



Львівська міська рада
Департамент «Адміністрація міського голови»
Управління фінансового контролю

79006, м. Львів, пл. Ринок, 1, тел.: (032) 297-58-06, 297-57-48, e-mail: finance_control_lmr@ukr.net

16.09.2017

№ 2103-ВКУ-41

На №

від

Директору ЛКП "За Замком"
п. В.Таракулову

вул. Зустрічна, 1, м. Львів, 79024

**Про результати перевірки
ЛКП "За Замком"**

Шановний Валерію Єркіновичу!

Управлінням контролю та аудиту департаменту "Адміністрація міського голови" проведено планову перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства "За Замком" (далі ЛКП "За Замком" або комунальне підприємство) за період з 01.06.2013 до 31.10.2016.

За результатами проведеної перевірки виявлено ряд недоліків та порушень при здійсненні комунальним підприємством фінансово-господарської діяльності.

Так, перевіркою встановлено, що всупереч вимог ч. 6 ст. 95 Кодексу Законів про працю України, ст. 4 Закону України "Про індексацію грошових доходів населення" та п.5 Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078, у січні-жовтні 2016 року індексацію грошових доходів працівників ЛКП "За Замком" проведено не в повному обсязі.

Вказане вище призвело до недоотримання працівниками ЛКП "За Замком" грошових доходів на загальну суму 43,3 тис.грн.

Згідно Додатку №9 до розділу "Оплата праці" колективного договору комунального підприємства на 2016 рік, доплата за розширену зону обслуговування збільшення обсягу робіт або суміщення професій (посад) одному працівнику максимальними розмірами не обмежується і визначаються наявністю одержаної економії за тарифними ставками і окладами суміщуваних працівників.

В ході перевірки виявлено, що згідно наказів директора ЛКП "За Замком" протягом червня-жовтня 2016 року головному інженеру комунального підприємства здійснювалось нарахування доплати за суміщення посад майстра по експлуатації житлового фонду та майстра з поточного ремонту в розмірі 100% посадового окладу головного інженера.

Однак, наказом директора комунального підприємства від 31.05.2016 №45/к, енергоменеджера-економіста ЛКП "За Замком" з 01.06.2016 переведено на посаду майстра з поточного ремонту.

Внаслідок цього, ЛКП "За Замком" зайво понесено витрати, пов'язані із

нарахуванням та виплатою доплати на загальну суму 8,9 тис.грн., в т.ч. ЄСВ – 1,6 тис.грн.

Перевіркою дотримання штатної дисципліни встановлено, що згідно рішення виконавчого комітету “Про затвердження уніфікованої організаційної структури та рекомендованого штатного розпису львівських комунальних підприємств, що обслуговують житловий фонд” від 30.01.2009 № 32 (зі змінами), розрахункова чисельність працівників робітничих професій для обслуговування житлового фонду, який перебуває на балансі комунального підприємства, становить 6 штатних одиниць.

Однак, згідно штатного розпису ЛКП “За Замком”, введеного в дію з 01.07 2016, для обслуговування житлового фонду передбачено 10 штатних одиниць працівників робітничих професій.

Перевіркою відповідності фактичної діяльності ЛКП “За Замком” видам діяльності, передбаченим Статутом та отриманим дозвільним документам, встановлено, що згідно внесених до Єдиного державного реєстру відомостей, місцезнаходження комунального підприємства: м. Львів, вул. Зустрічна, 1.

Однак, відповідно до укладеного з управлінням комунальної власності Львівської міської ради договору оренди нежитлових приміщень від 28.07.2014 №Л-9115-14, свою господарську діяльність ЛКП “За Замком” фактично здійснює за адресою: м. Львів, вул. Польова, 29а.

Проведеною під час перевірки інвентаризацією виробничих запасів, що знаходились у складському приміщенні комунального підприємства, виявлено лишки на суму 0,5 тис.грн. та нестачу матеріалів на суму 2,5 тис.грн.

Перевіркою встановлено, що станом на 31.10.2016 за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства обліковуються 494 одиниці малоцінних швидкозношуваних предметів загальною вартістю 34,7 тис.грн., які відпущено в експлуатацію та не списано на рахунки обліку витрат. Вказане вище призвело до заниження витрат комунального підприємства на відповідну суму.

В порушення 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, бухгалтерією ЛКП “За Замком” на бухгалтерський рахунок 22 “Малоцінні швидкозношувані предмети” оприбутковано малоцінні необоротні матеріальні активи загальною вартістю 15,3 тис.грн., що призвело до завищення вартості запасів комунального підприємства на відповідну суму.

Станом на 30.09.2016 за даними бухгалтерського обліку ЛКП “За Замком” обліковується кредиторська заборгованість, термін виникнення якої більше трьох років, на загальну суму 20,3 тис.грн.

Також, за даними бухгалтерського обліку ЛКП “За Замком” станом на 30.09.2016 обліковується дебіторська заборгованість, термін виникнення якої більше трьох років, на загальну суму 30,8 тис.грн.

Слід зазначити, що протягом 2013-2015 років та січня-жовтня 2016 року ЛКП “За Замком” не вживались належні заходи претензійно-позовного характеру щодо стягнення вказаної вище суми дебіторської заборгованості, за якою минув термін

позовної давності, внаслідок чого комунальним підприємством втрачено можливість відшкодування даної заборгованості.

Перевіркою правильності розрахунків за ремонтно-будівельні роботи, виконані на замовлення Личаківської районної адміністрації, встановлено, що згідно актів виконаних ремонтно-будівельних робіт, складених за період з 01.01.2014 до 30.09.2016, на замовлення районної адміністрації комунальним підприємством виконано роботи на загальну суму 288,7 тис.грн.

Однак, за даними бухгалтерського обліку ЛКП "За Замком", протягом зазначеного періоду відображено виконання ремонтно-будівельних робіт на загальну суму 375,5 тис.грн., що на 86,8 тис.грн. більше ніж зазначено у актах виконаних ремонтно-будівельних робіт.

Вказане вище призвело до завищення доходів комунального підприємства та дебіторської заборгованості у розрахунках із Личаківською районною адміністрацією на відповідну суму.

В ході перевірки встановлено наявність на балансі ЛКП "За Замком" автомобіля марки ЗІЛ 433362 КО-435, первісною вартістю 134,1 тис.грн., який протягом перевіреного періоду не використовувався у господарській діяльності комунального підприємства, внаслідок виходу з ладу двигуна.

В охопленому перевіркою періоді у касовій книзі комунального підприємства здійснювався первинний облік господарських операцій з виплати заробітної плати працівникам комунального підприємства, які проводились без використання готівкових коштів безпосередньо на карткові рахунки працівників. Вказане суперечить вимогам Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Національного банку України від 15.12.2004 №637.

Перевіркою правильності списання основних засобів встановлено, що згідно наказів департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради від 07.05.2013 № 182 та від 01.08.2013 №349, два житлові будинки на вул.Старознесенській, 64 та на вул. Старознесенській, 66 повинні бути передані з балансу ЛКП "За Замком" власникам приватизованого житла.

Однак, станом на 30.09.2016, зазначені вище житлові будинки продовжують обліковуватись за даними бухгалтерського обліку ЛКП "За Замком".

Крім цього, встановлено наявність трьох вільних нежитлових приміщень загальною площею 271,8 кв.м., які знаходяться за адресами: вул. Ковельська, 50, вул. Теремовлянська, 2 та вул. Б.Хмельницького, 160.

Слід зазначити, що нежитлове приміщення на вул. Миргородській, 32, площею 245,5 кв.м. використовується ЛКП "За Замком" без відповідно оформлених з управлінням комунальної власності Львівської міської ради договірних відносин.

З метою усунення виявлених за результатами перевірки недоліків і порушень фінансово-господарської діяльності ЛКП "За Замком", Вам необхідно опрацювати матеріали перевірки та вжити наступних заходів:

1. Здійснити нарахування працівникам комунального підприємства належної їм суми індексації грошових доходів за січень-жовтень 2016 року.
2. Забезпечити відшкодування зайво нарахованої головному інженеру

доплати за суміщення посади майстра по експлуатації житлового фонду з нарахуваннями.

3. Вжити заходів, щодо приведення штатного розпису ЛКП "За Замком" у відповідність до вимог рішення виконавчого комітету "Про затвердження уніфікованої організаційної структури та рекомендованого штатного розпису львівських комунальних підприємств, що обслуговують житловий фонд" від 30.01.2009 № 32 (зі змінами).

4. Забезпечити внесення змін у відомості ЄДР в частині місцезнаходження ЛКП "За Замком".

5. Вжити заходів щодо відшкодування виявлених в ході інвентаризації нестачі матеріалів та оприбуткувати виявлені лишки матеріалів.

6. Провести списання малоцінних, швидкозношуваних предметів, які станом на 30.10.2016 відпущено в експлуатацію.

7. Облік малоцінних, швидкозношуваних предметів привести у відповідність 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.

8. За відсутності претензій кредиторів розглянути можливість списання кредиторської заборгованості, термін виникнення якої більше трьох років.

9. Розглянути можливість списання дебіторської заборгованості, термін виникнення якої більше трьох років.

10. Нарахування доходів від виконання робіт здійснювати відповідно до складених актів виконаних ремонтно-будівельних робіт.

11. Вжити заходів щодо списання автомобіля ЗІЛ 433362 КО-435 з балансу комунального підприємства.

12. Облік касових операцій проводити відповідно до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Національного банку України від 15.12.2004 №637.

13. Вжити заходів щодо передачі житлових будинків на вул.Старознесенській, 64 та на вул. Старознесенській, 66 власникам приватизованого житла.

14. В установленому законодавством порядку притягнути до відповідальності осіб, винних в допущених недоліках і порушеннях.

Інформацію про усунення виявлених за результатами перевірки порушень і недоліків з копіями підтверджуючих документів направити в управління фінансового контролю **в термін до 16.02.2017.**

З повагою
в.о. начальника управління



Р.Барабаш