

Львівська міська рада
Департамент «Адміністрація міського голови»
Управління контролю та аудиту

Україна, 79000, м. Львів, вул. Ринков. 1, тел. 38 (032) 297 56 06, 297 57 44

25.07.2016 № 4.2803-1413

Міському голові м. Львова
п. А. Садовому

Про результати перевірки
ЛКНП «Центр розвитку туризму м. Львова»

Шановний Андрію Івановичу!

Управлінням контролю та аудиту, відповідно до звернення управління туризму департаменту розвитку Львівської міської ради, проведено перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського комунального некомерційного підприємства «Центр розвитку туризму м. Львова» (далі ЛКНП «Центр розвитку туризму м. Львова» або комунальне підприємство) за період з 01.01.2013 до 01.06.2016.

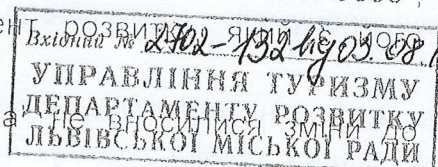
Перевіркою встановлено, що ЛКНП «Центр розвитку туризму м. Львова» є одержувачем коштів загального фонду міського бюджету м. Львова, згідно ухвал Львівської міської ради про затвердження міського бюджету м. Львова на відповідний рік та Програми розвитку туристичної галузі міста на 2013-2015 роки, яку затверджено ухвалою Львівської міської ради від 10.03.2011 №243 (зі змінами), а також ухвали Львівської міської ради «Про затвердження Програми розвитку туристичної галузі м. Львова на 2016-2022 роки» від 04.02.2016 №134.

За результатами аналізу фінансово-господарської діяльності ЛКНП «Центр розвитку туризму м. Львова» встановлено, що протягом 2013 - 2015 років та I кварталу 2016 року спостерігається збитковість, зумовлена перевищенням суми витрат над сумою отриманих доходів, так-як витрати здійснюються також за рахунок коштів, отриманих як поповнення статутного фонду, які не є доходом комунального підприємства, а лише збільшенням власного капіталу.

Крім цього, за результатами перевірки виявлено ряд недоліків та порушень при здійсненні комунальним підприємством фінансово-господарської діяльності.

Відповідно до ухвали Львівської міської ради від 10.04.2014 №3201 «Про внесення змін до ухвал міської ради від 08.07.2010 №3704 та від 29.07.2010 №3805», департамент «Євро 2012» перейменовано у департамент розвитку туризму м. Львова, який є правонаступником.

Однак, ЛКНП «Центр розвитку туризму м. Львова» не вносилися зміни до



татуту комунального підприємства, в частині зміни назви уповноваженого органу, яким є управління туризму департаменту розвитку Львівської міської ради.

Перевіркою відповідності даних бухгалтерського обліку фінансовій звітності встановлено розбіжності у відображенні доходів та витрат за 2014 рік, що призвело до викривлення фінансового результату від господарської діяльності комунального підприємства, зокрема, чистий збиток занижено на 6,4 тис.грн.

За результатами інвентаризації виявлено лишки необоротних активів (стілець офісний, кавомашинка, проектор, принтер, ноутбук), які безкоштовно передано компанією Німецьке товариство міжнародного співробітництва (GIZ). Дані активи оцінено інвентаризаційною комісією ЛКНП "Центр розвитку туризму м. Львова" на загальну суму 74,2 тис.грн.

Перевіркою встановлено, що у складі виробничих запасів обліковуються малоцінні необоротні матеріальні активи, що призвело до завищення вартості виробничих запасів на суму 13,2 тис.грн. та, відповідно, заниження вартості необоротних активів на аналогічну суму.

В ході перевірки виявлено, що протягом 2014-2015 років працівникам ЛКНП "Центр розвитку туризму м. Львова" не нараховано індексації на загальну суму 3,5 тис.грн., директору комунального підприємства Бережанській Л.І. (звільнена з 11.03.2016) зайво нараховано індексації на суму 1,0 тис.грн. та, як наслідок, зайво нараховано єдиного соціального внеску на суму 0,4 тис.грн.

Крім цього, виявлено зайве нарахування заробітної плати працівникам за час перебування у відпустці, а також зайве нарахування компенсаційних виплат за невикористану відпустку у IV кварталі 2015 року та січні-травні 2016 року на загальну суму 0,9 тис.грн., в т.ч. ЄСВ – 0,2 тис.грн.

З метою усунення виявлених за результатами перевірки недоліків і порушень фінансово-господарської діяльності ЛКП "Центр розвитку туризму м. Львова", керівництву комунального підприємства необхідно вжити наступних заходів:

1. Внести зміни до статуту комунального підприємства, в частині зміни назви уповноваженого органу, яким є управління туризму департаменту розвитку Львівської міської ради.
2. Відображення доходів та витрат комунального підприємства здійснювати відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку №15 "Дохід" та №16 "Витрати". Не допускати розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та фінансової звітності.
3. Оприбуткувати за даними бухгалтерського обліку лишки необоротних активів виявлені за результатами інвентаризації на загальну суму 74,2 тис.грн.
4. Виробничі запаси та необоротні активи комунального підприємства класифікувати та обліковувати на рахунках бухгалтерського обліку у відповідності з вимогами чинного законодавства.
5. Нарахувати належні суми індексації працівникам комунального підприємства.
6. Вжити заходів щодо відшкодування суми зайво нарахованої індексації, а також заробітної плати за час перебування у відпустці та компенсаційних виплат за

невикористану відпустку.

Крім цього, управлінню туризму департаменту розвитку Львівської міської ради пропонуємо:

- розглянути матеріали перевірки та здійснювати контроль за усуненням виявлених перевіркою порушень;

- в термін до 26.08.2016 направити в управління контролю та аудиту інформацію про вжиті за результатами перевірки заходи з копіями підтверджуючих документів.

З повагою
начальник управління

О.Дроздов

