



21.10.2014 № 2103/21

На № _____ від _____

АКТ
перевірки фінансово-господарської діяльності
Львівського комунального підприємства «Варшавське-407»
за період з 01.01.2012 до 31.08.2014

На підставі скерування від 30.09.2014 № 2103/20 головний спеціаліст відділу фінансового контролю та адміністративного аудиту управління контролю та аудиту Львівської міської ради Гац С.М. та головний спеціаліст цього ж відділу Кремінь М.М. провели перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Вашавське-407» (далі ЛКП «Варшавське-407» або комунальне підприємство) за період з 01.01.2012 до 31.08.2014.

Перевірку проведено в період з 30.09.2014 до 21.10.2014 з відома директора ЛКП «Варшавське-407» Ілика Василя Богдановича та в присутності головного бухгалтера Турчиняка Володимира Васильовича.

Юридична та фактична адреса ЛКП «Варшавське-407»: 79020, м. Львів, вул. Варшавська, 64.

Телефон директора - 2528223, бухгалтерії - 2470026.

Посадовими особами комунального підприємства, яким було надано право розпорядження рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, що підлягав перевірці були:

з правом першого підпису:

- директор Ілик В.Б. з 01.01.2012 по даний час;

з правом другого підпису:

- головний бухгалтер Турчиняк В.В. з 01.01.2012 по даний час.

Форма власності - комунальна; організаційно-правова форма господарювання за КОПФГ - комунальне підприємство; вид діяльності за КВЕД - 70.32.0 - Управління нерухомим майном.

ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:

1. Загальні положення

Відповідно до Статуту, затвердженого Шевченківською районною адміністрацією м. Львова та змін до установчих документів, проведених державним реєстратором виконавчого комітету Львівської міської ради 13.02.2009, номер запису 14151050003021639, ЛКП "Варшавське-407" утворене ухвалою Львівської міської ради від 27.02.2003 №284 та підпорядковане Шевченківській районній адміністрації м. Львова, що є представником власника - територіальної громади м. Львова та органом, до сфери управління якого входить комунальне підприємство.

Згідно вказаного Статуту, майно підприємства є комунальною власністю територіальної громади м. Львова та закріплюється за підприємством на праві повного господарського відання. Здійснюючи право повного господарського відання, підприємство володіє, користується зазначеним майном на свій розсуд, вчиняючи щодо нього дії, які не суперечать чинному законодавству України та цьому статуту.

ЛКП "Варшавське-407" створене з метою отримання прибутку, забезпечення експлуатації та збереження житлового фонду, що знаходиться у власності територіальної громади м. Львова, а також здійснення контролю за експлуатацією житлового фонду інших форм власності.

Основними напрямами діяльності комунального підприємства є:

- утримання та ремонт житлового та нежитлового фондів, які відносяться до власності територіальної громади м. Львова та до приватної власності громадян, на підставі договорів, у відповідності до вимог чинного законодавства, утримання закріпленої за підприємством території в належному стані тощо;

- забезпечення належної експлуатації житлового фонду, ефективно та раціональне використання коштів підприємства та здійснення фінансово-господарської діяльності;

- надання послуг з експлуатації житлового і нежитлового фондів та отримання за це коштів;

- вивіз та захоронення твердих побутових відходів, негабаритного сміття, отримання коштів за виконані роботи від населення;

- інші види діяльності, які не суперечать основній діяльності підприємства та діючому законодавству.

2. Наявність установчих документів та відповідність їх законодавству

Перевірку наявності документів про реєстрацію ЛКП "Варшавське-407" в органах державної влади проведено суцільним методом.

В ході перевірки встановлено, що реєстрацію комунального підприємства в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців проведено 31.10.2003.

Перевіркою наявності затвердженого в установленому порядку статуту

комунального підприємства встановлено, що статут ЛКП "Варшавське-407" затверджено Шевченківською районною адміністрацією м. Львова 27.08.2008.

Проведеною перевіркою відповідності розміру статутного капіталу комунального підприємства, визначеного у статуті, розміру статутного капіталу, що обліковується за даними бухгалтерського обліку, встановлено наступне.

Так, відповідно до вимог ст. 63 Господарського кодексу України від 16.01.2003 № 436-IV (із змінами та доповненнями) комунальні підприємства діють на основі комунальної власності територіальних громад.

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

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

Згідно вимог Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженої наказом Мінфіну України від 30.11.1999 №291 (в редакції від 27.06.2013 №627), рахунок 40 "Зареєстрований (пайовий) капітал" призначено для обліку та узагальнення інформації про стан і рух статутного й іншого зареєстрованого капіталу, пайового капіталу підприємства, відповідно до законодавства і установчих документів, а також внесків до оголошеного, але ще не зареєстрованого статутного капіталу.

Також, вимогами зазначеної вище Інструкції передбачено, що на субрахунку 401 "Статутний капітал" відображається статутний капітал господарських товариств, державних і комунальних підприємств. За кредитом субрахунку 401 "Статутний капітал" відображається збільшення статутного капіталу, за дебетом – його зменшення (вилучення). Сальдо на цьому субрахунку повинно відповідати розміру статутного капіталу, який зафіксовано в установчих документах підприємства. Аналітичний облік статутного капіталу ведеться за видами капіталу за кожним засновником, учасником, акціонером тощо.

Отже, положеннями вказаних вище нормативних документів передбачено обов'язкове фіксування розміру статутного капіталу в установчих документах підприємства.

Однак, всупереч вищезазначеному, станом на 01.07.2014 за кредитом субрахунку 401 "Статутний капітал" розмір статутного капіталу ЛКП "Варшавське-407" складає 145536,4 тис.грн., що на 145514,1 тис.грн. більше його розміру, зафіксованого в статуті (22,3 тис.грн.).

3. Фінансово – майновий стан комунального підприємства

В ході перевірки проаналізовано фінансову звітність ЛКП "Варшавське-407" (ф.№1 "Баланс", №2 "Звіт про фінансові результати"), складену станом на 01.01.2012, 01.01.2013, на 01.01.2014 та на 01.07.2014.

Так, протягом періоду з 01.01.2012 до 01.07.2014, первісна вартість основних засобів, які знаходяться на балансі комунального підприємства збільшилась на 1130,0 тис.грн., дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги зменшилась на 699,0 тис.грн., водночас дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом збільшилась на 54,0 тис.грн. Кредиторська заборгованість за товари роботи та послуги протягом перевіреного періоду збільшилась на 572,0 тис.грн.

Згідно Звіту про фінансові результати за 2013 рік, у порівнянні з аналогічним показником за 2012 рік, чистий дохід (виручка) комунального підприємства зріс на 182,0 тис.грн., собівартість реалізованої продукції збільшилась на 145,0 тис.грн., а розмір адміністративних витрат зріс на 21,0 тис.грн.

Дані фінансової звітності комунального підприємства за період з 01.01.2012 до 01.07.2014 у Додатку до акта.

Перевіркою відповідності даних Балансу (форма №1) комунального підприємства даним бухгалтерського обліку та первинних бухгалтерських документів, встановлено, що станом на 01.07.2014 у Балансі сума грошових коштів підприємства відображена в розмірі 7,0 тис.грн., що відповідає даним головної книги по бухгалтерському рахунку 31 "Рахунки в банках".

Вимогами наказу Мінфіну України від 30.11.1999 №291 "Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування" встановлено, що на рахунку 31 "Рахунки в банках" ведеться облік наявності та руху грошових коштів, що знаходяться на рахунках в банку, які можуть бути використані для поточних операцій.

Однак, згідно даних банківських виписок по відкритих підприємством рахунках та первинних бухгалтерських документів встановлено, що станом на 01.07.2014 залишок грошових коштів на рахунках комунального підприємства складає не 7,0 тис.грн., а має від'ємне сальдо в розмірі 14,0 тис.грн.

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер ЛКП "Варшавське-407" Турчиняк В.В. зазначив, що розбіжність виникла за рахунок коштів в дорозі, які відображені у банківських виписках за 01.07.2014.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

4. Облік основних засобів та інших необоротних матеріальних активів

Перевірку правильності ведення обліку основних засобів та інших необоротних матеріальних активів проведено суцільним методом за період з 01.01.2012 по 01.07.2014.

Перевіркою встановлено, що бухгалтерією підприємства для узагальнення інформації про наявність та рух основних засобів застосовують бухгалтерський

рахунок 10 "Основні засоби" в розрізі субрахунків, а для узагальнення інформації про нараховану амортизацію бухгалтерський субрахунок 131 "Знос основних засобів".

Згідно даних бухгалтерського обліку та фінансової звітності ЛКП "Варшавське-407" (ф. №1 "Баланс"), первісна вартість основних засобів станом на 01.01.2012 становила 328131,0 тис.грн., знос основних засобів – 172730,0 тис.грн., залишкова вартість – 155401,0 тис.грн. Знос основних засобів склав 52,6 відсотка.

Станом на 01.01.2013 первісна вартість основних засобів становила 328502,0 тис.грн., знос основних засобів – 177212,0 тис.грн., залишкова вартість - 151291,0 тис.грн. Знос основних засобів становив 53,9 відсотка.

Станом на 01.01.2014 первісна вартість основних засобів становила 328802,0 тис.грн., знос основних засобів – 181607,0 тис.грн., залишкова вартість -147195,0 тис.грн. Знос основних засобів становив 55,2 відсотка.

Станом на 01.07.2014 первісна вартість основних засобів становить 329261,0,0 тис.грн., знос основних засобів – 183768,0 тис.грн., залишкова вартість - 145493,0 тис.грн. Знос основних засобів складає 55,8 відсотка.

Під час перевірки проведено вибірккову інвентаризацію необоротних активів, що рахувались за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства станом на 30.09.2014, за результатами якої встановлено лишки принтера HP M 1120 MFP вартістю 300,00 грн.

У своєму усному поясненні головний бухгалтер ЛКП "Варшавське-407" Турчиняк В.В. зазначив, що принтер передано з ЛКП "Замарстинів-400" без відповідно оформленого акта прийому-передачі.

Інвентаризаційний опис, акт оцінки у Додатках до акта.

Перевіркою правильності здійснення переоцінки основних засобів встановлено, що згідно вимог п. 2 постанови Кабінету Міністрів України від 31.08.1996 №1024 "Про порядок індексації вартості об'єктів житлового фонду", індексація балансової вартості об'єктів житлового фонду проводиться до 15 лютого кожного року станом на 1 січня, відповідно до індексів, затверджуваних Державним комітетом у справах містобудування та архітектури з погодженням з Державним комітетом по житлово-комунальному господарству, Міністерством статистики та Міністерством економіки.

Відповідно до вимог наказу Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України "Про затвердження індексів до балансової вартості об'єктів житлового фонду станом на 1 січня 2012 року" від 03.05.2012 № 186, індекс до балансової вартості об'єктів житлового фонду уведених в експлуатацію до 01.01.2011 та вартість яких проіндексована відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 31.08.1996 № 1024 "Про порядок індексації вартості об'єктів житлового фонду" становить 1,13.

Однак, всупереч вимог постанови Кабінету Міністрів України від 31.08.1996 №1024 "Про порядок індексації вартості об'єктів житлового фонду" індексацію балансової вартості об'єктів житлового фонду, які станом на 01.01.2012 знаходились на балансі ЛКП "Варшавське-407", не проведено.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Варшавське-407" Турчиняк В.В. зазначив, що індексація балансової вартості об'єктів житлового фонду не проведена у зв'язку із великим обсягом робіт.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Перевірку правильності оприбуткування та списання основних засобів проведено за період з 01.01.2012 по 01.09.2014.

Згідно даних бухгалтерського обліку, протягом вказаного періоду ЛКП "Варшавське-407" за власні кошти придбано необоротних активів на загальну суму 1890,00 грн. (без ПДВ), а саме системний блок на базі Intel.

Крім цього, протягом 2012 року, Шевченківською районною адміністрацією на баланс комунального підприємства передано вартість капітальних ремонтів житлових будинків на загальну суму 332848,00 грн., а саме:

- згідно авізо за грудень 2011 року №2, на баланс ЛКП "Варшавське-407" передано вартість капітального ремонту балконів загального користування житлового будинку за адресою: вул. Замарстинівська, 23, в сумі 88828,00 грн.;

- згідно авізо за грудень 2012 року №2, на баланс ЛКП "Варшавське-407" передано вартість аварійно-відновлювальних робіт проведених у житловому будинку за адресою: вул. Долинського, 12, в сумі 184020,00 грн. та вартість капітального ремонту покрівлі у житловому будинку по вул. Кушевича, 12, в сумі 60000,00 грн.

Також, протягом 2012 року департаментом гуманітарної політики Львівської міської ради, згідно авізо від 26.09.2012 №16, на баланс комунального підприємства передано вартість робіт з будівництва дитячо-спортивного майданчика за адресою: вул. Сорочинська, 2-8, в сумі 38822,00 грн.

Протягом 2013 року департаментом житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради, на баланс комунального підприємства передано вартість ремонтних робіт житлових будинків на загальну суму 297914,00 грн., а саме:

- згідно авізо від 28.02.2013 №115, на баланс ЛКП "Варшавське-407" передано вартість реконструкції покрівлі в будинку №14 на вул. Лемківській, в сумі 3339,00 грн.;

- згідно авізо від 28.02.2013 №74, на баланс ЛКП "Варшавське-407" передано вартість реконструкції покрівлі в будинку №1 на вул. Сосюри, в сумі 27645,00 грн.;

- згідно авізо від 28.02.2013 №30, на баланс ЛКП "Варшавське-407" передано вартість технічного нагляду на об'єкті "Реконструкція перекриття у житловому будинку №47 на вул. Замарстинівській", в сумі 796,00 грн.;

- згідно авізо від 28.02.2013 №75, на баланс ЛКП "Варшавське-407" передано вартість капітального ремонту балкону в будинку №23 на вул. Замарстинівській, в сумі 164218,00 грн.;

- згідно авізо від 28.02.2013 №114, на баланс ЛКП "Варшавське-407" передано вартість реконструкції покрівлі в будинку №11 на вул. Тесленка, в сумі 5537,00 грн.;

- згідно авізо від 28.02.2013 №133, на баланс ЛКП "Варшавське-407" передано вартість капітального ремонту покрівлі у житловому будинку №55 на пр. В.Чорновола, в сумі 96379,00 грн.;

Протягом січня-серпня 2014 року, на підставі авізо Шевченківської районної адміністрації, за грудень 2013 року №7, на баланс комунального підприємства оприбутковано вартість ремонтних робіт житлових будинків на загальну суму 458298,68 грн., а саме:

- капітальний ремонт балконів загального користування в будинку №43 на пр. В.Чорновола, вартістю 177274,00 грн.;
- капітальний ремонт м'якої покрівлі в будинку №13 на вул. Липинського, вартістю 53095,00 грн.;
- капітальний ремонт шатрового даху в будинку №11 на вул. Тесленка, вартістю 48066,00 грн.;
- капітальний ремонт балконів загального користування в будинку №47 на вул. Замарстинівській, вартістю 48916,00 грн.;
- капітальний ремонт балконів загального користування в будинку №4 на вул. Долинського, вартістю 71365,00 грн.;
- капітальний ремонт покрівлі в будинку №12 на вул. Долинського, вартістю 59582,68 грн.

Перевіркою встановлено, що бухгалтерією підприємства для узагальнення інформації про наявність та рух інших необоротних активів застосовують бухгалтерський рахунок 11 "Інші необоротні матеріальні активи".

Згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП "Варшавське-407" на рахунку 11 "Малоцінні необоротні матеріальні активи" станом на 01.09.2014 обліковуються активи загальною вартістю 521030,08 грн.

Згідно п.п. 6.1., 6.4. наказу про облікову політику ЛКП "Варшавське-407" від 01.10.2010 №51а, одиницею обліку основних засобів визначено окремий об'єкт або групу конструктивно об'єднаних пристроїв, строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року, а первісна вартість більша за 1000,00 грн., матеріальні активи з терміном корисного використання більше одного року, вартістю до 1000,00 грн. вважаються іншими необоротними матеріальними активами.

Однак, всупереч зазначеному вище, бухгалтерією комунального підприємства станом на 01.09.2014 на рахунку 11 "Малоцінні необоротні матеріальні активи", обліковуються тринадцять дитячо-спортивних майданчиків загальною вартістю 518650,10 грн., які відповідно до вимог наказу про облікову політику ЛКП "Варшавське-407" необхідно обліковувати на бухгалтерському субрахунку 103 "Будинки та споруди".

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Варшавське-407" Турчиняк В.В. зазначив, що дитячо-спортивні майданчики обліковувались на рахунку 11 "Малоцінні необоротні матеріальні активи" помилково.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

5. Порівняльний аналіз даних про житлові будинки, які обліковуються на балансі ЛКП "Варшавське-407" та даних про житлові будинки, мешканцям яких проводиться нарахування комунальних послуг

Під час перевірки проведено порівняльний аналіз даних про житлові будинки, які обліковуються на бухгалтерському субрахунку 103 "Будинки та споруди" та даних системи нарахування комунальних послуг.

За результатами проведеного аналізу встановлено, що на балансі комунального підприємства обліковуються вісім житлових будинків загальною первісною вартістю 1040,6 тис.грн., відомості про які відсутні у системі нарахування комунальних послуг, а отже, мешканцям зазначених будинків нарахування комунальних послуг не проводиться.

Слід зазначити, що згідно наказів департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради зазначені будинки підлягають зняттю з балансу комунального підприємства.

Інформація про житлові будинки та накази департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради у Додатках до акта.

Таким чином, всупереч наказам департаменту житлового господарства та інфраструктури Львівської міської ради, бухгалтерією ЛКП "Варшавське-407" не знято з балансу вісім житлових будинків загальною первісною вартістю 1040,6 тис.грн., що призвело до завищення вартості основних засобів на відповідну суму.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Варшавське-407" Турчиняк В.В. зазначив, що будинки не зняті з балансу у зв'язку із великим обсягом робіт.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Крім цього встановлено, що у системі нарахування комунальних послуг наявні сім житлових будинків, дані про які відсутні у бухгалтерському обліку комунального підприємства.

Інформація про житлові будинки які не перебувають на балансі комунального підприємства, мешканцям яких проводиться нарахування комунальних у Додатку до акта.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Варшавське-407" Турчиняк В.В. зазначив, що будинки по вул. Тесленка, 5, вул. Хімічній, 49а, які відсутні за даними бухгалтерського обліку, передані з ЛКП "Замарстинів-400" без балансової вартості, будинки по вул. Циганівка, 16, 18, 24 не відображені в акті приймання-передачі від ЛКП "Замарстинів-400", хоча у рішенні Львівської міської ради про передачу зазначені. Будинки по вул. Холмська, 29 та вул. Яблунева, 2 знаходяться на балансі ЛКП "Варшавське-407", однак обліковуються за нульовою вартістю.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

6. Перевірка ведення банківських і касових операцій та розрахунків з підзвітними особами

В ході перевірки встановлено, що для здійснення фінансово-господарської

діяльності ЛКП "Варшавське-407" станом на 01.09.2014 відкрито одинадцять розрахункових рахунків:

26000053815894 (ПАТ КБ "Приватбанк")	- квартирна плата;
26008053819869 (ПАТ КБ "Приватбанк")	- опалення, гаряча вода;
26008053817634 (ПАТ КБ "Приватбанк")	- холодна вода;
26046053801925 (ПАТ КБ "Приватбанк")	- лікарняні;
2600113056 (ПАТ "Мегабанк")	- квартирна плата;
26001130164 (ПАТ "Мегабанк")	- опалення, гаряча вода;
26001130164 (ПАТ "Мегабанк")	- холодна вода;
26042980130006 (ПАТ "Мегабанк")	- лікарняні;
26001304183601 (АТ "Укрбудінвестбанк")	- квартирна плата;
26000304183602 (АТ "Укрбудінвестбанк")	- холодна вода;
26000304183603 (АТ "Укрбудінвестбанк")	- опалення, гаряча вода.

Довідка про відкриті рахунки у Додатку до акта.

Перевіркою дотримання вимог законодавства при здійсненні операцій по зарахуванню коштів на рахунки встановлено, що згідно банківських виписок станом на 01.07.2014, залишок грошових коштів комунального підприємства на розрахунковому рахунку 26000053815894, відкритому в ПАТ "Приватбанк", мав від'ємне значення і становив -28507,17 грн.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Варшавське-407" Турчиняк В.В. зазначив, що від'ємне значення залишку грошових коштів на банківському рахунку виникло у зв'язку із використанням овердрафту для оплати необхідних платежів.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Необхідно також зазначити, що згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства станом на 01.01.2013 та 01.01.2014 на субрахунку 601 "Короткострокові кредити банків у національній валюті" відображались зобов'язання комунального підприємства за надані йому кредитні кошти в сумі 96,1 тис.грн. та 93,6 тис.грн., відповідно.

У своєму поясненні директор ЛКП "Варшавське-407" Ілік В.Б. зазначив, що комунальне підприємство залучало кредитні кошти, оскільки власних обігових коштів не було достатньо, щоб в повному обсязі оплатити всі платежі та, зокрема, ПДВ.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Вибірковою перевіркою дотримання законодавства під час списання коштів з рахунків, наявності документів, які підтверджують відповідні операції за 2013 рік, порушень не встановлено.

Перевірку дотримання ЛКП "Варшавське-407" законодавства при здійсненні готівкових операцій проведено суцільним методом за період з 01.01.2013 по 01.09.2014.

Аналітичний облік касових операцій бухгалтерією комунального підприємства ведеться в касових книгах, які пронумеровані, прошнуровані, скріплені гербовою печаткою та підписами посадових осіб.

Протягом періоду, який підлягав перевірці, обов'язки з ведення касових

операцій на підприємстві виконувала енерогоменеджер-економіст Солтис О.Ф., з якою укладено договір про матеріальну відповідальність.

Ліміт залишку готівки в касі комунального підприємства, згідно наказів від 03.01.2012 № 19, від 02.01.2013 №17 та від 02.01.2014 №22, протягом періоду з 03.01.2012 до 01.09.2014 становив 170,00 грн.

Перевіркою дотримання встановленого ліміту готівки в касі, своєчасності та повноти оприбуткування готівки в касу, а також готівки, виданої з каси комунального підприємства, для зарахування на відповідні рахунки в установах банків, порушень не встановлено.

В охопленому перевіркою періоді списання готівки з каси, відповідно до видаткових касових документів, здійснювалось з дотриманням вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Національного банку України від 15.12.2004 №637.

Під час перевірки, на підставі наказу директора ЛКП "Варшавське-407" від 30.09.2014 №52, проведено інвентаризацію наявних коштів в касі комунального підприємства станом на 30.09.2014, за результатами якої нестач або лишків не виявлено.

Копія наказу та інвентаризаційні відомості у Додатках до акта.

Перевірку дотримання законодавства, в частині відшкодування витрат на відрядження та інших витрат, здійснених за рахунок підзвітних коштів, проведено суцільним способом за період з 01.01.2012 д 01.09.2014. Випадків несвоєчасного звітування про використання коштів, виданих підзвітним особам, та не повернення сум невикористаної готівки в касу, не встановлено.

Перевіркою дотримання законодавства щодо відшкодування витрат проведених за рахунок підзвітних коштів порушень не встановлено.

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

Перевірку дотримання вимог законодавства з питань придбання, руху та повноти відображення запасів підприємства проведено вибірковим методом за I-ше півріччя 2014 року.

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

В ході перевірки встановлено, що станом на 01.01.2012 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Варшавське-407" рахувалось виробничих запасів на суму 8671,10 грн. та МШП на суму 6388,91 грн.

Станом на 01.01.2013 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства збільшилась та склала 13108,98 грн. Водночас збільшилась балансова вартість МШП, яка станом на 01.01.2013 складала 13933,55 грн.

Протягом 2013 року балансова вартість виробничих запасів комунального

підприємства зменшилась і станом на 01.01.2014 складала 7992,98 грн. Вартість МШП протягом 2013 року зросла і станом на 01.01.2014 склала 15217,46 грн.

Протягом I-го півріччя 2014 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства зросла і станом на 01.07.2014 склала 10790,61 грн. Одночасно, збільшилась вартість МШП і станом на 01.07.2014 склала 21792,92 грн.

Згідно 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, до малоцінних та швидкозношуваних предметів належать предмети, що використовуються не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року, зокрема: інструменти, господарський інвентар, спеціальне оснащення, спеціальний одяг тощо.

В наказі про облікову політику ЛКП "Варшавське-407" вартісна ознака предметів, що належать до малоцінних необоротних активів, не встановлена.

Перевіркою встановлено, що згідно даних оборотно-сальдової відомості по бухгалтерському субрахунку 221 "Малоцінні та швидкозношувані предмети" станом на 01.07.2014 обліковуються активи, які не відповідають визначенню малоцінних та швидкозношуваних предметів і які необхідно обліковувати на бухгалтерському рахунку 11 "Малоцінні необоротні матеріальні активи" (газогенератор ацетиленовий, мотокоса, перфоратор, мотокультиватор бензиновий).

Таким чином, у фінансовій звітності комунального підприємства (форма № 1 "Баланс") вартість інших необоротних активів станом на 01.07.2014 занижено на суму 14224,14 грн. та одночасно завищено вартість виробничих запасів на вказану суму.

У своєму поясненні головний бухгалтер Турчиняк В.В. зазначив, що інші необоротні активи помилково віднесено на бухгалтерський субрахунок 221 "Малоцінні та швидкозношувані предмети".

Розшифровка найменувань малоцінних необоротних матеріальних активів, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

В ході перевірки на підставі наказу директора ЛКП "Варшавське-407" від 30.09.2014 №52 проведено інвентаризацію матеріалів, які зберігаються на складі комунального підприємства, за результатами якої нестач або лишків не встановлено.

Копія наказу та інвентаризаційного опису у Додатках до акта.

Оприбуткування запасів на комунальному підприємстві відбувається на підставі первинних бухгалтерських документів (видаткових накладних, прихідних відомостей). Списання товарно-матеріальних цінностей здійснюється на підставі забірних карт, розхідних відомостей та робочих листків.

Вибірковою перевіркою повноти та своєчасності оприбуткування запасів, а також списання відповідно до підтверджуючих первинних документів I-ше півріччя 2014 року порушень не встановлено.

Перевірку правильності списання та обліку паливо-мастильних матеріалів проведено вибіркоким методом за квітень-грудень 2013 року та січень-серпень 2014 року.

Перевіркою подорожніх листів встановлено, що протягом вказаного періоду пальне використовувалось автомобілем марки ЗІЛ-ММЗ 4505 (самоскид), державний номер ВС №1056ВН.

Вказаний автомобіль ЛКП "Варшавське-407" використовує згідно договору найму (оренди) транспортного засобу від 01.04.2013, укладеного із фізичною особою Максимик Н.А. Згідно умов даного договору комунальне підприємство здійснює заправку автомобіля за власні кошти.

Перевіркою списання паливно-мастильних матеріалів встановлено, що за даними подорожніх листів, протягом квітня-грудня 2013 року пробіг автомобіля ЗІЛ-ММЗ 4505 склав 11720 км, протягом січня-серпня 2014 року - 8780 км.

Протягом зазначеного періоду даним автомобілем використано 1017 л бензину марки А-95 та газу стисненого 4069 м³.

Таким чином, виходячи із кількості використаного пального списання бензину А-95 відбувалося за нормою орієнтовно 25 л/100 км, списання газу стисненого за нормою 25 м.куб./100 км.

Відповідно до Норм витрат палива і мастильних матеріалів на автомобільному транспорті, затверджених наказом Міністерства транспорту України від 10.02.1998 №43, базова норма витрат палива для автомобіля ЗІЛ-ММЗ 4505 складає 37 л.

Слід зазначити, що наказ про норми використання паливно-мастильних матеріалів ЛКП "Варшавське-407" для перевірки не надано.

У своєму поясненні директор ЛКП "Варшавське-407" Ілик В.Б. зазначив, що списання пального на роботу автомобіля ЗІЛ-ММЗ 4505 відбувається за фактичним споживанням, яке складає 25 л/100 км - бензин А-95 або 25 м.куб./100 км - газ стиснений.

Розшифровка використання пального, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Проведеною перевіркою повноти та правильності оформлення робочих листків на роботи, виконані силами працівників ЛКП "Варшавське-407" за 2013 рік та І-ше півріччя 2014 року, встановлено, що робочі листки заповнені не в повному обсязі.

Зокрема, у робочих листках відсутні дані про одиниці нормативних розцінок, частково зміст виконаних робіт та обсяги робіт, норми виробітку на одиницю, витрати матеріалів по нормі, відмітки мешканців про закінчення ремонту.

Враховуючи вказане, перевірити обсяги використаних матеріалів, згідно робочих листків не вдається можливим.

8. Розрахунки з дебіторами та кредиторами

Станом на 01.01.2012 за даними фінансової звітності ЛКП "Варшавське-407" (Форма №1 "Баланс"), первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги становила 2786,0 тис.грн.

Протягом 2012 року, первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги ЛКП "Варшавське-407" збільшилась на 26,0 тис.грн. і станом на 01.01.2013 становила 2812,0 тис.грн.

Протягом 2013 року, первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги ЛКП "Варшавське-407" зменшилась на 198,0 тис.грн. і станом на 01.01.2014 становила 2614,0 тис.грн.

Протягом першого півріччя 2014 року, первісна вартість дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги ЛКП "Варшавське-407" зменшилась на 527,0 тис.грн. і станом на 01.07.2014 становила 2087,0 тис.грн.

Розшифровка дебіторської заборгованості у Додатку до акта.

В ході перевірки проведено аналіз динаміки дебіторської заборгованості ЛКП "Варшавське-407" за спожиті мешканцями житлово-комунальні послуги протягом періоду з 01.01.2012 до 01.07.2014. Дані щодо заборгованості наведені у таблиці:

Послуги	Заборгованість станом на 01.01.2012, грн.	Заборгованість станом на 01.01.2013, грн.	Заборгованість станом на 01.01.2014, грн.	Заборгованість станом на 01.07.2014, грн.
Гаряча вода	440767,62	457323,62	450160,49	429235,89
Квартирна плата	659267,44	641755,77	606086,5	605976,07
Холодна вода	264736,83	278770,28	273444,54	275882,78
Центральне опалення	1224212,31	1327577,01	1215782,98	695233,21
Разом	2588984,2	2706324,17	2545959,21	2006327,95

В результаті аналізу встановлено, що протягом періоду з 01.01.2012 до 01.07.2014 заборгованість по оплаті за центральне опалення зменшилась на 528,9 тис.грн., за послуги з утримання будинків та прибудинкової території (квартирна плата) на 53,3 тис.грн., за гаряче водопостачання на 11,5 тис.грн.

Водночас, збільшилась заборгованість за послуги з холодного водопостачання та водовідведення на 11,1 тис.грн.

Загальна сума дебіторської заборгованості мешканців зменшилась на 582,6 тис.грн., що в основному спричинено зменшенням суми нарахунків за послуги з теплопостачання в літній період.

Станом на 01.09.2014 дебіторська заборгованість ЛКП "Варшавське-407" за спожиті мешканцями житлово-комунальні послуги становила 1595,4 тис.грн., в тому числі за гаряче водопостачання 210,6 тис.грн., за послуги з утримання будинків та

прибудинкової території (квартирна плата) 624,2 тис.грн., за водопостачання 338,5 тис.грн., за центральне опалення 422,1 тис.грн.

Отже, загальна сума заборгованості мешканців за послуги з теплопостачання становить 632,7 тис.грн.

Слід зазначити, що станом на 01.09.2014 заборгованість комунального підприємства у розрахунках із ЛМКП "Львівтеплоенерго" становила 1431,5 тис.грн.

Таким чином, станом на 01.09.2014 заборгованість ЛКП "Варшавське-407" у розрахунках із теплопостачальними організаціями на 798,8 тис.грн. перевищує суму заборгованості мешканців за спожиті комунальні послуги.

У своєму поясненні головний бухгалтер "Варшавське-407" Турчиняк В.В. зазначив, що розбіжність між заборгованістю у розрахунках із теплопостачальними організаціями та заборгованістю мешканців за спожиті комунальні послуги виникла в період з 2002 по 2006 роки, коли не проводилось автоматичне розщеплення коштів на теплопостачальні організації. Кошти використовувались для потреб ЛКП. З 01.06.2014 укладено графік розтермінування погашення заборгованості у розрахунках із ЛМКП "Львівтеплоенерго" на 60 місяців.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

В ході перевірки встановлено, що за даними бухгалтерського обліку станом на 01.09.2014 обліковувалась дебіторська заборгованість власників та орендарів нежитлових приміщень (ПП "Асканія", Львівська філія АБ "БРР", ЛЛО "Товариство червоного хреста", та СПД ФО Козлова О.Й.) на загальну суму 24682,70 грн. за послуги теплопостачання, термін виникнення якої більше трьох років.

Крім цього, встановлено наявність протермінованої дебіторської заборгованості (термін виникнення більше одного року) в сумі 9786,74 грн. Зокрема, заборгованість ПП "Асканія" в сумі 8530,53 грн., СПД ФО Олійник Б.С. – 644,80 грн., Головного управління МВС України – 384,37 грн. (за центральне опалення) та СПД ФО Момрик І.А. – 227,04 грн. (за послуги з утримання будинків та прибудинкових територій).

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Варшавське-407" Турчиняк В.В. вказав, що заборгованість за послуги з теплопостачання, термін виникнення якої більше 3-х років, в сумі 24682,7 грн. виникла у зв'язку із відмовою орендарів підписувати договори на постачання теплової енергії. Заборгованість ПП "Асканія" в сумі 8530,53 грн. виникла у зв'язку з тим, що ЛМКП "Львівтеплоенерго" виставлено рахунки, проте договір про надання послуг на теплопостачання між ЛКП "Варшавське-407" та ПП "Асканія" не було підписано, оскільки керівник цього підприємства доводив, що у приміщеннях немає приладів обігріву. Відповідно, були складені акти обстеження та ЛМКП "Львівтеплоенерго", проведено перерахунок за останні три роки, а решта боргу залишилось. В судовому порядку вирішити спір неможливо, оскільки відсутній підписаний договір.

Заборгованість СПД ФО Олійник Б.С. виникла у зв'язку із використанням приміщення суборендарем, який звільнивши приміщення, не оплатив за послуги.

Заборгованість Головного управління МВС України виникла на підставі виставленого рахунку ЛМКП "Львівтеплоенерго" після укладання угоди

безпосередньо між орендарем і теплопостачальною організацією.

Заборгованість СПД ФО Момрик І.А. виникла у зв'язку з тим, що орендар не проводив оплату за послуги теплопостачання, приміщення закриті та не використовується з часу передачі будинку на баланс ЛКП.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Станом на 01.01.2012 кредиторська заборгованість ЛКП "Варшавське-407" за товари, роботи та послуги, за даними фінансової звітності (Форма № 1 "Баланс") становила 3034,0 тис.грн.

Протягом 2012 року кредиторська заборгованість ЛКП "Варшавське-407" за товари, роботи та послуги збільшилась на 324,0 тис. грн. і станом на 01.01.2013 складала 3358,0 тис.грн.

Протягом 2013 року кредиторська заборгованість ЛКП "Варшавське-407" зменшилась на 10,0 тис. грн. і станом на 01.01.2014 становила 3348,0 тис.грн.

Протягом першого півріччя 2014 року кредиторська заборгованість ЛКП "Варшавське-407" зменшилась на 886,0 тис. грн. і станом на 01.07.2014 складала 2462,0 тис.грн.,

Згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства станом на 01.09.2014 найбільшими кредиторами є:

- ЛМКП "Львівтеплоенерго" (послуги теплопостачання) - 1431,5 тис.грн.;
- ЛМКП "Львівводоканал" (послуги водопостачання) - 412,3 тис.грн.;
- ТзОВ "АВЕ Львів" (послуги з вивезення ТПВ) - 81,1 тис.грн.;
- ЛКП "Львівсвітло" (обслуговування ліфтів) - 51,6 тис.грн.

Розшифровка кредиторської заборгованості у Додатку до акта.

Станом на 01.09.2014 за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства наявна кредиторська заборгованість, термін виникнення якої більше трьох років, на загальну суму 2459,49 грн.

Зокрема, кредиторська заборгованість у розрахунках із ПП ВКФ "Полімер" за виконані роботи складала 965,00 грн. та у розрахунках із ТзОВ "Сан Ком" за вивезення твердих побутових відходів становила 1494,49 грн.

З приводу наявної протермінованої кредиторської заборгованості головний бухгалтер ЛКП "Варшавське-407" Турчиняк В.В. у своєму поясненні зазначив, що заборгованість виникла у зв'язку із відсутністю вільних обігових коштів.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

9. Дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат на оплату праці

Перевірку дотримання вимог законодавства при здійсненні витрат на оплату праці проведено вибірковим методом у розрізі зазначених нижче питань.

Перевіркою внутрішніх нормативних документів, що регулюють трудові відносини, та дотримання законодавства при встановленні посадових окладів і тарифних ставок, надбавок та доплат встановлено, що протягом 2012-2013 років та січня-серпня 2014 року трудові відносини між адміністрацією та трудовим

колективом ЛКП "Варшавське-407" регулювались положеннями колективних договорів, укладених на відповідний період, які зареєстровано у департаменті економічної політики Львівської міської ради.

Перевіркою наявності затверджених в установленому порядку штатних розписів ЛКП "Варшавське-407" за період з 01.01.2012 до 01.09.2014 встановлено, що станом на 01.01.2012, згідно штатного розпису комунального підприємства по адміністративно-управлінському персоналу затверджено 13 штатних одиниць. Штатний розпис робітників усіх професій станом на 01.01.2012 затверджено в кількості 82,5 штатних одиниць, в тому числі: 49 штатних одиниць двірників основної діяльності, 5 штатних одиниць двірників додаткової діяльності.

Згідно штатного розпису, введеного в дію з 16.02.2012, загальна чисельність робітників усіх професій збільшилась та становила 88,5 штатних одиниць, в тому числі: 49 штатних одиниць двірників основної діяльності, 11 штатних одиниць двірників додаткової діяльності.

Згідно штатного розпису, введеного в дію з 01.02.2013, чисельність робітників усіх професій зменшилась та становила 86,5 штатних одиниць, в тому числі: 49 штатних одиниць двірників основної діяльності, 11 штатних одиниць двірників додаткової діяльності.

Штатні розписи працівників адміністративно-управлінського персоналу та робітників усіх професій ЛКП "Варшавське-407" затверджено головою Шевченківської районної адміністрації м. Львова.

Перевіркою встановлено, що відповідно до штатного розпису робітників усіх професій ЛКП "Варшавське-407", введеного в дію з 01.06.2011, 05.03.2012 та 01.02.2013 затверджено 2 штатні одиниці малярів IV розряду.

Протягом 2012 року, січня-серпня 2013 року, 10.12.2013-05.05.2014, згідно таблиця обліку робочого часу та робочих листків, на комунальному підприємстві працювало три малярів: Лишкович В.Б., Лола М.Я., Лучка В.М.

Також, протягом грудня 2013 року - травня 2014 року, посади малярів IV розряду займали Лишкович В.Б. та Лола М.Я.

В той же час, згідно наказу директора ЛКП "Варшавське-407" від 10.12.2013 №51-к, прийнято маляром IV розряду Лучка В.М.

Таким чином, комунальним підприємством на утримання понадштатної посади маляра IV розряду додатково використано коштів в сумі 36628,85 грн., в т.ч. єдиний соціальний внесок – 9847,50 грн.

Інформаційна довідка, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Крім цього встановлено, що відповідно до штатного розпису робітників усіх професій ЛКП "Варшавське-407", введеного в дію з 01.06.2011, 05.03.2012 та 01.02.2013 затверджено 2 штатні одиниці покрівельників IV розряду.

Протягом періоду 2012-2013 років, з 01.01.2014 до 17.01.2014 та з 20.03.2014 до 05.05.2014, згідно таблиця обліку робочого часу та робочих листків, на комунальному підприємстві працювало три покрівельники: Шостаковський В.О., Горбачевський А.Д., Рій В.І.

Таким чином, комунальним підприємством на утримання понадштатної посади покрівельника IV розряду додатково використано коштів в сумі 33327,94 грн., в т.ч. єдиний соціальний внесок – 8960,07 грн.

У своєму поясненні директор ЛКП “Варшавське-407” Ілік В.Б. вказав, що додаткові посади маляра та покрівельника утримувались у зв'язку із збільшеними об'ємами робіт по ремонту сходових кліток і дахів.

Інформаційна довідка, перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Вибірковою перевіркою правильності нарахування посадових окладів адміністративно-управлінського персоналу за I-ий квартал 2014 року порушень не встановлено.

Вибірковою перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні працівникам доплат, надбавок та премій за II-ге півріччя 2013 року порушень не встановлено.

За даними бухгалтерського обліку станом на 01.01.2012 поточні зобов'язання за розрахунками з оплати праці склали 133,1 тис.грн., станом на 01.01.2013 – 183,1 тис.грн., станом на 01.01.2014 – 154,6 тис.грн., станом на 01.07.2014 – 165,0 тис.грн.

10. Перевірка розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання

Перевірку розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання проведено за період з 01.01.2012 по 01.09.2014.

В ході перевірки встановлено, що станом на 01.09.2014 ЛКП “Варшавське-407”, послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання у будинках житлового фонду, який знаходиться на балансі комунального підприємства, надаються на підставі чотирьох договорів, а саме:

- договір від 01.10.2012, укладений із ПАТ “Фарлеп-Інвест”;
- договір від 01.03.2014 № 1, укладений із ФОП Каліта Роман Богданович;
- договір від 10.08.2007 №24, укладений із ТОВ “ЕЙ Бі Україна”;
- договір від 01.07.2011 № 39490, укладений із ПАТ “Київстар”.

Протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2014 надано послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання на загальну суму 95276,60 грн., а саме:

- протягом 2012 року на суму 46256,20 грн.;
- протягом 2013 року на суму 34941,40 грн.;
- протягом січня-серпня 2014 року на суму 14079,00 грн.

Зменшення суми наданих послуг пов'язане із припиненням у 2013 році дії договору укладеного з ПАТ “Київстар”.

Перевірку повноти проведення нарахування послуг із розміщення телекомунікаційного обладнання проведено за період з 01.01.2012 по 01.09.2014, за результатами якої встановлено ряд порушень.

Так, перевіркою правильності нарахування послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання ТОВ “ЕЙ Бі Україна” встановлено, що загальна

вартість послуг вказаних у актах прийому-передачі наданих послуг, складених між ЛКП "Варшавське-407" та ТОВ "ЕЙ Бі Україна" протягом 2012 року становить 8700,00 грн.

Відповідно до ст.4 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", доходи та витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Однак, протягом 2012 року бухгалтерією комунального підприємства не здійснено нарахування послуг на вказану суму.

В той же час, згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП "Варшавське-407", протягом 2012 року ТОВ "ЕЙ Бі Україна" проведено зменшення нарахування послуг (методом сторно) на суму 2175,00 грн. При цьому, станом на 01.01.2012 заборгованість ТОВ "ЕЙ Бі Україна", згідно даних бухгалтерського обліку становила 2175,00 грн.

Вказане призвело до заниження доходів комунального підприємства на суму 10875,00 грн. (8700,00 грн.+2175,00 грн.) та викривлення даних бухгалтерського обліку на відповідну суму.

Загальна вартість послуг, згідно актів прийому-передачі наданих послуг складених між ЛКП "Варшавське-407" та ТОВ "ЕЙ Бі Україна" протягом 2013 року становить 8700,00 грн.

Проте, згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП "Варшавське-407", протягом 2013 року ТОВ "ЕЙ Бі Україна" нараховано послуг на загальну суму 6525,00 грн., що на 2175,00 грн. менше, ніж зазначено у актах прийому-передачі.

При цьому, заборгованість або переплата, згідно даних бухгалтерського обліку у розрахунках з ТОВ "ЕЙ Бі Україна" на початок та на кінець 2013 року відсутня.

Таким чином, протягом 2013 року бухгалтерією комунального підприємства не здійснено нарахування послуг на загальну суму 2175,00 грн., що призвело до заниження доходів на відповідну суму.

Загальна вартість послуг вказана у актах прийому-передачі наданих послуг, складених між ЛКП "Варшавське-407" та ТОВ "ЕЙ Бі Україна" протягом січня-серпня 2014 року становить 4350,00 грн.

Однак, згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП "Варшавське-407", протягом січня-серпня 2014 року ТОВ "ЕЙ Бі Україна" нараховано послуг на загальну суму 2175,00 грн., що на 2175,00 грн. менше, ніж зазначено у актах прийому-передачі. Заборгованість або переплата, згідно даних бухгалтерського обліку у розрахунках з ТОВ "ЕЙ Бі Україна" на початок 2014 року та на 01.09.2014 відсутня.

Таким чином, протягом січня-серпня 2014 року, бухгалтерією комунального підприємства не здійснено нарахування послуг на загальну суму 2175,00 грн., що призвело до заниження доходів на відповідну суму.

Отже, протягом періоду з 01.01.2012 до 01.09.2014, бухгалтерією комунального підприємства не здійснено нарахування послуг наданих ТОВ "ЕЙ Бі Україна" на загальну суму 15225,00 грн.

Перевіркою повноти нарахування послуг з розміщення телекомунікаційного

обладнання ПАТ "Київстар" встановлено, що згідно даних актів прийому-передачі наданих послуг, складених між ЛКП "Варшавське-407" та ПАТ "Київстар", вартість послуг наданих протягом 2012 року становить 31381,20 грн.

Відповідно до п.1 ст.9 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", 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 "Варшавське-407", протягом 2012 року ПАТ "Київстар" нараховано послуг на загальну суму 47731,20 грн., що на 16350,00 грн. більше ніж зазначено у актах прийому-передачі.

При цьому, заборгованість або переплата, згідно даних бухгалтерського обліку у розрахунках з ПАТ "Київстар" на початок та на кінець 2012 року відсутня.

Таким чином, протягом 2012 року бухгалтерією комунального підприємства без відповідних підтверджуючих документів нараховано послуг на суму 16350,00 грн., що призвело, до викривлення даних бухгалтерського обліку підприємства та завищення доходів на відповідну суму.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Варшавське-407" Турчиняк В.В. зазначив, що в бухгалтерському обліку послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання надані ТОВ "ЕЙ Бі Україна" у 2012 році, помилково віднесено на контрагента ПАТ "Київстар", оскільки кожен з контрагентів відповідає статті руху коштів "Надання послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання". Крім цього, помилково завищено суму нарахувань за 2012 рік ПАТ "Київстар" на 5475,00 грн. та помилково не проведено нарахування за 2013 рік, січень-серпень 2014 року на 4350,00 грн.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Перевіркою повноти нарахування послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання ПАТ "Фарлеп-Інвест" встановлено, що згідно даних актів прийому-передачі наданих послуг, складених між ЛКП "Варшавське-407" та ПАТ "Фарлеп-Інвест", вартість послуг наданих протягом 2012 року становить 1050,00 грн.

Проте, згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП "Варшавське-407", протягом 2012 року ПАТ "Фарлеп-Інвест" проведено нарахування послуг на суму 700,00 грн.

Таким чином, протягом 2012 року бухгалтерією комунального підприємства не здійснено нарахування послуг на загальну суму 350,00 грн., що призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку та заниження доходів на відповідну суму.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Варшавське-407" Турчиняк В.В. зазначив, що акт на суму 350,00 грн. не проведено помилково.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Крім цього, перевіркою встановлено, що комунальним підприємством з ФОП Калітою Р. Б. укладено договір про використання об'єктів телекомунікаційної мережі загального користування від 01.03.2014 №1.

Умовами даного договору передбачено, що вартість послуг по наданню користувачу об'єктів складає 250,00 грн. та сплачується помісячно, договір вступає в

силу з моменту його підписання і діє до 01.03.2019.

Таким чином, вартість послуг наданих ФОП Каліті Р. Б. протягом періоду з 01.03.2014 до 01.09.2014 становить 1500,00 грн.

Однак, для перевірки не надано актів прийому-передачі наданих послуг складених з ФОП Калітою Р. Б., згідно даних бухгалтерського обліку, нарахування послуг ФОП Каліта Р.М. не проводилось.

Таким чином, за період з 01.03.2014 до 01.09.2014 бухгалтерією комунального підприємства не здійснено нарахування послуг ФОП Каліта Р.М. на загальну суму 1500,00 грн., що призвело до викривлення даних бухгалтерського обліку та заниження доходів на відповідну суму.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Варшавське-407" Турчиняк В.В. зазначив, що нарахування по ФОП Каліта Р.М. в період з 01.03.2014 по 01.09.2014 не проводилось, оскільки ФОП Каліта Р.М. не повернуто підписані акти прийому-передачі наданих послуг.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

Також, для перевірки представлено укладений із ПП "Астра-нет" договір про використання об'єктів телекомунікаційної мережі загального користування, у якому відсутні відомості про дату укладання та номер договору.

Умовами зазначеного договору передбачено, що вартість послуг по наданню користувачу об'єктів складає 60,00 грн. за один вузол зв'язку та сплачується помісячно, договір набуває чинності з моменту його підписання і діє до 31.12.2015.

Проте, згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства протягом періоду з 01.01.2012 до 01.09.2014 нарахування послуг ПП "Астра-нет" не проводилось, актів прийому-передачі наданих послуг ПП "Астра-нет" для перевірки не представлено.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Варшавське-407" Турчиняк В.В. зазначив, що нарахування послуг не проводилось тому, що відповідні послуги ПП "Астра-нет" ще не надавалися. Договір попередньо підписаний і наданий для ознайомлення та вступить в дію з початку надання послуг.

Перелік питань та пояснення у Додатках до акта.

11. Перевірка розрахунків за послуги з оренди частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін, які перебувають в комунальній власності, для розміщення інформаційних матеріалів та встановлення пріоритету на їх розміщення

Перевірку розрахунків за послуги з оренди частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін, які перебувають в комунальній власності, для розміщення інформаційних матеріалів та встановлення пріоритету на їх розміщення (далі послуги з оренди частини ліфтових кабін) проведено за період з 01.01.2012 по 01.09.2014.

В ході перевірки встановлено, що станом на 01.09.2014 ЛКП "Варшавське-407", послуги з оренди частини ліфтових кабін надаються на підставі договору,

укладеного із ТзОВ "КІ-Медіа" від 02.01.2014 №407.

Згідно даних бухгалтерського обліку ЛКП "Варшавське-407", протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2014 надано послуг на загальну суму 32920,01 грн., а саме:

- протягом 2012 року на суму 14780,01 грн.;
- протягом 2013 року на суму 15240,00 грн.;
- протягом січня-лютого 2014 року на суму 2900,00 грн.

Перевірку повноти проведення нарахування послуг з оренди частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін, які перебувають в комунальній власності, проведено за період з 01.01.2012 по 01.09.2014, за результатами якої порушень не встановлено.

Слід зазначити, що для перевірки надано лист ТзОВ "КІ-Медіа" від 24.03.2014 №2403/24 з проханням тимчасово призупинити нарахування послуг з оренди частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін з березня 2014 року.

Згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства нарахування послуг з оренди частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін протягом періоду з 01.03.2014 до 01.09.2014 не проводилось.

12. Перевірка об'єктів оренди, що знаходяться в комунальній власності міста та балансоутримувачем яких є ЛКП "Варшавське-407"

Перевіркою об'єктів оренди встановлено, що станом на 01.09.2014 на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Варшавське-407", знаходиться шість вільних нежитлових приміщень загальною площею 888,9 м², а саме:

- вул. Варшавська, 54, площею 281,5 м²;
- вул. Долинського, 2, площею 159,7 м², дата вивільнення 15.03.2012; ✓
- вул. Долинського, 2, площею 101,4 м², дата вивільнення 21.11.2007; +
- вул. Варшавська, 1, площею 117,2 м², дата вивільнення 30.07.2010; +
- вул. Торф'яна, 23, площею 113,6 м², дата вивільнення 15.05.2005; +
- вул. Окуневського, 1, площею 115,5 м², дата вивільнення 01.04.2009. +

Згідно наданого управління комунальної власності Львівської міської ради листа від 07.10.2014 №4-2302-1505, ЛКП "Варшавське-407" для своїх господарських потреб використовує нежитлове приміщення за адресою: вул. Варшавська, 64, загальною площею 12,2 м².

Однак, в ході перевірки встановлено, що станом на 01.09.2014 ЛКП "Варшавське-407" для своїх господарських потреб фактично використовує п'ять нежитлових приміщень площею 703,8 м², а саме:

- вул. Варшавська, 64, площею 143,8 м²;
- вул. Варшавська, 64, площею 12,2 м²;
- вул. Соснова, 12, площею 431,3 м²;
- вул. Окуневського, 1, площею 17,4 м²;
- вул. Масарика, 3, площею 99,1 м².

Таким чином, ЛКП "Варшавське-407" для своїх господарських потреб використовує чотири нежитлових приміщення, без відповідно оформлених з управлінням комунальної власності Львівської міської ради договірних відносин, загальною площею 691,6 м².

Також, у наданій управлінням комунальної власності Львівської міської ради інформації зазначено, що УДП поштового зв'язку "Укрпошта" на підставі договору оренди нерухомого майна від 22.10.2010 № Ш-7692-11 для своїх господарських потреб використовує нежитлове приміщення площею 130,4 м², яке знаходиться за адресою: вул. Варшавська, 54.

Під час перевірки встановлено, що УДП поштового зв'язку "Укрпошта" фактично займає нежитлові приміщення площею 130,4 м² за адресою: вул. Варшавська, 56.

Крім цього, в інформації управління комунальної власності Львівської міської ради вказано, що ПАТ "Український інноваційний банк" на підставі договору суборенди нерухомого майна від 24.02.2014 №Ш-1-14, для своїх господарських потреб використовує нежитлове приміщення площею 12,2 м² за адресою: вул. Варшавська, 11.

Однак, згідно умов даного договору, об'єктом суборенди є нежитлове приміщення за адресою: вул. Варшавська, 64, загальною площею 12,2 м².

Також, згідно наданої управлінням комунальної власності інформації, у 3-х із 23-х орендарів закінчився термін дії договорів оренди (зокрема, договір оренди від 19.01.2011 №Ш-7692-11, укладений із УДП поштового зв'язку "Укрпошта", договір оренди від 25.03.2011 №Ш-7760-11, укладений із МПП "Юпітер" та договір оренди від 30.09.2011 №Ш-7974-11, укладений із Львівською обласною організацією глухих).

13. Перевірка відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Варшавське-407"

Перевірку відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Варшавське-407", проведено вибіркоким методом стосовно окремих суб'єктів господарювання за період з 01.01.2012 до 31.08.2014.

Перевіркою встановлено, що згідно даних бухгалтерського обліку протягом періоду з 01.01.2012 по 01.09.2014 суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, яку обслуговує ЛКП "Варшавське-407", відшкодовано витрат з утримання будинків та прибудинкової території на загальну суму 135279,26 грн., а саме:

- протягом 2012 року на суму 37748,66 грн.;
- протягом 2013 року на суму 68742,18 грн.;
- протягом січня-серпня 2014 року на суму 28788,42 грн.

Станом на 01.09.2014 ЛКП "Варшавське-407" укладено 60 договорів про відшкодування суб'єктами підприємницької діяльності витрат, пов'язаних з утриманням будинків і прибудинкової території, загальною площею 5504,7 м².

За даними бухгалтерського обліку ЛКП "Варшавське-407", протягом періоду з 01.01.2011 до 01.09.2014 дебіторська заборгованість суб'єктів підприємницької діяльності з відшкодування витрат, пов'язаних з утриманням будинку і прибудинкових територій зменшилась на 891,02 грн. і станом на 01.09.2014

складала 5668,83 грн.

Найбільшими боржниками за дані послуги станом на 01.09.2014 є:

- СПДФО Швець О.М. - 442,72 грн. (місячне нарахування 74,48 грн.);
- ПП "Аптека Аронія" - 406,90 грн. (місячне нарахування 23,42 грн.);
- ТзОВ "Космея" - 360,47 грн. (місячне нарахування 96,68 грн.);
- ГУМВСУ у Львівській області - 268,69 грн. (нарахування не проводиться);
- ПП Бруцяк В.С. - 201,36 грн. (нарахування не проводиться).

Вибірковою перевіркою правильності нарахування плати за відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території за січень-серпень 2014 року щодо окремих суб'єктів господарювання порушень не встановлено.

14. Перевірка виконання підрядних робіт, замовником яких виступало ЛКП "Варшавське-407"

Перевіркою виконання підрядних робіт, замовником яких виступало ЛКП "Варшавське-407", встановлено, що протягом 2012-2013 років та січня-серпня 2014 року виконано ремонтних робіт із залученням підрядних організацій на загальну суму 279140,74 грн. Найбільшу частку займають роботи із встановлення пластикових вікон у під'їздах житлових будинків (142412,00 грн.).

Згідно вимог розпорядження міського голови м. Львова від 10.09.2009 № 428 "Про посилення контролю за використанням бюджетних коштів на будівельні, ремонтно-будівельні, реставраційні та інші роботи" та від 14.06.2013 № 230 зі змінами управління контролю та аудиту департаменту "Адміністрація міського голови" Львівської міської ради здійснює погодження кошторисної вартості будівельних, ремонтно-будівельних, реставраційних та інших робіт.

Однак, в управлінні контролю та аудиту не погоджено кошторисну документацію на виконання робіт із встановлення пластикових вікон, а також ремонтних робіт, що виконувалися протягом 2012 року та січня-липня 2014 року.

Довідки про виконані підрядні роботи у Додатках до акта.

15. Перевірка актів виконаних робіт та калькуляцій на надання послуг з санітарного оброблення (ручне санітарне прибирання) та аналогічних послуг

Перевірку актів виконаних робіт та калькуляцій з надання послуг із санітарного оброблення та аналогічних послуг проведено суцільним методом за 2012-2013 роки та I-ше півріччя 2014 року.

Перевіркою встановлено, що ЛКП "Варшавське-407" надавало послуги із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Шевченківського району м. Львова, замовником яких виступала Шевченківська районна адміністрація.

У 2012 році послуги із санітарного оброблення надавалися на підставі додаткової угоди до договору від 05.01.2011 №9, договорів від 17.02.2012 №11Т, від 14.09.2012 №39 та від 26.10.2012 №54.

Згідно додатку № 1 до договору від 05.01.2011 №9, загальна площа вулиць, що прибираються ЛКП "Варшавське-407", складала 23943 кв.м.

Згідно додатку № 1 до договору від 17.02.2012 №11Т, загальна площа вулиць, що прибираються ЛКП "Варшавське-407", збільшилась та становила 34124 кв.м.

Згідно додатку №1 до договору від 14.09.2012 №39 та від 26.10.2012 №54, загальна площа вулиць, що прибираються ЛКП "Варшавське-407", збільшилась та складала 35142 кв.м.

Протягом 2013 року послуги із санітарного оброблення надавалися на підставі додаткової угоди до договору від 02.01.2013 №11Т, договорів від 08.02.2013 №8/13 та від 13.08.2013 №88/1.

Згідно додатку № 1 до договору від 08.02.2013 №8/13 та від 13.08.2013 №88/1, загальна площа вулиць, що прибираються ЛКП "Варшавське-407", складала 32880 кв.м.

Протягом I-го півріччя 2014 року послуги із санітарного оброблення надавалися на підставі додаткової угоди до договору від 13.01.2014 №88/13 та договору від 21.03.2014 №16/14. Згідно додатку № 1 до даного договору, загальна площа вулиць, що прибираються ЛКП "Варшавське-407", складала 32880 кв.м.

Для перевірки надано калькуляції вартості ручного прибирання вулиць, затверджені директором ЛКП "Варшавське-407".

Перевіркою правильності застосування вартості послуг визначених калькуляціями у актах виконаних робіт порушень не встановлено.

В ході перевірки встановлено, що управлінням контролю та аудиту погоджено окремі калькуляції на послуги із санітарного оброблення до договору від 17.02.2012 №11Т, за винятком калькуляції на догляд за смітниками, посипання піскосумішшю, та на очищення території 3-го класу від свіжовипавшого снігу товщиною шару до 2 см.

Калькуляції до інших договорів не погоджено.

Протягом 2012 року, на підставі актів виконаних робіт, ЛКП "Варшавське-407" надано послуг із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Шевченківського району м. Львова на суму 91798,94 грн.

Протягом 2013 року, на підставі актів виконаних робіт, ЛКП "Варшавське-407" надано послуг із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Шевченківського району м. Львова на суму 117899,86 грн.

Однак, по бухгалтерському субрахунку 361 "Розрахунки з покупцями та замовниками" у розрахунках із Шевченківською районною адміністрацією відображено нарахування вартості наданих послуг на суму 120802,81 грн., що на 2902,95 грн. більше.

Перевіркою повноти відшкодування Шевченківською адміністрацією плати за послуги із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Шевченківського району м. Львова встановлено, що за даними банківських виписок протягом 2013 року відшкодовано коштів на суму 128188,98 грн.

Однак, по бухгалтерському субрахунку 361 "Розрахунки з покупцями та замовниками" у розрахунках із Шевченківською районною адміністрацією

відображено відшкодування вартості наданих послуг на суму 131091,93 грн. Таким чином, встановлено розбіжність на суму 2902,95 грн.

Вказане є порушенням вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 №996 та призвело до завищення доходу комунального підприємства за 2013 рік, невірному відображенню фінансового результату у фінансовій звітності комунального підприємства.

У своєму поясненні головний бухгалтер ЛКП "Варшавське-407" Турчиняк В.В. зазначив, що розбіжність у розрахунках із Шевченківською районною адміністрацією виникла у зв'язку з помилковим подвійним проведенням в обліку акту виконаних робіт у грудні 2013 року.

Перелік питань, пояснення у Додатках до акта.

Протягом I-го півріччя 2014 року, згідно актів виконаних робіт, ЛКП "Варшавське-407" надано послуг із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Шевченківського району м. Львова на суму 55466,57 грн.

Станом на 01.01.2012 за даними бухгалтерського обліку дебіторська заборгованість за розрахунками із Шевченківською районною адміністрацією за послуги із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Шевченківського району м. Львова складає 7556,48 грн., станом на 01.01.2013 – 10289,12 грн.

Станом на 01.01.2014 дебіторська заборгованість за вказаними розрахунками відсутня, станом на 01.07.2014 заборгованість становить 11822,23 грн.


Розшифровка розрахунків із Шевченківською районною адміністрацією за 2012-2013 роки, I-ше півріччя 2014 року у Додатку до акта.

Акт перевірки складено на 25-ти сторінках у двох примірниках.

Головний спеціаліст
управління контролю та аудиту

 С.Гац

Головний спеціаліст
управління контролю та аудиту

 М.Кремінь

Директор ЛКП "Варшавське-407"

 В.Ілик

Головний бухгалтер ЛКП
"Варшавське-407"

 В.Турчиняк

Один примірник акта отримано головним бухгалтером ЛКП "Варшавське-407":
21 жовтня 2014 року 