



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

07.04.2025р. № 3

Довідка

Про результати перевірки фінансово – господарської діяльності комунального підприємства «Стрийське міське радіомовлення «Голос Стрия» за період з 01.01.2022 року по 31.12.2024 року

Відповідно до розпорядження міського голови від 07.03.2025 №55 проведення перевірки» відділом внутрішнього контролю і аудиту Стрийської міської ради проведено перевірку фінансово – господарської діяльності КП «Голос Стрия» за період з 01.01.2022р. по 31.12.2024р.

Перевірку проведено начальником відділу Олійник Мар'яною Зіновіївною та головним спеціалістом Цимбалістом Іваном Васильовичем з відома директора КП «Стрийське міське радіомовлення «Голос Стрия» Коханчик Світлани Володимирівни, в присутності бухгалтера Басараб Галини Іванівни. Перевірка проведена в період з 10 березня по 04 квітня 2025року.

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 Данильців Галина Михайлівна - (звільнена з посади з 05.02.2025 згідно розпорядження міського голови від 05.02.2025 №39-К);
- бухгалтер Басараб Галина Іванівна – за весь період, який підлягає перевірці.

Комунальне підприємство «Стрийське міське радіомовлення «Голос Стрия» утворене відповідно до рішення сесії Стрийської міської ради від 23 грудня 2016 року № 260.

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

1. Код ЄДРПОУ: 23952246
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.С.Крушельницької, 27.

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

Комунальне підприємство «Стрийське міське радіомовлення «Голос Стрия» функціонує відповідно до Статуту затвердженого рішенням сесії Стрийської міської ради №260 від 23.12.2016 року.

Засновником Підприємства є Стрийська міська рада. Метою створення підприємства є виробництво і розповсюдження власних радіопрограм у м.Стрию; оперативне інформування населення про найважливіші події в політичному, економічному, культурному житті міста; висвітлення різноманітних проблем розвитку усіх сфер життєдіяльності.

Ліцензія на мовлення видана Національною радою України з питань телебачення і радіомовлення серія НР №01716-м, термін дії з 15.12.2021р. по 15.12.2028р.

Згідно Виписки з єдиного державного реєстру від 12.04.2021 основними видами діяльності підприємства за КВЕД є : діяльність у сфері радіомовлення (основний).

Національна Рада України з питань телебачення і радіомовлення видала ліцензію на мовлення комунальному підприємству №Стрийське міське радіомовлення «Голос Стрия» строком з 15 грудня 2021 року по 15 грудня 2028 року.

Основним предметом діяльності підприємства згідно Статуту є:

- виробництво і розповсюдження власних радіопрограм в м.Стрию
- оперативне інформування населення про найважливіші події в політичному, економічному і культурному житті міста, надання радіопослуг населенню, підприємствам, організаціям і установам.

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 «Стрийське міське радіомовлення «Голос Стрия» Стрийської міської ради встановлено законодавством процедури складання, затвердження (погодження) фінансового плану, внесення змін до нього та його виконання встановлено, що на підприємстві незатверджені фінансові план на 2021-2024 роки.

Проведення готівкових операцій в національній та іноземній валюті. Правильність здійснення розрахунків з підзвітними особами

Протягом періоду перевірки касові операції в КП «Стрийське міське радіомовлення «Голос Стрия» не здійснювались, касова книга не заведена.

Протягом періоду, який підлягає перевірці розрахунки з підзвітними особами не проводились.

Проведення безготівкових операцій в національній та іноземній валюті

За період перевірки КП «Стрийське міське радіомовлення «Голос Стрия»» відкрито 6 поточних розрахункових рахунків в банківських установах, а саме: в Державній казначейській службі – 3 реєстраційні рахунки, в АТ КБ Приватбанк(розрахунки не проводяться), в АТ «Райфанзенбанк» - зарахування готівкових коштів, Філіал ОУ АТ «Ощадбанк» - рахунок коштів спеціального фонду(поступлення від рекламних послуг). *Довідка про відкриті рахунки в банківських установах в Додатку 2.*

Перевірка дотримання законодавства при проведенні безготівкових операцій в національній валюті встановлено, що КП «Стрийське міське радіомовлення «Голос Стрия» 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 «Стрийське міське радіомовлення «Голос Стрия» 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 проведеним 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

Відповідно до п. 2.2 Статуту КП «Стрийське міське радіомовлення «Голос Стрия» предметом діяльності Підприємства серед інших є надання радіопослуг населенню, підприємствам, організаціям, установам.

Вартість послуг, які надаються КП «Стрийське міське радіомовлення «Голос Стрия» (вартість 1хвилини ефірного часу за подачу реклами) протягом періоду, який підлягає перевірці, визначається шляхом калькулювання витрат, яке погоджується міським головою та затверджується директором комунального підприємства. На період 2022року вартість 1хвилини ефірного часу за подачу реклами складала 65,12грн, на період 2023року – 137,17грн, на період 2024року – 140,37грн. За період 2022року від надання інформаційних та рекламних послуг надійшло 3514,42грн(надано 53,97хвилини ефірного часу), за період 2023року - 16342,0грн(119,14 хвилин), за період 2024року – 11440,26грн(81,5хвилини). Слід зазначити, що надання радіомовленням «Голос Стрия» рекламних послуг здійснюється протягом року нерівномірно. Так у 2022році рекламні послуги, за даними банківських виписок та інформації про обороти коштів по спецфонду, рекламні послуги надавались тільки в січні, лютому та березні, у 2023році – в серпні, липні, жовтні та грудні, у 2024році – тільки в березні місяці, тоді як при калькулюванні вартості 1 хвилини ефірного часу на 2023, 2024роки враховувалось, що середньомісячна тривалість подачі реклами становить 600 хвилин. З вищенаведеного випливає, що наявний великий потенційний резерв щодо можливого збільшення поступлень (доходів) спеціального фонду від надання в ефірному часі рекламних послуг.

Законність здійснення та відображення витрат

Аналізом структури та динаміки витрат встановлено, що протягом періоду, що підлягає дослідженню, сукупні витрати підприємства мають тенденцію до

зростання. Зокрема, у 2022 році загальна сума витрат, проведених в ході фінансово-господарської діяльності підприємства складає 552378,0грн, за період 2023 року – 928285,0грн, за 2024 рік – 1082982,0 гривень.

Найбільшою складовою у структурі сукупних витрат протягом досліджуваного періоду є витрати на оплату праці та нарахування на фонд оплати праці: за період 2022 сума таких витрат становить 441789,58грн(79,98% від сукупних витрат (552378,0грн.), за період 2023 року – 722867,42грн(77,87% від сукупних витрат(928285,41грн), за період 2024 – 855032,0грн(78,95% від сукупних витрат (1082982,0грн).

Законність та достовірність витрат на оплату праці.

Дотримання штатної дисципліни

Нарахування заробітної плати робітникам та адмінперсоналу КП «Стрийське міське радіомовлення «Голос Стрия» в періоді який підлягає перевірці здійснювалось згідно штатних розписів, які затверджені керівником підприємства, на підставі табелів обліку відпрацьованого робочого часу та наказів керівника. Штатним розписом підприємства на 2022рік передбачено утримання 3, 5 штатних посад працівників з річним фондом заробітної плати в сумі 364 050,00грн., на період 2023року в сумі 591 600,00грн, на період 2024року в сумі – 700050, 00 грн. Перевіркою правильності нарахування та виплати заробітної плати порушень не виявлено. Протермінована заборгованість із заробітної плати відсутня.

Законність та достовірність віднесення витрат на оплату комунальних послуг

Розрахунки за комунальні послуги протягом періоду, який підлягає перевірці, проводились згідно укладених договорів на підставі рахунків, представлених організаціями-надавачами послуг. За період 2022року загальна сума витрат на оплату комунальних послуг та енергоносіїв складає 10170,94грн: на оплату водопостачання та водовідведення – 73,32грн, на оплату електроенергії-800,0грн, на оплату природного газу 9297,62грн, за період 2023 року – 6300,0грн (оплата електроенергії), за період 2024року – 9500,0грн(оплата електроенергії)

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

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

За даними бухгалтерського обліку підприємства станом на 01.01.2022року, на 01.01.2023, на 01.01.2024, на 01.01.2025років дебіторської чи кредиторської заборгованості не обліковувалось.

Дотримання законодавства при отриманні та використанні бюджетних коштів.

Протягом періоду, який підлягає перевірці КП «Стрийське міське радіомовлення «Голос Стрия» отримано бюджетних коштів в якості фінансової підтримки засобів масової інформації в загальному обсязі 2778150,0грн, в тому числі за 2022рік 561650,0грн(кошти загального фонду), за період 2023року в сумі 987600,0грн(929600 – за коштами загального фонду, 58000,0грн – за коштами спеціального фонду міського бюджету), за 2024рік в сумі 1172300,0грн (за коштами загального фонду – 1083300,0грн, за коштами спеціального фонду – 89000,0грн). за рахунок коштів загального фонду проводились видатки на оплату праці та нарахування на фонд заробітної плати, на оплату енергоносіїв, витрати на ремонт та обслуговування обладнання, закупівлю матеріалів та інвентаря.

За коштами спеціального фонду здійснювались видатки на придбання основних засобів: у 2023році придбано комп'ютер (23000,0грн), блок безперебійного живлення (35000,0грн), у 2024році придбано обладнання на суму 88780,0грн(ноутбуки на суму 53980,0грн, мікшер – 34800,0грн).

Порушень щодо правильності та цільового використання бюджетних коштів не виявлено.

Дотримання законодавства при здійсненні державних закупівель

У КП «Стрийське міське радіомовлення «Голос Стрия» Стрийської міської ради в період з 01.01.2022р. по 31.12.2024р. функції уповноваженої особи відповідальної за проведення процедур закупівель покладено на директора Галину Данильців.

За період роботи КП «Стрийське міське радіомовлення «Голос Стрия» Стрийської міської ради укладено 17 угод.

Законність та достовірність операцій з необоротними активами

Протягом 2022-2024років вибуття (списання) основних засобів відсутнє, надійшло основних засобів на суму 115013,0грн. (придбано мікшер, комп'ютерне та офісне устаткування та приладдя, акустична система, блок

безперебійного живлення), яке оприбутковане за даними бухгалтерського обліку.

Облік основних засобів здійснюється в оборотних відомостях в розрізі назв та матеріально відповідальних осіб. З матеріально відповідальною особою (Данильців Г.М., з 03.03.2025 року Коханчик С.В.) укладено угоду про повну матеріальну відповідальність.

Стан збереження комунального майна

На КП «Стрийське міське радіомовлення «Голос Стрия» наказом по підприємству утворена постійно діюча інвентаризаційна комісія. За результатами проведених річних інвентаризацій за період 2022 - 2024 років недостач або лишків не виявлено. Проведеною інвентаризацією матеріальних цінностей порушень не виявлено. *Інвентаризаційні описи в Додатку 2.*

Стан бухгалтерського обліку та достовірність фінансової звітності

Перевіркою дотримання порядку організації ведення бухгалтерського обліку встановлено, що бухгалтерський облік в КП СМР «Голос Стрия» 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.

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.

Перевірку відповідності фінансової звітності даним регістрів бухгалтерського обліку проведено вибіркоким способом щодо даних станом на 01.01.2023 та 01.01.2024 років. Порушень не виявлено.

Довідка перевірки складена у 2 примірниках на 8-ох аркушах.

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

Директор КП «Стрийське міське
радіомовлення «Голос Стрия»
_____ С.Коханчик

Головний спеціаліст відділу
внутрішнього контролю і аудиту

_____ І.Цимбаліста

Головний бухгалтер
КП «Стрийське міське міське
радіомовлення «Голос Стрия»

_____ Г.Басараб

Другий примірник довідки перевірки вручено:

(дата)

(п.і.п.)

(підпис)