



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

26.04.2017

№ 2103/3

На №

від

АКТ

перевірки фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Під Голоском-410» за період з 01.03.2014 до 28.02.2017

На підставі скерування на проведення перевірки від 29.03.2017 №2103/2 головний спеціаліст відділу внутрішнього фінансового контролю управління фінансового контролю Львівської міської ради Сердюк А.О. провів перевірку фінансово-господарської діяльності Львівського комунального підприємства «Під Голоском-410» (далі ЛКП «Під Голоском-410» або комунальне підприємство) за період з 01.03.2014 до 28.02.2017.

Перевірку проведено в період з 30 березня до 26 квітня 2017 року з відома директора ЛКП «Під Голоском-410» Тарас Марії Романівни та в присутності головного бухгалтера Чепурної Світлани Валеріївни.

Юридична та фактична адреса: просп. В.Чорновола, 99, м. Львів, 79020.

Код ЄДРПОУ: 22333498.

Телефон: 231-80-95 (директор та головний бухгалтер).

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

Комунальне підприємство створене ухвалою Львівської міської ради від 27.02.2003 №284 та підпорядковане Шевченківській районній адміністрації м. Львова.

Комунальне підприємство є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в банківських установах, печатку, бланки зі своїм найменуванням.

ЛКП «Під Голоском-410» діє на основі Статуту, затвердженого головою Шевченківської районної адміністрації Львівської міської ради та змін до установчих документів, проведених державним реєстратором виконавчого комітету Львівської міської ради.

Протягом періоду, що підлягав перевірці, посадовими особами комунального підприємства, яким було надано право розпоряджатися рахунками та підписувати розрахункові документи у періоді, були:

- з правом першого підпису:

директор Тарас М.Р. – за період з 01.03.2014 по даний час.

- з правом другого підпису:

головний бухгалтера Чепурна С.В. – за період з 01.03.2014 по даний час.

ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:

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

Перевірку відповідності фактичної діяльності ЛКП "Під Голоском-410" видам діяльності, передбаченим Статутом, законодавством та отриманим дозвільним документам проведено суцільним методом за весь період, що підлягав перевірці.

Проведеною перевіркою встановлено, що відповідно до вимог Статуту комунальне підприємство 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.
- забезпечення контролю за утриманням індивідуального житлового фонду та утриманням в належному санітарному стані закріпленої за ним території.

Основними напрямками діяльності ЛКП "Під Голоском-410" 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 комунальним підприємством території в належному стані, тощо;
- забезпечення належної експлуатації житлового фонду, ефективне та раціональне використання коштів комунального 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;
- комунальне підприємство має право бути виконавцем послуг, покупцем та продавцем енергоносіїв, укладаючи при цьому договори з підприємствами-постачальниками товарів та послуг, для подальшої реалізації підприємствам, установам, організаціям та мешканцям, отримуючи за це кошти.

Протягом перевіреного періоду фактична діяльність ЛКП "Під Голоском-410" відповідає діяльності, визначеній в Статуті та нормативних актах.

2. Загальний аналіз фінансового стану комунального підприємства

Проведеним аналізом фінансового стану ЛКП "Під Голоском-410" встановлено, що станом на 31.12.2014 у загальній структурі підсумку активу балансу в сумі 176265,0 тис.грн. найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 175088,0 тис.грн. (99,3%) і 1177,0 тис.грн. (0,7%) – оборотні активи. При цьому, у структурі оборотних активів найбільшу частку займала дебіторська

заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 1112,0 тис.грн. (94,5% від загальної суми оборотних активів).

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Під Голоском-410" станом на 31.12.2014 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 174705,0 тис.грн. (99,1%), з урахуванням суми непокритого збитку, і 1560,0 тис.грн. (0,9%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства. При цьому, в структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 1241,0 тис.грн. (79,6% від загальної суми поточних зобов'язань).

Станом на 31.12.2015 загальна валюта балансу ЛКП "Під Голоском-410" збільшилась на 42861,0 тис.грн., із 176265,0 тис.грн. на початок року до 219126,0 тис.грн. на кінець року.

У структурі підсумку активу балансу станом на 31.12.2015 найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 217980,0 тис.грн. (99,5%) і 1146,0 тис.грн. (0,5%) – оборотні активи.

Слід відмітити, що протягом 2015 року ЛКП "Під Голоском-410" досягнуто зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 253,0 тис.грн., із 1112,0 тис.грн. на початок року до 859,0 тис.грн. на кінець року. Водночас, відбувся ріст дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 211,0 тис.грн., із 58,0 тис.грн. на початок року до 269,0 тис.грн. на кінець року, а також ріст запасів на 7,0 тис.грн., із 3,0 тис.грн. на початок року до 10,0 тис.грн. станом на 31.12.2015.

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП "Під Голоском-410" станом на 31.12.2015 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 217713,0 тис.грн. (99,4%), з урахуванням суми непокритого збитку, і 1413,0 тис.грн. (0,6%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства.

При цьому, найбільшу частку в структурі власного капіталу займав додатковий капітал, який станом на 31.12.2015 становив 217895,0 тис.грн.

У структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 1015,0 тис.грн. (71,8% від загальної суми поточних зобов'язань).

Слід зазначити, що протягом 2015 року в ЛКП "Під Голоском-410" досягнуто зменшення кредиторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 226,0 тис.грн., із 1241,0 тис.грн. на початок року до 1015,0 тис.грн. на кінець року, а також поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці на 9,0 тис.грн., із 109,0 тис.грн. на початок року до 100,0 тис.грн. на кінець року. Разом з тим, відбувся ріст поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 11,0 тис.грн., яка станом на 31.12.2015 становила 49,0 тис.грн., а також ріст на 57,0 тис.грн. інших поточних зобов'язань, які, відповідно, становили 185,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2016 загальна валюта балансу ЛКП "Під Голоском-410" збільшилась на 37467,0 тис.грн., із 219126,0 тис.грн. на початок року до 256593,0 тис.грн. на кінець року.

У структурі підсумку активу балансу станом на 31.12.2016 найбільшу питому вагу займали необоротні активи залишковою вартістю 255444,0 тис.грн. (99,5%) і

1149,0 тис.грн. (0,5%) – оборотні активи.

Слід відмітити, що протягом 2016 року в ЛКП “Під Голоском-410” досягнуто зменшення дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги на 109,0 тис.грн., із 859,0 тис.грн. на початок року до 750,0 тис.грн. на кінець року. Водночас, відбувся ріст дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 26,0 тис.грн., із 269,0 тис.грн. на початок року до 295,0 тис.грн. на кінець року.

Станом на 31.12.2016 на 94,0 тис.грн. збільшились гроші та їх еквіваленти, які, відповідно, склали 102,0 тис.грн.

У структурі підсумку пасиву балансу ЛКП “Під Голоском-410” станом на 31.12.2016 найбільшу питому вагу займала вартість власного капіталу у розмірі 255451,0 тис.грн. (99,6%), з урахуванням суми непокритого збитку, і 1142,0 тис.грн. (0,4%) займали поточні зобов'язання комунального підприємства.

При цьому, найбільшу частку в структурі власного капіталу займав додатковий капітал, який збільшився у порівнянні з початком року на 37467,0 тис.грн. та станом на 31.12.2016 становив 255362,0 тис.грн.

У структурі поточних зобов'язань найбільшу частку займала кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги в сумі 784,0 тис.грн. (68,7% від загальної суми поточних зобов'язань), яка в порівнянні з початком 2016 року зменшилась на 231,0 тис.грн.

Слід також зазначити, що порівняно з початком 2016 року досягнуто зменшення на 4,0 тис.грн. поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, яка станом на 31.12.2016 складала 45,0 тис.грн., зменшення кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування на 29,0 тис.грн. (станом на 31.12.2016 - 16,0 тис.грн.), зменшення поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці на 20,0 тис.грн. (станом на 31.12.2016 - 80,0 тис.грн.). Водночас, відбувся ріст інших поточних зобов'язань на 30,0 тис.грн., які станом на 31.12.2016 склали 215,0 тис.грн.

Отже, викладене вище вказує на те, що за період з 01.01.2015 до 31.12.2016 структура активів та пасивів ЛКП “Під Голоском-410” залишається майже незмінною, так-як основну частку в структурі активів комунального підприємства займають необоротні активи (в основному житловий фонд). У структурі пасивів визначальну частку займає власний капітал, а саме: додатковий та зареєстрований капітал, які в основному сформовано з об'єктів житлового фонду. Незначна частка в активі та пасиві балансу комунального підприємства належить оборотним активам та поточним зобов'язанням. Серед оборотних активів та поточних зобов'язань найбільшу частку займає дебіторська та кредиторська заборгованість за товари, роботи і послуги.

Крім цього, проведеним аналізом показників звіту про фінансові результати ЛКП “Під Голоском-410” за період з 01.01.2014 до 31.12.2016 встановлено наступне.

Так, при собівартості реалізованої у 2014 році продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 3427,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 4026,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 599,0 тис.грн. Інші операційні доходи становили 1,0 тис.грн. Адміністративні витрати комунального підприємства у 2014 році склали 527,0 тис.грн., інші операційні витрати становили 22,0 тис.грн., інші

витрати – 5,0 тис.грн., витрати з податку на прибуток – 14,0 тис.грн. Як наслідок, сума чистого прибутку склала 31,0 тис.грн.

У 2015 році, при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) комунального підприємства в сумі 3946,0 тис.грн., чистий дохід склав 4632,0 тис.грн., в результаті чого отримано валовий прибуток в сумі 686,0 тис.грн., що на 87,0 тис.грн. більше ніж у 2014 році. Адміністративні витрати комунального підприємства склали 587,0 тис.грн. (на 60,0 тис.грн. більше ніж у 2014 році), інші операційні витрати – 13,0 тис.грн. (на 9,0 тис.грн. менше ніж у 2014 році), інші витрати – 5,0 тис.грн. (залишились без змін у порівнянні з показником аналогічного періоду минулого року), витрати з податку на прибуток – 22,0 тис.грн. (на 8,0 тис.грн. більше ніж у 2014 році) Як наслідок, чистий прибуток склав 59,0 тис.грн.

Протягом 2016 року при собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 4538,0 тис.грн., чистий дохід комунального підприємства склав 5257,0 тис.грн., в результаті чого сума валового прибутку склала 719,0 тис.грн., що на 33,0 тис.грн. більше ніж у 2015 році. Адміністративні витрати комунального підприємства у 2016 році склали 574,0 тис.грн. (на 13,0 тис.грн. менше ніж в 2015 році), інші операційні витрати – 14,0 тис.грн. (на 1,0 тис.грн. більше ніж у 2015 році), інші витрати – 9,0 тис.грн. (на 4,0 тис.грн. більше ніж у 2015 році), витрати з податку на прибуток – 33,0 тис.грн. (на 11,0 тис.грн. більше ніж у 2015 році). Як наслідок, чистий прибуток склав 89,0 тис.грн.

Отже, за результатами фінансово-господарської діяльності ЛКП “Під Голоском-410” за період з 01.01.2014 до 31.12.2016 спостерігається тенденція до збільшення суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та одночасного збільшення собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), адміністративних витрат, інших витрат та витрат з податку на прибуток, а також зменшення інших операційних витрат, що в результаті призвело до отримання комунальним підприємством прибутку в зазначеному вище періоді.

Дані фінансової звітності комунального підприємства за період з 01.01.2014 до 31.12.2016 у Додатках до акта.

3. Проведення безготівкових операцій

Перевірку дотримання ЛКП “Під Голоском-410” вимог законодавства при здійсненні безготівкових операцій проведено вибіркоким методом за період з 01.10.2016 до 28.02.2017.

В ході перевірки встановлено, що для ведення безготівкових розрахунків ЛКП “Під Голоском-410” станом на 28.02.2017 відкрито 12 розрахункових рахунків, зокрема:

- 26000060302914 (ЗГРУ ПАТ “Приватбанк”) поточний рахунок;
- 26001053835323 (ЗГРУ ПАТ “Приватбанк”) теплопостачання;
- 26009053821630 (ЗГРУ ПАТ “Приватбанк”) водопостачання;
- 26045060084695 (ЗГРУ ПАТ “Приватбанк”) лікарняні;
- 26009053821986 (ЗГРУ ПАТ “Приватбанк”) поточний рахунок;
- 26004302457658 (ФЛОУ АТ “Ощадбанк”) теплопостачання;

26005301457658 (ФЛОУ АТ "Ощадбанк") водопостачання;
 26006300457658 (ФЛОУ АТ "Ощадбанк") поточний рахунок;
 26040300457658 (ФЛОУ АТ "Ощадбанк") лікарняні;
 26004304181901 (ПАТ "Укрбудінвестбанк") поточний рахунок;
 26002304181903 (ПАТ "Укрбудінвестбанк") теплостачання;
 26003304181902 (ПАТ "Укрбудінвестбанк") водопостачання.

Інформаційна довідка про відкриті рахунки у Додатку до акта.

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

4. Перевірка дотримання вимог законодавства при здійсненні готівкових операцій та розрахунків з підзвітними особами

Суцільною перевіркою дотримання ЛКП "Під Голоском-410" законодавства при здійсненні готівкових операцій встановлено, що протягом періоду, який підлягав перевірці, бухгалтерією підприємства операцій з готівкою не проводились.

Згідно наданих для перевірки оборотно-сальдових відомостей за 2014 - 2016 роки та січень - лютий 2017 року операції по бухгалтерському рахунку 30 "Готівка" не проводились.

Перевірку правильності розрахунків з підзвітними особами проведено вибірковою методом за період з 01.01.2015 до 31.12.2016.

Згідно наданих для перевірки звітів про використання коштів виданих на відрядження, або під звіт, загальна сума розрахунків з підзвітними особами протягом 2015 року становила 28070,12 грн., протягом 2016 року – 31167,12 грн., що відповідає даним бухгалтерського обліку.

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

5. Правильність здійснення витрат на оплату праці

Перевірку правильності здійснення витрат на оплату праці проведено вибірковою способом, який зазначено у розрізі окремих питань цього розділу.

Так, суцільною перевіркою внутрішніх нормативних документів, що регулюють трудові відносини встановлено, що трудові відносини у ЛКП "Під Голоском-410" врегульовано положеннями колективних договорів на 2014 - 2016 роки, укладеними між адміністрацією та профспілковим комітетом первинної профспілкової організації комунального підприємства, які зареєстровано в департаменті економічної політики Львівської міської ради.

Суцільною перевіркою дотримання штатної дисципліни встановлено наявність затверджених за погодженням з Шевченківською районною адміністрацією штатних розписів адміністративного персоналу ЛКП "Під Голоском-410" на 2014 - 2017 роки.

Штатні розписи робітників усіх професій, зайнятих на ЛКП "Під Голоском-410", на 2014 - 2017 роки затверджено директором комунального підприємства відповідно з вимогами рішення Львівської міської ради "Про затвердження уніфікованої організаційної структури та рекомендованого штатного розпису львівських комунальних підприємств, що обслуговують житловий фонд" від 30.01.2009 №32 із змінами.

Згідно вимог ст. 95 Кодексу Законів про працю в Україні мінімальна заробітна плата - це законодавчо встановлений розмір заробітної плати за просту, некваліфіковану працю, нижче якого не може провадитися оплата за виконану працівником місячну, а також погодинну норму праці (обсяг робіт).

Розмір мінімальної заробітної плати встановлюється і переглядається відповідно до статей 9 і 10 Закону України "Про оплату праці" та не може бути нижчим від розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб.

З 01.12.2013 мінімальну заробітну плату згідно Закону України "Про Державний бюджет України на 2013 рік" від 06.12.2012 №5515-VI встановлено в розмірі 1218,00 грн., з 01.09.2015 згідно Закону України "Про Державний бюджет України на 2015 рік" від 28.12.2014 №80-VIII в розмірі 1378,00 грн., а з 01.05.2016 та з 01.12.2016 згідно Закону України "Про Державний бюджет України на 2016 рік" від 25.12.2015 №928-VIII в розмірі 1450,00 грн. та 1600,00 грн., відповідно.

Разом з тим, при затвердженні штатних розписів адміністративного персоналу та штатних розписів робітників усіх професій, зайнятих в ЛКП "Під Голоском-410", на 2014 – 2016 роки не дотримано вимог чинного законодавства при встановленні посадових окладів паспортиста та секретаря-керівника, а також прибиральника службових приміщень та комірника.

Зокрема, розмір посадових окладів зазначених працівників встановлено на рівні меншому ніж мінімальна заробітна плата.

У своєму письмовому поясненні директор ЛКП "Під Голоском-410" Тарас М.Р. зазначила, що в штатних розписах на 2014 – 2016 роки не дотримано вимог чинного законодавства при встановленні посадових окладів вищевказаних працівників, оскільки штатні розписи затверджуються тільки на підставі рішення або змін до рішення виконавчого комітету Львівської міської ради.

Перелік питань та пояснення директора у Додатках до акта.

Перевіркою дотримання вимог законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам сум посадових окладів, тарифних ставок, надбавок та доплат, проведеною вибірковою методом за I квартал 2016 року, встановлено наступне.

Так, вимогами ст. 15 Закону України "Про оплату праці" від 24.03.1995 №108/95-ВР із змінами визначено, що форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємствами у колективному договорі з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством, генеральною, галузевими (міжгалузевими) і територіальними угодами.

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

Умовами Галузевих угод між Міністерством регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України, Всеукраїнським об'єднанням обласних організацій роботодавців підприємств житлово-комунальної галузі "Федерація роботодавців ЖКГ України" та Центральним комітетом профспілки працівників житлово-комунального господарства, місцевої промисловості, побутового обслуговування населення України на 2013 - 2015 роки, а також умовами колективного договору ЛКП "Під Голоском-410" на 2016 рік визначено види та конкретні розміри надбавок, доплат і премій, які можуть встановлюватись працівникам комунального підприємства.

Проте, наказами директора ЛКП "Під Голоском-410" майстру з експлуатації житлового фонду Худик Н.Я. протягом лютого – березня 2016 року встановлено та, відповідно, нараховано і виплачено доплату за ведення претензійної роботи у розмірі 50% посадового окладу, можливість встановлення якої не передбачено умовами вищезазначеної Галузевої угоди та колективного договору.

В результаті цього, протягом лютого – березня 2016 року ЛКП "Під Голоском-410" зазначеному вище працівнику зайво нараховано та виплачено не передбаченої умовами вказаної вище Галузевої угоди та колективного договору доплату за ведення претензійної роботи на загальну суму 2342,40 грн., в тому числі ЄСВ - 422,40 грн.

У своєму письмовому поясненні директор ЛКП "Під Голоском-410" Тарас М.Р. зазначила, що у зв'язку із значним збільшенням обсягу робіт за рахунок проведення претензійно-позовної роботи із мешканцями, які мають заборгованість за комунальні послуги, комунальним підприємством проводилася доплата за ведення претензійної роботи майстру з експлуатації житлового фонду Худик Н.Я.

Перелік питань та пояснення директора у Додатках до акта.

Проведеною вибірковим методом за IV квартал 2016 року перевіркою дотримання законодавства при нарахуванні та виплаті працівникам допомоги, премій, інших заохочувальних та компенсаційних виплат, встановлено наступне.

Вимогами абз. 2 ст. 97 Кодексу законів про працю України встановлено, що форми і системи оплати праці, норми праці, розцінки, тарифні сітки, ставки, схеми посадових окладів, умови запровадження та розміри надбавок, доплат, премій, винагород та інших заохочувальних, компенсаційних і гарантійних виплат встановлюються підприємствами, установами, організаціями самостійно у колективному договорі з дотриманням норм і гарантій, передбачених законодавством, генеральною та галузевими (регіональними) угодами.

Додатком №18 до розділу "Оплата праці" колективного договору комунального підприємства на 2016 рік передбачено преміювання слюсарів-сантехніків за умови утримання ними в справному технічному стані житлового фонду та його обладнання у розмірі до 50% посадового окладу.

Однак, перевіркою встановлено, що всупереч зазначеному вище, слюсарю-сантехніку Скрипці Б.С. встановлювалась, нараховувалась та, відповідно,

виплачувалась премія в більшому розмірі.

Так, на підставі наказів директора ЛКП "Під Голоском-410" від 31.10.2016 №86-к, від 30.11.2016 №96-к та від 30.12.2016 №104-к слюсаря-сантехніка Скрипку Б.С. премійовано в сумі 1670,00 грн. (95,25% посадового окладу в жовтні 2016 року), в сумі 1870,00 грн. (106,65% посадового окладу в листопаді 2016 року) та в сумі 1270,00 грн. (72,44% посадового окладу в грудні 2016 року), відповідно.

Враховуючи, що посадовий оклад слюсаря-сантехніка згідно штатного розпису робітників усіх професій, зайнятих в ЛКП "Під Голоском-410", протягом IV кварталу 2016 року становив 1754,00 грн., то відповідно, премія вищевказаного працівника, за умовами колективного договору не повинна перевищувати 877,00 грн. в місяць (1754,00 грн. * 50%).

Як наслідок, в IV кварталі 2016 року комунальним підприємством зайво нараховано та виплачено премію слюсарю-сантехніку Скрипці Б.С. на загальну суму 2658,38 грн., в тому числі ЄСВ – 479,38 грн.

У своєму письмовому поясненні директор ЛКП "Під Голоском-410" Тарас М.Р. зазначила, що слюсарю-сантехніку Скрипці Б.С. надавалася премія в більшому розмірі, оскільки, цей працівник якісно і своєчасно виконував ремонтні роботи, допомагав проводити роботу по збору коштів за комунальні послуги, а також при потребі надавав власний транспортний засіб для перевезення матеріалів.

Копії наказів, перелік питань та пояснення директора у Додатках до акта.

Вибірковою перевіркою дотримання вимог законодавства про індексацію грошових доходів населення, проведеною за II півріччя 2015 року та II півріччя 2016 року, встановлено, що протягом зазначеного періоду ЛКП "Під Голоском-410" відповідно до вимог абз. 1 ст. 4 Закону України "Про індексацію грошових доходів населення" від 03.07.1991 №1282-XII із змінами здійснюється індексація грошових доходів працівників з дотриманням вимог Порядку проведення індексації грошових доходів населення, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 17.07.2003 №1078.

Вибірковою перевіркою за III квартал 2016 року дотримання законодавства при нарахуванні та здійсненні виплат заробітної плати працівникам за час відпустки встановлено, що середній заробіток працівникам за час відпустки нараховується з урахуванням вимог положень Порядку обчислення середньої заробітної плати, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08.02.1995 №100.

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

Проведеною вибіркоким методом за IV квартал 2016 року та січень – лютий 2017 року перевіркою наявності фактів несвоєчасних виплат та простроченої заборгованості, порушень не встановлено.

Перевіркою дотримання вимог законодавства при здійсненні операцій з оплати праці сумісників та за договорами підряду, яку проведено вибіркоким методом за 2015 - 2016 роки, порушень не встановлено.

6. Облік необоротних активів

Перевірку стану збереження та використання необоротних активів ЛКП “Під Голоском-410” проведено суцільним методом.

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

Згідно даних фінансової звітності ЛКП “Під Голоском-410” (форма №1 “Баланс (Звіт про фінансовий стан)”) первісна вартість основних засобів станом на 31.03.2014 складала 371144,0 тис.грн., знос основних засобів - 214559,0 тис. грн., залишкова вартість - 156585,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2014 первісна вартість основних засобів склала 422260,0 тис.грн., знос основних засобів – 247172,0 тис.грн., залишкова вартість - 175088,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2015 первісна вартість основних засобів становила 536021,0 тис.грн., знос основних засобів – 318041,0 тис.грн., залишкова вартість - 217980,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2016 первісна вартість основних засобів становила 635103,0 тис.грн., знос основних засобів – 379659,0 тис.грн., залишкова вартість - 255444,0 тис.грн.

Перевіркою встановлено, що у період з 01.03.2014 до 28.02.2017 на баланс ЛКП “Під Голоском-410” надійшли необоротні активи первісною вартістю на загальну суму 198,9 тис.грн.

Разом з тим, у вищезазначеному періоді з балансу комунального підприємства вибули необоротні активи на загальну суму 19844,2 тис.грн.

Довідка про рух необоротних активів у Додатку до акта.

Перевіркою правильності здійснення ЛКП “Під Голоском-410” переоцінки необоротних активів встановлено, що відповідно до вимог наказів Міністерства регіонального розвитку, будівництва та житлово-комунального господарства України від 15.05.2015 №107 “Про затвердження індексів до балансової вартості об’єктів житлового фонду станом на 01 січня 2015 року” та від 07.04.2016 №85 “Про затвердження індексів до балансової вартості об’єктів житлового фонду станом на 01 січня 2016 року” у 2015 – 2016 роках таку переоцінку проведено.

Перевіркою дотримання порядку проведення інвентаризації активів комунального підприємства встановлено, що відповідно до вимог ст. 10 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 №996-XIV із змінами в ЛКП “Під Голоском-410” проводилися щорічні інвентаризації активів перед складанням річної фінансової звітності за 2014 – 2016 роки, за результатами яких нестач чи лишків не встановлено.

Під час перевірки, на підставі наказу директора ЛКП “Під Голоском-410” від 30.03.2017 №36-В, проведено інвентаризацію необоротних активів (крім об’єктів

житлового фонду), які рахувались за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Під Голоском-410" станом на 31.03.2017.

За результатами інвентаризації встановлено лишки необоротних активів на загальну суму 865,00 грн. (стілці, столи офісні, сейф).

У своєму письмовому поясненні директор ЛКП "Під Голоском-410" Тарас М.Р. зазначила, що виявлені під час інвентаризації лишки необоротних активів подаровані комунальному підприємству банком без оформлення відповідних документів.

Під час перевірки виявлені інвентаризацією лишки необоротних активів оприбутковано за даними бухгалтерського обліку.

Копія наказу на проведення інвентаризації, інвентаризаційні описи, акт оцінки, протокол засідання інвентаризаційної комісії, перелік питань та пояснення директора у Додатках до акта.

Перевіркою стану збереження комунального майна встановлено, що станом на 28.02.2017 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Під Голоском-410" надалі обліковується нежитлове приміщення за адресою: вул. Малоголосківська, 1 у м. Львові, первісною вартістю 38896,14 грн., якого фактично немає, про що зазначено в попередньому акті перевірки управління контролю та аудиту департаменту "Адміністрація міського голови" від 07.04.2014 №2103/7.

В усному поясненні директор ЛКП "Під Голоском-410" Тарас М.Р. зазначила, що встановити причини відсутності нежитлового приміщення на вул. Малоголосківській, 1 не вдається можливим.

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

Перевірку дотримання вимог законодавства з питань придбання, руху та повноти відображення запасів комунального підприємства проведено вибіркоким методом у розрізі зазначених нижче питань.

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

Згідно даних фінансової звітності ЛКП "Під Голоском-410" (форма №1 "Баланс (Звіт про фінансовий стан)") станом на 31.03.2014 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства складала 28,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2014 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства зменшилася та складала 3,0 тис.грн.

Протягом 2015 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства збільшилася та склала 10,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2016 балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства зменшилася та становила 2,0 тис.грн.

Протягом січня - лютого 2017 року балансова вартість виробничих запасів комунального підприємства збільшилася та склала 26,4 тис.грн., в т.ч. МШП -

12,6 тис.грн.

Протягом 2014 року матеріальні витрати комунального підприємства становили 304,3 тис.грн., протягом 2015 року – 319,3 тис.грн, протягом 2016 року – 540,2 тис.грн, протягом січня - лютого 2017 року – 72,6 тис.грн.

Вибірковою перевіркою повноти та своєчасності оприбуткування запасів за IV квартал 2016 року встановлено, що прихід матеріалів за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства відбувається на підставі накладних на придбання, отриманих від постачальників.

Списання товарно-матеріальних цінностей у бухгалтерському обліку відбувається на підставі актів на списання та робочих листків.

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

Проведеним вибіркою порівнянням кількості списаних запасів, зазначених у робочих листках, з кількістю запасів, списаних за даними бухгалтерського обліку за IV квартал 2016 року розбіжностей не встановлено.

Вибірковою перевіркою правильності списання пального за IV квартал 2016 року встановлено, що пальне комунальним підприємством використовується для роботи мотокос при здійсненні покосів прибудинкової території, що обслуговується ЛКП "Під Голоском-410. Розбіжностей між даними бухгалтерського обліку та актів на списання палива не виявлено.

Перевіркою організації складського господарства ЛКП "Під Голоском-410" встановлено наступне.

Відповідно до вимог п. 6 ст. 8 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 №996-XIV із змінами керівник підприємства зобов'язаний створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів.

Згідно пп. 4.1, пп. 4.3, пп. 4.7 наказу Міністерства фінансів України "Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів" від 10.01.2007 №2 на підприємствах запаси зберігаються у спеціалізованих та інших місцях зберігання (склади, комори тощо).

Приймання, зберігання, відпуск та облік запасів в місцях їх зберігання здійснює матеріально-відповідальна особа.

Матеріально-відповідальними особами у місцях зберігання запасів ведеться кількісний облік руху запасів (крім підприємств, які застосовують метод ціни продажу).

Наказом Міністерства статистики України від 21.06.1996 №193 "Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів" передбачено відповідні форми документів для обліку матеріальних цінностей на складі.

Проте, в ході перевірки встановлено, що в ЛКП "Під Голоском-410" не забезпечено ведення складського обліку запасів, про що свідчить відсутність книги

або карток складського обліку матеріалів.

Як наслідок, вказане вище унеможливило належний контроль з боку бухгалтерії за надходженням та видачею зі складу запасів комунального підприємства, шляхом проведення відповідних звірок на звітні дати.

В усному поясненні директор ЛКП "Під Голоском-410" Тарас М.Р. зазначила, що ведення складського обліку запасів не забезпечено через відсутність в штатному розписі комунального підприємства посади комірника.

На підставі наказу директора ЛКП "Під Голоском-410" від 30.03.2017 №36-В проведено інвентаризацію товарно-матеріальних цінностей, що знаходились у складському приміщенні комунального підприємства. За результатами інвентаризації нестач та лишків не виявлено.

Інвентаризаційний опис та протокол засідання інвентаризаційної комісії у Додатках до акта.

8. Правильність відображення дебіторської та кредиторської заборгованості

Перевірку правильності відображення дебіторської та кредиторської заборгованості проведено вибіркоким методом за період з 01.07.2016 до 28.02.2017.

В ході перевірки встановлено, що станом на 31.03.2014 за даними фінансової звітності ЛКП "Під Голоском-410" (форма №1 "Баланс (Звіт про фінансовий стан)") дебіторська заборгованість становила 2027,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 1881,0 тис.грн., за розрахунками з бюджетом – 146,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2014 дебіторська заборгованість зменшилась на 857,0 тис.грн. та складала 1170,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 1112,0 тис.грн., за розрахунками з бюджетом – 58,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2015 дебіторська заборгованість зменшилась на 42,0 грн. і становила 1128,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 859,0 тис.грн., за розрахунками з бюджетом – 269,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2016 дебіторська заборгованість зменшилась на 83,0 грн. і складала 1045,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги – 750,0 тис.грн., за розрахунками з бюджетом – 295,0 тис.грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства, станом на 28.02.2017 дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (крім розрахунків за спожиті мешканцями житлово-комунальні послуги) становила 8,1 тис.грн.

Довідка про дебіторську заборгованість станом на 28.02.2017 та звіт по розрахунках з орендарями в розрізі послуг за період січень – лютий 2017 року у Додатках до акта.

В ході перевірки проведено аналіз динаміки дебіторської заборгованості ЛКП "Під Голоском-410" за спожиті мешканцями житлово-комунальні послуги протягом періоду з 28.02.2014 до 28.02.2017. Дані щодо заборгованості наведено у таблиці:

Послуги	Станом на 28.02.2014, тис.грн.	Станом на 31.12.2014, тис.грн.	Станом на 31.12.2015, тис.грн.	Станом на 31.12.2016, тис.грн.	Станом на 28.02.2017, тис.грн.
1	2	3	4	5	6
Гаряча вода	343,5	136,6	116,2	115,5	115,2
Електроенергія	1,1	0,8	0,0	0,0	0,0
Квартирна плата	477,3	487,4	412,2	379,6	341,6
Холодна вода	129,9	154,8	68,1	25,8	23,9
Центральне опалення	1144,9	316,3	244,5	209,0	204,9
Разом	2096,7	1095,9	841,0	729,9	685,6

В результаті аналізу встановлено, що протягом періоду з 28.02.2014 до 28.02.2017 загальна сума дебіторської заборгованості ЛКП "Під Голоском-410" за спожиті мешканцями житлово-комунальні послуги зменшилась на 1411,1 тис.грн., з 2096,7 тис.грн. станом на 28.02.2014 до 685,6 тис.грн. станом на 28.02.2017.

При цьому, дебіторська заборгованість мешканців за період з 28.02.2014 до 28.02.2017 зменшилась за всіма послугами, а саме:

- з центрального опалення – на 940,0 тис.грн.;
- з постачання гарячої води – на 228,3 тис.грн.;
- з квартирної плати – на 135,7 тис.грн.;
- з постачання холодної води – на 106,0 тис.грн.;
- з постачання електроенергії – на 1,1 тис.грн.

Дані щодо заборгованості мешканців у Додатку до акта.

Станом на 31.03.2014 за даними фінансової звітності ЛКП "Під Голоском-410" (форма №1 "Баланс (Звіт про фінансовий стан)") обліковувалась кредиторська заборгованість на загальну суму 2349,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги - 2136,0 тис.грн., за розрахунками з бюджетом - 48,0 тис.грн., зі страхування - 37,0 тис.грн., з оплати праці - 88,0 тис.грн., із внутрішніх розрахунків – 2,0 тис.грн., короткострокові кредити банків – 38,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2014 кредиторська заборгованість зменшилась на 917,0 тис.грн. і складала 1432,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги - 1241,0 тис.грн., за розрахунками з бюджетом - 38,0 тис.грн., зі страхування - 43,0 тис.грн., з оплати праці - 109,0 тис.грн., із внутрішніх розрахунків – 1,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2015 кредиторська заборгованість зменшилась на 204,0 тис.грн. і складала 1228,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги - 1015,0 тис.грн., за розрахунками з бюджетом - 49,0 тис.грн., зі страхування - 45,0 тис.грн., з оплати праці - 100,0 тис.грн., із внутрішніх розрахунків – 2,0 тис.грн., короткострокові кредити банків – 17,0 тис.грн.

Станом на 31.12.2016 кредиторська заборгованість зменшилась на 301,0 тис.грн. і складала 927,0 тис.грн., в тому числі: за товари, роботи і послуги - 784,0 тис.грн., за розрахунками з бюджетом - 45,0 тис.грн., зі страхування - 16,0 тис.грн., з оплати праці - 80,0 тис.грн., із внутрішніх розрахунків – 2,0 тис.грн.

Згідно даних бухгалтерського обліку комунального підприємства, станом на

28.02.2017 кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (крім розрахунків за спожиті мешканцями житлово-комунальні послуги) становила 696,3 тис.грн.

Найбільшими кредиторами за товари, роботи та послуги (крім мешканців) станом на 28.02.2017 є:

- | | | |
|--|---|-----------------|
| - ЛМКП "Львівтеплоенерго" (теплостачання) | - | 477,9 тис.грн.; |
| - ТзОВ "Санком-Львів" (вивезення ТПВ) | - | 70,3 тис.грн.; |
| - ЛМКП "Львівводоканал" (водопостачання) | - | 69,9 тис.грн.; |
| - ЛКП "Львівсвітло" (обслугов. та паспорт. ліфтів) | - | 54,1 тис.грн. |

Довідка про кредиторську заборгованість станом на 28.02.2017 та звіт по розрахунках з постачальниками в розрізі послуг за період січень – лютий 2017 року у Додатках до акта.

Перевіркою встановлено, що станом на 28.02.2017 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Під Голоском-410" дебіторська заборгованість, за якою минув термін позовної давності, не обліковується.

Водночас, станом на 28.02.2017 за даними бухгалтерського обліку комунального підприємства обліковується кредиторська заборгованість, за якою минув термін позовної давності, на загальну суму 14,9 тис.грн., в тому числі у розрахунках з:

- | | | |
|--|---|---------------|
| - ПП "Акватерм Україна" (за матеріали) | - | 7,5 тис.грн.; |
| - ПП "Домінанта плюс" (за матеріали) | - | 3,1 тис.грн.; |
| - ТзОВ "Сіліцій" (за матеріали) | - | 3,3 тис.грн.; |
| - СПД ФО Чернюх В.В. (за матеріали) | - | 1,0 тис.грн. |

Довідка про кредиторську заборгованість у Додатку до акта.

В ході перевірки встановлено, що вказана вище кредиторська заборгованість, за якою минув термін позовної давності, на загальну суму 14,9 тис.грн., кредиторами комунального підприємства до погашення не вимагались, відповідні претензії на її відшкодування та санкцій за несвоєчасне погашення комунальним підприємством цієї заборгованості кредиторами не виставлялись.

9. Перевірка розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання

Перевірку розрахунків за послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання проведено вибіркоким методом за 2016 рік та січень – лютий 2017 року.

В ході перевірки встановлено, що станом на 28.02.2017 ЛКП "Під Голоском-410" надаються послуги з розміщення телекомунікаційного обладнання у будинках житлового фонду, який знаходиться на балансі комунального підприємства, на підставі п'яти договорів, а саме:

- договір від 18.07.2007 №15/07/07 про використання об'єктів для створення телекомунікаційної мережі загального користування – ліній кабельних інформаційних мереж (ЛКІ), укладений із ТзОВ "ЕЙБІ Україна";
- договір від 01.06.2011 №39435 про встановлення сервітуту, укладений із ПАТ "Київстар" (із змінами);

- договір від 01.04.2013 №1304/01-ПГ про встановлення сервіту, укладений із ТзОВ "Київські Телекомунікаційні Мережі" (із змінами);
- договір від 30.06.2015 №46/30399 про розміщення обладнання телекомунікаційної мережі, укладений із ПАТ "Фарлеп-Інвест";
- договір сервіту від 01.07.2012 №01/07-12, укладений з ТзОВ "Фрінет".

Протягом періоду з 01.01.2016 до 28.02.2017 ЛКП "Під Голоском-410" вказаним вище суб'єктам господарювання надано послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання на загальну суму 87,6 тис.грн., а саме:

- протягом 2016 року на суму 58,6 тис.грн.;
- протягом січня – лютого 2017 року на суму 29,0 тис.грн.

В ході перевірки проведено аналіз вартості послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання, згідно умов діючих на момент проведення перевірки договорів, у розрахунку на один житловий будинок, що відображено в таблиці:

Назва організації	Вартість послуг згідно актів виконаних робіт, грн. за 1 міс. з ПДВ	Кількість будинків	Вартість за 1 буд., грн. з ПДВ
1	2	3	4
ТзОВ "ЕЙБІ Україна"	425,00	17	25,00
ПАТ "Київстар"	2400,00	22 (32 точки)	109,09 (середня)
ТзОВ "Київські Телекомунікаційні Мережі"	800,00	16	50,00
ПАТ "Фарлеп-Інвест"	1400,00	20 (28 точок)	70,00
ТзОВ "Фрінет"	1500,00	20	75,00
Разом	6525,00	95	x

Як видно з даних таблиці, загальна сума місячного нарахування вказаних послуг становить 6525,00 грн. Однак, вартість таких послуг для цих організацій є різною.

Так, вартість послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання в одному житловому будинку для ПАТ "Київстар" становить 109,09 грн. з ПДВ за один місяць, тоді як вартість аналогічних послуг для інших суб'єктів господарювання складає від 25,00 грн. до 75,00 грн. з ПДВ за один місяць.

Аналіз вартості послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання згідно умов діючих станом на 28.02.2017 договорів у Додатку до акта.

Необхідно зазначити, що у разі збільшення вартості послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання із зазначеними вище суб'єктами господарювання до рівня вартості послуг, які надаються комунальним підприємством ПАТ "Київстар", ЛКП "Під Голоском-410" отримувало б додаткові доходи.

Вибірковою перевіркою повноти нарахування послуг із розміщення телекомунікаційного обладнання за 2016 рік та січень – лютий 2017 року, встановлено ряд порушень.

Відповідно до вимог ст. 9 Закону України "Про бухгалтерський облік та

фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999 №996-XIV із змінами, підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи. Для контролю та впорядкування оброблення даних на підставі первинних документів можуть складатися зведені облікові документи. 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.

Перевіркою встановлено, що за даними бухгалтерського обліку (оборотно-сальдової відомості по бухгалтерському субрахунку 361 “Розрахунки з вітчизняними покупцями”) вартість наданих ЛКП “Під Голоском-410” окремим суб'єктам господарювання послуг із розміщення телекомунікаційного обладнання протягом 2016 року та січня – лютого 2017 року відображено невчасно та не у відповідності із умовами укладених договорів.

Так, відповідно до умов укладених договорів, комунальне підприємство протягом 2016 року повинно нарахувати послуг із розміщення телекомунікаційного обладнання на загальну суму 67392,00 грн., а саме:

- ТзОВ “ЕЙБІ Україна” - 5100,00 грн.;
- ПАТ “Київстар” – 17892,00 грн.;
- ТзОВ “Київські Телекомунікаційні Мережі” – 9600,00 грн.;
- ПАТ “Фарлеп-Інвест” – 16800,00 грн.;
- ТзОВ “Фрінет” – 18000,00 грн.

Однак, за даними бухгалтерського обліку, у 2016 році комунальним підприємством фактично нараховано зазначеним суб'єктам господарювання послуг на загальну суму 58620,81 грн., що на 8771,19 грн. менше ніж передбачено умовами укладених договорів а саме:

- ТзОВ “ЕЙБІ Україна” – нарахування відсутнє (менше на 5100,00 грн.);
- ПАТ “Київстар” – 18070,81 грн. (більше на 178,81 грн.);
- ТзОВ “Київські Телекомунікаційні Мережі” – 10400,00 грн. (більше на 800,00 грн.);
- ПАТ “Фарлеп-Інвест” – 18150,00 грн. (більше на 1350,00 грн.);
- ТзОВ “Фрінет” – 12000,00 грн. (менше на 6000,00 грн.).

Водночас, за даними бухгалтерського обліку, протягом січня - лютого 2017 року відображено нарахування зазначених послуг на загальну суму 28946,32 грн., що на 15896,32 грн. більше ніж передбачено умовами укладених договорів, зокрема:

- ТзОВ “ЕЙБІ Україна” – 9850,00 грн. (більше на 9000,00 грн.);
- ПАТ “Київстар” – 5096,32 грн. (більше на 296,32 грн.);
- ТзОВ “Київські Телекомунікаційні Мережі” – 800,00 грн. (менше на 800,00 грн.);
- ПАТ “Фарлеп-Інвест” – 2700,00 грн. (менше на 100,00 грн.);
- ТзОВ “Фрінет” – 10500,00 грн. (більше на 7500,00 грн.).

Як наслідок, ЛКП “Під Голоском-410” протягом 2016 року та січня - лютого 2017 року неправильно проведено нарахування послуг з розміщення телекомунікаційного обладнання, що призвело до невірної відображення доходу комунального підприємства за вищевказаний період.

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер Чепурна С.В. зазначила, що дана розбіжність виникла у зв'язку із нарахуванням послуг відповідно до фактично проведених оплат організаціями, яким надаються послуги.

Перелік питань та пояснення головного бухгалтера у Додатках до акта.

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

Перевірку розрахунків за послуги з оренди частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін для розміщення інформаційних матеріалів (далі послуги з оренди частини ліфтових кабін) проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2016 до 28.02.2017.

В ході перевірки встановлено, що на підставі укладеного договору із ТзОВ "КІ Медіа" від 31.12.2015 №19/2016 із змінами, ЛКП "Під Голоском-410" надавалися в тимчасове користування частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін для розміщення інформаційних матеріалів та встановлення пріоритету на їх розміщення.

Вартість за якою ЛКП "Під Голоском-410" надавало відповідні послуги, згідно додатку 1 "Протокол погодження договірної ціни" до договору від 31.12.2015 №19/2016, становила 20,00 грн. (з ПДВ) в місяць за одиницю місця розташування інформаційних стендів у багатоповерховому будинку.

Згідно даних бухгалтерського обліку (оборотно-сальдової відомості по бухгалтерському субрахунку 361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями") ЛКП "Під Голоском-410" протягом періоду з 01.01.2016 до 28.02.2017 надано вказаних послуг на загальну суму 14120,00 грн., в тому числі: протягом 2016 року на суму 12320,00 грн., протягом січня - лютого 2017 року на суму 1800,00 грн.

Вибірковою перевіркою за 2016 рік та січень – лютий 2017 року правильності розрахунків за послуги з оренди частини поверхні внутрішньої стіни ліфтових кабін для розміщення інформаційних матеріалів з ТзОВ "КІ Медіа" встановлено, що за даними бухгалтерського обліку не в повному обсязі відображено суму наданих комунальним підприємством послуг.

Так, у 2016 році, відповідно до умов укладеного договору, ЛКП "Під Голоском-410" повинно нарахувати ТзОВ "КІ Медіа" послуг на загальну суму 14760,00 грн.

Однак, за даними бухгалтерського обліку, у 2016 році відображено нарахування в сумі 12320,00 грн.

Аналогічно, протягом січня - лютого 2017 року комунальним підприємством недоотримано доходів в сумі 600,00 грн., оскільки за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Під Голоском-410" відображено нарахування зазначених послуг на загальну суму 1800,00 грн., замість 2400,00 грн.

Внаслідок цього, у 2016 році дохід комунального підприємства занижено на суму 2440,00 грн., а протягом січня - лютого 2017 року на 600,00 грн.

У своєму письмовому поясненні головний бухгалтер Чепурна С.В. зазначила, що дана розбіжність виникла у зв'язку із нарахуванням послуг відповідно до фактично проведеної оплати ТзОВ "КІ Медіа".

Перелік питань та пояснення головного бухгалтера у Додатках до акта.

11. Перевірка відшкодування витрат з утримання будинків та прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Під Голоском-410"

В ході перевірки встановлено, що станом на 31.03.2014 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Під Голоском-410" дебіторська заборгованість суб'єктів господарювання за послуги з утримання будинку і прибудинкової території складала 13883,40 грн.

За період з 31.03.2014 до 28.02.2017 дебіторська заборгованість зменшилась на 5769,37 грн. і склала 8114,03 грн.

Станом на 28.02.2017 найбільшими боржниками з відшкодування витрат з утримання будинків і прибудинкових територій є:

- ПАТ КБ "Правекс-Банк" – 913,40 грн. (місячне нарахування 456,70 грн.);
- ТзОВ "Львівлісторг-Дендро" – 883,16 грн. (місячне нарахування 220,79 грн.);
- ПМУ МНПЦСМ "Прозріння" – 718,96 грн. (місячне нарахування 190,20 грн.).

Звіт по розрахунках з орендарями в розрізі послуг за січень – лютий 2017 року у Додатку до акта.

Станом на 28.02.2017 ЛКП "Під Голоском-410" укладено 26 договорів на відшкодування суб'єктами господарювання витрат, пов'язаних з утриманням будинків і прибудинкової території, на загальну площу 5477,03 м².

Згідно наданої ЛКП "Під Голоском-410" інформаційної довідки, на території, балансоутримувачем об'єктів якої є комунальне підприємство, знаходиться 40 нежитлових приміщень загальною площею 6735,83 м², з яких комунальне підприємство використовує два приміщення площею 338,2 м². Крім цього, є два вільних приміщення площею 19,0 м².

Тобто, станом на 28.02.2017 ЛКП "Під Голоском-410" не укладено 10 договорів на загальну площу 901,6 м² про відшкодування суб'єктами господарювання витрат, пов'язаних з утриманням будинку і прибудинкової території.

Інформаційна довідка у Додатку до акта.

Таким чином, внаслідок не укладання договорів про відшкодування витрат, пов'язаних з утриманням будинку і прибудинкової території, за період з 01.03.2014 до 28.02.2017 ЛКП "Під Голоском-410" втрачено можливість отримати доходи на загальну суму 9332,68 грн.

Інформаційна довідка у Додатку до акта.

В усному поясненні бухгалтер-економіст комунального підприємства Мисько І.В. зазначила, що власникам нежитлових приміщень неодноразово скеровувались проекти договорів, однак власники відмовляються їх підписувати.

Вибірковою перевіркою за період з 01.01.2017 до 28.02.2017 повноти та своєчасності нарахування плати за відшкодування витрат з утримання будинків та

прибудинкової території суб'єктами господарювання, що знаходяться на території, балансоутримувачем об'єктів якої є ЛКП "Під Голоском-410", порушень не встановлено.

12. Перевірка об'єктів оренди, що знаходяться в комунальній власності міста, балансоутримувачем яких є ЛКП "Під Голоском-410"

Перевірку орендних відносин між управлінням комунальної власності Львівської міської ради та суб'єктами господарювання щодо оренди приміщень, балансоутримувачем яких є ЛКП "Під Голоском-410", проведено вибіркоким методом за період з 01.01.2017 до 28.02.2017.

Згідно наданої управлінням комунальної власності Львівської міської ради інформації від 03.04.2017 №4-2302-426, на балансі ЛКП "Під Голоском-410" знаходяться 11 приміщень, які передано в оренду.

При цьому, 2 із 11 приміщень загальною площею 338,2 м² ЛКП "Під Голоском-410" використовує для здійснення статутної діяльності на підставі договорів оренди, зокрема:

- просп. В.Чорновола, 99, площею 221,8 м², згідно договору від 26.05.2016 №Ш-10125-16, терміном дії до 25.05.2019;

- просп. В.Чорновола, 101, площею 116,4 м², згідно договору від 26.05.2016 №Ш-10126-16, терміном дії до 25.05.2019.

Лист управління комунальної власності у Додатку до акта.

Перевіркою встановлено, що у листі управління комунальної власності Львівської міської ради зазначено нежитлове приміщення за адресою: просп. В.Чорновола, 99, площею 13,6 м², договір оренди від 10.02.2014 №Ш-8941-14, терміном дії до 09.02.2017, як таке, що використовується ЛКП "Під Голоском-410". Однак, фактично комунальним підприємством вищевказане приміщення не використовується.

Також встановлено, що у наданій управлінням комунальної власності інформації зазначено одне приміщення, яке не знаходиться на балансі комунального підприємства, а саме:

- нежитлове приміщення за адресою: вул. Ю.Липи, 14, орендар – МПП Фірма "Центуріон" (договір оренди від 21.03.2016 №Ш-10015-16, площа 8,5 м², термін дії до 20.03.2019).

Слід зазначити, що за вищевказаною адресою створено ОСББ "Гармонія-14". Згідно рішення виконавчого комітету Львівської міської ради "Про сприяння у створенні об'єднань співвласників багатоквартирних будинків у м. Львові" від 13.06.2016 №448, вказане нежитлове приміщення має обліковуватись на балансі ЛКП "Агенція ресурсів Львівської міської ради".

Необхідно зазначити, що з 11 договорів оренди, про які зазначено в інформації, наданій управлінням комунальної власності Львівської міської ради, термін дії трьох договорів (в т.ч. один договір з ЛКП "Під Голоском-410" – приміщення фактично не використовується комунальним підприємством) закінчилися протягом лютого – квітня

2017 року.

Водночас, для перевірки надано копію договору оренди від 24.04.2017 №Ш-10592-17 з ФО Брунець Л.Я., терміном дії до 23.04.2020.

Разом з тим, для перевірки не надано копії заяви ФОП Шепітки П.М. щодо припинення або зміни умов договору оренди від 08.04.2016 №Ш-10047-16, термін дії якого закінчився 08.04.2017. Тому встановити факт продовження вищевказаного договору на той самий термін і на тих самих умовах, які були передбачені договором, не вдається можливим.

Крім цього, згідно наданої ЛКП "Під Голоском-410" інформації, станом на 28.02.2017 на території, балансоутримувачем якої є комунальне підприємство, знаходяться два вільних нежитлових приміщення, що розташовані за адресами: вул. П.Панча, 8, площею 4,2 м², просп. В.Чорновола, 99, площею 14,8 м².

Інформаційна довідка про вільні нежитлові приміщення у Додатку до акта.

13. Перевірка активів приймання наданих послуг по наданню послуг із санітарного оброблення та аналогічних послуг

Перевірку активів виконаних робіт з надання послуг із санітарного оброблення та аналогічних послуг проведено вибіркоким методом за січень – лютий 2017 року.

Перевіркою встановлено, що ЛКП "Під Голоском-410" надавало послуги із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Шевченківського району м. Львова, замовником яких виступала Шевченківська районна адміністрація.

Протягом січня – лютого 2017 року послуги із санітарного оброблення надавалися згідно додаткової угоди від 03.01.2017 до договору від 22.02.2016 №142/Т/16.

На підставі активів виконаних робіт, протягом вищевказаного періоду ЛКП "Під Голоском-410" надано послуг із санітарного оброблення та аналогічних послуг на території Шевченківського району м. Львова на суму 12114,80 грн.

Станом на 28.02.2017 за даними бухгалтерського обліку ЛКП "Під Голоском-410" дебіторська заборгованість у розрахунках із Шевченківською районною адміністрацією відсутня.

14. Перевірка витрат на проведення ремонтно-будівельних робіт із залученням підрядних організацій

Перевірку витрат на проведення ремонтно-будівельних робіт із залученням підрядних організацій проведено вибіркоким методом в розрізі нижчезазначених договорів.

Зокрема, у 2016 році на підставі договору від 05.02.2016 №5 ПП "Управляюча компанія" виконала електровимірвальні роботи по перевірці заземлюючих пристроїв та випробування на діелектричну міцність ізоляції силових і освітлюваних ліній електричних мереж житлових будинків ЛКП "Під Голоском-410" на загальну суму 32756,00 грн.


Також, у 2016 році ПП "Інтехбуд", на підставі договору від 28.07.2016 №28-07/16, виконало роботи з поточного ремонту електрощитової по вул. П.Панча, 26 на загальну суму 25251,00 грн.

В ході перевірки розбіжностей між кошторисною документацією та актами виконаних робіт не встановлено.


Слід також зазначити, що кошторисну документацію на виконання підрядних робіт комунальним підприємством погоджено в управлінні фінансового контролю департаменту "Адміністрація міського голови" відповідно до вимог розпоряджень 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 "Про посилення контролю за використанням бюджетних коштів та коштів комунальних підприємств на будівельні, ремонтно-будівельні, реставраційні та інші роботи" із змінами.

Акт перевірки складено на 22-х сторінках у двох примірниках.

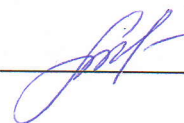
Головний спеціаліст відділу
внутрішнього фінансового контролю
управління фінансового контролю


_____ А.Сердюк

Директор ЛКП "Під Голоском-410"


_____ М.Тарас

Головний бухгалтер
ЛКП "Під Голоском-410"


_____ С.Чепурна

Один примірник акта отримано: 03 травня 2017 року  _____ С.Чепурна