



УКРАЇНА

**СТРИЙСЬКА МІСЬКА РАДА ЛЬВІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ
ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ**

82400, м.Стрий, вул. Т. Шевченка, 71, тел./факс 7-12-71, e-mail: stryimvk@ukr.net

29.12.2023 № 6

Довідка

**Про результати перевірки фінансово – господарської діяльності
комунального підприємства «Ринок» Стрийської міської ради за період з
01.01.2021 року по 30.06.2023 року**

Відповідно до розпорядження міського голови від 08.09.2023 №189 «Про проведення перевірки» відділом внутрішнього контролю і аудиту Стрийської міської ради проведено перевірку фінансово – господарської діяльності КП «Ринок» Стрийської міської ради за період з 01.01.2021р. по 30.06.2023р.

Перевірку проведено начальником відділу Олійник Мар'яною Зіновіївною та начальником відділу обліку і звітності - головним бухгалтером фінансового управління Стрийської міської ради Пижовою Ларисою Ярославівною, з відома директора Бурія Романа Михайловича, в присутності головного бухгалтера Бобак Ірини Ігорівни. Перевірка проведена в період з 11 вересня по 30 грудня 2023року з перервою з 02 жовтня по 14 грудня 2023року.

ПЕРЕВІРКОЮ ВСТАНОВЛЕНО:

Загальні відомості про об'єкт контролю:

Посадовими особами, відповідальними за організацію і ведення фінансово-господарської діяльності в періоді, який підлягає перевірці були :

- директор Стасів Петро Дмитрович - з 01.01.2021 по 06.04.2021;
- директор Бурій Роман Михайлович - з 09.04.2021 по час проведення перевірки;
- головний бухгалтер Бобак Ірина Ігорівна – за весь період, який підлягає перевірці.

Комунальне підприємство «Ринок» Стрийської міської ради утворене відповідно до рішення сесії Стрийської міської ради від 08.12.2020 №22.

Згідно Витягу з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань присвоєно наступні ідентифікаційні реквізити:

- | | |
|---------------------------------|--|
| 1. Код ЄДРПОУ: | 03337786 |
| 2. Організаційно-правова форма: | Комунальне підприємство |
| 3. Форма власності: | комунальна |
| 4. Ознака особи: | юридична особа |
| 5. Орган управління (власник): | Стрийська міська рада |
| 6. Юридична адреса: | 82400, Львівська область, м.Стрий,
вул.Кравецька, будинок 2-4 |
| Фактична адреса: | 82400, Львівська обл., м.Стрий
вул.Зелена, 30-А |

**Відповідність фактичної діяльності підприємства видам діяльності,
передбачених Статутом, законодавством та
отриманим дозвільним документам**

Комунальне підприємство «Ринок» Стрийської міської ради функціонує відповідно до Статуту затвердженого рішенням сесії Стрийської міської ради № 452 від 20.02.2018року.

Власником Підприємства є територіальна громада міста Стрия, в особі Стрийської міської ради.

Управління Підприємством здійснює виконавчий комітет Стрийської міської ради. Відповідно до способу утворення комунальне підприємство є унітарним.

Підприємство є юридичною особою, має відокремлене майно, самостійний баланс, рахунки в установах банку, печатку, штамби, бланки. Підприємство створене з метою отримання прибутку від здійснення господарської діяльності. Майно підприємства є комунальною власністю громади м.Стрия і закріплюється за Підприємством. Підприємство створене з метою задоволення потреб та інтересів територіальної громади міста, створення належних умов для всіх суб'єктів господарювання у процесі купівлі – продажу товарів на ринках комунальної власності міста по наданню послуг.

Згідно Виписки з єдиного державного реєстру від 12.04.2021 видами діяльності підприємства за КВЕД є :

- 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого майна;
- 96.09 Надання інших індивідуальних послуг;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;

- 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах з перевагою продуктами харчування, напоями, тютюновими виробами.

Основним предметом діяльності підприємства згідно Статуту є:

- організація діяльності ринків;
- надання місць для здійснення торгівлі;
- надання платних послуг з організації торгового процесу;
- організація місць платного паркування автотранспортних засобів;
- роздрібна та оптова торгівля продовольчими та непродовольчими товарами.

Перевіркою відповідності видів діяльності, що передбачені Статутом, із фактичною діяльністю, що здійснювалась підприємством протягом звітного періоду та від якої отримано дохід, розбіжностей не встановлено.

Перевірка фінансових планів та стану їх виконання

Дослідженням дотримання КП «Ринок» Стрийської міської ради встановленою законодавством процедури складання, затвердження (погодження) фінансового плану, внесення змін до нього та його виконання встановлено, що на підприємстві незатверджені фінансові план на 2021-2023 роки.

Відповідно до частини 10 статті 78 Господарського кодексу України особливості діяльності КП визначаються відповідно до вимог, встановлених щодо діяльності державних комерційних або казенних підприємств, з огляду на положення статей 75 та 77 Господарського кодексу України, комунальні підприємства зобов'язані складати і виконувати фінансовий план.

Відповідно до п. 2 ст. 27, п. 2 ст. 29 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21.05.1997 № 280/97 ВР [5], до відання виконавчих органів сільських, селищних та міських рад належать власні повноваження розгляду проектів планів підприємств і організацій, які належать до комунальної власності відповідних територіальних громад, внесення до них зауважень і пропозицій, здійснення контролю за їх виконанням.

Відповідно до п. 5.4.7 Статуту керівник Підприємства несе відповідальність за формування та виконання фінансових планів.

В усному поясненні директор вказав, що по підприємство на період 2021 – 2023 роки розраховано та складено плани фінансово – господарської діяльності, які подавались в загальний відділ Стрийської міської ради для затвердження міським головою. Причину не затвердження фінансових планів йому не відомо.

Проведення готівкових операцій в національній та іноземній валюті.

Протягом ревізійного періоду аналітичний облік касових операцій в КП «Ринок» здійснюється в касовій книзі форми КО-4, яка пронумерована, прошнурована та скріплена печаткою підприємства.

Перевіркою визначення відповідальних осіб за ведення касових операцій встановлено, що обов'язки по веденню касових операцій у періоді, що підлягав перевірці, виконувала бухгалтер-касир Ключник Н.О., з якою укладено договір про повну матеріальну відповідальність.

Перевіркою дотримання порядку ведення касових операцій встановлено, що касові операції ведуться відповідно до вимог Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні, затвердженого постановою Правління НБУ від 15.12.2004 №637, із змінами та доповненнями.

В ході організації фактичного контролю за збереженням коштів в касі відповідно до наказу по підприємству від 11.09.2023 №189 проведено інвентаризацію наявних коштів в касі бухгалтерії станом на 11.09.2023 якою встановлено, що фактичний залишок коштів в касі на відповідну дату становив 3943,76грн., що відповідає обліковим даним. *Наказ на проведення інвентаризації, акт інвентаризації каси у Додатку 1.*

Порушень організації фактичного контролю за збереженням коштів в касі перевірка не встановлено.

Перевірка дотримання ліміту залишку готівки в касі встановлено, що на період 2021 залишок готівки в касі визначений на рівні середньоденного надходження і становить 29938,0грн., на 2022 – 33770,0грн., на 2023 рік в сумі 35277,00 грн., порушень не встановлено.

Перевірка дотримання законодавства в частині своєчасності та повноти оприбуткування готівки в касу, а також зарахування виданих з каси коштів на реєстраційні рахунки, відкритих в установах банку, порушень не встановлено.

По бухгалтерському обліку КП «Ринок» операції по оприбуткуванню готівки в касу та її видачі з каси відображаються у оборотно-сальдовій відомості №1 «Накопичувальна відомість за касовими операціями» на субрахунок бухгалтерського обліку 301 «Каса в національній валюті». Одержана в банку готівка оприбуткована по касі відповідно до прибуткових касових ордерів та чекових книжок оприбуткована своєчасно та в повному обсязі, видача готівки з каси проводилась за видатковими касовими ордерами, до яких додано платіжні відомості на виплату заробітної плати, підзвітних сум та інших виплат(лікарняних).

За результатами суцільної перевірки касової книги за вересень-листопад 2022року шляхом арифметичного підрахунку усіх сум в касовій книзі за дебетом і кредитом та співставленням з виведеним сальдо на кінець кожного операційного дня, перенесення його на початок наступного звітного періоду, порушень не встановлено. В періоді перевірки виплата заробітної плати проводилась через касу підприємства. Проведеною звіркою підсумку відомостей

на виплату заробітної плати за січень – квітень 2023 року, їх звірки з даними видаткових ордерів та даними чекових книжок розбіжностей не встановлено.

Ревізія правильності здійснення розрахунків з підзвітними особами.

Перевірку розрахунків з підзвітними особами проведено суцільним способом за період вересня – грудня 2022року, червня-серпня 2023року.

Аналітичний облік розрахунків з підзвітними особами ведеться в розрізі працівників підприємства, які одержали грошові кошти під звіт, чи звітують про проведення витрат, що підлягають їх відшкодуванню. Синтетичний облік в КП «Ринок» по бухгалтерському обліку відображено у оборотно-сальдовій відомості «Накопичувальна відомість за розрахунками з підзвітними особами» за балансовим рахунком 362 «Розрахунки з підзвітними особами».

Нарахування та відшкодування витрат на відрядження протягом періоду перевірки за даними бухгалтерського обліку підприємства проводилось відповідно до Наказу про облікову політику підприємства, згідно якого розмір добових витрат на 2021рік встановлено в розмірі 470,0 грн., на 2022, 2023роки в розмірі 500,0грн.

Розрахунки з підзвітними особами проводяться відповідно поданих авансових звітів, які складаються на основі первинних документів. Всі авансові звіти підтверджені первинними документами (касові чеки, накладні на отримання товарно-матеріальних цінностей) та завірені підписами керівника. Перевіркою правильності складання авансових звітів порушень не встановлено

Перевіркою правильності використання грошових коштів на господарські потреби за ревізійний період встановлено, що придбані товарно-матеріальні цінності для проведення поточного ремонту споруд по бухгалтерському обліку оприбутковані повністю та своєчасно.

Проведення безготівкових операцій в національній та іноземній валюті.

За період перевірки КП «Ринок» відкрито 7 поточних рахунків в банківських установах, а саме: в Зах.ГРУ ПАТ КБ Приватбанк(розрахунки не проводяться), АТ «Кредобанк» (зарплатний рахунок), АТ «Кредобанк» (основний рахунок, депозитний (закритий з листопада 2023), Укргазбанк (основний рахунок), Укргазбанк (соціальне страхування), Філіал ОУ АТ «Ощадбанк» - основний рахунок). *Довідка про відкриті рахунки в банківських установах в Додатку 2.*

Перевірка дотримання законодавства при проведенні безготівкових операцій в національній валюті встановлено, що КП «Ринок» проводить безготівкові операції, керуючись Інструкцією про безготівкові розрахунки у національній валюті, затвердженою Постановою Правління НБУ від 21.01.2004 №22. Облік наявності та руху грошових коштів, що знаходяться на рахунках підприємства в банківських установах, по обліку КП «Ринок» відображено на субрахунках бухгалтерського обліку 311/1, 311/2, 311/3 «Поточні рахунки в національній валюті»

Перевіркою банківських операцій встановлено наявність усіх виписок за кожним рахунком, до яких долучено відповідні підтверджуючі документи (платіжні доручення, рахунки, накладні), які засвідчують здійснення операції.

За проведенням співставленням відповідності дат виписок та відповідності залишків сум у виписках на кінець попереднього дня та залишку, зазначеному у виписці на початок наступного дня розходжень не встановлено. Усі платіжні доручення засвідчено відповідними штампами і підписами працівників установи банку. Звіркою оборотів і залишків у виписках банку із залишками у регістрах бухгалтерського обліку та із сумами, відображеними у фінансовій звітності, розходжень не виявлено.

Перевірка правильності оформлення та наявності первинних банківських документів, правильності і повноти відображення проведення безготівкових операцій порушень не встановлено.

Перевірка щодо підтвердження проведених безготівкових операцій по списанню коштів з рахунків та наявності документів, які підтверджують відповідні операції порушень не виявлено.

Повнота надходження, достовірність і правильність визначення доходів.

Формування доходів підприємством здійснюється у відповідності до П(С)БО 15 «Доходи», затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 року №290 (із змінами та доповненнями) на рахунках 70 «Доходи від реалізації» та 71 «Інший операційний дохід» 74 «Інші доходи» за критеріями визначеними зазначеним положенням.

Основним джерелом доходів КП «Ринок» протягом періоду перевірки були доходи від надання платних послуг з організації торгового процесу та платне паркування автотранспортних засобів.

У період 2021-2023 років види господарської діяльності, якими займалося підприємство та від яких отримано дохід, відповідають затвердженим видам діяльності у Статуті та під дію вимог Закону України від 01.06.2000 №1773-III «Про ліцензування певних видів господарської діяльності» не підпадали.

Для проведення аналізу фінансово-господарської діяльності Підприємства

використано Методику аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств державного сектору економіки, затверджену наказом Міністерства фінансів України від 14.02.2006 № 170 (далі – Методика № 170).

Основним джерелом інформації для фінансового аналізу є звітність КП «Ринок», підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Відповідно до п. 2.2 Статуту КП «Ринок» предметом діяльності Підприємства є надання платних послуг з організації торгового процесу. Аналізуючи структуру та динаміку доходів КП «Ринок» встановлено, що сукупний дохід Підприємства протягом періоду аудиту мав тенденцію до збільшення.

Основні фінансові показники, що характеризують фінансово – господарську діяльність підприємства наведено у таблиці 1.

Таблиця 1

Основні фінансово – економічні показники діяльності
КП «Ринок» за 2021-2022 роки

Показники	тис.грн.		
	За період 2022р	За період 2021р	За період попереднього року
	факт	факт	факт
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	9391,1	8 764,1	6 390,4
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(-)	(-)	(-)
Інші доходи	383,0	771,6	110,3
Інші операційні доходи	58,1	262,2	514,6
Інші витрати	(408,2)	(-)	(3, 4)
Інші операційні витрати	(8674,3)	(9 579, 7)	(6 941, 5)
Разом витрат	9082,5	9579,7	6944,9
Фінансовий результат до оподаткування	749,7	218,2	70, 4
Податок на прибуток	(113,4)	(-)	(12, 7)
Чистий прибуток (збиток)	636,3	218,2	57,7

Основні фінансово – економічні показники діяльності
КП «Ринок» за I півріччя 2023 року

Показники	тис.грн	
	За звітний період I півріччя 2023р	За аналогічний період попереднього року

	факт	факт
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5 373,6	3 782,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-	-
Інші доходи	73,2	274,1
Інші операційні доходи	32,3	24,6
Інші витрати	(233,5)	(136, 0)
Інші операційні витрати	(5 046, 6)	(3 759, 2)
Разом витрат	5280,1	3895,2
Фінансовий результат до оподаткування	199,0	185, 5
Податок на прибуток	(35,8)	(33, 4)
Чистий прибуток (збиток)	163,2	152,1

Проведеним аналізом встановлено, що підприємство працює із прибутком.

Фінансовим результатом від операційної діяльності протягом досліджуваного періоду по підприємству є прибуток.

Основними чинниками, що вплинули на зростання прибутковості підприємства у 2022 році в порівнянні із 2021 роком стали збільшення суми отриманого чистого доходу підприємства (9 391,1 тис.грн. у 2022 році проти 8764,1 тис.грн. – у 2021 році) та зменшення розміру інших операційних витрат (8674,3 тис.грн. у 2022 проти 9579,7 у 2021) та їх співвідношення до суми чистого доходу підприємства (відповідно 92,34% у 2022 році та 109,31% у 2021 році).

За перше півріччя 2023 сума чистого доходу КП «Ринок» складає 5373,6 тис.грн. проти 3782,0 грн. за аналогічний період 2022 року, сума інших операційних витрат складає 5046,6 тис.грн. (93,91% від суми чистого доходу), за перше півріччя 2022 року сума чистого доходу складала 3782,0 грн., сума інших операційних витрат – 3759,2 тис.грн., що становить 99,4% до суми чистого доходу. Результатом фінансово-господарської діяльності підприємства за перше півріччя 2023 року є чистий прибуток в сумі 163,2 тис.грн., за перше півріччя 2022 року сума чистого прибутку складала 152,1 тис.грн.

Таким чином, протягом 2021-2023 років намічається тенденція до зростання чистого доходу разом із відносним зменшенням величини операційних витрат, що є позитивним явищем.

За результатами аналізу валового прибутку (збитку) встановлено, що на приріст валового прибутку мало вплив зменшення розміру операційних витрат (8674,3 тис. грн. у 2022 році, 9579,7 у 2021 році) та зростання чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): 9391,1 тис.грн у 2022 році проти 8764,1 тис.грн у 2021 році.

Так, у 2022 році валовий прибуток збільшився на 418,1 тис. грн. у порівнянні з 2021 роком за рахунок зменшення розміру операційних витрат та збільшення чистого доходу і становив 636,3 тис. гривень.

Основним показником дохідності КП «Ринок», є фактичний показник чистого доходу (виручки) від реалізації продукції послуг (далі – чистий дохід), який в загальні суми сукупних доходів за 2021-2023 роки займає основну питому вагу.

Протягом 2021 року структура отриманого доходу від надання платних послуг з організації торгового процесу складався з:

- дохід від реалізації послуг – 8 764,1 тис. грн.;
- інші доходи – 771,6 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 262,2 тис. грн.;

Протягом 2022 року структура отриманого доходу від надання платних послуг з організації торгового процесу складався з:

- дохід від реалізації послуг – 9 391,1 тис. грн.;
- інші доходи – 383,0 тис. грн.;
- інші операційні доходи – 58,1 тис. грн.;

За перше півріччя 2023 в загальній структурі доходів (5479,1 тис. грн.) чистий дохід від реалізації продукції складає 5373,6 тис. грн., інші операційні доходи – 32,3 тис. грн., інші доходи – 73,2 тис. грн.

Збільшення доходу від реалізації надання послуг за I-ше півріччя 2023 року порівняно з аналогічним періодом 2022 року пояснюється підвищенням розміру плати за користування торговими місцями по КП «Ринок» з 01.01.2023 (наказ від 27.12.2022 №186), а також збільшенням розміру плати за надання послуг на території ринку з 17.10.2022 (наказ по підприємству від 12.10.2022 №149).

За станом на 01.01.2021 загальна кількість торгових місць на території КП «Ринок» Стрийської міської ради становила 2101 місце, станом на 01.01.2022 року - 2043 місць, станом на 01.01.2023 – 2001 місце, станом на 01.07.2023 – 1987 місць.

Протягом 2021 - 2023 років нарахування плати за надання послуг на території КП «Ринок» здійснюється відповідно до тарифів, затверджених наказом директора ринку Р.М.Бурія від 12.10.2022 року №149, чим порушено вимоги ст.ст 4, 7, 8, 13 ЗУ «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності», та ст.ст. 28, 30 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», а саме: «до відання виконавчих органів міських рад належить: а) власні повноваження: 1) управління об'єктами торговельного обслуговування; крім того, підпунктом 2 пункту а статті 28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні» передбачено, що до відання виконавчих органів сільських, селищних, міських рад належать встановлення в порядку і межах, визначених законом, тарифів на побутові, комунальні, транспортні та інші послуги, тобто, тарифи на надання послуг КП «Ринок» Стрийської міської ради повинні затверджуватись рішеннями виконавчого комітету міської ради.

Перевіркою правильності розрахунку тарифів на надання комунальним підприємством «Ринок» Стрийської міської ради послуг встановлено, що в порушення пункту 14 НП(С)БО №16 «Витрати», затвердженого наказом Мініфіну

України від 31.12.1999 №318 при розрахунку тарифів на надання торговельних послуг бухгалтерією КП «Ринок» не враховувались фактичні витрати на проведення амортизаційних відрахувань на ринкові споруди та приміщення, та приміщення м'ясних торговельних павільйонів (річна сума амортизаційних відрахувань за 2020 рік складає 216595,0 грн, за 2021 - 150636,59 грн., за 2022 рік – 122981,0 грн.). Внаслідок вищенаведеного на період 2021 року занижено тариф за користування торговим місцем м'ясного павільйону на 139,08 грн., за оренду 1 м.кв торгового місця на території торгових ринків - на 1,55 грн., на період 2022 року відповідно на 127,06 грн., та на 1,09 грн., на період 2023 – на 122,11 грн. та на 1,55 грн. За період з 01.01.2021 року по 30.06.2023 року КП «Ринок» недоотримано розрахунково доходів (втрачено вигоди) на загальну суму 428002,55 грн., в тому числі за 2021 рік – 215867,4 грн., за 2022 – 150411,41 грн., за січень-червень 2023 року – 61723,74 грн. У письмовому поясненні з вищенаведеного головний бухгалтер КП «Ринок» І.Бобак вказала, що сума амортизаційних витрат помилково не була включена в розрахунок тарифів з оренди торгових площ та місць м'ясних павільйонів. *Пояснення І.Бобак, розрахунок суми втрачених вигод в Додатку 3.*

Законність здійснення та відображення витрат

Аналізом структури та динаміки витрат встановлено, що протягом періоду, що підлягає дослідженню, сукупні витрати підприємства мають нестабільну тенденцію. Зокрема, у 2021 році загальна сума витрат, проведених в ході об'єкта (6944,9 тис. грн.), у 2022 році в порівнянні з 2021 роком витрати зменшились на 497,2 тис. грн. та становили 9082,5 тис. гривень.

Найбільшою складовою у структурі сукупних витрат протягом досліджуваного періоду є інші операційні витрати.

Так, інші операційні витрати КП «Ринок» у складі витрат у 2021 роках становила 9579,7 тис. грн, або 100,0 %, у 2022 році - 8674,3 тис. грн, або 95,5%, у I півріччі 2023 року 5046,6 тис. грн. (95,58%).

Інші витрати у структурі сукупних витрат протягом досліджуваного періоду були незначними становили: у 2021 році відсутні, у 2022 році - 408,2 тис. грн або 4,49%, у I півріччі 2023 – 233,5 тис. грн. або 4,42% від сукупних витрат підприємства.

Аналізом структури та динаміки витрат КП «Ринок» за економічними елементами встановлено, що у 2021 році сума витрат операційної діяльності на 1 грн. реалізованої продукції склала 1,09 грн., у 2022 році – 0,92 грн.

Відповідно до звіту ф.2 «Звіт про фінансові результати» за 2021 рік операційні витрати становили 9579,7 тис. гривень. Найбільшу питому вагу у складі витрат займають витрати на оплату праці 50,97 %, що в грошовому еквіваленті становить 4882,8 тис. гривень, відрахування на соціальні заходи

становлять 10,84% або 1038,5 тис. грн., матеріальні затрати що складають 35,99 або % або 3447,6 тис. грн., амортизаційні відрахування - 210,8 тис. грн.(2,2%).

У 2022 році операційні витрати становили 8674,3 тис. гривень. У складі операційних витрат найбільшу питому вагу займають також, витрати на оплату праці – 56,42%, або 4894,3 тис. грн., відрахування на соціальні заходи становлять 11,64% або 1010,0 тис. грн., матеріальні затрати, що складають 29,86% або 2590,4 тис. грн., амортизаційні відрахування 179,6 тис. грн., інші витрати складають 4,7% або 408,2 тис. грн.

За перше півріччя 2023 загальна сума операційних витрат мала наступну структуру: витрати на оплату праці 2772,9 грн.(54,95%), відрахування на соціальні заходи 573,3 грн.(11,36%), матеріальні витрати – 1616,7 грн.(32,04%). *Інформація про проведенні витрат та їх структуру в Додатку 4.*

Списання матеріалів на проведення поточного ремонту приміщень здійснюється на підставі актів, в яких зазначено перелік та кількість використаних матеріалів, назви об'єктів ремонту.

Законність та достовірність витрат на оплату праці.

Дотримання штатної дисципліни.

Нарахування заробітної плати робітникам та адмінперсоналу КП «Ринок» в періоді який підлягає перевірці здійснювалось згідно штатних розписів, які затверджені керівником підприємства та на підставі табелів обліку відпрацьованого робочого часу та наказів керівника. Штатним розписом підприємства на 2021 рік передбачено утримання 32,5 штатних посад працівників з місячним фондом заробітної плати в сумі 320732,0 грн., на період 2022 року – 32,0 штатних посад з місячним фондом заробітної плати 336946,0 грн., на період 2023 року - 31 штатна посада з фондом заробітної плати в сумі 329780,0 грн.

Є випадки, коли час перебування працівника у відрядженні в табелі обліку робочого часу відображався як робочий день. За час відрядження працівникам нараховувалась заробітна плата за умовами колективного договору не порівнюючи її з середнім заробітком, чим порушено вимоги частини 4 ст.121 кодексу законів про працю України та листа Мінсоцполітики від 05.03.2012 №204/13/184-12. Так, перебували у відрядженні Тищенко Н.С. (наказ №126 від 08.09.2022р.), Бурій Р.М. (наказ №27 від 23.02.2021р., наказ №38 від 23.03.2021р.), Сепик В.М.(наказ №51 від 06.04.2021р., наказ №54 від 15.04.2021р., наказ №66 від 30.04.2021, наказ №90 від 08.06.2021р, Салдан С.І.(наказ №57 від 19.04.2021р., наказ №70 від 12.05.2021р.) та інші.

Під час перевірки проведено донарахування на суму 903,77 грн.(Бурій Р.М.-327,15 грн., Салдан С.І.-156,10 грн., Сепик В.М.-338,72 грн., Бобак І.І.-4,52 грн., Кісельов А.Г.-5,92 грн., Олійник М.В.-71,36 грн.).

Станом на 01 липня 2023 року по рахунках з підзвітними особами в бухгалтерському обліку рахується кредиторська заборгованість в сумі 1600,01грн та дебіторська заборгованість в сумі 0,20грн .

Розрахунки з оплати праці працівникам КП "Ринок" здійснювались готівкою через касу та в безготівковій формі у відповідності з договорами "Про розрахунково-касове обслуговування". З 01 липня 2023року виплата зарплати через карткові рахунки відкриті в АТ"Кредобанк" здійснювалось 5 працівникам (Бобак І.І., Дарваю І.Й., Сепик В.М., Салдан С.І., Тищенко Н.С.).

Згідно колективного договору виплата заробітної плати проводиться 2 два рази на місяць, за першу половину місяця в період з 16 по 22 число, за другу половину з 1 по 7 число.

Нарахування заробітної плати здійснюється згідно табелю обліку робочого часу відповідно до посадових окладів, затверджених штатним розписом, розпоряджень та наказів на премію.

Вибірковою перевіркою нарахування заробітної плати встановлено, що згідно наказу №32 від 01.03.2021 року директору КП «Ринок » Стасіву П.Д. виплатили премію в розмірі 15% від посадового окладу згідно штатного розпису без розпорядження міського голови в сумі 2722,50грн.

Згідно наказів №8 від 31.01.2022р. та №187 від 14.12.2021р. працівникам мала бути нарахована премія в відсотках до посадового окладу згідно відпрацьованого часу. Так, зайво нараховано премію юристконсульту Сепику В.М. в сумі 940,59грн., завідувачому господарством Дарваю І.Й. - 862,26грн., адміністратору з паркування Мартинишину С.Є.-574,76грн., прибиральнику територій Беляєвій М.В.-117,36грн., підсобному робітнику Беляєву О.А.-129,83грн., прибиральниці Петрухіній О.Д. - 225,94грн.

Згідно наказу №73 від 30 березня 2007 року Сепика В.М. прийнято на посаду юристконсультанта на 0,5 посадового окладу, але нарахування премій йому здійснюють у відсотках до 1,0 посадового окладу.

Згідно наказу №63 від 21.04.2021 року Сепик В.М. заступник відповідального за електрогосподарство з 01травня 2021 року. За виконання обов'язків йому проводилась доплата в розмірі 800,00грн. щомісяця, але термін дії посвідчення №06/21-7 виданого ПРАТ Львівобленерго дійсне з 16.07.2021року по 16.07.22року. За період з 17.07.22року по червень 2023року включно Сепик В.М. зайво нараховано коштів в сумі 3941,37грн.

Згідно наказу №168 від 02 грудня 2022 року референту Лесько Галині Ярославівні з 05 грудня 2022 року встановлено доплату в розмірі 20% посадового окладу за ведення архівної роботи, тоді як п.2.8,2.9,2.10,2.16 Посадової інструкції референта, затвердженої 14 травня 2021 року передбачено ведення архівної

роботи. Внаслідок вищенаведеного референту Л.Лесько зайво нараховано 2274,91грн. Довідка фінуправління про наслідки проведення перевірки ведення касових операцій, розрахунків з підзвітними особами, нарахування заробітної плати, оформлення річної інвентаризації в Комунальному підприємстві "Ринок" Стрийської міської ради додається.

Законність та достовірність віднесення витрат на оплату комунальних послуг.

Перевіркою законності та достовірності віднесення витрат на комунальні послуги, спожиту електроенергію проведено вибіркоким способом за січень-квітень 2022 року.

Розрахунки за комунальні послуги протягом періоду, який підлягає перевірці, проводились згідно укладених договорів на підставі рахунків, представлених організаціями-надавачами послуг.

В ревізійному періоді оплата за спожиту електроенергію та її розподіл проводилась згідно укладених угод з ТОВ «Львівенергозбут» та ПАТ «Львівобленерго» Південний РЕМ згідно виставлених до оплати рахунків. Загальна сума витрат на оплату та спожиту електроенергію у 2021 році складає 1420573,0грн., з яких оплачено 1359219,0грн., вартість послуг з розподілу електроенергії 473528,0грн., оплачено підприємством 589174,0грн. За період 2022 вартість спожитої КП «Ринок» складає 1869696,0грн., оплачено 1802676,0грн., вартість послуг з розподілу – 600491,0грн., оплату проведено в сумі 603179,0грн., за перше півріччя 2023 вартість спожитої електроенергії становить 1003724,0грн., оплачено 857296,0грн., вартість послуг з розподілу електроенергії складає 197060,0грн., оплачено 256650,0грн.

Станом на 01.01.2021 року в КП «УК «Ринок» рахувалась дебіторська заборгованість по взаєморозрахунках з ТОВ «Львівенергозбут» в сумі 20,69 тис. грн., на 01.01.2022 року – кредиторська заборгованість в сумі 40,66 тис.грн., за станом на 01.01.2023 – 107,68 тис. грн., за станом на 01.07.2023 - 254,1 тис.грн.

Протягом 2021 року інші витрати не здійснювались, за період 2022року сума інших витрат (земельний податок, послуги банків, обслуговування програмного забезпечення, страхування працівників, обслуговування пожежної сигналізації, та інші послуги) склала 408,2тис.грн., за період першого півріччя 2023 – 233,3тис.грн. Порухень не виявлено.

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

Протягом періоду перевірки розрахунки з дебіторами та кредиторами КП «Ринок» проводились на підставі укладених договорів. Облік дебіторської заборгованості ведеться згідно П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Аналізом поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги встановлено, що протягом досліджуваного періоду вказана заборгованість мала тенденцію до збільшення, так станом на 01.01.2021 загальна сума дебіторської заборгованості становила за товари, роботи та послуги складала 75,1 тис. грн., станом на 01.01.2022 – 812,7 тис. грн., дебіторська заборгованість з бюджетом – 263,4 тис. грн. (в т.ч. з податку на прибуток – 81,2 тис. грн.), станом на 01.01.2023 – 1312,3 тис. грн., по розрахунках із бюджетом – 364,3 тис. грн., на 01.07.2023 – 1545,9 тис. грн., по розрахунках із бюджетом – 6,2 тис. грн. Сума іншої поточної заборгованості за станом на 01.01.2021-2023 років складала відповідно 23,3 тис. грн., 75,4 тис. грн. та 28,7 тис. грн., за станом на 01.07.2023 – 37,2 тис. грн.

Основними чинниками, які спричинили виникнення та збільшення протягом 2021, 2022, січень-червень 2023 року суми дебіторської заборгованості є дебіторська заборгованість по розрахунках із оплати за оренду торгових місць, яка станом на 01.01.2021 складала 69837,44 грн., станом на 01.01.2022 – 249019,14 грн., за станом на 01.01.2023 – 644235,24 грн., станом на 01.07.2023 – 790312,64 грн.

В період, який підлягає перевірці юридичною службою підприємства направлено боржникам претензійних вимог щодо погашення дебіторської заборгованості по розрахунках з відшкодування вартості послуг з оренди торгових місць: за 2021 рік - вимоги не надсилались, за 2022 рік - 5 вимог, за 2023 – 39 вимог.

Заяви до суду про видачу судових наказів на стягнення заборгованості за послуги з оренди торгових місць не подавались.

Загальна сума поточних зобов'язань підприємства за даними звіту форми №1 «Баланс» станом на 01.01.2021 року складала 758,3 тис. грн., станом на 01.01.2022 – 1184,0 тис. грн., станом на 01.01.2023 – 1729,8 тис. грн., за станом на 01.07.2023 – 2316,5 грн.

У загальній структурі поточних зобов'язань кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 01.01.2021 становить 55,0 тис. грн., або 7,25 %, 01.01.2022 – 368,9 тис. грн., або 31,16 %, на 01.01.2023 – 373,4 тис. грн. (21,59 %), станом на 01.07.2023 – 469,7 тис. грн. (20,28 %). Заборгованість по розрахунках з бюджетом складає 170,1 тис. грн. (в т.ч з податку на прибуток – 12,7 тис. грн.), по розрахунках із страхування – 13,8 тис. грн., по розрахунках із заробітної плати – 87,8 тис. грн., доходи майбутніх періодів - 431,8 тис. грн. за станом на 01.01.2022 в загальній структурі кредиторської заборгованості заборгованість а товари, роботи та послуги складала 368,9 тис. грн., по розрахунках з бюджетом - 276,4 тис. грн. (в т.ч податок на прибуток 31,4 тис. грн.), по розрахунках із страхування – 37,8 тис. грн., по розрахунках із заробітної плати – 103,1 тис. грн., доходи майбутніх періодів – 397,8 тис. грн. *Інформація про дебіторську та кредиторську заборгованість в Додатку 5 до довідки перевірки.*

Бухгалтерією Підприємства при складанні річної та квартальної звітності за 2021 проведено 79 взаємозвірок, протягом 2022 року – 64 звірки стану взаєморозрахунків з підприємствами по дебіторській чи кредиторській заборгованостях, за перше півріччя 2023 року - 75 звірок.

Дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів.

Протягом періоду, який підлягає перевірці КП «Ринок» бюджетні кошти не виділялись та відповідно видатки за рахунок коштів місцевих бюджетів не проводились.

Дотримання законодавства при здійсненні державних закупівель.

У КП «Ринок» Стрийської міської ради в період з 01.01.2021р. по 30.06.2023р. функції уповноваженої особи відповідальної за проведення процедур закупівель покладено на головного бухгалтера Бобак І.І. відповідно вимог ч 1 ст.11 Закону України «Про публічні закупівлі в Україні» (наказ від 01.07.2021 №32).

За період 2021 року КП «Ринок» Стрийської міської ради укладено 43 угоди з підрядниками та надавачами послуг, з них за наслідками проведення відкритих торгів – 1 угода (закупівля електроенергії), 42 прямих угод без використання електронної системи. За період 2022 року укладено 4 угоди: за наслідками відкритих торгів – 3 угоди, за наслідками скороченої переговорної процедури закупівель - 1 угода, за період першого півріччя 2023 року укладено 4 угоди, з них шляхом проведення відкритих торгів – 2 угоди, за наслідками проведення скороченої переговорної процедури – 2 угоди. Порухень не виявлено.

Законність та достовірність операцій з необоротними активами

Аналізом звітних даних КП «Ринок» (звітність форми 1 «Баланс») встановлено, що загальна вартість активів станом на 01.01.2021, на 01.01.2022, на 01.01.2023, та на 01.07.2023 становила, відповідно 2174,0 тис. грн., 2078,3 тис. грн., 1903,4 тис.грн. та 1795,2 тис. гривень. Основну питому вагу у вартості необоротних активів протягом 2021-2023 років займали основні засоби, що становили відповідно 99,88% (2171,5 тис. грн.), 98,45% (2046,0 тис. грн.), 98,3% (1871,1 тис. гривень) та 99,56% (1787,4 тис.грн.). Основним чинником формування необоротних активів підприємства є основні засоби.

Станом на 01.01.2021 балансова вартість основних засобів складала 2171,5 тис.грн., за станом на 01.01.2022 року – 2046,0 тис.грн., станом на 01.01.2023 – 1871,1 тис.грн., станом на 01.07.2023 – 1787,4 тис.грн.

Протягом 2021-2023 років вибуття (списання) основних засобів відсутнє, надійшло основних засобів на суму 44,1 (придбано крісла, генератор, комп'ютерне обладнання).

Облік основних засобів здійснюється в оборотних відомостях в розрізі назв та матеріально відповідальних осіб. З матеріально відповідальними особами вкладено угоди про повну матеріальну відповідальність.

Стан збереження комунального майна

На КП «Ринок» наказом по підприємству утворена постійно діюча інвентаризаційна комісія. За результатами проведених річних інвентаризацій за період 2021, 2022 років недостач або лишків не виявлено.

Річна інвентаризація за 2022 рік проведена в період з 02 січня по 05 січня 2023 року, що суперечить п.10 Положення про інвентаризацію активів і зобов'язань, затвердженого наказом міністерства фінансів 02.09.2014 року №879 (із змінами).

Матеріали інвентаризації заповнені за допомогою електронних засобів обробки інформації. Для відображення результатів інвентаризації застосовано самостійно розроблені форми, які заповнені неналежним чином, а саме :в одному інвентаризаційному описі відображаються цінності по декількох субрахунках та декількох матеріально-відповідальних особах, що ускладнює співставлення з даними бухгалтерського обліку; відсутні підписи матеріально-відповідальних осіб про те, що цінності знаходяться на відповідальному зберіганні. В 2021 році занесено дані так, що результатом інвентаризації є недостача.

Відсутні акти розрахунків та протоколи засідання інвентаризаційної комісії в 2021 та 2022 роках.

Під час вибіркової перевірки наявності основних засобів та інших необоротних матеріальних активів встановлено відсутність інвентарних номерів на матеріальних цінностях. *Довідка фінуправління Стрийської міської ради додається.*

В ході проведення перевірки проведено інвентаризацію матеріальних цінностей у п'ятьох матеріально-відповідальних осіб: Дарвай І.Й.(завгосп), Кісільов А.Г.(адміністратор ринку), Паньків Л.М.(сташий контролер ринку), Куліков І.В.(старший контролер ринку), Лесько Г.Я.(секретар). За результатами інвентаризацій порушень не виявлено. *Інвентаризаційні описи в Додатку 6.*

Стан бухгалтерського обліку та достовірність фінансової звітності

Перевіркою дотримання порядку організації ведення бухгалтерського обліку встановлено, що бухгалтерський облік в КП «УК «Світанок» ведеться відповідно до Закону України від 16.07.1999 №996-XIV «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» із застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 21.12.1999 №291.

Ведення бухгалтерського обліку протягом періоду перевірки здійснювалося на паперових носіях із застосуванням програмного комплексу 1С бухгалтерія.

Первинні документи, що складаються на підтвердження господарських операцій, відповідно до вимог Положення про документальне забезпечення записів бухгалтерського обліку, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88, оформляються на бланках типових форм із зазначенням усіх обов'язкових реквізитів.

Фінансово-господарські операції відображаються на балансових рахунках бухгалтерського обліку із подальшим узагальненням даних у відповідних журналах-ордерах. Ревізію відповідності фінансової звітності даним регістрів бухгалтерського обліку проведено вибіркоким способом щодо даних станом на 01.01.2021 та 01.01.2023 року. Порушень, крім тих, які відображені в довідці перевірки, не виявлено.

Довідка перевірки складена у 2 примірниках на 17-ох аркушах.

Начальник відділу внутрішнього
контролю і аудиту Стрийської м/р
_____ М.Олійник

Директор КП «Ринок»
_____ Р.Бурій

Головний спеціаліст відділу
внутрішнього контролю і аудиту

Головний бухгалтер
КП «Ринок»

_____ І.Цимбаліста

_____ І.Бобак

Другий примірник акту ревізії вручено:

_____ (дата)

_____ (п.і.п.)

_____ (підпис)