



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

02.12.2016 № 2103/25

На № _____ від _____

АКТ

перевірки фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Виробничо-реставраційний комбінат обрядових послуг» за період з 01.06.2014 до 31.08.2016

На виконання доручення міського голови м. Львова від 24.10.2016 №4-2101-482 та на підставі скерування на проведення перевірки від 25.10.2016 №2103/23 головні спеціалісти відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту управління контролю та аудиту Львівської міської ради Гац С.М. та Кремінь М.М. провели перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Виробничо-реставраційний комбінат обрядових послуг» (далі – ЛКП «ВРК обрядових послуг» або комунальне підприємство) за період з 01.06.2016 до 31.08.2016.

Перевірку проведено в період з 25 жовтня до 02 грудня 2016 року з відома директора ЛКП «ВРК обрядових послуг» Глови Василя Васильовича та в присутності в.о. головного бухгалтера Губернікової Ганни Леонідівни.

Юридична та фактична адреса підприємства: вул. К.Левицького, 94, м.Львів, 79017.

Телефони – (032) 275-34-15 (директор), (032) 275-34-06 (головний бухгалтер).

Код ЄДРПОУ: 02128230.

Організаційно-правова форма – комунальне підприємство.

Види діяльності за КВЕД:

23.70 Різання, оброблення та оздоблення декоративного та будівельного каменю;

43.99 Інші спеціалізовані будівельні роботи, н.в.і.у;

96.03 Організування поховань і надання суміжних послуг;

32.99 Виробництво іншої продукції, н.в.і.у.

Відповідальними особами за здійснення фінансово-господарської діяльності комунального підприємства, яким було надано право розпоряджатись рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав перевірці, були:

- з правом першого підпису:

директор комунального підприємства Глова Василь Васильович – за весь період, що підлягав перевірці.

- з правом другого підпису:

головний бухгалтер Смагіна Лідія Лаврівна – з 01.06.2014 до 26.09.2016.
в.о. головного бухгалтера Губернікова Ганна Леонідівна з 27.09.2016 по даний час.

ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:

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

Перевірку відповідності фактичної діяльності ЛКП “ВРК обрядових послуг” видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавству та отриманим дозвільним документам проведено суцільним методом.

Перевіркою наявності документів про реєстрацію суб'єкта господарювання в органах державної влади встановлено, що згідно даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців, засновником ЛКП “ВРК обрядових послуг” є Львівська міська рада (пл.Ринок, 1, Галицький район, місто Львів, 79008).

Комунальне підприємство підпорядковане Департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради, що є представником Власника – територіальної громади м. Львова і є органом, до сфери управління якого входить комунальне підприємство (Уповноважений орган).

Розмір внеску до статутного фонду комунального підприємства визначено в сумі 9084726,18 грн.

Державну реєстрацію комунального підприємства проведено 18.12.2001, дата запису: 29.07.2005 за №14151200000006337.

Згідно п. 2.2 Статуту (із змінами та доповненнями), затвердженого наказом департаментом житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради від 26.12.2007 №826, основними видами діяльності комунального підприємства є:

- організація поховання померлих і надання ритуальних послуг згідно з договорами-замовленнями;
- торгівля виробами, необхідними для надання ритуальних послуг;
- роздрібна та оптова торгівля товарами ритуального призначення та іншими товарами;
- надання населенню послуг з перевезення тіл померлих та осіб, що їх супроводжують;
- виконання робіт з благоустрою місць поховань та прилеглих територій відповідно до кошторису;
- утримання місць поховання згідно із встановленими правилами та санітарними нормами, організація надання послуг населенню по догляду за могилами;
- забезпечення функціонування місць поховання, тощо.

Перевіркою відповідності видів діяльності, що передбачені Статутом, із фактичною діяльністю встановлено, що комунальним підприємством протягом

періоду, який підлягає перевірці, провадиться діяльність, яка визначена в Статуті підприємства.

2. Фінансово – майновий стан комунального підприємства

Загальний аналіз фінансового стану ЛКП “ВРК обрядових послуг” проведено на основі даних фінансової звітності комунального підприємства за 2014-2015 роки та за перше півріччя 2016 року.

Станом на 31.12.2014 у загальній структурі підсумку активу балансу в сумі 11417,0 тис.грн. найбільшу питому вагу займали необоротні активи загальною балансовою вартістю 7926,0 тис.грн. (69,4%) і 3491,0 тис.грн. (30,6%) – оборотні активи. В структурі оборотних активів найбільшу частку займала інша поточна дебіторська заборгованість на суму 2324,0 тис.грн. (66,6% від вартості усіх оборотних активів).

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП “ВРК обрядових послуг” станом на 31.12.2014 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 10934,0 тис.грн. (95,8%) і 483,0 тис.грн. (4,2%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. При цьому, в структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала заборгованість за розрахунками з оплати праці на суму 197,0 тис.грн. (40,7% від вартості усіх оборотних активів).

Протягом 2015 року загальна валюта балансу ЛКП “ВРК обрядових послуг” збільшилась на 1577,0 тис.грн., із 11417,0 тис.грн. на початок року до 12994,0 тис.грн. на кінець року. У загальній структурі активу балансу станом на 31.12.2015 найбільшу питому вагу займали необоротні активи загальною балансовою вартістю 9283,0 тис.грн. (71,4%) і 3711,0 тис.грн. (28,6%) – оборотні активи. В структурі оборотних активів найбільшу частку займали грошові кошти та їх еквіваленти в сумі 1589,0 тис.грн. (42,8% від вартості усіх оборотних активів).

В структурі підсумку пасиву балансу ЛКП “ВРК обрядових послуг” станом на 31.12.2015 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 12574,0 тис.грн. (96,7%) і 420,0 тис.грн. (3,3%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. У структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала заборгованість за розрахунками з оплати праці на суму 149,0 тис.грн. (35,5% від вартості усіх оборотних активів).

Станом на 30.06.2016 загальна валюта балансу ЛКП “ВРК обрядових послуг” складала 13086,0 тис.грн. В загальній структурі активу балансу найбільшу питому вагу займали необоротні активи загальною балансовою вартістю 9254,0 тис.грн. (70,7%) і 3832,0 тис.грн. (29,3%) – оборотні активи. В структурі оборотних активів найбільшу частку займала інша поточна дебіторська заборгованість на суму 1467,0 тис.грн. (38,3% від вартості усіх оборотних активів).

В структурі підсумку пасиву балансу ЛКП “ВРК обрядових послуг” станом на 30.06.2016 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 12649,0 тис.грн. (96,7%) і 437,0 тис.грн. (3,3%) займали поточні зобов'язання

комунального підприємства. При цьому, у структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала заборгованість за розрахунками з оплати праці на суму 150,0 тис.грн. (34,8% від вартості усіх оборотних активів).

Аналізом показників звіту про фінансовий результат ЛКП "ВРК обрядових послуг" за 2014-2015 роки та перше півріччя 2016 року встановлено наступне.

При собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2014 році в сумі 5450,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 7167,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 1717,0 тис.грн. Також, протягом 2014 року ЛКП "ВРК обрядових послуг" отримано інші операційні доходи в розмірі 27,0 тис.грн. Загальна сума отриманого доходу протягом 2014 року становить 1744,0 тис.грн.

Крім цього, протягом 2014 року, комунальним підприємством понесено адміністративні витрати в розмірі 1355,0 тис.грн., витрати на збут в розмірі 111,0 тис.грн. та інші операційні витрати в розмірі 151,0 тис.грн.

З урахуванням витрат з податку на прибуток в сумі 49,0 тис.грн., сума чистого прибутку комунального підприємства за 2014 рік склала 78,0 тис.грн.

При собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) у 2015 році в сумі 5998,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 7646,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 1648,0 тис.грн. Також, протягом 2015 року ЛКП "ВРК обрядових послуг" отримано інші операційні доходи в розмірі 59,0 тис.грн. Загальна сума отриманого доходу протягом 2015 року становить 1707,0 тис.грн.

Крім цього, протягом 2015 року комунальним підприємством понесено адміністративні витрати в розмірі 1356,0 тис.грн., витрати на збут в розмірі 97,0 тис.грн. та інші операційні витрати в розмірі 229,0 тис.грн.

З урахуванням витрат з податку на прибуток в сумі 5,0 тис.грн., сума чистого прибутку комунального підприємства за 2015 рік склала 20,0 тис.грн.

Протягом першого півріччя 2016 року, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 2981,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 3913,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 932,0 тис.грн. Також, протягом першого півріччя 2016 року ЛКП "ВРК обрядових послуг" отримано інші операційні доходи в розмірі 20,0 тис.грн. Загальна сума отриманого доходу протягом першого півріччя 2016 року становить 952,0 тис.грн.

Крім цього, протягом першого півріччя 2016 року комунальним підприємством понесено адміністративні витрати в розмірі 681,0 тис.грн., витрати на збут в розмірі 37,0 тис.грн. та інші операційні витрати в розмірі 53,0 тис.грн.

З урахуванням витрат з податку на прибуток в сумі 33,0 тис.грн., сума чистого прибутку комунального підприємства за перше півріччя 2016 року склала 148,0 тис.грн.

Дані фінансової звітності комунального підприємства за період з 31.12.2014 до 30.06.2016 у Додатках до акта.

Отже, викладене вище вказує на те, що протягом 2014-2015 років та першого півріччя 2016 року структура активів та пасивів ЛКП "ВРК обрядових послуг" зазнала змін.

Так, протягом зазначеного періоду спостерігається збільшення валюти балансу комунального підприємства, яке спричинене зростанням вартості власного капіталу за рахунок внесків засновників у статутний фонд комунального підприємства.

В структурі активів комунального підприємства спостерігається зменшення частки оборотних активів та відповідно збільшення частки необоротних активів за рахунок поліпшення та введення в експлуатацію нових основних засобів.

Слід також зазначити, що протягом перевіреного періоду спостерігається тенденція до збільшення суми грошових коштів на банківських рахунках комунального підприємства, яке спричинено погашенням дебіторами заборгованості за наданими безвідсотковими позиками.

За результатами фінансово-господарської діяльності ЛКП "ВРК обрядових послуг" протягом 2014-2015 років та першого півріччя 2016 року спостерігається тенденція до зменшення валового прибутку комунального підприємства, що в результаті призводить до зменшення суми чистого прибутку комунального підприємства.

3. Аналіз доходів та витрат комунального підприємства

Аналіз доходів та витрат ЛКП "ВРК обрядових послуг" проведено за 2014-2015 роки та перше півріччя 2016 року.

Згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства протягом 2014-2015 років та першого півріччя 2016 року ЛКП "ВРК обрядових послуг" отримувало доходи від реалізації товарів, реалізації робіт та послуг та інші операційні доходи.

Зокрема, протягом аналізованого періоду ЛКП "ВРК обрядових послуг", отримувало доходи від надання послуг з копання ям, транспортних послуг та інших послуг (ексгумація, демонтаж пам'ятників, огорож та інші), а також від реалізації домовин, хрестів, вінків та пам'ятників.

Дані щодо доходів від реалізації товарів робіт та послуг ЛКП "ВРК обрядових послуг", отриманих протягом 2014-2015 років, наведені у таблиці:

Реалізована продукція	Кількість, шт.	Загальна вартість, грн.	Частка в доходах, %	Кількість, шт.	Загальна вартість, грн.	Частка в доходах, %
Домовини	944	682,4	9,5	819	707,0	9,2
Хрести	815	117,9	1,6	643	105,0	1,4
Вінки зі стрічкою	3389	376,7	5,3	1116	278,9	3,6

Стрічки	1593	23,7	0,3	1206	20,2	0,3
Обеліски	66	8,5	0,1	50	7,5	0,1
Копання ям	4067	2897,2	40,4	4084	2975,0	38,9
Послуги водіїв	4046	2245,1	31,3	4045	2769,0	36,2
Інші послуги	9360	157,6	2,2	9017	162,7	2,1
Послуги робітників	431	213,1	3,0	410	196,2	2,6
Напис на табличці	231	4,8	0,1	162	3,4	0,0
Пам'ятники	166	442,0	6,2	131	426,5	5,6
Разом		7169,0	100,0		7651,4	100,0

Інформація про дохід від реалізації товарів робіт та послуг ЛКП "ВРК обрядових послуг" за 2014-2015 роки у Додатку до акта.

В результаті аналізу встановлено, що загальна сума отриманих доходів від реалізації товарів робіт і послуг за 2015 рік в порівнянні з 2014 роком збільшилась на 482,4 тис.грн. Водночас, протягом зазначеного періоду спостерігається зменшення кількості реалізованих пам'ятників, домовин, хрестів, вінків, послуг з ексгумації, демонтажу пам'ятників, огорож та інших послуг.

Зростання доходів на фоні зменшення об'єму реалізованої продукції та наданих послуг досягнуто за рахунок збільшення відпускної ціни на продукцію та послуги у 2015 році.

Слід зазначити, що протягом 2014-2015 років найбільшу питому частку у структурі доходів комунального підприємства від реалізації робіт та послуг становить дохід від надання транспортних послуг та послуг з копання ям.

Так, загальна сума доходів від надання цих послуг протягом 2014 року становила 5142,30 тис.грн., що складає 71,7 % від загальної суми отриманих доходів.

За результатами проведення господарської діяльності протягом 2015 року, загальна сума доходів від надання транспортних послуг та послуг з копання ям склала 5744,0 тис.грн., що складає 75,1 % від загальної суми отриманих доходів.

Таким чином, сума отриманих доходів від надання транспортних послуг та послуг з копання ям протягом 2015 року збільшилась на 601,7 тис.грн.,

Питома частка таких доходів в порівнянні з 2014 роком зростає на 3,4%, що вказує на зменшення суми доходів комунального підприємства від надання інших послуг та реалізації продукції.

Аналіз доходів ЛКП "ВРК обрядових послуг", отриманих протягом першого півріччя 2016 року, проведено в порівнянні з даними про дохід отриманий протягом першого півріччя 2015 року.

Дані щодо доходів від реалізації товарів робіт та послуг ЛКП "ВРК обрядових послуг" отриманих протягом першого півріччя 2015 року та першого півріччя 2016 року наведено у таблиці:

Реалізована продукція	Кількість, шт.	Загальна вартість, грн.	Частка в доходах, %	Кількість, шт.	Загальна вартість, грн.	Частка в доходах, %
	перше півріччя 2015 року			перше півріччя 2016 року		
Домовини	405	314,4	7,9	321	314,3	8,0
Хрести	362	55,0	1,4	309	48,6	1,2
Вінки зі стрічкою	667	159,5	4,0	926	156,5	4,0
Стрічки	685	10,3	0,3	454	8,9	0,2
Обеліски	30	4,9	0,1	17	4,2	0,1
Копання ям	2135	1664,9	41,8	2055	1638,0	41,7
Послуги водіїв	2119	1403,2	35,2	2031	1354,0	34,5
Інші послуги	4681	74,0	1,9	4411	128,5	3,3
Послуги робітників	231	111,9	2,8	180	83,0	2,1
Напис на табличці	80	1,6	0,0	91	1,9	0,0
Пам'ятники	60	187,3	4,7	78	188,4	4,8
Разом		3987,0	100,0		3926,3	100,0

Інформація про дохід від реалізації товарів робіт та послуг ЛКП "ВРК обрядових послуг" за перше півріччя 2015 року та перше півріччя 2016 року у Додатку до акта.

В результаті аналізу встановлено, що загальна сума отриманих доходів від реалізації товарів робіт і послуг за перше півріччя 2016 року, в порівнянні з першим півріччям 2015 року, зменшилась на 60,7 тис.грн.

Також, протягом першого півріччя 2016 року продовжує мати місце тенденція до зменшення кількості реалізованих пам'ятників, домовин, хрестів, вінків, послуг з ексгумації, демонтажу пам'ятників, огорож та інших послуг, чим і пояснюється зменшення загальної суми отриманих доходів.

Протягом першого півріччя 2016 року найбільшу питому частку у структурі доходів комунального підприємства від реалізації робіт та послуг також становить дохід від надання транспортних послуг та послуг з копання ям в сумі 2992,0 тис.грн., що складає 76,2% від загальної суми отриманих доходів.

Протягом першого півріччя 2015 року сума доходів від надання таких послуг становила 3068,1 тис.грн., що складає 77,0% від загальної суми отриманих доходів.

Таким чином, сума доходів від надання транспортних послуг та послуг з копання ям за перше півріччя 2016 року, в порівнянні із доходами за перше півріччя 2015 року зменшилась на 76,1 тис.грн.

Викладене вище вказує на те, що протягом 2014-2015 років та першого півріччя 2016 року спостерігається тенденція до зменшення об'єму реалізованої продукції та наданих послуг, що призводить до зменшення доходів комунального підприємства.

Зокрема, в ході аналізу встановлено зменшення кількості реалізованих пам'ятників, домовин, хрестів, вінків, послуг з ексгумації, демонтажу пам'ятників, огорож та інших послуг.

Виняток становлять транспортні послуги та послуги з копання ям, питома частка яких у структурі доходу комунального підприємства протягом аналізованого періоду збільшилась на 4,5 %.

Зростання доходів протягом 2015 року, на фоні зменшення об'єму реалізованої продукції та наданих послуг, досягнуто за рахунок збільшення відпускної ціни на продукцію та послуги.

Аналіз витрат ЛКП "ВРК обрядових послуг" проведено за 2014-2015 роки та перше півріччя 2016 року. Для порівняльного аналізу витрат комунального підприємства, понесених протягом першого півріччя 2016 року, використано дані про витрати, понесені протягом першого півріччя 2015 року.

Дані щодо витрат ЛКП "ВРК обрядових послуг" наведено у таблиці:

Показник	За 2014 рік, грн.	За 2015 рік, грн.	За перше півріччя 2015 року, грн.	За перше півріччя 2016 року, грн.
Собівартість реалізованої продукції, товарів та послуг	5450,0	5998,0	3121,0	2981,0
Адміністративні витрати	1355,0	1356,0	651,0	681,0
Витрати на збут	111,0	97,0	45,0	37,0
Інші операційні витрати	151,0	229,0	152,0	53,0
Разом	7067,0	7680,0	3969,0	3752,0

Інформація про витрати ЛКП ВРК ОП за 2014-2015 роки, перше півріччя 2015 року та перше півріччя 2016 року у Додатку до акта.

В результаті аналізу встановлено, що загальна сума витрат комунального підприємства за 2015 рік в порівнянні з 2014 роком збільшилась на 613,0 тис.грн.

Так, собівартість реалізованої продукції товарів та послуг зросла на 548,0 тис.грн., інші операційні витрати на 78,0 тис.грн., адміністративні витрати на 1,0 тис.грн., водночас витрати на збут зменшились на 14,0 тис.грн.

Так, збільшення собівартості реалізованої продукції товарів та послуг спричинено зростанням вартості матеріалів та витрат на оплату праці працівників комунального підприємства. Розмір адміністративних витрат комунального підприємства залишився незмінним.

Ріст інших операційних витрат комунального підприємства пов'язаний із додатково понесеними протягом 2015 року витратами на забезпечення поховання загиблих учасників антитерористичної операції.

Зниження витрат на збут досягнуто за рахунок зменшення витрат на оплату праці касирів комунального підприємства.

Загальна сума витрат комунального підприємства за перше півріччя 2016 року, в порівнянні з першим півріччям 2015 року, зменшилась на 217,0 тис.грн.

Зокрема, собівартість реалізованої продукції товарів та послуг зменшилась на 140,0 тис.грн., інші операційні витрати на 99,0 тис.грн., витрати на збут зменшились на 8,0 тис.грн., водночас адміністративні витрати комунального підприємства зросли на 30,0 тис.грн.

Так, зниження собівартості реалізованої продукції товарів та послуг за перше півріччя 2016 року пов'язане із зменшенням кількості використаних матеріалів та витрат на оплату праці працівників, та як наслідок зменшенням обсягів виготовленої продукції.

Зниження інших операційних витрат комунального підприємства за перше півріччя 2016 року пов'язане із зниженням розміру витрат на забезпечення поховання загиблих учасників антитерористичної операції.

Витрати на збут у першому півріччі 2016 року зменшено за рахунок зниження витрат на оплату праці касирів комунального підприємства.

Водночас, зростання адміністративних витрат комунального підприємства в основному спричинено збільшенням витрат на сплату податку на землю.

Викладене вище вказує на те, що протягом 2014-2015 років спостерігалась тенденція до збільшення собівартості реалізованої продукції товарів робіт та послуг, що спричинено збільшенням видатків на оплату праці працівників та збільшенням вартості використаних паливо-мастильних матеріалів.

Крім цього, протягом 2014-2015 років спостерігалось збільшення інших операційних витрат, пов'язаних із забезпеченням поховання загиблих учасників антитерористичної операції.

Протягом першого півріччя 2016 року спостерігається тенденція до зниження собівартості реалізованої продукції товарів та послуг, що зумовлено зменшенням кількості виготовленої продукції.

Крім цього, спостерігається ріст адміністративних витрат комунального підприємства спричинений збільшенням витрат на сплату податку на землю.

В результаті аналізу доходів та витрат ЛКП "ВРК обрядових послуг" встановлено, що протягом аналізованого періоду комунальне підприємство отримувало доходи від надання послуг з копання ям, транспортних послуг, послуг з ексгумації, демонтажу пам'ятників, огорож та інших, а також від реалізації домовин, хрестів, вінків та пам'ятників власного виробництва.

У структурі доходів комунального підприємства, отриманих протягом аналізованого періоду, найбільшу питому частку становлять доходи від надання транспортних послуг та послуг з копання ям, питома частка яких у структурі доходу комунального підприємства за перше півріччя 2016 року складає 76,2% від загальної суми отриманих доходів.

В результаті аналізу динаміки доходів ЛКП "ВРК обрядових послуг" спостерігається тенденція до зменшення доходів від реалізації продукції товарів та послуг.

Зокрема, встановлено зменшення кількості реалізованих пам'ятників, домовин, хрестів, вінків, послуг з ексгумації, демонтажу пам'ятників, огорож та інших послуг.

Виняток становлять транспортні послуги та послуги з копання ям, обсяг реалізації яких залишається на стабільному рівні.

В ході аналізу витрат ЛКП "ВРК обрядових послуг" встановлено, що протягом аналізованого періоду витрати комунального підприємства склались із собівартості реалізованої продукції товарів та послуг, адміністративних витрат, витрат на збут та інших операційних витрат.

Основну частину витрат комунального підприємства складає собівартість реалізованої продукції товарів та послуг, стосовно якої спостерігається тенденція до зменшення у зв'язку із зменшенням кількості реалізованої продукції, товарів та послуг.

Також, протягом аналізованого періоду спостерігається тенденція до зменшення витрат на збут та інших операційних витрат комунального підприємства.

Крім цього, спостерігається незначний ріст адміністративних витрат ЛКП "ВРК обрядових послуг".

Зниження доходів від реалізації товарів робіт та послуг з одночасним зниженням їх собівартості та сталий рівень адміністративних витрат призводить до зниження ефективності виробництва ЛКП "ВРК обрядових послуг".

5. Формування тарифів на продукцію, роботи та послуги, що надаються комунальним підприємством

Перевіркою правильності формування тарифів на продукцію, роботи та послуги за період з 01.07.2015 до 31.08.2016 встановлено, що комунальним підприємством надаються окремі види ритуальних послуг, що підлягають регулюванню і тарифи на ритуальні послуги, які включені до мінімального переліку послуг на проведення безоплатного поховання померлих (загиблих) осіб, які мають особливі заслуги та особливі трудові заслуги перед Батьківщиною, учасників бойових дій та інвалідів війни і учасників національних-визвольних змагань. Тарифи на такі послуги встановлюються рішенням виконавчого комітету Львівської міської ради, затверджуються директором комунального підприємства за погодженням з департаментом економічної політики Львівської міської ради.

Крім цього, комунальним підприємством виготовляється продукція, виконуються роботи та надаються послуги, тарифи на які не підлягають регулюванню та затверджуються директором комунального підприємства.

Перевіркою встановлено, що тарифи на продукцію, роботи та послуги, які надаються комунальним підприємством, розроблені із застосуванням Норм часу на надання ритуальних послуг та виготовлення предметів ритуальної належності, затверджених наказом Міністерства житлово-комунального господарства України від 03.03.2009 №52 та із врахуванням планових витрат на кожен окремих вид продукції, робіт чи послуг на основі фактичних витрат минулого року.

Перевіркою дотримання вимог законодавства при здійсненні калькулювання собівартості продукції, послуг встановлено, що ЛКП “ВРК обрядових послуг” розрахунок вартості усієї продукції робіт та послуг проводить на основі Єдиної методики визначення вартості надання громадянам необхідного мінімального переліку окремих видів ритуальних послуг, реалізації предметів ритуальної належності, яка затверджена наказом Державного комітету України з питань житлово-комунального господарства від 19.11.2003 №194 (із змінами), (далі - Єдина методика). Єдина методика визначає механізм формування вартості, економічно обґрунтованих тарифів (цін) на ритуальні послуги, предмети ритуальної належності та поширюється на суб'єктів господарювання, що здійснюють діяльність у сфері надання ритуальних послуг, незалежно від форми власності.

Так, при формуванні тарифів до виробничої собівартості комунальним підприємством включаються витрати за складом та елементами: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати, змінні загальновиробничі та постійні розподілені витрати. До складу прямих матеріальних витрат включається вартість сировини та основних матеріалів, що утворюють основу виготовленої продукції, вартість допоміжних та інших матеріалів, які безпосередньо відносяться до конкретного об'єкта витрат. До складу прямих витрат на оплату праці комунальним підприємством включаються заробітна плата та інші виплати робітникам, зайнятим у виробництві відповідного виду продукції, виконаних робіт або наданих послуг, а до складу інших прямих витрат – всі інші виробничі витрати, які безпосередньо відносяться до конкретного об'єкта витрат, зокрема відрахування на соціальні заходи, що передбачено вимогами п.3.3 Єдиної методики та п. 12 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку “Витрати”, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999 №318.

Слід зазначити, що відповідно до Закону України від 24.12.2015 № 909-VIII “Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році”, з 01.01.2016 єдиний внесок для платників, зазначених у статті 4 Закону України “Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування” встановлено у розмірі 22 відсотка до визначеної статтею 7 цього Закону бази нарахування єдиного внеску.

Однак, перевіркою встановлено, що усі тарифи на продукцію, роботи та послуги, які застосовувалися комунальним підприємством протягом січня-серпня 2016 року, затверджені на основі калькуляцій розроблених у липні 2015 року, в яких до складу інших прямих витрат включено відрахування єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, відповідно до класу професійного ризику виробництва у розмірі 36,85 відсотка, що були чинними до 01.01.2016.

Таким чином, тарифи на виготовлення ЛКП “ВРК обрядових послуг” відповідного виду продукції, виконання робіт або надання послуг, які застосовувалися протягом січня-серпня 2016 року є завищеними в частині включення до складу інших прямих витрат відрахування єдиного соціального внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування у більшому розмірі ніж

фактично понесені витрати за даний період.

Відповідно до посадової інструкції провідного економіста з планування, відповідальною особою комунального підприємства за розроблення цін на продукцію та перегляд тарифів у вказаному вище періоді була Готра Н.Т.

Згідно письмового пояснення провідного економіста з планування ЛКП "ВРК обрядових послуг" Готри Н.Т., у зв'язку із зміною цін на матеріали та зростанням розміру мінімальної заробітної плати, зменшенням розмірів відрахування єдиного соціального внеску, у лютому 2016 року подавались на погодження до Львівської міської ради нові тарифи на окремі види ритуальних послуг, що підлягають регулюванню і тарифи на ритуальні послуги, які включені до мінімального переліку послуг на проведення безоплатного поховання померлих (загиблих) осіб, які мають особливі заслуги та особливі трудові заслуги перед Батьківщиною, учасників бойових дій та інвалідів війни і учасників національних-визвольних змагань. Однак, 22.06.2016 отримано лист департаменту економічної політики Львівської міської ради про недоцільність перегляду тарифів. Таким чином, комунальним підприємством надалі застосовувалися тарифи на всі види продукції та послуг, які затверджені у липні 2015 року.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Разом з тим, комунальним підприємством розроблено та затверджено калькуляції розрахунку тарифів на продукцію столярного цеху, що не підлягають регулюванню, із включенням до складу інших прямих витрат 22 відсотка відрахування єдиного соціального внеску. Дані калькуляції введені в дію з 01.09.2016, згідно наказу директора від 22.08.2016 №34В, у зв'язку із зростанням вартості матеріалів.

Слід зазначити, що прямі витрати на оплату праці у вказаних калькуляціях залишено на рівні липня 2015 року, тобто без врахування збільшення розмірів посадових окладів та тарифних ставок, у зв'язку із ростом мінімальної заробітної плати. Ріст цін на продукцію, що виготовляється столярним цехом (труни, хрести, лавочки, квітники) з 01.09.2016 у порівнянні до липня 2015 року склав від трьох до 15 відсотків.

6. Проведення касових операцій та розрахунків з підзвітними особами

Перевірку дотримання вимог законодавства при здійсненні касових операцій проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2016 до 31.06.2016.

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.

Готівкові розрахунки за надані ЛКП "ВРК обрядових послуг" ритуальні послуги проводяться із застосуванням реєстратора розрахункових операцій та книги обліку розрахункових операцій, з подальшим оприбуткуванням готівки в касовій книзі комунального підприємства.

Перевіркою наявності договорів про повну матеріальну відповідальність з посадовими особами, які виконують функції касирів встановлено, що у періоді, який

підлягав перевірці, функції касирів ЛКП "ВРК обрядових послуг" виконували касири Марців Н.С., Войдила М.Я та Токарева Л.М., з якими укладено такі договори.

Ліміт залишку готівки в касі ЛКП "ВРК обрядових послуг", згідно наказу директора комунального підприємства від 31.12.2014 №71-В, встановлено у розмірі 20770,00 грн.

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

Під час перевірки на підставі наказу директора від 25.10.2016 № 42В проведено інвентаризацію наявних коштів в касах ЛКП "ВРК обрядових послуг" станом на 25.10.2016, за результатами якої нестач або лишків не встановлено.

Наказ та акти інвентаризації у Додатках до акта.

Перевіркою дотримання вимог законодавства під час списання готівки з каси, відповідно до видаткових касових документів, порушень не встановлено.

Перевірку дотримання вимог законодавства в частині відшкодування витрат на відрядження та інших витрат, проведених за рахунок підзвітних коштів, проведено вибіркоким методом за період з 01.06.2014 по 31.08.2016.

Протягом періоду, який підлягав перевірці, комунальним підприємством відшкодовано витрат на відрядження та інших витрат, здійснених за рахунок підзвітних коштів, на загальну суму 417001,29 грн., а саме:

- протягом червня-грудня 2014 року на суму 193499,30 грн.;
- протягом 2015 року на суму 127931,64 грн.;
- протягом січня-серпня 2016 року на суму 95570,35 грн.

Так, основна частина відшкодованих витрат, здійснених за рахунок підзвітних коштів, пов'язана з придбанням запасів, в тому числі матеріалів, пального та запасних частин.

Під час перевірки дотримання законодавства в частині відшкодування витрат на відрядження та інших витрат, проведених за рахунок підзвітних коштів, порушень не встановлено.

Випадків несвоєчасного звітування матеріально-відповідальних осіб про використання коштів, виданих у підзвіт, не встановлено.

7. Проведення безготівкових операцій

В ході перевірки встановлено, що для проведення безготівкових розрахунків ЛКП "ВРК обрядових послуг" станом на 15.09.2016 відкрито три розрахункових рахунки:

- 2600301046123 (ЦФ ПАТ "Кредобанк") - розрахунковий рахунок;
- 2604408046123 (ЦФ ПАТ "Кредобанк") - лікарняні;
- 2600200004029 (АТ "Укресімбанк") - розрахунковий рахунок.

Інформаційна довідка про відкриті рахунки у Додатку до акта.

Перевірку дотримання ЛКП "ВРК обрядових послуг" вимог законодавства при здійсненні безготівкових операцій проведено вибіркоким методом по розрахунковому рахунку №2600301046123 за травень – серпень 2016 року.

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.

Перевіркою встановлено, що перерахування коштів з рахунків комунального підприємства здійснюється на підставі платіжних доручень, до яких прикладено відповідні документи, на основі яких здійснюється платіж.

8. Правомірність здійснення витрат на оплату праці

Перевірку дотримання вимог законодавства при здійсненні комунальним підприємством витрат на оплату праці проведено вибіркоким методом (конкретний метод перевірки зазначено в розрізі окремого питання).

Відповідно до наданих для перевірки звітів з праці форми №1-ПВ, середньооблікова чисельність штатних працівників ЛКП "ВРК обрядових послуг" за 2014 рік становила 128 осіб, за 2015 рік – 116 осіб, протягом січня-серпня 2016 року – 107 осіб.

Фонд оплати праці усіх працівників у 2014 році склав 3336,8 тис.грн., у 2015 році – 3491,3 тис.грн., протягом січня-серпня 2016 року – 2417,6 тис.грн.

Середня заробітна плата штатних працівників у 2014 році складала 2160,16 грн., у 2015 році – 2494,83 грн., у січні-серпні 2016 року – 2801,40 грн.

Кредиторська заборгованість з оплати праці, відповідно до звітних даних комунального підприємства (звіт форми №1 Баланс) та даних бухгалтерського обліку, станом на 01.06.2014 склала 131,1 тис.грн., станом на 31.12.2014 – 197,5 тис.грн., станом на 31.12.2015 – 149,1 тис.грн. та станом на 31.08.2016 – 152,5 тис.грн. Вказана заборгованість є поточною, протермінована кредиторська заборгованість у розрахунках з оплати праці протягом періоду, що підлягає перевірці, не рахувалась.

Перевіркою внутрішніх нормативних документів, що регулюють трудові відносини, та дотримання законодавства при встановленні посадових окладів і тарифних ставок, надбавок та доплат встановлено, що з метою регулювання соціально-економічних відносин, а також для узгодження інтересів сторін, трудові відносини в ЛКП "ВРК обрядових послуг" регулюються умовами укладеного між адміністрацією та профспілковим комітетом комунального підприємства колективного договору на 2013 – 2014 роки (із змінами), який зареєстровано департаментом економічної політики Львівської міської ради.

В ході перевірки наявності затверджених в установленому порядку штатних розписів встановлено, що протягом періоду, що підлягає перевірці, штатні розписи комунального підприємства затверджено директором ЛКП "ВРК обрядових послуг" за погодженням з директором департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради.

Перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам сум посадових окладів, тарифних ставок, надбавок та доплат встановлено, що оплата праці працівникам комунального підприємства здійснюється за встановленими посадовими окладами - для апарату управління, за відрядними розцінками - для робітників цехів, землекопів, газоелектрозварювальників, робітників ритуальних послуг та за погодинними тарифними ставками - для прибиральників, водіїв, електриків, сторожів, які визначаються штатними розписами.

Згідно із абзацом 2 п.5 колективного договору, сторона роботодавця зобов'язується встановлювати мінімальну тарифну ставку робітника I розряду основного виробництва у розмірі 120% від мінімальної заробітної плати встановленої законодавством, що відповідає умовам Галузевої угоди та Територіальної угоди на 2012-2014 роки між Львівською обласною державною адміністрацією, об'єднаннями роботодавців та профспілковими об'єднаннями Львівської області. Як визначено п.6 Колективного договору, схеми розрахунків оплати праці здійснюються виходячи з мінімальної заробітної плати встановленої законодавством.

Перевіркою встановлено, що протягом червня 2014 року – квітня 2015 року на комунальному підприємстві діяв штатний розпис, введений в дію з 01.05.2014, у якому посадові оклади та тарифні ставки працівників ЛКП “ВРК обрядових послуг” визначались виходячи із мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2013 у розмірі 1147,00 грн., встановленої Законом України “Про Державний бюджет на 2013 рік” від 06.12.2012 №5515-VI, тоді як станом на 01.06.2014 Законом України “Про Державний бюджет на 2014 рік” від 16.01.2014 №719-VII визначено мінімальну заробітну плату у розмірі 1218,00 грн.

Також встановлено, що протягом травня 2015 року – серпня 2016 року на комунальному підприємстві діяв штатний розпис, введений в дію з 01.05.2015, у якому посадові оклади та тарифні ставки працівників ЛКП “ВРК обрядових послуг” визначались виходячи із мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2014 у розмірі 1218,00 грн., встановленої Законом України “Про Державний бюджет на 2014 рік” від 16.01.2014 №719-VII, тоді як станом на 01.09.2015 Законом України “Про Державний бюджет на 2015 рік” від 29.12.2014 №80-VIII визначено мінімальну заробітну плату у розмірі 1378,00 грн., а станом на 01.05.2016, згідно Закону України “Про Державний бюджет України на 2016 рік” від 25.12.2015 №928-VIII, – у розмірі 1450,00 грн.

Таким чином, всупереч наведеного вище, посадові оклади та тарифні ставки працівників, визначались виходячи із мінімальної заробітної у меншому розмірі ніж передбачено чинним законодавством, а нові штатні розписи не переглядалися та не затверджувалися, у зв'язку із зміною розміру мінімальної заробітної плати, відповідно до Законів України “Про Державний бюджет на 2014 рік”, “Про Державний бюджет на 2015 рік”, “Про Державний бюджет на 2016 рік”, що призвело до недоотримання працівниками заробітної плати.

Як пояснила провідний економіст з планування ЛКП "ВРК обрядових послуг" Готра Н.Т., яка згідно посадової інструкції відповідальна за розроблення штатного розпису, у зв'язку із зміною розмірів мінімальної заробітної плати штатні розписи переглядалися, однак не були погоджені уповноваженим органом. Станом на 01.05.2016 департаментом житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради погоджено штатний розпис, у якому посадові оклади та тарифні ставки працівників розраховані із мінімальної заробітної плати у розмірі 1450,00 грн. Однак, у зв'язку із тим, що департаментом економічної політики Львівської міської ради відмовлено у погодженні нових тарифів станом на 01.05.2016 на окремі види ритуальних послуг, що підлягають регулюванню і тарифів на ритуальні послуги, які включені до мінімального переліку послуг на проведення безоплатного поховання померлих (загиблих) осіб, які мають особливі заслуги та особливі трудові заслуги перед Батьківщиною, учасників бойових дій та інвалідів війни і учасників національних-визвольних змагань, введення в дію штатних розписів, згідно яких зросте фонд оплати праці, є неможливим.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Слід зазначити, що у разі своєчасного підняття тарифних ставок та посадових окладів до рівня мінімальної заробітної плати змінився б базовий місяць для розрахунку індексації. Таким чином, комунальним підприємством були б понесені значно менші витрати для нарахування індексації заробітної плати.

Під час перевірки бухгалтерією ЛКП "ВРК обрядових послуг" розрахунок сум недоотриманої заробітної плати працівниками, внаслідок застосування у заниженому розмірі мінімальної тарифної ставки робітника першого розряду для визначення посадових окладів (тарифних ставок), не проведено.

Вибірковою перевіркою за 2015 рік правильності нарахування посадових окладів, відповідно до затверджених штатних розписів встановлено, що у травні 2015 року окремих працівників ЛКП "ВРК обрядових послуг" нараховано посадові оклади у розмірі більшому ніж затверджено штатним розписом, введеним у дію з 01.05.2015.

У своєму письмовому поясненні в.о. головного бухгалтера ЛКП "ВРК обрядових послуг" Губернікова Г.Л., яка згідно посадової інструкції відповідальна за нарахування заробітної плати, зазначила, що нарахування посадових окладів у більшому розмірі відбулося у зв'язку із тим, що планувалося підвищення посадових окладів працівників адміністративного персоналу на 20%, проекти штатних розписів комунального підприємства було подано на погодження. Однак, штатні розписи станом на 01.05.2015 погодили без урахування даного підвищення.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Зазначене вище призвело до зайвого нарахування заробітної плати та безпідставно понесених витрат комунальним підприємством на загальну суму 12667,50 грн., в т.ч. ЄСВ – 3279,65 грн.

Розшифровка у Додатку до акта.

Вибірковою перевіркою дотримання вимог законодавства в частині нарахування та виплати працівникам доплат, надбавок та премій за квітень-травень 2016 року порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування заробітної плати директору ЛКП "ВРК обрядових послуг" протягом серпня – грудня 2014 року, 2015 року, січня-серпня 2016 року встановлено наступне.

Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 19.05.1999 №859 "Про умови і розміри оплати праці керівників підприємств, заснованих на державній, комунальній власності, та об'єднань державних підприємств" (із змінами), керівникам місцевих органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування, які укладають контракти з керівниками підприємств, заснованих на комунальній власності, надано право встановлювати розмір посадового окладу керівника підприємства, умови та диференційовані показники та розміри преміювання, доплати, надбавки, грошові винагороди, матеріальні допомоги.

Так, відповідно до наказу департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради від 12.04.2011 №196 "Про оплату праці керівників комунальних підприємств, підпорядкованих департаменту житлового господарства та інфраструктури", керівнику ЛКП "ВРК обрядових послуг" встановлено посадовий оклад у розмірі 5560,00 грн. Відповідно до наказу департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради від 29.08.2014 №316 керівнику ЛКП "ВРК обрядових послуг" встановлено оклад у розмірі 7230,00 грн., з 01.02.2016, відповідно до наказу від 22.01.2016 №14, у розмірі 8180,00 грн., з 01.03.2016, відповідно до наказу від 15.03.2016 №107, у розмірі 16360,00 грн.

Також, згідно із п.п.1 пункту 5 вказаної вище постанови, у редакції станом на 03.02.2012, яка діяла до 15.02.2016, керівникам місцевих органів виконавчої влади та органів місцевого самоврядування, при укладанні контрактів з керівниками підприємств, заснованих на комунальній власності, надано право встановлювати надбавку за інтенсивність праці та особливий характер роботи у розмірі до 50 відсотків посадового окладу.

Відповідно до умов контракту, укладеного між уповноваженим органом та керівником ЛКП "ВРК обрядових послуг" Головою В.В. від 01.07.2013, що діяв протягом періоду з 01.07.2014 до 23.04.2016 (із додатковими договорами №1 від 13.06.2014, №2 від 30.06.2015) визначено, що розмір посадового окладу, премії, доплат і надбавок, матеріальної винагороди встановлюються наказом уповноваженого органу (департамент житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради).

Так, згідно із п.3 наказу департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради від 20.08.2014 №296-к "Про встановлення надбавок", директорові ЛКП "ВРК обрядових послуг" Глові В.В. з 01.08.2014 встановлено надбавку за інтенсивність праці та особливий характер роботи у розмірі 50% посадового окладу.

Однак, перевіркою встановлено, що директоріві Глові В.В. протягом серпня-грудня 2014 року, 2015 року та січня-лютого 2016 року нараховувалася надбавка у розмірі 100% посадового окладу.

У своєму письмовому поясненні в.о. головного бухгалтера Губернікова Г.Л. зазначила, що у вказаному періоді здійснювалося нарахування надбавки за інтенсивність праці та особливий характер роботи у розмірі 50% посадового окладу, що встановлена уповноваженим органом наказом "Про встановлення надбавок" від 20.08.2014 №296-к, а також надбавки за високі досягнення у праці у розмірі 50% посадового окладу, яка була встановлена на підставі наказу уповноваженого органу "Про оплату праці керівників комунальних підприємств, підпорядкованих департаменту житлового господарства та інфраструктури" від 12.04.2011 №196.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Слід зазначити, що наказ департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради "Про оплату праці керівників комунальних підприємств, підпорядкованих департаменту житлового господарства та інфраструктури" від 12.04.2011 №196 втратив чинність згідно із п.8. наказу "Про оплату праці керівників комунальних підприємств" від 29.08.2014 №316. Так, п.2 цього наказу визначено, що встановлення надбавок за інтенсивність праці та особливий характер роботи, за високі досягнення у праці здійснюється відповідно до контракту з керівником підприємства на підставі наказу департаменту житлового господарства та інфраструктури.

В ході перевірки управлінням контролю та аудиту департаменту "Адміністрація міського голови" Львівської міської ради у департамент житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради скеровано лист від 01.11.2016 №4-2103-2127 стосовно надання інформації щодо встановлення надбавок, доплат і премій директоріві ЛКП "ВРК обрядових послуг" Глові В.В. протягом серпня-грудня 2014 року, 2015 року та січня-лютого 2016 року.

Згідно наданої департаментом житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради інформації від 04.11.2016 №4-25-438, директоріві ЛКП "ВРК обрядових послуг" Глові В.В. встановлено надбавку за інтенсивність праці та особливий характер роботи у розмірі 50% посадового окладу, відповідно наказу департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради від 20.08.2014 №296-к "Про встановлення надбавок". Будь-які інші доплати та надбавки не встановлювалися.

Копії листів, наказів департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради у Додатках до акта.

Таким чином, при відсутності відповідного наказу уповноваженого органу, бухгалтерією комунального підприємства протягом вересня 2014 року – лютого 2016 року безпідставно нараховано доплати директору ЛКП "ВРК обрядових послуг" Глові В.В. на загальну суму 78763,41 грн., в т.ч. ЄСВ – 20372,76 грн.

Розшифровка у Додатку до акта.

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

Згідно вимог ч. 6 ст. 95 Кодексу законів про працю України заробітна плата підлягає індексації у встановленому законодавством порядку.

Вимогами п. 1 зазначеного Порядку встановлено, що індексація грошових доходів населення проводиться у разі, коли величина індексу споживчих цін перевищила поріг індексації, який встановлюється в розмірі 101 відсотка (із 01.01.2016 року – 103 відсотка).

Згідно вимог п. 4 Порядку індексації підлягають грошові доходи населення у межах прожиткового мінімуму, встановленого для відповідних соціальних і демографічних груп населення.

Відповідно до умов Колективного договору на 2013-2014 роки, прийнятих на загальних зборах трудового колективу, сторона роботодавця зобов'язується своєчасно проводити індексацію заробітної плати у зв'язку із ростом індексу споживчих цін, згідно чинного законодавства.

Однак, перевіркою встановлено, що при перевищенні величини індексу споживчих цін у серпні-жовтні 2014 року та січні-червні 2016 року, індексація грошових доходів працівників комунального підприємства, не проводилась.

Як пояснила в.о. головного бухгалтера ЛКП "ВРК обрядових послуг" Губернікова Г.Л., індексація заробітної плати в період з серпня по жовтень 2014 року не проводилась у зв'язку із важким фінансовим станом комунального підприємства, за період із січня до червня 2016 року індексація не проводилась, оскільки планувалося введення в дію нових штатних розписів, які подавалися на погодження, однак так і не були погоджені.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Вказане призвело до недоотримання працівниками ЛКП "ВРК обрядових послуг" грошових доходів на загальну суму 42174,66 тис. грн.

Бухгалтерські довідки у Додатках до акта.

Вибірковою перевіркою за травень-червень 2015 року дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам за час відпустки встановлено, що обчислення середньої заробітної плати для нарахування відпускних та суми компенсації за невикористану відпустку проводиться відповідно до вимог Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 №100. Порушень з даного питання не встановлено.

В ході перевірки наявності фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості з оплати праці встановлено, що станом на 01.01.2015, на 01.01.2016, на 01.01.2014 та на 01.06.2014 за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства протермінована заборгованість з оплати праці відсутня.

9. Дотримання вимог законодавства з обліку необоротних активів

Перевірку дотримання вимог законодавства з обліку необоротних активів проведено за період з 30.06.2014 до 30.06.2016.

Проведеною перевіркою встановлено, що бухгалтерією комунального підприємства для узагальнення інформації про наявність та рух основних засобів відкрито бухгалтерський рахунок 10 "Основні засоби" в розрізі відповідних субрахунків, а для узагальнення інформації про нараховану амортизацію бухгалтерський рахунок 13 "Знос необоротних активів".

Аналізом даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності ЛКП "ВРК обрядових послуг" встановлено, що станом на 30.06.2014 первісна вартість основних засобів комунального підприємства становила 5575,0 тис.грн., знос основних засобів – 1824,0 тис.грн., залишкова вартість - 3851,0 тис.грн. Знос основних засобів складав 32,7 відсотка.

Станом на 31.12.2014 первісна вартість основних засобів комунального підприємства збільшилася на 89,0 тис.грн. та становила 5664,0 тис.грн., знос основних засобів – 1868,0 тис.грн., залишкова вартість - 3796,0 тис.грн. Знос основних засобів складав 33,0 відсотка.

Збільшення первісної вартості основних засобів у період з 30.06.2014 до 31.12.2014 зумовлене віднесенням до балансової вартості адміністративної будівлі, витрат, що понесені на капітальний ремонт системи опалення, який проводився комунальним підприємством.

Станом на 31.12.2015 первісна вартість основних засобів комунального підприємства зросла на 1430,0 тис.грн. та склала 7094,0 тис.грн., знос основних засобів – 1960,0 тис.грн., залишкова вартість – 5134,0 тис.грн. Знос основних засобів становив 27,6 відсотка.

Збільшення первісної вартості основних засобів протягом 2015 року, в основному, зумовлено віднесенням до балансової вартості витрат понесених на проведення капітального та поточного ремонтів доріг на Янівському та Голосківському кладовищах на загальну суму 1310,0 тис.грн., а також придбанням за власні кошти інших необоротних матеріальних активів на суму 103,7 тис.грн. (в т.ч. контейнери для сміття у кількості 60 шт. на суму 100,0 тис.грн.) та 16,3 тис.грн. – збільшення балансової вартості вантажного автомобіля ГАЗ 33-09 ВС 39-12ВК у зв'язку із проведеним капітальним ремонтом.

Станом на 30.06.2016 первісна вартість основних засобів збільшилася на 12,0 тис.грн. та склала 7106,0 тис.грн., знос основних засобів – 1995,0 тис.грн., залишкова вартість - 5111,0 тис.грн. Знос основних засобів становив 28,1 відсотка.

Збільшення первісної вартості основних засобів зумовлене придбанням комунальним підприємством за власні кошти інших необоротних матеріальних активів (мікрохвильова піч, бензопила).

Також необхідно зазначити, що протягом періоду, який підлягав перевірці, на балансі комунального підприємства обліковуються незавершені капітальні інвестиції, вартість яких станом на 30.06.2015 складає 4119,3 тис.грн.

Перевіркою встановлено, що за період з 30.06.2014 до 30.06.2016 списання

основних засобів комунальним підприємством не проводилося.

В ході перевірки встановлено, що всі необоротні активи, які рахуються за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства закріплено за матеріально-відповідальними особами, з якими укладено договори про повну матеріальну відповідальність.

Перевіркою дотримання комунальним підприємством періодичності та порядку проведення інвентаризації необоротних активів та запасів, правильності оформлення та відображення в бухгалтерському обліку її результатів встановлено наступне.

Вимогами пункту 4 розділу I "Загальні положення" Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879 встановлено, що проведення інвентаризації забезпечується власником (власниками) або уповноваженим органом (посадовою особою), який здійснює керівництво підприємством відповідно до законодавства та установчих документів, створює необхідні умови для її проведення, визначає об'єкти, періодичність та строки проведення інвентаризації, крім випадків, коли проведення інвентаризації є обов'язковим.

Так, відповідно до наказу директора ЛКП "ВРК обрядових послуг" від 21.09.2015 №68В створено комісію, яку зобов'язано перед складанням річного звіту і балансу провести річну інвентаризацію активів в термін до 08.12.2015 та зобов'язань в термін до 11.01.2016.

Однак, протокол засідання інвентаризаційної комісії, інвентаризаційні описи для перевірки не надано.

У своєму письмовому поясненні директор ЛКП "ВРК обрядових послуг" Глова В.В. вказав, що папка з інвентаризаційними описами та протоколом засідання інвентаризаційної комісії про проведення річної інвентаризації у 2015 році загубилася.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

В ході перевірки на підставі наказу директора ЛКП "ВРК обрядових послуг" від 25.10.2016 №42В проведено вибірккову інвентаризацію будівель, основних засобів, які закріплено за матеріально-відповідальними особами у бетонних цехах Голосківського, Сихівського та Янівського кладовищ, а також у столярному цеху Голосківського кладовища.

Так, станом на 07.11.2016 у присутності головних спеціалістів управління контролю та аудиту департаменту "Адміністрація міського голови" Гац С.М. та Кременя М.М., в ході проведення комісією комунального підприємства інвентаризації будівель на території Голосківського кладовища виявлено окрему будівлю (біля головних воріт), яка використовується як стіл оформлення замовлень на виготовлення надмогильних споруд. Дана будівля загальною площею 20 м², стіни з дерев'яного бруса, висотою 2,65 м, влаштована на бетонному фундаменті, покриття з металопрофілю. Наявні шість дерев'яних вікон та одні металеві двері. Будівля приєднана до лінії електропередач. Крім цього, в приміщенні будівлі виявлено в наявності три офісних столи, три стільці, дерев'яну лавку та електрообігрівач.

Слід зазначити, що вказана будівля, а також матеріальні цінності, які в ній знаходяться, за даними бухгалтерського обліку ЛКП "ВРК обрядових послуг" не обліковуються.

Також, за результатами інвентаризації будівель на території Янівського кладовища виявлено прибудову до виробничого корпусу (біля головних воріт), яка використовується як магазин для продажу ритуальної квіткової продукції та свічок.

Дана прибудова, загальною площею 15 м², стіни з металопластикового профілю зі склом, висотою 2,5 м, влаштовані на бетонному фундаменті, покриття з металопрофілю. Встановлені одні металопластикові двері.

Вказана прибудова за даними бухгалтерського обліку ЛКП "ВРК обрядових послуг" не обліковується.

За результатами інвентаризації складено акти обстежень із планами зазначених будівель, які інвентаризаційна комісія ЛКП "ВРК обрядових послуг" відмовилася підписувати. Натомість у інвентаризаційні описи, складені інвентаризаційною комісією включено будівлю на Голосківському кладовищі та прибудову на Янівському кладовищі як тимчасові.

Слід зазначити, що відповідно до Порядку розміщення тимчасових споруд для здійснення підприємницької діяльності, затвердженого наказом Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 21.10.2011 №244, тимчасова споруда торговельного, побутового, соціально-культурного чи іншого призначення для здійснення підприємницької діяльності – одноповерхова споруда, що виготовляється з полегшених конструкцій з урахуванням основних вимог до споруд, визначених технічним регламентом будівельних виробів, будівель і споруд, і встановлюється тимчасово, без улаштування фундаменту. Однак, слід відмітити, що зазначені вище будівлі улаштовані на бетонному фундаменті.

Також, відповідно до розділу II вказаного вище Порядку, підставою для розміщення тимчасової споруди є паспорт прив'язки тимчасової споруди, який оформляється органом з питань містобудування та архітектури, який утворено у складі виконавчого органу відповідної сільської, селищної, міської ради, районної державної адміністрації. Розміщення тимчасових споруд самовільно забороняється.

Паспорт прив'язки тимчасової споруди включає схему розміщення, виконану на топографо-геодезичній основі у масштабі 1:500, а також схему благоустрою прилеглої території, ескізи фасадів ТС у кольорі М 1: 50 (для стаціонарних ТС), технічні умови щодо інженерного забезпечення тимчасової споруди, отримані замовником у балансоутримувача відповідних мереж, реквізити замовника (найменування, ПІБ, адреса, контактна інформація). Однак, паспорти прив'язки тимчасових споруд ЛКП "ВРК обрядових послуг" для перевірки не представлено.

Крім цього, варто зазначити, що згідно п.1.8 Порядку утримання кладовищ та інших місць поховань, затвердженого наказом Державного комітету України з питань житлово-комунального господарства від 19.11.2003 №193, на території місць поховань не можуть бути розміщені об'єкти іншої, крім комунальної форми власності, за винятком намогильної споруди, склепу та колумбарної ніші, які є власністю особи, що придбала їх за власні кошти.

Контроль над освоєнням території кладовища, згідно з його планом, а також організація та контроль правильності технічної експлуатації споруд кладовища, інженерно-технічного обладнання, згідно затверджених директором ЛКП "ВРК обрядових послуг" посадових інструкцій працівників ЛКП "ВРК обрядових послуг", входить до обов'язків завідувача кладовища.

Завідувач Голосківського кладовища Бабій М.Р. та завідувач Янівського кладовища Нещадим В.Ю. відмовилися від надання будь-яких пояснень стосовно того ким, коли і за які кошти зведені дані будівлі.

Фотофіксація будівель, інвентаризаційні описи, протоколи засідання інвентаризаційної комісії, акти обстежень у Додатках до акта

Слід відмітити, що поряд із будівлею на території Голосківського кладовища, а також у самому приміщенні будівлі розміщено рекламний плакат із інформацією про виготовлення та встановлення пам'ятників, надмогильних споруд з граніту та мармурової крихти, виготовлення та встановлення склепів, каркасів, лавок, обкладання бруківкою, реставрація та вирівнювання надмогильних споруд, наведено пропонувані зразки надмогильних споруд. На рекламному плакаті вказано номери мобільних телефонів, а також адресу інтернет-сайту: *Monument-net.webnode.com.ua*.

Перейшовши за вказаною інтернет-адресою, висвітлюється сайт, який пропонує зразки продукції аналогічні із зазначеними на рекламному плакаті. У опції "Контакти" вказано мобільний телефон 096-458-26-40 та контактну особу Лозинський Василь Михайлович, а також номер службового телефону головного бухгалтера ЛКП "ВРК обрядових послуг" (032) 275-34-06.

Необхідно зазначити, що Лозинський Василь Михайлович займає посаду майстра бетонних дільниць ЛКП "ВРК обрядових послуг".

Слід зауважити, що асортимент товарів пропонованих на вказаному сайті значно відрізняється від продукції, яка виготовляється бетонними дільницями комунального підприємства. Зокрема на даному сайті, як і на рекламному плакаті пропонуються зразки надмогильних споруд різної модифікації із граніту, тоді як ЛКП "ВРК обрядових послуг" виготовляє лише бетономозаїчні надмогильні споруди із мармурової крихти, а на виробництво та встановлення гранітних надмогильних споруд не має розроблених і затверджених калькуляцій.

Фотофіксація рекламного плакату, інтернет-сторінки *Monument-net.webnode.com.ua*, копія рисунків зразків продукції, яка виготовляється ЛКП "ВРК обрядових послуг" у Додатках до акта.

10. Дотримання вимог законодавства з обліку запасів комунального підприємства

Перевірку дотримання вимог законодавства з питань придбання, руху та повноти відображення запасів підприємства проведено вибіркоким методом за січень-серпень 2016 року.

Проведеною перевіркою встановлено, що для обліку запасів на комунальному підприємстві відкрито субрахунки 201 "Сировина й матеріали", 202

“Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби”, 203 “Паливо”, 204 “Тара й тарні матеріали”, 207 “Запасні частини”, 209 “Інші матеріали” та 221 “Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах”, 26 “Готова продукція”, 28 “Товари”.

Аналізом даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності встановлено, що станом на 31.12.2014 за даними бухгалтерського обліку ЛКП “ВРК обрядових послуг” рахувалось виробничих запасів на суму 253,0 тис.грн., готової продукції на суму 85,0 тис.грн. та товарів на суму 75,0 тис.грн.

Протягом 2015 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства збільшилась на 64,0 тис.грн. і станом на 31.12.2015 склала 317,0 тис.грн., балансова вартість готової продукції збільшилась на 38,0 тис.грн. і станом на 31.12.2015 складала 123,0 тис.грн., балансова вартість товарів збільшилась на 21,0 тис.грн.

Протягом січня-червня 2016 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства збільшилась на 3,0 тис.грн. і станом на 30.06.2016 складала 320,0 тис.грн., балансова вартість готової продукції зменшилась на 28,0 тис.грн. і станом на 30.06.2016 становила 95,0 тис.грн., балансова вартість товарів зросла на 21,0 тис.грн. і станом на 30.06.2016 становила 117,0 тис.грн.

Станом на 31.08.2016 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства становила 304,0 тис.грн., вартість готової продукції становила 138,0 тис.грн., вартість товарів складала 112,0 тис.грн.

Перевіркою повноти та своєчасності оприбуткування запасів встановлено, що надходження матеріалів на склад комунального підприємства оформляється на підставі накладних на придбання, отриманих від постачальників, зі складу виробничі запаси на підставі накладних на внутрішнє переміщення запасів передаються у виробництво, або використовуються в іншій господарській діяльності комунального підприємства.

Готові вироби з виробничих підрозділів комунального підприємства, на підставі матеріальних звітів надходять на склад готової продукції.

Облік надходження та витрачання товарно-матеріальних цінностей бухгалтерією комунального підприємства узагальнюється в помісячних звітах про рух матеріалів, які складаються окремо по кожному цеху та дільниці.

В ході перевірки правильності списання запасів проведено перевірку дотримання комунальним підприємством вимог законодавства щодо списання паливо-мастильних матеріалів за період з 01.01.2016 до 31.08.2016.

За результатами зняття фактичних показників спідометрів та порівняння їх із даними, зазначеними у шляхових листах станом на 08.11.2016, встановлено розбіжність між даними останнього шляхового листа та фактичними показами спідометра автомобіля Газель, державний номер 023-01 ТА, а саме: згідно останнього шляхового листа пробіг автомобіля становить 52141 км. Однак, згідно показів спідометра фактичний пробіг автомобіля становить 52241 км.

З приводу виявленої розбіжності начальник автотранспортної дільниці Качур Д.В. зазначив, що розбіжність показів спідометра виникла у зв'язку із механічною помилкою, допущеною при складанні останнього шляхового листа.

Акт зняття показників спідометра перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Перевіркою дотримання норм списання паливо-мастильних матеріалів встановлено, що бухгалтерією комунального підприємства списання паливо-мастильних матеріалів проводиться згідно звітів про рух матеріалів, які щомісяця складаються на підставі шляхових листів.

Списання паливо-мастильних матеріалів на роботу автотранспортних засобів та механізмів проводиться згідно затверджених директором ЛКП "ВРК обрядових послуг" норм витрат рідкого палива на роботу машин і механізмів, з урахуванням вимог наказу Міністерства транспорту України "Про затвердження Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті" від 10.02.1998 №43 (із змінами).

В ході перевірки дотримання, затверджених наказом директора комунального підприємства норм витрат пального на роботу машин і механізмів встановлено, що протягом січня-серпня 2016 року основна частина пального списувалась на роботу автобусів (катафалків) марки ПАЗ 672 та ПАЗ 3205.

Крім автобусів (катафалків) марки ПАЗ 672 та ПАЗ 3205, пальне також списувалось на роботу катафалку марки FORD, сміттєвоза марки ГАЗ 53, а також легкових автомобілів марки Волга 3110 та Славута.

Перевіркою списання пального на роботу транспортних засобів, відповідно до встановлених норм, проведеною за період з 01.01.2016 до 31.08.2016 встановлено, що кількість пального, яке списувалось на роботу транспортних засобів, відповідає пройденому шляху, що зазначений у подорожніх листах.

Перевірку правильності оформлення подорожніх листів проведено щодо подорожніх листів складених протягом січня-серпня 2016 року.

В ході перевірки встановлено, що в окремих подорожніх листах відсутні відомості про залишок пального при виїзді та поверненні автомобіля в гараж та кількість виданого пального. Також, встановлено випадки складання подорожніх листів більше ніж на один робочий день.

У своєму письмовому поясненні начальник автотранспортної дільниці комунального підприємства Качур Д.В. зазначив, що подорожні листи складаються на два дні у зв'язку із малою кількістю замовлень послуг катафалків, коли не відомо чи буде той чи інший катафалк здійснювати виїзд.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Крім цього, в ході перевірки встановлено наявність на балансі комунального підприємства екскаватора Борекс, переданого на баланс ЛКП "ВРК обрядових послуг" як внесок у статутний фонд, згідно рішення Львівської міської ради від 21.04.2010 №426 та вантажного автомобіля ГАЗ 3309 АС-5, переданого з балансу Львівського комунального ремонтно-аварійного підприємства на баланс ЛКП "ВРК обрядових послуг", згідно рішення Львівської міської ради від 17.05.2013 №398, які закріплені та знаходяться на території Голосківського та Сихівського кладовищ, відповідно.

Слід зазначити, що протягом перевіреного періоду списання пального на роботу вказаних транспортних засобів не проводилось.

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

В ході здійснення господарської діяльності ЛКП "ВРК обрядових послуг", крім продукції власного виробництва, здійснює реалізацію придбаних товарів, зокрема трун, хрестів, лампадок, свічок, вінків та букетів.

Аналітичний облік товарів на комунальному підприємстві ведеться у звітах по складу готової продукції, який складається помісячно та у книзі оборотних відомостей по товаро-матеріальних рахунках.

У книзі оборотних відомостей по товаро-матеріальних рахунках зазначаються дані про залишки товарів в розрізі місць зберігання, зокрема дані про залишки лампадок, свічок, вінків та букетів, які зберігаються на Янівському кладовищі, дані про залишки трун, хрестів та табличок, які зберігаються на складі комунального підприємства та дані про покривала та інші товари, які зберігаються у ритуальній службі комунального підприємства.

Також, у книзі зазначаються дані про реалізовані протягом місяця товари та залишок товарів на кінець місяця.

У звіті по складу готової продукції зазначаються дані про залишки трун та хрестів придбаних для реалізації та тих, що знаходяться на складі, дані про реалізовані протягом місяця труни та хрести, а також залишок товарів на кінець місяця.

В ході перевірки встановлено, що у книзі оборотних відомостей по товаро-матеріальних рахунках аналітичний облік лампадок, свічок, вінків та букетів, які знаходяться на Янівському кладовищі, ведеться до червня 2015 року, а останній рух товарів, а саме реалізація на загальну суму 2631,21 грн, згідно даних книги, відображено у серпні 2014 року. Залишок товарів станом на кінець серпня 2014 року, згідно даних книги, становив 38227,07 грн.

Таким чином, протягом періоду з серпня 2014 року до серпня 2016 року реалізація лампадок, свічок, вінків та букетів не проводилась, а залишок зазначених товарів станом на 31.08.2016, згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства не змінився та становить 38227,07 грн.

З приводу відсутності реалізації товарів протягом періоду з 31.08.2014 до 31.08.2016, інженер з розвитку виробництва Нещадим Л.Б. зазначила, що, рішення призупинити реалізацію товарів на Янівському кладовищі було прийнято у зв'язку із великою кількістю несанкціонованих об'єктів торгівлі ритуальними товарами біля території Янівського кладовища, у листопаді 2016 року на Янівському кладовищі здійснено реалізацію товарів на суму 13953,00 грн.

Перелік питань та пояснення в Додатках до акта.

Згідно даних звіту по складу готової продукції за серпень 2016 року, залишок товарів станом на 31.08.2016 становив 64150,00 грн., в тому числі трун на суму 62100,00 грн., хрестів на суму 2050,00 грн.

Крім цього, згідно даних книги оборотних відомостей по товаро-матеріальних рахунках на складі комунального підприємства обліковуються таблички на суму 5199,00 грн. та інші товари на суму 252,00 грн.

Отже, загальна вартість товарів, станом на 31.08.2016, згідно аналітичного обліку комунального підприємства, становить 107828,07 грн.

Відповідно до 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, облік будь-яких виробів, матеріалів, продуктів, які спеціально придбані для продажу, ведеться на бухгалтерському рахунку 28 "Товари".

Згідно 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.

Однак, всупереч зазначеного, згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства, станом на 31.08.2016 на бухгалтерському рахунку 28 "Товари" обліковувались товари загальною вартістю 111561,07 грн.

Таким чином, розбіжність між даними аналітичного та синтетичного обліку товарів станом на 31.08.2016 становила 3733,00 грн.

Слід також зазначити, що згідно наданих для перевірки інвентаризаційних описів, складених за результатами щорічної інвентаризації, проведеної згідно наказу директора ЛКП "ВРК обрядових послуг" від 24.09.2014 №52-В, станом на 06.10.2014 проведено інвентаризацію лише тих товарів, що знаходились на складі комунального підприємства, а саме трун та хрестів придбаних для реалізації. Інвентаризаційний опис товарів, які зберігаються на Янівському кладовищі, станом на 06.10.2014 відсутній. Інвентаризаційних описів складених за результатами проведення щорічної інвентаризації у 2015 році для перевірки не надано.

З приводу зазначеної розбіжності в.о. головного бухгалтера ЛКП "ВРК обрядових послуг" Губернікова Г.Л. зазначила, що пояснити причини виникнення розбіжності не може, оскільки протягом періоду, який підлягав перевірці, займала посаду бухгалтера першої категорії та здійснювала нарахування заробітної плати. Щодо інвентаризації товарів, які знаходяться на Янівському кладовищі, в.о. головного бухгалтера зазначила, що інвентаризація товарів не проводилась, оскільки матеріально-відповідальної особи за збереження цих товарів не було призначено.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

У зв'язку із великою кількістю і номенклатурою обліковуваних товарів та складністю їх ідентифікації за найменуваннями і асортиментом, а також стислими термінами проведення перевірки, провести інвентаризацію фактичних залишків товарів на Янівському кладовищі не вдалося можливим

На підставі наказу директора ЛКП "ВРК обрядових послуг" від 25.10.2016 №42В проведено інвентаризацію виробничих запасів, що знаходились у виробничих приміщеннях Голосківського, Янівського та Сихівського кладовищ станом на

щобінь) на суму 5474,59 грн. та нестачу матеріалів (пісок) на суму 228,69 грн.

Також, за результатами інвентаризації запасів, що знаходилися у виробничих приміщеннях Янівського та Сихівського кладовищ, встановлено лишки готової продукції, які не обліковувалися за даними бухгалтерського обліку, а саме: лавки дерев'яні у кількості 6 шт. та хрести дерев'яні у кількості 3 шт.

Слід зазначити, що відповідно до п.9 Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999 №246, первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їхня виробнича собівартість, яка визначається за Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати".

Однак, інвентаризаційною комісією комунального підприємства до інвентаризаційних описів лишки готової продукції (лавки та хрести дерев'яні) включено у кількісному виразі без вказання вартості даних матеріальних цінностей.

Фотофіксація, інвентаризаційні описи, протоколи засідання інвентаризаційної комісії у Додатках до акта.

Крім цього, в ході проведення інвентаризації виробничих приміщень Голосківського кладовища, комісією комунального підприємства у присутності головних спеціалістів управління контролю та аудиту департаменту "Адміністрація міського голови" Гац С.М. та Кременя М.М., станом на 07.11.2016 у подвір'ї бетонного цеху виявлено гранітні плити поліровані у кількості 87 шт. та плити із граніту у кількості 15 шт., які не обліковуються за даними бухгалтерського обліку ЛКП "ВРК обрядових послуг".

Фотофіксація у Додатках до акта.

Для перевірки надано копію договору зберігання від 19.10.2016, укладеного із ФОП Черепанським В.В. (zareєстрованого м. Користишів, Житомирська обл. ідент. код 1633408435). За даним договором комунальному підприємству передано на зберігання гранітні плити поліровані у кількості 87 шт. та плити з граніту у кількості та 15 шт. загальною вартістю 28650,00 грн.

Зберігання за даним договором є безоплатним. Термін зберігання до 01.01.2017.

Слід зазначити, що відповідно до п.4.2 даного договору, зберігач несе відповідальність за збереження і цілісність майна з моменту передання майна на зберігання і до моменту його повернення покладаювачеві. У випадку втрати (нестачі) або пошкодження майна, яке передане на зберігання, або його частини, зберігач повинен відшкодувати покладаювачеві всі пов'язані із цим збитки.

Також, відповідно до п.4.3 цього договору, у випадку неповернення майна покладаювачеві за першою вимогою, зберігач повинен виплатити останньому штраф у розмірі 0,5% від вартості майна за кожний день затримки.

Як зазначив у своєму письмовому поясненні директор ЛКП "ВРК обрядових послуг" Глова В.В., договір про зберігання гранітних плит укладений з можливістю їх використання та реалізації комунальним підприємством з початком наступного виробничого сезону, а також окремі приватні підприємці, які надають допомогу в прибиранні кладовища зберігають свої гранітні плити на території бетонного цеху.

Копія договору, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Слід відмітити, що комунальне підприємство не проводить виготовлення та встановлення надмогильних споруд із граніту, тому і подальше використання та реалізація майна, яке не є його власністю, не є можливим.

Разом з тим, економічно необґрунтованим є безоплатне зберігання на території комунального підприємства майна, яке йому не належить, а також створення додаткових ризиків, пов'язаних із збереженням цього майна, вартістю 28650,00 грн.

Слід зазначити, що відповідно до вимог п.20 розділу II Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879, на активи, що належать іншим підприємствам, складаються окремі звіряльні відомості, копії яких надсилаються власнику.

Однак, окремі звіряльні відомості щодо інвентаризації зазначених вище матеріальних цінностей на відповідальному зберіганні для перевірки не надано.

11. Будівництво родинних гробівців

Відповідно до статті 25 Закону України "Про поховання та похоронну справу" від 10.07.2003 №1102-IV, п 2.13 Порядку утримання кладовищ та інших місць поховань, затвердженого наказом Державного комітету України з питань житлово-комунального господарства від 19.11.2003 №193, на могилах (місцях родинного поховання), у межах наданої земельної ділянки, можуть установлюватися намогильні споруди та елементи благоустрою могили. Для установлення намогильної споруди особи - виконавці волевиявлення померлого подають до ритуальної служби або виконавчого органу сільської, селищної, міської ради пакет необхідних документів (оригінал свідоцтва про смерть похованого, свідоцтво про поховання або в разі його відсутності письмову згоду користувача місця поховання, документи, що підтверджують придбання намогильної споруди, її ціну та дату реалізації, реквізити виконавця намогильної споруди. Установлені намогильні споруди реєструються спеціалізованим комунальним підприємством в Книзі обліку намогильних споруд, постійного терміну зберігання. Згідно статті 30 Закону України "Про поховання та похоронну справу" власником намогильної споруди, склепу вважається особа, яка за власні кошти встановила цю споруду на могилі (місці родинного поховання)

Відповідно до наказів директора ЛКП "ВРК обрядових послуг" від 27.06.2014 №36В та від 20.07.2015 №50В затверджено калькуляції на виготовлення і встановлення комунальним підприємством 2-місного, 4-місного, 6-місного, 8-місного родинного гробівця горизонтального розташування.

Так, у період із 01.07.2014 вартість виготовлення та встановлення гробівців становила: 2-місного – 23600,00 грн., 4-місного – 29840,00 грн., 6-місного – 36590,00 грн., 8-місного – 43170,00 грн. У період із 01.08.2015 до 31.08.2016 вартість виготовлення та встановлення гробівців становила: 2-місного – 27605,00 грн., 4-місного – 35171,00 грн., 6-місного – 43703,00 грн., 8-місного – 51918,00 грн.

Слід зазначити, що відповідно до калькуляцій, у вартість гробівців входить виготовлення бетонного каркасу гробівця без зовнішніх оздоблювальних робіт.

Перевіркою встановлено, що відповідно до журналу реєстрації угод на будівництво родинних гробівців, протягом періоду із 01.06.2014 до 31.08.2016 ЛКП "ВРК обрядових послуг" укладено 213 угод про надання дозволу на будівництво гробівців на кладовищах, утримання яких здійснює комунальне підприємство.

Слід відмітити, що будівництво та встановлення жодного із 213-ти гробівців не виконувалося комунальним підприємством. Як зазначено в укладених угодах будівництво проводилося громадянами власними силами.

Таким чином, доходів від будівництва та встановлення родинних гробівців ЛКП "ВРК обрядових послуг" за період, що підлягав перевірці, не отримувало.

Рішенням Львівської міської ради від 11.04.2008 №278 "Про надання дозволу на будівництво родинних склепів на Янівському і Сихівському кладовищах", Львівському комунальному підприємству "Виробничо-реставраційний комбінат обрядових послуг" дозволено проводити будівництво родинних склепів на Янівському і Сихівському кладовищах за умови ведення будівництва родинних склепів за типовим проектом відповідно до схем розміщення, з подальшою їх реалізацією.

Так, на Сихівському кладовищі під забудову виділено поле №3 протяжністю 135 м, на якому згідно схеми заплановано встановлення 47 родинних гробівців.

В ході проведення перевірки станом на 07.11.2016 здійснено огляд розміщення гробівців на полі №3 Сихівського кладовища, на предмет відповідності схемі, яка визначена вказаним вище рішенням.

За результатами огляду встановлено, що на полі №3 у межах визначеної схеми розміщено 54 родинних гробівців, що більше ніж визначено схемою на 7 гробівців. Крім цього, за межами визначеної схеми, у тому ж ряді, розміщено ще сім гробівців без ознакування (бетонний каркас без оздоблення).

Згідно книги обліку намогильних споруд Сихівського кладовища, протягом періоду з квітня 2008 року до жовтня 2016 року на полі №3 зареєстровано 25 родинних гробівців.

Таким чином, встановити хто є власником решти 36-ти родинних гробівців, розміщених на полі №3 Сихівського кладовища, а також ким і коли вони встановлені не вдається можливим.

Контроль за встановленням намогильних споруд, відповідно до п.2.5 посадової інструкції покладено на завідувача Сихівського кладовища Драгініча О.В. Однак, Драгініч О.В. не зміг пояснити чому в книзі реєстрації намогильних споруд Сихівського кладовища не зареєстровані всі родинні гробівці, які розміщені на полі №3, та чому при будівництві родинних гробівців на даному полі не дотримано схеми розміщення, визначеної рішенням Львівської міської ради від 11.04.2008 №278, а також, ким і коли встановлено сім гробівців без ознакування (бетонний каркас без оздоблення) за межами виділеного схемою поля №3.

Фотофіксація намогильних споруд, розміщених за межами поля №3 Сихівського кладовища, у Додатках до акта.

12. Обґрунтованість придбання, руху та повноти відображення нематеріальних активів

Перевіркою правильності визнання нематеріальних активів активами, визначення їх первісної вартості, наявності документів на право власності, повноти та своєчасності оприбуткування нематеріальних активів встановлено наступне.

Станом на 01.06.2014 за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства на субрахунку 127 "Інші нематеріальні активи" обліковувалися нематеріальні активи, (операційна система Windows, програмний комплекс 1С: Підприємство-8) на загальну суму 18060,70 грн.

Протягом періоду з 01.06.2014 до 31.08.2016 вартість нематеріальних активів зросла на 13500,00 грн. та станом на 31.08.2016 склала 31560,70 грн.

Так, відповідно до договору від 06.08.2015 №1С-021228230 про поставку програмного забезпечення та акта приймання-передачі від 17.08.2015, комунальним підприємством придбано ще один програмний комплекс 1С: Підприємство-8", вартістю 13500,00 грн.

Слід зазначити, що згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства станом на 01.01.2013 вже обліковується один програмний комплекс 1С: Підприємство-8", балансовою вартістю 13060,00 грн.

Проте, за наявності двох програмних комплексів 1С: Підприємство-8" на момент проведення перевірки ЛКП "ВРК обрядових послуг" продовжує вести бухгалтерський облік лише на паперових носіях, дані програмні продукти не використовуються.

Згідно письмового пояснення директора ЛКП "ВРК обрядових послуг" Глови В.В., ще один програмний комплекс 1С: Підприємство-8" придбано у жовтні 2015 року у зв'язку із тим, що програмний комплекс, який придбано у 2012 році, так і не був введений в експлуатацію постачальником.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Документів про придбання у грудні 2012 року програмного комплексу 1С: Підприємство-8" на суму 13060,00 грн. для перевірки не надано.

Таким чином, комунальним підприємством неефективно понесено витрати на придбання програмного комплексу 1С: Підприємство-8" на суму 13060,00 грн.

Перевіркою законності вибуття нематеріальних активів встановлено, що протягом періоду із 01.06.2014 до 31.08.2016 нематеріальні активи ЛКП "ВРК обрядових послуг" не списувались.

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

Перевіркою правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості встановлено, що згідно даних фінансової звітності ЛКП "ВРК обрядових послуг" станом на 31.12.2014, дебіторська заборгованість комунального підприємства становила 2737,0 тис.грн., в тому числі за товари, роботи і послуги – 413,0 тис.грн. та інша поточна дебіторська заборгованість – 2324,0 тис.грн.

Протягом 2015 року дебіторська заборгованість комунального підприємства зменшилась на 1208,0 тис.грн. і станом на 31.12.2015 складала 1529,0 тис.грн., в тому числі за товари, роботи і послуги - 556,0 тис.грн. та інша поточна дебіторська заборгованість - 973,0 тис.грн.

Протягом першого кварталу 2016 року дебіторська заборгованість комунального підприємства збільшилась на 473,0 тис.грн. і станом на 30.09.2016 складала 2002,0 тис.грн., в тому числі за товари, роботи і послуги - 535,0 тис.грн. та інша поточна дебіторська заборгованість - 1467,0 тис.грн.

Станом на 31.08.2016 дебіторська заборгованість комунального підприємства за товари, роботи і послуги становила 529,0 тис.грн., інша поточна дебіторська заборгованість - 1454,0 тис.грн.

В ході перевірки встановлено, що станом на 31.08.2016 найбільшу частку в структурі іншої поточної дебіторської заборгованості комунального підприємства займає дебіторська заборгованість у розрахунках з бюджетом м. Львова на загальну суму 884,0 тис.грн., в тому числі заборгованість, за якою минув термін позовної давності, в сумі 842,0 тис.грн. Дана прострочена заборгованість виникла у зв'язку з понесеними ще до 01.01.2012 витратами, пов'язаними з утриманням кладовищ, наявність та причини виникнення якої зазначено у акті, складеному за результатами проведення перевірки управлінням контролю та аудиту, від 18.07.2014 №2103/15.

Крім цього, у складі дебіторської заборгованості у розрахунках з бюджетом м. Львова обліковується заборгованість за послуги з утримання кладовищ, які надаються згідно укладеного з департаментом житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради договору від 12.05.2016 №30 к/і в сумі 42,0 тис.грн.

Також, станом на 31.08.2016 у складі іншої поточної дебіторської заборгованості комунального підприємства обліковується заборгованість за наданою ЛКП ТФ "Львівспецкомунтранс" безвідсотковою позикою на підставі договору від 10.06.2016 №1 на суму 500,0 тис.грн.

Слід зазначити, що згідно додатково укладеної угоди між ЛКП "ВРК обрядових послуг" та ЛКП ТФ "Львівспецкомунтранс", термін повернення позики визначено до 31.12.2016.

Перевіркою встановлено, що крім простроченої заборгованості у розрахунках з бюджетом м. Львова в сумі 842,0 тис.грн., станом на 31.08.2016, за даними бухгалтерського обліку ЛКП "ВРК обрядових послуг" обліковується інша дебіторська заборгованість за якою минув термін позовної давності, на загальну суму 76,9 тис.грн., в тому числі у розрахунках із:

- ЛКП "Монумент"	40,4 тис.грн.	(різниця між статутним капіталом та первісною вартістю основних засобів);
- ЛКП "Монумент"	23,5 тис.грн.	(за пам'ятники);
- ЛКП "Львівелектротранс"	4,0 тис.грн.	(за надані послуги);
- Міський відділ реєстрації актів цивільного стану	3,5 тис.грн.	(за надані послуги);
- ПП Бабич	1,2 тис.грн.	(за надані послуги);
- ТОВ "Агро-Союз-Хмельницький"	1,1 тис.грн.	(за надані послуги);

- інші

3,0 тис.грн. (за надані послуги).

Розшифровка дебіторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності, у Додатку до акта.

Протягом 2014-2015 років та січня-серпня 2016 року ЛКП "ВРК обрядових послуг" належна претензійно-позовна робота щодо стягнення вказаної вище дебіторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності, не проводилась.

Слід зазначити, що наявність дебіторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності, у розрахунках із ЛКП "Монумент" та ПП Бабиш, зазначено у акті, складеному за результатами проведення попередньої перевірки управлінням контролю та аудиту, від 18.07.2014 №2103/15..

Перевіркою встановлено, що відповідно до Комплексної програми підтримки учасників антитерористичної операції та членів їх сімей – мешканців м.Львова, затвердженою ухвалою Львівської міської ради від 31.07.2014 №3700, відповідальним виконавцем забезпечення поховання загиблих учасників антитерористичної операції та здійснення оплати за проведення генетичної експертизи ДНК визначено ЛКП "Виробничо-реставраційний комбінат обрядових послуг".

Згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства протягом 2014-2015 років та першого півріччя 2016 року для здійснення забезпечення поховання загиблих учасників антитерористичної операції ЛКП "ВРК обрядових послуг" понесено витрати на загальну суму 488,3 тис.грн. в тому числі:

- протягом червня-грудня 2014 року – 197,2 тис.грн.;
- протягом 2015 року – 251,0 тис.грн.;
- протягом січня серпня 2016 року – 40,1 тис.грн.

Інформація про витрати, понесені ЛКП "ВРК обрядових послуг" у зв'язку із забезпеченням поховань учасників АТО, у Додатку до акта.

Слід зазначити, що згідно ухвали Львівської міської ради "Про внесення змін до ухвали міської ради від 31.07.2014 №3700 "Про затвердження Комплексної програми підтримки учасників антитерористичної операції та членів їх сімей – мешканців м. Львова" від 31.03.2016 №356, необхідна сума видатків на фінансування у 2014-2016 роках цієї програми, в частині забезпечення поховання загиблих учасників антитерористичної операції та здійснення оплати за проведення генетичної експертизи ДНК становить 448,5 тис.грн.

Таким чином, протягом перевіреного періоду комунальним підприємством понесено на 39,8 тис.грн. витрат більше ніж передбачено на поховання загиблих учасників АТО згідно вказаної вище програми.

Згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства, нарахування витрат, пов'язаних із наданням послуг із поховання загиблих учасників антитерористичної операції, проводилось шляхом відображення вартості використаних матеріалів та наданих послуг на бухгалтерському рахунку 90 "Собівартість реалізації", з одночасним нарахуванням дебіторської заборгованості на відповідну суму по бухгалтерському рахунку 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками" в кореспонденції з бухгалтерським рахунком 70 "Доходи від

реалізації" та закриттям сальдо по бухгалтерському рахунку 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками" в кореспонденції із бухгалтерським рахунком 94 "Інші витрати операційної діяльності".

Таким чином, у бухгалтерському обліку комунального підприємства здійснювалось нарахування доходів від надання послуг із поховання загиблих учасників антитерористичної операції та подвійне відображення витрат пов'язаних із наданням даних послуг.

В результаті зазначеного, сума витрат, пов'язаних з наданням послуг із поховання загиблих учасників антитерористичної операції, відображається на бухгалтерському рахунку 94 "Інші витрати операційної діяльності".

Однак, перевіркою встановлено, що станом на 31.08.2016 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "ВРК обрядових послуг" обліковується дебіторська заборгованість за послуги із забезпечення поховання учасників антитерористичної операції на загальну суму 154,3 тис.грн.

Наявність зазначеної заборгованості свідчить про недотримання встановленого вимогами ст. 4 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 №996-XIV основного принципу нарахування та відповідності доходів і витрат. А саме, не відображено витрати, пов'язані із наданням послуг із забезпечення поховання учасників антитерористичної операції, на бухгалтерському рахунку 94 "Інші витрати операційної діяльності" та відповідно нагромаджено їх суми на бухгалтерському рахунку 36 "Розрахунки з покупцями та замовниками", що призвело до заниження витрат комунального підприємства на відповідну суму.

Відповідно до ст.16 Закону України від 10.07.2003 №1102-IV "Про поховання та похоронну справу", поховання померлих одиноких громадян, осіб без певного місця проживання, громадян, від поховання яких відмовилися рідні, знайдених невпізнаних трупів, здійснюється за рахунок коштів відповідних місцевих бюджетів.

Так, протягом 2014-2015 років, січня-серпня 2016 року на основі помісячного розподілу видатків загальноміських об'єктів комунального призначення за КТКВК 100203 "Благоустрій міст, сіл, селищ" на відповідний рік, ЛКП "ВРК обрядових послуг", на підставі укладених договорів із департаментом житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради, виступало виконавцем послуг із захоронення невідомих і безрідних осіб.

Встановлено, що у 2014 році укладено договір із департаментом житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради від 14.03.2014 №35 на захоронення невідомих і безрідних осіб на суму 99500,50 грн.

Крім цього, укладено договір із департаментом житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради від 26.03.2015 №291/Д та додаткові договори до цього договору №1 від 18.11.2015 та №2 від 28.12.2015 на захоронення невідомих і безрідних осіб на суму 63059,50 грн.

Також, укладено договір із департаментом житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради від 13.01.2016 №63/і на захоронення невідомих і безрідних осіб на суму 109394,00 грн.

Станом на 01.06.2014 за даними бухгалтерського обліку комунального

підприємства обліковується дебіторська заборгованість за послуги із захоронення невідомих і безрідних осіб на загальну суму 260551,50 грн.

Відповідно до актів виконаних робіт протягом періоду з 01.06.2014 до 31.08.2016 комунальним підприємством надано послуги із захоронення невідомих і безрідних осіб, на загальну суму 229858,00 грн., в тому числі:

- | | |
|------------------------------------|----------------|
| - протягом червня-грудня 2014 року | 70872,00 грн.; |
| - протягом 2015 року | 63059,50 грн.; |
| - протягом січня-серпня 2016 року | 95926,50 грн. |

Інформація про послуги із забезпечення поховань безрідних та невідомих осіб, наданих ЛКП "ВРК обрядових послуг" протягом періоду з 01.06.2014 до 31.08.2016, у Додатку до акта.

Станом на 31.08.2016, згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства, дебіторська заборгованість за послуги із захоронення невідомих та безрідних осіб становить 335407,50 тис.грн.

Згідно вимог ст. 9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 №996-XIV, підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Первинні документи повинні бути складені під час здійснення господарської операції, а якщо це неможливо - безпосередньо після її закінчення.

Однак, згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП "ВРК обрядових послуг", протягом періоду з 01.06.2014 до 31.08.2016 нараховано послуг на загальну суму 287867,00 грн., що на 58009,00 грн. більше, ніж зазначено у актах прийому-передачі.

У своєму письмовому поясненні з приводу зазначеної розбіжності в.о. головного бухгалтера ЛКП "ВРК обрядових послуг" Губернікова Г.Л. вказала, що розбіжність виникла у зв'язку з тим, що загальна вартість послуг із поховання невідомих та безрідних осіб, наданих протягом періоду з 01.06.2014 до 31.08.2016, фактично більша, ніж передбачено умовами договорів укладених з департаментом житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради. Дебіторська заборгованість за послуги із поховання невідомих та безрідних осіб, відображена станом на 01.06.2014 в сумі 260551,50 грн., утворилась за попередні періоди із тих самих причин.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Відповідно до п. 5 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість", затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 №237, дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Згідно умов договорів, укладених із департаментом житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради, на надання послуг із захоронення невідомих та безрідних осіб, оплата за надані послуги проводиться згідно актів приймання-передачі наданих послуг.

Отже, вартість послуг із захоронення невідомих та безрідних осіб, які не зазначені у актах приймання - передачі наданих послуг, не підлягає відшкодуванню

департаментом житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради та відповідно до вимог зазначеного вище Положення, не може визнаватись дебіторською заборгованістю.

Таким чином, за даними бухгалтерського обліку ЛКП "ВРК обрядових послуг" станом на 31.08.2016 зайво відображено дебіторську заборгованість за послуги із захоронення невідомих та безрідних осіб на загальну суму 335407,50 грн., в тому числі зайво нарахована протягом періоду з 01.06.2014 до 31.08.2016 заборгованість на суму 58009,00 грн.

Зазначене вище призвело до завищення доходів комунального підприємства на суму 335407,50 грн.

Кредиторська заборгованість комунального підприємства станом на 31.12.2014 складала 462,0 тис.грн., в тому числі за розрахунками з одержаних авансів – 47,0 тис.грн., за товари, роботи, послуги – 26,0 тис.грн., інші поточні зобов'язання – 15,0 тис.грн. за розрахунками з бюджетом – 70,0 тис.грн., за розрахунками зі страхування - 107,0 тис.грн. та за розрахунками з оплати праці – 197,0 тис.грн.

Протягом 2015 року кредиторська заборгованість комунального підприємства зменшилась на 42,0 тис.грн. та станом на 31.12.2016 складала 420,0 тис.грн., в тому числі у розрахунках з одержаних авансів - 49,0 тис.грн., за товари, роботи, послуги - 76,0 тис.грн., інші поточні зобов'язання – 10,0 тис.грн., за розрахунками з бюджетом - 35,0 тис.грн., за розрахунками зі страхування - 99,0 тис.грн., за розрахунками з оплати праці - 149,0 тис.грн. та у розрахунках з учасниками - 2,0 тис.грн.

Протягом першого півріччя 2016 року кредиторська заборгованість комунального підприємства зменшилась на 42,0 тис.грн. та станом на 30.06.2016 склала 378,0 тис.грн., в тому числі у розрахунках з одержаних авансів - 48,0 тис.грн., за товари, роботи, послуги - 97,0 тис.грн., інші поточні зобов'язання – 11,0 тис.грн., за розрахунками з бюджетом - 63,0 тис.грн., за розрахунками з оплати праці - 150,0 тис.грн. та у розрахунках з учасниками - 9,0 тис.грн.

Станом на 31.08.2016 кредиторська заборгованість комунального підприємства складала 363,0 тис.грн., в тому числі у розрахунках з одержаних авансів - 41,0 тис.грн., за товари, роботи, послуги - 42,0 тис.грн., інші поточні зобов'язання – 13,0 тис.грн., за розрахунками з бюджетом - 65,0 тис.грн., за розрахунками з оплати праці - 158,0 тис.грн. та за розрахунками зі страхування - 44,0 тис.грн.

Крім цього встановлено, що станом на 01.04.2014 за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства рахується кредиторська заборгованість, за якою минув термін позовної давності, на загальну суму 6,0 тис.грн., в тому числі у розрахунках із:

- | | |
|------------------|---------------|
| - ПП "Симоненко" | 1,7 тис.грн.; |
| - ПП "Валентина" | 1,6 тис.грн.; |
| - Інші | 2,7 тис.грн. |

Розшифровка кредиторської заборгованості, за якою минув термін позовної давності, у Додатку до акта.

В ході перевірки встановлено, що вказана вище кредиторська заборгованість, за якою минув термін позовної давності, на загальну суму 6,0 тис.грн. кредиторами комунального підприємства до погашення не вимагалась, відповідні претензії на її відшкодування ними не виставлялись.

14. Правомірність витрат на здійснення ремонтно-будівельних робіт підрядним способом

Перевіркою правомірності здійснення комунальним підприємством витрат на здійснення ремонтно-будівельних робіт підрядним способом встановлено, що протягом періоду з 01.06.2014 до 31.08.2016 ЛКП "ВРК обрядових послуг" проведено таких робіт на загальну суму 1309997,59 грн.

Так, відповідно до договорів від 03.09.2015 №04/09/15 та №03/09/15 на замовлення ЛКП "ВРК обрядових послуг", ТДВ "Шляхове ремонтно-будівельне управління №65" проведено капітальний ремонт доріг на Голосківському кладовищі (біля полів №№27-б, 27-в, 27-г, 29-а, 29-в, 36), вартість якого, згідно актів виконаних робіт, складає 740878,54 грн., а також капітальний ремонт доріг на Янівському кладовищі (біля полів №№2, 5, 8,14), вартість якого складає 128250,00 грн.

На підставі договорів від 10.07.2015 №2/07.15 та №1/07.15 ФОП Шваб В.В. виготовлено проектно-кошторисну документацію на об'єкти: "Капітальний ремонт доріг на Янівському кладовищі (біля полів №№2, 5, 8,14)" вартістю 6228,00 грн. та "Капітальний ремонт доріг на Голосківському кладовищі (біля полів №№27-б, 27-в, 27-г, 29-а, 29-в, 36)" вартістю 20024,00 грн.

Відповідно до договорів від 03.09.2015 №202-2015 та №201-2015, ТзОВ "Росана-АрхБудКом" проведено роботи з технічного нагляду за виконанням будівельних робіт по об'єктах: "Капітальний ремонт доріг на Янівському кладовищі" вартістю 1984,00 грн. та "Капітальний ремонт доріг на Голосківському кладовищі" вартістю 11492,00 грн.

Згідно із договорами від 21.08.2015 №14-3261-15 та №14-3260-15 ДП "Спеціалізована державна експертна організація – Центральна служба Української державної будівельної експертизи" виконано експертизу робочих проектів: "Капітальний ремонт доріг на Янівському кладовищі" вартістю 1320,00 грн. та "Капітальний ремонт доріг на Голосківському кладовищі" вартістю 3462,00 грн.

Крім цього, відповідно до договору від 16.10.2015 №1/16/10 на замовлення ЛКП "ВРК обрядових послуг" ТДВ "Шляхове ремонтно-будівельне управління №65" проводився поточний ремонт доріг на Голосківському кладовищі, вартість якого, згідно акта виконаних робіт, склала 199271,45 грн.

Також, відповідно до договору від 05.11.2015 №05/11/15 ТДВ "Шляхове ремонтно-будівельне управління №65" проводився поточний ремонт доріг на Янівському кладовищі, вартість якого, згідно акту виконаних робіт, склала 191055,60 грн.

На підставі договорів від 21.09.2015 №219-2015 та від 22.10.2015 №220-2015, ТзОВ "Росана-АрхБудКом" проведено роботи з технічного нагляду за виконанням будівельних робіт по об'єктах: "Поточний ремонт доріг на Янівському

кладовищі” вартістю 2975,00 грн. та “Поточний ремонт доріг на Голосківському кладовищі” вартістю 3057,00 грн.

Згідно вимог розпорядження міського голови м. Львова від 14.06.2013 №230 “Про посилення контролю за використанням бюджетних коштів та коштів комунальних підприємств на будівельні, ремонтно-будівельні, реставраційні та інші роботи” (із змінами), управління контролю та аудиту департаменту “Адміністрація міського голови” Львівської міської ради здійснює погодження кошторисної вартості будівельних, ремонтно-будівельних, реставраційних та проектно-вишукувальних робіт, замовником яких виступають виконавчі органи міської ради та комунальні підприємства. Директори комунальних підприємств подають для попередньої перевірки та погодження всю проектно-кошторисну документацію, згідно із затвердженим вказаним розпорядженням переліком документів.

Проте, всупереч наведеного вище, протягом перевіреного періоду в управлінні контролю та аудиту погоджено лише кошторисну документацію до договорів від 10.07.2015 №2/07.15 та №1/07.15 на виготовлення ФОП Шваб В.В. проектно-кошторисної документації на об’єкти: “Капітальний ремонт доріг на Янівському кладовищі (біля полів №№2, 5, 8,14)” вартістю 6228,00 грн. та “Капітальний ремонт доріг на Голосківському кладовищі (біля полів №№27-б, 27-в, 27-г, 29-а, 29-в, 36)” вартістю 20024,00 грн.

У своєму письмовому поясненні головний інженер ЛКП “ВРК обрядових послуг”, до завдань та обов’язків якого відповідно до посадової інструкції входить забезпечення підготовки технічної документації, здійснення контролю за дотриманням технологічної дисципліни, вимог органів державного нагляду та інших органів, вказав, що при проведенні поточних та капітальних ремонтів доріг на кладовищах, проходження державної експертизи та інші погодження здійснював підрядник та проєктант.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

15. Дотримання законодавства при здійсненні державних закупівель

Перевірку дотримання законодавства ЛКП “ВРК обрядових послуг” при здійсненні державних закупівель проведено вибіркоким методом за 2016 рік.

Зокрема, встановлено, що наказом по комунальному підприємству від 07.10.2014 №55ВВ створено комітет з конкурсних торгів у складі 6-ти осіб, що відповідає вимогам абз. 2 ч. 2 ст. 11 Закону України “Про здійснення державних закупівель” від 10.04.2014 №1197-VII (далі - Закон України “Про здійснення державних закупівель”) та затверджено Положення про комітет з конкурсних торгів.

Відповідно до наданого для перевірки річного плану закупівель, затвердженого рішенням комітету з конкурсних торгів від 16.11.2015 №1 (зі змінами згідно рішення від 25.02.2016 №7), у 2016 році комітетом з конкурсних торгів ЛКП “ВРК обрядових послуг” заплановано провести 2 закупівлі за процедурою відкритих торгів, із загальною очікуваною вартістю – 2950,0 тис.грн., з них:

- автомобілі для перевезення не менше ніж 10 людей (ПАЗ 3205 або еквівалент) у кількості 1 одиниця, очікуваною вартістю 750,0 тис.грн.;

- паливо рідинне та газ; оливи мастильні; паливо дизельне очікуваною вартістю 2200,0 тис.грн. (бензин А-92 у кількості 125000 л, дизельне паливо у кількості 12500 л).

Закупівля автомобілів для перевезення

За результатами засідання комітету з конкурсних торгів ЛКП "ВРК обрядових послуг" 25.02.2016 прийнято рішення про організацію проведення закупівлі автомобілів для перевезення не менше ніж 10 людей (ПАЗ 3205 або еквівалент) за процедурою відкриті торги. Згідно протоколу №9 про засідання комітету з конкурсних торгів ЛКП "ВРК обрядових послуг" від 26.02.2016 затверджено документацію конкурсних торгів на проведення даної закупівлі.

Оголошення про проведення процедури закупівлі оприлюднено на веб-порталі уповноваженого органу (www.tender.me.gov.ua) – 01.03.2016, ВДЗ №41, за номером 061465. Процедура розкриття конкурсних пропозицій запланована на 07.04.2016 о 14.00 год.

Відповідно до реєстру отриманих пропозицій конкурсних торгів не надійшло жодної конкурсної пропозиції. Так, торги відмінені чи визнані такими що не відбулися на підставі абзацу 5 ч.1. ст.30 Закону України "Про здійснення державних закупівель". Оголошення про результати процедури закупівлі розміщене на веб-порталі уповноваженого органу (www.tender.me.gov.ua) – 11.04.2016, ВДЗ №69, за номером 099212.

На засіданні комітету з конкурсних торгів ЛКП "ВРК обрядових послуг" 21.06.2016 прийнято рішення про організацію проведення закупівлі автомобілів для перевезення не менше ніж 10 людей (ПАЗ 3205 або еквівалент) за процедурою відкриті торги. Згідно протоколу №11 про засідання комітету з конкурсних торгів ЛКП "ВРК обрядових послуг" від 22.06.2016 затверджено документацію конкурсних торгів на проведення даної закупівлі.

Оголошення про проведення процедури закупівлі оприлюднено на веб-порталі уповноваженого органу (www.tender.me.gov.ua) – 24.06.2016, ВДЗ №119, за номером 137633. Процедура розкриття конкурсних пропозицій запланована на 29.07.2016 о 14.00 год.

Відповідно до реєстру отриманих пропозицій конкурсних торгів не надійшло жодної конкурсної пропозиції. Торги відмінені чи визнані такими, що не відбулися на підставі абзацу 5 ч.1. ст.30 Закону України "Про здійснення державних закупівель". Оголошення про результати процедури закупівлі розміщене на веб-порталі уповноваженого органу (www.tender.me.gov.ua) – 02.08.2016, ВДЗ №145, за номером 15475.

Закупівля палива рідинного та газу; олив мастильних; палива дизельного

Оголошення про проведення процедури закупівлі оприлюднено на веб-порталі уповноваженого органу (www.tender.me.gov.ua) – 23.11.2015, ВДЗ №384, за

номером 232818.

Згідно реєстру отриманих пропозицій конкурсних торгів, на вищезгадану закупівлю надійшло чотири пропозиції конкурсних торгів, а саме:

ТзОВ "Торгівельна компанія "Манго Трейд" (ціна пропозиції – 2254500,00 грн.);

ТзОВ "Сакура Вест" (ціна пропозиції – 2423250,00 грн.);

ПП "Окко-Бізнес Контракт" (ціна пропозиції – 2348250,00 грн.);

ТзОВ "Торговий дім "Авіас" (ціна пропозиції – 2347125,00 грн.).

Розкриття пропозицій конкурсних торгів відбулось 21.12.2015 о 14.00 год.

За результатами оцінки пропозицій конкурсних торгів, яку проведено 23.11.2015 о 9.00 год., до процедури допущено дві пропозиції: ТзОВ ТзОВ "Сакура Вест" та ТзОВ "Торговий дім "Авіас". Пропозиції ПП "Окко-Бізнес Контракт" та ТзОВ "Торгівельна компанія "Манго Трейд" відхилено відповідно до п.3. ч.1 ст.29 Закону України "Про здійснення державних закупівель", у зв'язку із невідповідністю вимогам документації конкурсних торгів (відсутність розрахунку ціни пропозиції конкурсних торгів).

Таким чином, акцептовано пропозицію ТзОВ "Торговий дім "Авіас", дата оприлюднення про акцепт розміщена на веб-порталі Уповноваженого органу 28.12.2015. за номером 258402.

Відповідно до вимог абз. 4 ч. 5 ст. 36 Закону України "Про здійснення державних закупівель", комунальне підприємство та ТзОВ "Торговий дім "Авіас" уклали договір про закупівлю товарів за державні кошти від 21.01.2016 №004-0031 на суму 2347125,00 грн.

Станом на 31.08.2016 за договором про закупівлю товарів за державні кошти від 21.01.2016 №0104-0031, у ТзОВ "Торговий дім "Авіас" придбано 49320 л бензину А-92 на суму 941190,05 грн. з ПДВ. Придбання дизельного палива за даним договором не проводилося.

Так, згідно специфікації до договору про закупівлю товарів за державні кошти від 21.01.2016 №0104-0031, укладеного із ТзОВ "Торговий дім "Авіас", ціна бензину А-92 встановлена у розмірі 17,23 грн. з ПДВ за один літр.

Однак, перевіркою встановлено, що відповідно до накладних на постачання бензину А-92, протягом періоду з 21.01.2016 до 29.08.2016 ціна за один літр з ПДВ коливалася від 17,00 грн. у січні-березні 2016 року до 19,33 грн. з ПДВ у серпні 2016 року.

Слід зазначити, що у травні 2016 року ціна у розмірі 19,23 грн. з ПДВ за один літр перевищила 10 відсотків від ціни за одиницю товару, визначеної сторонами на момент укладання договору про закупівлю.

Крім цього, з 01.03.2016 набрала чинності норма Закону України "Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2016 році" від 24.12.2015 №909-VIII, якою запроваджено нові ставки акцизного податку на пальне, зокрема 0,042 євро за кожний літр реалізованого (відпущеного) пального.

Так, у накладних на постачання, починаючи із 04.04.2016, постачальником бензину А-92 ТзОВ "Торговий дім "Авіас" включається сума акцизного збору.

Для перевірки надано додаткові угоди №1 від 22.03.2016, №2 від 25.04.2016, №3 від 05.05.2016, згідно яких внесено зміни до істотних умов договору про закупівлю від 21.01.2016 №0104-0031, у зв'язку із введенням акцизного збору та коливанням ціни товару на ринку, на підставі п.5 ст.40 Закону України "Про здійснення державних закупівель".

Згідно із вимогами п.5, ст.40 вказаного Закону, умови договору про закупівлю не повинні відрізнятися від змісту пропозиції конкурсних торгів або цінової пропозиції (у тому числі ціни за одиницю товару) переможця процедури закупівлі. Істотні умови договору про закупівлю не можуть змінюватися після його підписання до виконання зобов'язань сторонами в повному обсязі, крім випадків:

- зміни ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків у разі коливання ціни такого товару на ринку за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної в договорі;

- зміни ціни у зв'язку із зміною ставок податків і зборів пропорційно до змін таких ставок.

Таким чином, у залежності від коливання ціни товару на ринку сторони протягом дії договору про закупівлю можуть вносити зміни декілька разів в частині ціни за одиницю товару не більше ніж на 10 відсотків кожного разу з урахуванням попередніх змін, внесених до нього, сукупність яких може перевищувати 10 відсотків від ціни за одиницю товару, визначеної сторонами на момент укладання договору про закупівлю та за умови, що зазначена зміна не призведе до збільшення суми, визначеної у договорі, і виконати свої зобов'язання відповідно до такого договору з урахуванням зазначених змін.

Водночас, внесення таких змін до договору про закупівлю повинно бути обґрунтованим та документально підтвердженим.

Поряд з цим, відповідно до Положення про Державну службу статистики України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 23.09.2014 № 481, Держстат України є спеціально уповноваженим центральним органом виконавчої влади в галузі статистики, одним з основних завдань якого є реалізація державної політики у сфері статистики. Держстат України відповідно до покладених на нього завдань, зокрема організовує і проводить статистичні спостереження за соціально-економічними та демографічними явищами і процесами, екологічною ситуацією в Україні та її регіонах шляхом збирання форм державної статистичної звітності та проведення спеціально організованих статистичних спостережень.

Утім перелік органів, установ, організацій, які уповноважені надавати відповідну інформацію щодо коливання ціни товару на ринку, не є вичерпним.

Така ж думка викладена у листі-роз'ясненні щодо зміни істотних умов договору про закупівлю Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 07.04.2015 №3302-05/11398-07.

Однак, відповідну інформацію, яка б підтверджувала коливання ціни товару на ринку від органів, установ, організацій, які уповноважені надавати таку інформацію для перевірки не надано.

Слід зазначити, що згідно із вимогами розділу XI "Прикінцеві положення" Закону України "Про здійснення державних закупівель" та ст. 78. Господарського

кодексу України, комунальне унітарне підприємство, у разі здійснення ними закупівель, оприлюднюють на веб-порталі Уповноваженого органу, інформацію про зміну його істотних умов не пізніше ніж через сім днів з дня укладення договору про закупівлю або внесення змін до нього.

Проте, перевіркою встановлено, що всупереч наведеному вище, ЛКП "ВРК обрядових послуг" на веб-порталі уповноваженого органу (www.tender.me.gov.ua) не оприлюднювалася інформація щодо додаткових угод №1 від 22.03.2016, №2 від 25.04.2016, №3 від 05.05.2016, згідно яких внесено зміни до істотних умов договору про закупівлю від 21.01.2016 №0104-0031.

16. Дотримання вимог законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів

Перевірку дотримання ЛКП "ВРК обрядових послуг" вимог законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів проведено суцільним методом.

В ході перевірки встановлено, що комунальним підприємством протягом періоду, що підлягав перевірці, бюджетні кошти (крім внесків органів місцевого самоврядування в статутний капітал) не отримувало.

Так, відповідно до розпорядження міського голови м.Львова від 18.08.2014 №26, як внесок органу місцевого самоврядування у статутний капітал, комунальним підприємством отримано 350,0 тис.грн.

Протягом 2015 року, як внесок органу місцевого самоврядування у статутний капітал, на підставі розпоряджень міського голови м.Львова від 11.06.2015 №207, від 22.07.2015 №263, від 18.12.2015 №538, від 24.12.2015 №550, комунальним підприємством отримано коштів на загальну суму 1630,0 тис.грн.

На основі вказаних розпоряджень внесено відповідні зміни до установчих документів та відображено надходження внесків органу місцевого самоврядування у статутний капітал за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства.

17. Перевірка орендних відносин

Перевірку орендних відносин між управлінням комунальної власності департаменту економічної політики Львівської міської ради та ЛКП "ВРК обрядових послуг" щодо оренди приміщень, яке знаходиться у власності територіальної громади м. Львова, проведено за період з 01.06.2014 до 31.08.2016.

Перевіркою встановлено, що на підставі ухвали Львівської міської ради від 29.01.2015 №4279 ЛКП "ВРК обрядових послуг" надано в оренду нежитлові приміщення за адресою: м.Львів, вул.І.Миколайчука, 9, загальною площею 59,2 м². Балансоутримувачем даних нежитлових приміщень є комунальна міська клінічна лікарня швидкої медичної допомоги м.Львова.

Відповідно до вимог вказаної ухвали, між управлінням комунальної власності департаменту економічної політики Львівської міської ради та ЛКП "ВРК обрядових послуг" укладено договір оренди нерухомого майна (будівель, споруд, приміщень) №Ш-9508-15 від 20.03.2015, згідно якого комунальному підприємству

для службових потреб надано приміщення загальною площею 59,2 м², терміном дії до 19.03.2018. Розмір орендної плати складає 1 гривню за рік без ПДВ.

В ході перевірки станом на 30.11.2016 проведено огляд зазначених орендованих приміщень та встановлено, що дані приміщення ЛКП "ВРК обрядових послуг" не використовуються.

З усного пояснення головного інженера комунального підприємства Іваночко Т.С., зазначені приміщення планували використовувати з метою надання послуг із оформлення замовлень та реалізації ритуальної продукції, так-як вони розміщені у будівлі патологоанатомічного відділення Львівської комунальної міської клінічної лікарні швидкої медичної допомоги. Однак, у зв'язку із високою конкуренцією на ринку ритуальних послуг дані приміщення не використовуються.

Слід зазначити, що відповідно до п.7.1.13 вищезазначеного договору оренди нежитлових приміщень, укладено договори від 20.03.2015 із комунальною міською клінічною лікарнею швидкої медичної допомоги про відшкодування витрат балансоутримувача за надання комунальних послуг орендарю та на відшкодування експлуатаційних витрат баласоутримувача.

Перевіркою встановлено, що протягом періоду із 20.03.2015 до 31.08.2016 ЛКП "ВРК обрядових послуг" сума відшкодованих, відповідно до вказаних договорів, витрат балансоутримувачу склала 4414,34 грн.

Таким чином, внаслідок не використання зазначених орендованих приміщень витрати у сумі 4414,34 грн. понесені неефективно.

Акт перевірки складено на 43-х сторінках у двох примірниках.

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


_____ С. Гац

Директор ЛКП "ВРК обрядових послуг"

_____ В.Глова


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


_____ М.Кремiнь

В.о. головного бухгалтера ЛКП "ВРК обрядових послуг"

_____ Г.Губернікова

Один примірник акта отримано: 09.12.2016


_____ Г.Губернікова 2.1.