіторська заборгованість порівняно з початком 2012

року зменшилась на 63558,22 грн. і складала 346004,70 грн.

Дебіторська заборгованість за вказані послуги станом на 01.01.2014 зменшилась на 4525,22 грн. порівняно з початком 2013 року і становила 341479,48 грн.

Станом на 01.01.2015 дебіторська заборгованість суб'єктів підприємницької діяльності за послуги з утримання будинку і прибудинкової території зменшилась на 64884,19 грн. і становила 276595,29 грн.

Дебіторська заборгованість за вказані послуги станом на 01.04.2015 зменшилась на 12853,17 грн. порівняно з початком 2015 року і становила 263742,12 грн.

Станом на 01.04.2015 ЛМКП "Айсберг" укладено 507 договорів на відшкодування суб'єктами підприємницької діяльності витрат, пов'язаних з утриманням будинків і прибудинкової території, на загальну площу 50898,1 м².

Згідно наданої ЛМКП "Айсберг" інформаційної довідки, на території, балансоутримувачем об'єктів якої є комунальне підприємство, знаходиться 558 нежитлових приміщень загальною площею 55069,7 м², з яких комунальне підприємство використовує 24 приміщення загальною площею 1445,1 м².

Тобто, станом на 01.04.2015 ЛМКП "Айсберг" не укладено 27 договорів на загальну площу 2726,5 м² про відшкодування суб'єктами підприємницької діяльності витрат, пов'язаних з утриманням будинку і прибудинкової території, з яких не використовуються 22 приміщення загальною площею 1926,3 м².

Інформаційна довідка у Додатку до акта.

Разом з тим, комунальним підприємством чотирьом суб'єктам господарювання проводиться нарахування плати за вказані послуги на підставі раніше укладених договорів з відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території, а саме: ТзОВ "Міміза" (вул. Краківська, 7), ПП Орнат М.М. (пл. Ринок, 30), СП ТОВ "Трансконтинент" (вул. Б.Лепкого, 20/4) та ПП Мельник Г.М. (вул. Огієнка, 17).

Слід зазначити, що вищевказані суб'єкти господарювання не здійснюють оплату за надані послуги комунальному підприємству і станом на 01.04.2015 дебіторська заборгованість за послуги з утримання будинку і прибудинкової території складала 33955,70 грн., в т.ч.:

- ТзОВ "Міміза" - 17040,60 грн. (місячне нарахування 172,31 грн.);
- ПП Орнат М.М. - 5396,89 грн. (місячне нарахування 132,10 грн.);
- СП ТОВ "Трансконтинент" - 10727,36 грн. (місячне нарахування 138,72 грн.);
- ПП Мельник Г.М. - 790,85 грн. (місячне нарахування 106,27 грн.).

Інформаційна довідка у Додатку до акта.

Крім цього встановлено, що внаслідок не укладання ЛМКП "Айсберг" договору з ПП Чмелик О.В., за період з 01.03.2014 до 31.03.2015 орієнтовно недоотримано відшкодування експлуатаційних витрат на загальну суму 1659,61 грн.

Інформаційна довідка у Додатку до акта.

Вибірковою перевіркою, щодо окремих договорів за I квартал 2015 року,

правильності та своєчасності нарахування плати за відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛМКП "Айсберг", порушень не встановлено.

14. Перевірка об'єктів оренди, що знаходяться в комунальній власності міста та балансоутримувачем яких є ЛМКП "Айсберг"

Перевірку орендних відносин між управлінням комунальної власності Львівської міської ради та суб'єктами господарювання щодо оренди приміщень, балансоутримувачем яких є ЛМКП "Айсберг", проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2015 до 31.03.2015.

Згідно наданої управлінням комунальної власності Львівської міської ради інформації від 22.04.2015 №4-2302-425, встановлено, що на балансі ЛМКП "Айсберг" знаходяться 97 приміщень, які передано в оренду.

Шістнадцять з дев'яносто семи приміщень, загальною площею 1123,1 м², ЛМКП "Айсберг" використовує для здійснення статутної діяльності на підставі договорів оренди, а саме:

- від 22.01.2002 №Г-0510 на просп. Свободи, 35, площа 70,6 м²; термін дії договору закінчився 22.01.2005;
- від 22.01.2002 №Г-0513 на просп. Свободи, 24, площа 8,3 м²; термін дії договору закінчився 22.01.2005;
- від 30.01.2002 №Г-0549 на вул. Театральна, 23, площа 28,5 м²; термін дії договору закінчився 30.01.2005;
- від 30.01.2002 №Г-0546 на вул. Шопена Ф., 5, площа 9,6 м²; термін дії договору закінчився 30.01.2005;
- від 30.01.2002 №Г-0547 на вул. Шопена Ф., 3, площа 8,7 м²; термін дії договору закінчився 30.01.2005;
- від 30.01.2002 №Г-0540 на вул. Дорошенка П., 28, площа 15,0 м²; термін дії договору закінчився 30.01.2005;
- від 30.01.2002 №Г-0545 на вул. Вірменська, 2, площа 9,1 м²; термін дії договору закінчився 30.01.2005;
- від 30.01.2002 №Г-0553 на вул. Лепкого Б., 11, площа 10,5 м²; термін дії договору закінчився 30.01.2005;
- від 30.01.2002 №Г-0552 на вул. Лепкого Б., 12, площа 35,5 м²; термін дії договору закінчився 30.01.2005;
- від 30.01.2002 №Г-0542 на вул. Гнатюка В., 24, площа 31,0 м²; термін дії договору закінчився 30.01.2005;
- від 14.06.2005 №Г-3005-5 на пл. Григоренка Г., 4, площа 55,1 м²; термін дії договору закінчився 13.06.2006;
- від 19.09.2008 №Г-6618-8 на вул. Михальчука І., 6, площа 178,9 м²; термін дії договору закінчився 18.09.2011;

- від 15.08.2013 №Г-8644-13 на вул. Костюшка Т., 20, площа 10,6 м²; терміном дії до 18.04.2016;
- від 15.08.2013 №Г-8645-13 на вул. Дорошенка П., 14, площа 136,7 м²; терміном дії до 18.04.2016;
- від 17.10.2013 №Г-8824-13 на просп. Свободи, 39, площа 486,6 м²; терміном дії до 16.10.2016;
- від 17.10.2013 №Г-8823-13 на просп. Свободи, 39, площа 28,4 м²; терміном дії до 17.10.2023.

Також, у вищезазначеному листі управління комунальної власності Львівської міської ради вказано про наявність трьох договорів оренди нежитлових приміщень з ЛМКП "Айсберг", термін дії яких закінчився, зокрема:

- договір від 22.01.2002 №Г-0511 на просп. Свободи, 25, площа 8,1 м²; термін дії договору закінчився 22.01.2005;
- договір від 30.01.2002 №Г-0544 на вул. Вірменська, 4, площа 6,7 м²; термін дії договору закінчився 30.01.2005 (приватна власність);
- договір від 05.02.2002 №Г-0561 на просп. Свободи, 49, площа 33,8 м²; термін дії договору закінчився 05.02.2005.

Слід зазначити, що вказані вище приміщення комунальним підприємством фактично не використовуються.

Так, згідно наданої комунальним підприємством копії витягу з реєстру прав на нерухоме майно №769006, нежитлове приміщення на вул. Вірменській, 4 перебуває у приватній власності, на підставі договору купівлі-продажу від 26.02.2013 №426.

Інформації щодо права власності на вказані вище нежитлові приміщення, які знаходяться на просп. Свободи, 25, площею 8,1 м² та на просп. Свободи, 49, площею 33,8 м², ЛМКП "Айсберг" для перевірки не надано.

Крім цього, у листі управління комунальної власності Львівської міської ради від 22.04.2015 №4-2302-425 вказано про наявність укладеного з ЛМКП "Айсберг" договору оренди нежитлових приміщень від 15.08.2013 №Г-8643-13, яке знаходиться на просп. Свободи, 39, площею 515,0 м²; терміном дії до 18.04.2016.

В той же час, у листі управління комунальної власності Львівської міської ради зазначено про наявність укладених з ЛМКП "Айсберг" двох договорів оренди нежитлових приміщень від 17.10.2013 №Г-8824-13 (просп. Свободи, 39, площею 486,6 м²; терміном дії до 16.10.2016) та від 17.10.2013 №Г-8823-13 (просп. Свободи, 39, площею 28,4 м²; терміном дії до 16.10.2023), площа яких в сумі складає теж 515,0 м².

Тобто, з вказаного вище вбачається, що, можливо управлінням комунальної власності на оренду ЛМКП "Айсберг" одних і тих же нежитлових приміщень, які знаходяться на просп. Свободи, 39, укладено три різних договори оренди

При цьому, комунальним підприємством надано копії лише двох договорів оренди: від 17.10.2013 №Г-8824-13 та №Г-8823-13. Копії договору оренди від 22.04.2015 №4-2302-425 для перевірки не представлено.

Лист управління комунальної власності у Додатку до акта.

Також під час перевірки встановлено, що комунальним підприємством за відсутності укладених із управлінням комунальної власності Львівської міської ради договорів оренди нерухомого майна для господарської діяльності використовуються вісім приміщень, які йому передано на баланс з балансу ЛКП "Каменяр-Центр" на підставі рішення Львівської міської ради "Про передачу житлових будинків, які перебувають на балансі ЛКП "Каменяр-Центр" від 23.11.2012 №803, що знаходяться за адресами:

- вул. Шептицьких, 14, площа приміщення 25,8 м²;
- вул. Шептицьких, 16, площа приміщення 78,3 м²;
- вул. Шептицьких, 16, площа приміщення 62,3 м² (гаражі);
- вул. Шептицьких, 20, площа приміщення 14,1 м²;
- вул. Шептицьких, 28, площа приміщення 43,1 м²;
- вул. Сеченова, 2, площа приміщення 24,4 м²;
- вул. Сеченова, 10, площа приміщення 19,9 м²;
- вул. Городоцька, 89, площа приміщення 54,1 м² (справа щодо права

власності на приміщення перебуває у суді).

Інформаційна довідка у Додатку до акта.

Одночасно слід вказати, що у наданому управлінням комунальної власності Львівської міської ради листом від 22.04.2015 №4-2302-425 переліку орендарів, відомості про нежитлові приміщення, що знаходяться в житлових будинках, які передано ЛМКП "Айсберг" від ЛКП "Каменяр-Центр" на підставі вищезазначеного рішення Львівської міської ради відсутні.

Стосовно нежитлового приміщення, яке знаходиться на вул. Городоцькій, 89 у м. Львові, слід зазначити, що рішенням Господарського суду Львівської області від 04.11.2013 у справі №914/3312/13 за позовом заступника прокурора міста Львова в інтересах держави в особі Львівської міської ради до ТзОВ "ІПК Партнер" про витребування майна з чужого незаконного володіння та визнання права власності, вирішено даний позов задоволити повністю та витребувати з чужого незаконного володіння ТзОВ «ІПК Партнер» нежитлові приміщення, що знаходяться в м. Львові на вул. Городоцькій, 89, загальною площею 54,1 кв.м., та передати їх Львівській міській раді.

Ухвалою Львівського апеляційного господарського суду від 22.01.2014 у справі №914/3312/13 за результатами розгляду апеляційної скарги Пісюри Ярослава Миколайовича без номера від 18.11.2013 року та ТзОВ «ІПК Партнер» без номера від 18.11.2013 року задоволено клопотання Львівської міської ради про зупинення провадження у справі та зупинено апеляційне провадження до набрання законної сили рішенням Галицького районного суду м. Львова у справі №461/15123/13-ц за позовом заступника прокурора міста Львова в інтересах держави в особі Львівської міської ради до Пісюри Я.М., за участю третіх осіб: управління комунальної власності департаменту економічної політики Львівської міської ради, Богачика Р.А., ТОВ «ІПК Партнер» про витребування майна з чужого

незаконного володіння та визнання права власності.

Слід зазначити, що рішенням від 07.05.2014 у справі №461/15123/13-ц Галицьким районним судом м. Львова відмовлено у задоволенні позовних вимог заступника прокурора м. Львова в інтересах держави в особі Львівської міської ради до Пісюри Ярослава Миколайовича.

Ухвалою Львівського апеляційного господарського суду від 14.04.2015 у справі №914/3312/13 ухвалено поновити провадження у справі № 914/3312/13, розгляд якої було призначено на 29.04.2015.

На момент проведення перевірки ЛМКП "Айсберг" будь-якої інформації щодо судового розгляду поновленого провадження у справі № 914/3312/13 не представлено, так-як комунальне підприємство у цій справі не є ні позивачем, ні третьою стороною.

Крім цього перевіркою встановлено, що з 97 договорів оренди, про які зазначено в інформації, наданій управлінням комунальної власності Львівської міської ради листом від 22.04.2015 №4-2302-425, термін дії 29 договорів (в т.ч. 15 договорів з ЛМКП "Айсберг") закінчився у період з січня 2005 року до вересня 2013 року.

Необхідно зазначити, що ЛМКП "Айсберг" для перевірки надано надісланий в управління комунальної власності Львівської міської ради лист від 17.10.2014 №100/958 з проханням провести обстеження орендованих комунальним підприємством приміщень та продовжити договори оренди, термін дії яких закінчився.

Однак, відповіді з управління комунальної власності Львівської міської ради на вказаний лист не отримано.

Також для перевірки не представлено 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.

Слід відмітити, що в наданій управлінням комунальної власності Львівської міської ради інформації зазначено три приміщення, які не знаходяться на балансі комунального підприємства, за адресами:

- вул. Вірменська, 4, приватна власність фізичної особи Франца Пісека;
- пл. Ринок, 1, орендар – ТзОВ "Клуб достойних львів'ян";
- вул. Щепкіна, 4, орендар – Територіальне управління державної судової адміністрації України в Львівській області.

Лист управління комунальної власності у Додатку до акта.

Також встановлено, що договір оренди нерухомого майна від 11.08.1993 №1592-дод1, між управлінням комунальної власності Львівської міської ради та ТзОВ "Лайма" укладено до 31.12.2099, тобто на 106 років (оренда нежитлових приміщень на вул. Дорошенка, 28, загальною площею 80,4 м²).

Перевіркою встановлено, що в договорі оренди нерухомого майна, який

укладено між управлінням комунальної власності Львівської міської ради та ФО Заяць З.М. від 21.12.1993 №3091, не визначено дату закінчення договору (оренда нежитлових приміщень на просп. Свободи, 47, загальною площею 20,0 м²).

Крім цього, згідно наданої ЛМКП "Айсберг" інформації встановлено, що станом на 06.04.2015 на території, балансоутримувачем якої є комунальне підприємство, є десять вільних нежитлових приміщень, які знаходяться за адресами: вул. Шептицьких, 30, площею 23,3 м², пл. Ринок, 31, площею 73,8 м², вул. Гоголя, 12а, площею 90,1 м², вул. Гнатюка, 8, площею 24,5 м², вул. Михальчука, 4, площею 143,2 м², вул. Валова, 2, площею 252,5 м², вул. Фурманська, 7, площею 85,6 м², вул. Фурманська, 9, площею 212,9 м², вул. Шептицьких, 22, площею 22,8 м², вул. Городоцька, 45, площею 89,7 м².

Довідка про вільні нежитлові приміщення у Додатку до акта.

15. Стан бухгалтерського обліку та достовірність фінансової звітності

Перевірку стану бухгалтерського обліку та достовірності фінансової звітності проведено суцільним методом.

Перевіркою наявності положення про облікову політику підприємства, його відповідності вимогам законодавства встановлено, що положення про облікову політику ЛМКП "Айсберг" є лише на 2015 рік, відповідно на 2012-2014 роки такі положення комунальним підприємством не затверджувалися, що підтверджується відсутністю відповідних розпорядчих документів.

Вказане суперечить вимогам вимогами Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", яким визначено, що облікова політика визначається як сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності. Питання встановлення облікової політики належать до компетенції власника (власників) підприємства, органу, уповноваженому управляти державним майном, органу, уповноваженому управляти корпоративними правами держави. Повноваження власника (власників) підприємства встановлювати облікову політику реалізується через визначення у розпорядчому документі переліку методів оцінки, обліку і процедур, щодо яких нормативно-методична база передбачає більш ніж один їх варіант.

Перевіркою дотримання порядку складання звітності, у тому числі відповідності фінансової звітності даним бухгалтерського обліку встановлено наступне.

Так, відповідно до вимог п. 1 ст. 11 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 №996-XIV на основі даних бухгалтерського обліку підприємства зобов'язані складати фінансову звітність.

Згідно вимог п. 3 розділу III Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", затвердженого наказом Мінфіну України від 07.02.2013 №73, встановлено, що фінансова звітність

повинна бути достовірною. Інформація, наведена у фінансовій звітності, є достовірною, якщо вона не містить помилок та перекручень, які здатні вплинути на рішення користувачів звітності.

Проте, станом на 31.12.2014 за даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності ЛМКП "Айсберг" за 2014 рік, внаслідок неправильного перенесення залишків із синтетичних рахунків валюту балансу комунального підприємства завищено на 11,0 тис.грн.

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер ЛМКП "Айсберг" Гнида Г.Т. зазначила, що всі зазначені розбіжності враховані під час складання фінансової звітності за перший квартал 2015 року.

Перелік питань та пояснення головного бухгалтера у Додатках до акта.

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


Начальник відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту управління контролю та аудиту

 Р.Барабаш

Директор ЛМКП "Айсберг"

 Р.Горошко

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

 А.Сердюк

Головний бухгалтер ЛМКП "Айсберг"

 Г.Гнида

Один примірник акта отримано: 06.05.2015